

**Evang.-ref. Kirchgemeinde
8193 Eglisau**

Jahresrechnung 2023

Ablieferung an die Kirchenpflege	7. Februar 2024
Abnahmebeschluss Kirchenpflege	22. Februar 2024
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	27. Februar 2024
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	
Abnahmebeschluss Kirchgemeindeversammlung	
Veröffentlichung	

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	4
1 Bericht der Kirchenpflege	5
2 Anträge und Beschlüsse	6 - 8
3 Kurzbericht der Revisionsstelle	9
Jahresrechnung - Finanzbericht	10
4 Erfolgsrechnung	11 - 12
5 Investitionsrechnungen	keine
6 Bilanz	13 - 14
7 Geldflussrechnung	15 - 16
8 Anhang	
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	17
Angewandtes Regelwerk	17
Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	17 - 19
Finanzinformationen	
Eventualforderungen	keine
Anlagenspiegel Finanzvermögen	keine
Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen	20 - 21
Beteiligungsspiegel	22
Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen	23
Rückstellungsspiegel	24 - 25
Eigenkapitalnachweis	26
Sonderrechnungen	27 - 28
Haushaltsgleichgewicht	29
Finanzkennzahlen	30
Kreditrechtliche Angaben	
Verpflichtungskredite	keine

	Seite
Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht	
9	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung 32 - 35
10	Erfolgsrechnung 36 - 42
11	Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen keine
12	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen keine
13	Investitionsrechnung Finanzvermögen keine
14	Bilanz 43 - 45

Kontakt

Evang.-ref. Kirchgemeinde Eglisau
Obergass 17
8193 Eglisau

Kirchenpfleger des Ressorts Finanzen

Ernst Schmid, Eglisau

Leiterin Finanzen:
Telefon
E-Mail

Karin Hauser, Eglisau
043 422 35 03
finanzen@eglisau.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Kirchenpflege

Seite 5

a. Finanzieller Überblick zur Jahresrechnung

Die Jahresrechnung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 33'249.58 um Fr. 14'000 besser ab als budgetiert. Das bessere Resultat ist grösstenteils auf weniger Personal- und Sachaufwand zurückzuführen. Zudem führen die tieferen Steuereinnahmen dazu, dass weniger an die Zentralkasse bezahlt werden muss.

b. Erläuterungen zum abgeschlossenen Rechnungsjahr

Im 2023 wurden die Gottesdienste, Konzerte und Veranstaltungen im üblichen Rahmen durchgeführt. Durch den Anstoss der Landeskirche wurde mit dem Projekt "Grüner Guggel" begonnen. Mit diesem Umweltmanagementsystem werden die Kirchgemeinden darin unterstützt, Ressourcen zu sparen und Klima und Natur zu schützen. Durch den Reformprozess KirchGemeindePlus der Landeskirche und dem Rückgang der Steuereinnahmen wird mehr Gewicht auf den haushälterischen Umgang mit den finanziellen Mittel gelegt.

c. Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget

Die grösste Abweichung gegenüber dem Budget sind die tieferen Steuereinnahmen. Mit Ausnahme der Steuern der früheren Jahre muss bei allen Steuern ein Rückgang von insgesamt Fr. 41'000 verzeichnet werden. Dies führt aber auch dazu, dass an die Zentralkasse ein um Fr. 19'000 tieferer Beitrag bezahlt werden muss.

Der Personalaufwand ist Fr. 10'000 tiefer, dank der günstigeren Durchführung des Mitarbeiteranlasses und weil die Behördenentschädigungen nur moderat erhöht wurden.

Weil der Mesmer ein Teil seines Arbeitspensums auf seine Aufgaben bei der Politischen Gemeinde verlagerte (-Fr. 7'300), weniger Heizöl benötigt wurde (-Fr. 3'300) und nur kostengünstige kulturelle Veranstaltungen durchgeführt wurden, sind beim Sachaufwand Minderkosten von Fr. 18'000 entstanden. Die geplante Sanierung des Estrichbodens konnte noch nicht ausgeführt werden. Da aber bei den Liegenschaften viele Reparaturen notwendig waren (Ersatz Waschmaschine, Reparatur Heizung, Spülung Hauskanalisation) sind in diesem Bereich trotzdem Mehrkosten entstanden.

Die Landeskirche hat einen Beitrag von Fr. 7'500 an die Kosten für den Grünen Guggel (Umweltmanagement) ausbezahlt.

Antrag der Kirchenpflege

Seite 6

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

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	628'617.57
	Gesamtertrag	Fr.	661'867.15
	Ertragsüberschuss	Fr.	33'249.58
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.	1'490'874.28

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.
Dadurch erhöht sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 884'815.36**

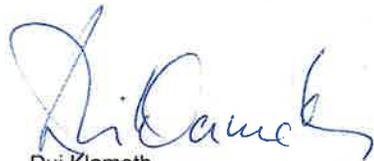
- 3 Die Kirchenpflege beantragt der Kirchgemeindeversammlung, die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2023 der Kirchgemeinde Eglisau zu genehmigen.

Eglisau, 22. Februar 2024

Kirchenpflege Eglisau



Michaela Gautschi
Kirchgemeindepräsidentin



Dui Klameth
Aktuarin

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

Seite 7

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die **Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2023** der Kirchgemeinde Eglisau in der von der Kirchenpflege beschlossenen Fassung vom 22. Februar 2024 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	628'617.57
	Gesamtertrag	Fr.	661'867.15
	Ertragsüberschuss	Fr.	33'249.58
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.	1'490'874.28

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.
Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf Fr. 884'815.36

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung der Kirchgemeinde Eglisau 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 Kirchgemeinde Eglisau entsprechend dem Antrag der Kirchenpflege zu genehmigen.

Eglisau, 13. Mai 2024

Rechnungsprüfungskommission Eglisau


 Yannick Maag
 Präsident


 Reinhard Schwyter
 Aktuar

Bericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnung 2023 der Reformierten Kirchgemeinde Eglisau

Prüfungsurteil

Wir haben die beiliegende Jahresrechnung der Reformierten Kirchgemeinde Eglisau - 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.

Brüttsellen, 21.02.2024

baumgartner & wüst gmbh



Felix Huber
Fachmann Finanz- und Rechnungswesen mit eidg. FA
(Prüfungsleitung)



Simon Wüst
Zugelassener Revisionsexperte

Jahresrechnung - Finanzbericht

Gestuffer Erfolgsausweis		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand	228'783.45	239'200	212'537.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	181'385.37	199'200	223'255.11
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	29'181.70	29'200	29'181.70
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	1'500.00	0	0.00
36	Transferaufwand	161'909.45	182'400	188'001.05
37	Durchlaufende Beiträge	23'200.45	20'000	24'925.60
	Total Betrieblicher Aufwand	625'960.42	670'000	677'900.46
40	Fiskalertrag	593'461.03	634'000	656'391.87
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0.00
42	Entgelte	15'554.15	9'900	43'021.85
43	Übrige Erträge	1'500.00	0	0.00
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0	0.00
46	Transferertrag	1'253.20	1'200	1'277.20
47	Durchlaufende Beiträge	23'200.45	20'000	24'925.60
	Total Betrieblicher Ertrag	634'968.83	665'100	725'616.52
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	9'008.41	-4'900	47'716.06
34	Finanzaufwand	434.15	1'200	445.45
44	Finanzertrag	24'675.32	25'300	25'691.77
	Ergebnis aus Finanzierung	24'241.17	24'100	25'246.32
	Operatives Ergebnis	33'249.58	19'200	72'962.38
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	33'249.58	19'200	72'962.38
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen	2'223.00	5'600	4'391.20
49	Interne Verrechnungen	2'223.00	5'600	4'391.20
	Total Aufwand	628'617.57	676'800	682'737.11
	Total Ertrag	661'867.15	696'000	755'699.49

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	469'763.62	41'027.15	502'400	40'100	498'063.79	71'623.05
3500	Gemeindeaufbau und Leitung	145'124.04	9'723.40	157'000	6'600	145'174.92	4'392.55
3501	Gottesdienst	37'377.25	793.70	41'300	800	36'989.00	566.45
3502	Diakonie und Seelsorge	116'645.25	3'030.45	116'500	1'800	142'429.90	37'023.85
3503	Bildung und Spiritualität	31'550.45	1'470.00	36'400	900	32'626.50	934.75
3504	Kultur	3'434.20	0.00	8'700	3'000	6'844.15	2'392.05
3506	Kirchliche Liegenschaften	135'632.43	26'009.60	142'500	27'000	133'999.32	26'313.40
9	FINANZEN UND STEUERN	158'853.95	620'840.00	174'400	655'900	184'673.32	684'076.44
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	1'081.90	593'461.03	1'700	634'000	2'423.40	656'391.87
9300	Finanz- und Lastenausgleich	132'572.00	1'167.00	151'500	1'100	156'665.30	1'167.00
9610	Zinsen	499.60	1'425.32	1'200	700	659.02	1'481.77
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	0.00	86.20	0	100	0.00	110.20
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge	23'200.45	23'200.45	20'000	20'000	24'925.60	24'925.60
9951	Zweckgebundene Zuwendungen	1'500.00	1'500.00	0	0	0.00	0.00
Total Aufwand / Ertrag		628'617.57	661'867.15	676'800	696'000	682'737.11	755'699.49
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		33'249.58		19'200		72'962.38	
Total		661'867.15	661'867.15	696'000	696'000	755'699.49	755'699.49

Aktiven		01.01.2023	31.12.2023
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	902'494.64	991'159.53
101	Forderungen	256'944.48	237'833.70
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)	0.00	0.00
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
	Umlaufvermögen	1'159'439.12	1'228'993.23
107	Finanzanlagen	1'000.00	1'000.00
108	Sachanlagen Finanzvermögen	0.00	0.00
	Anlagevermögen Finanzvermögen*	1'000.00	1'000.00
Total Finanzvermögen		1'160'439.12	1'229'993.23
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	290'062.75	260'881.05
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*	290'062.75	260'881.05
Total Verwaltungsvermögen		290'062.75	260'881.05
Total Aktiven		1'450'501.87	1'490'874.28
* Total Anlagevermögen		291'062.75	261'881.05

Passiven		01.01.2023	31.12.2023
200	Laufende Verbindlichkeiten	90'459.02	103'104.95
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)	0.00	0.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	139'595.10	151'769.80
	Kurzfristiges Fremdkapital	230'054.12	254'874.75
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
208	Langfristige Rückstellungen	156'665.30	137'467.50
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	212'216.67	213'716.67
	Langfristiges Fremdkapital	368'881.97	351'184.17
Total Fremdkapital		598'936.09	606'058.92
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	851'565.78	884'815.36
	Zweckfreies Eigenkapital	851'565.78	884'815.36
Total Eigenkapital -		851'565.78	884'815.36
Total Passiven		1'450'501.87	1'490'874.28

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode			2022	2023
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)		72'962.38	33'249.58
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen		29'181.70	29'181.70
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen		-30'101.83	19'110.78
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen		482.75	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten		0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Darlehen u. Beteiligungen VV		0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)		0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)		0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sach- und immaterielle Anlagen FV (nicht realisiert)		0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Sach- und immaterielle Anlagen FV (realisiert)		0.00	0.00
-	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV		0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten		9'600.47	12'645.93
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen		0.00	0.00
+/-	Bildung / Auslösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung		15'174.50	-7'023.10
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK		0.00	1'500.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Eigenkapital		0.00	0.00
-	Aktivierung Eigenleistungen		0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)			97'299.97	88'664.89
-	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
+	Aktiviere Eigenleistungen		0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen			0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV		0.00	0.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)		0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)		0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Sach- und immaterielle Anlagen FV		0.00	0.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sach- und immaterielle Anlagen FV (nicht realisiert)		0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Sach- und immaterielle Anlagen FV (realisiert)		0.00	0.00

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		2022	2023
+	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
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		0.00	0.00
Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)		97'299.97	88'664.89
Stand flüssige Mittel per 1.1.		805'194.67	902'494.64
Stand flüssige Mittel per 31.12.		902'494.64	991'159.53
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel		97'299.97	88'664.89

Anhang

Seite 17

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.

Bewertungsgrundsätze

Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert. Das Grundeigentum im Finanzvermögen wird in einer Legislaturperiode mindestens einmal neu bewertet. Die Kirchgemeinde Eglisau besitzt kein Grundeigentum 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
Betriebsinstallationen (Heizungs-, Lüftungs-, Klima- und Kälteanlagen, Sanitär- und Elektroinstallationen, Brandschutzanlagen, inkl. Verkabelung)	20
Umgebung, Gartenanlagen	20
Mobiliar 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 24. November 2016 0%. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen

Gesamthaushalt	Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen						Buchwert 31.12.2023
	Stand 01.01.2023	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umglie- derungen (+/-)	Stand 31.12.2023	Stand 01.01.2023	Planm. Abschreib.	Ausserplanm Abschr./WB	Abgänge (+)	Umglie- derungen (+/-)	Stand 31.12.2023	
Beteiligungen, Grundkapitalien											
1450 Bund	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1451 Kantone	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1452 Gemeinden, Zweckverbände	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1453 Öffentliche Sozialversicherungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1454 Öffentliche Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1455 Private Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1456 Private Organisationen o. Erwe...	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1457 Private Haushalte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1458 Ausland	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Beteiligungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Investitionsbeiträge											
1460 Bund	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1461 Kantone	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1462 Gemeinden, Zweckverbände	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1463 Öffentliche Sozialversicherungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1464 Öffentliche Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1465 Private Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1466 Private Organisationen o. Erwe...	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1467 Private Haushalte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1468 Ausland	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1469 Investitionsbeiträge an Anlagen...	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Verwaltungsvermögen	583'634.45	0.00	0.00	583'634.45	293'571.70	29'181.70	0.00	0.00	0.00	322'753.40	260'881.05

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

0.00

Total Beteiligungen im Verwaltungsvermögen

0.00

Nicht bilanzierte Beteiligungen und Verträge

Anteilscheine Bürgschafts- und Darlehensgenossenschaft der evang.-ref. Landeskirche des Kantons Zürich
 Obligationen Bürgschafts- und Darlehensgenossenschaft der evang.-ref. Landeskirche des Kantons Zürich

125.00
 2'680.90

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.)							2023
BVK, Personalvorsorge des Kantons Zürich, Zürich	Vertraglicher Anschluss an die Pensionskasse; Nachschusspflicht im Falle einer Unterdeckung beim Austritt aus der BVK.			0.00	Stiftung	Deckungsgrad per 31.12.2023: 102.9%	29'604.50
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Konventionalstrafen)							

keine

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	139'595.10	0.00	-139'595.10	0.00	151'769.80	151'769.80	A
Total kurzfristige Rückstellungen		139'595.10	0.00	-139'595.10	0.00	151'769.80	151'769.80	

Begründungen der kurzfristigen Rückstellungen

		Konto ER / IR	Buchwert 31.12.2023
A	Rückstellung für den Zentralkassenbeitrag 2024	9300.3636.10	151'769.80
Total kurzfristige Rückstellungen			151'769.80

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	156'665.30	137'467.50	0.00	-4'895.50	-151'769.80	137'467.50	A
Total langfristige Rückstellungen		156'665.30	137'467.50	0.00	-4'895.50	-151'769.80	137'467.50	

Begründungen der langfristigen Rückstellungen

		Konto ER / IR	Buchwert 31.12.2023
A	Rückstellung für den Zentralkassenbeitrag 2025	9300.3636.10	137'467.50
Total langfristige Rückstellungen			137'467.50

Anhang

Seite 26

Eigenkapitalnachweis

Veränderungen	Stand 01.01.2023	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		Fonds		Rücklagen		Vorfinanzierungen		Finanzpolitische Reserve		Marktwertreserve Finanzinstrumente	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
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
2940 Finanzpolitische Reserve																0.00
Neubewertungsreserve FV	0.00									0.00	0.00					0.00
2961 Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten													0.00			0.00
2990 Jahresergebnis														33'249.58	0.00	33'249.58
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	851'565.78													0.00	0.00	851'565.78
Total	851'565.78	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	33'249.58	0.00	884'815.36

Anhang

Sonderrechnungen

Art Legat, Schenkung
Bezeichnung, Konto Emma und Heinrich Schmid-Fonds, 2092.00
Zweck Förderung der Kultur

Erfolgsrechnung 2023

				Aufwand	Ertrag
Ertrag	Zinsertrag	Kapital	164'150.62		
		Zinssatz % (Verzinsung gemäss Beschluss)	0.00%		0.00
	Übrige Erträge				0.00
Aufwand				0.00	
Total Aufwand / Ertrag				0.00	0.00
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					0.00

Abschluss

Vermögensveränderung

Vermögen Anfang Rechnungsjahr	164'150.62
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	0.00
Vermögen Ende Rechnungsjahr	164'150.62

Bilanz per 31.12.2023

Aktiven

Passiven

Kapital	164'150.62	
Guthaben bei Kirchgemeinde		
Aktivenüberschuss = Vermögen		164'150.62
Total	164'150.62	164'150.62

Anhang

Sonderrechnungen

Art Legat, Schenkung
Bezeichnung, Konto Oscar Sturzenegger-Fonds, 2092.01
Zweck Legat für Wohltätigkeit und Hilfe in Notfällen

Erfolgsrechnung 2023

				Aufwand	Ertrag
Ertrag	Zinsertrag	Kapital	48'066.05		
		Zinssatz % (Verzinsung gemäss Beschluss)	0.00%		0.00
	Übrige Erträge	Spende			1'500.00
Aufwand				0.00	
Total Aufwand / Ertrag				0.00	1'500.00
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					1'500.00

Abschluss

Vermögensveränderung

Vermögen Anfang Rechnungsjahr	48'066.05
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	1'500.00
Vermögen Ende Rechnungsjahr	49'566.05

Bilanz per 31.12.2023

	Aktiven	Passiven
Kapital	49'566.05	
Guthaben bei Kirchgemeinde		
Aktivenüberschuss = Vermögen		49'566.05
Total	49'566.05	49'566.05

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	182'692.45	212'537.00	228'783.45	250'300.00	253'804.00	257'108.00	260'185.00	1'645'409.90	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	221'352.08	223'255.11	181'385.37	190'800.00	193'439.00	195'926.00	198'250.00	1'404'407.56	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	29'181.70	29'181.70	29'181.70	32'200.00	32'142.00	32'142.00	35'142.00	219'171.10	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	1'500.00	1'100.00	4'053.00	3'913.00	3'762.00	14'328.00	
36 Transferaufwand	172'258.45	188'001.05	161'909.45	182'500.00	189'800.00	192'100.00	193'600.00	1'280'168.95	
37 Durchlaufende Beiträge	22'322.40	24'925.60	23'200.45	24'000.00	24'000.00	24'000.00	24'000.00	166'448.45	
<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>627'807.08</i>	<i>677'900.46</i>	<i>625'960.42</i>	<i>680'900.00</i>	<i>697'238.00</i>	<i>705'189.00</i>	<i>714'939.00</i>	<i>4'729'933.96</i>	
40 Fiskalertrag	648'784.75	656'391.87	593'461.03	649'300.00	659'261.00	668'749.00	674'989.00	4'550'936.65	
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
42 Entgelte	9'580.05	43'021.85	15'554.15	12'000.00	12'000.00	12'000.00	12'000.00	116'156.05	
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	1'500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'500.00	
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
46 Transferertrag	1'205.45	1'277.20	1'253.20	1'200.00	1'200.00	1'200.00	1'200.00	8'535.85	
47 Durchlaufende Beiträge	22'322.40	24'925.60	23'200.45	24'000.00	24'000.00	24'000.00	24'000.00	166'448.45	
<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>681'892.65</i>	<i>725'616.52</i>	<i>634'968.83</i>	<i>686'500.00</i>	<i>696'461.00</i>	<i>705'949.00</i>	<i>712'189.00</i>	<i>4'843'577.00</i>	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	54'085.57	47'716.06	9'008.41	5'600.00	-777.00	760.00	-2'750.00	113'643.04	
34 Finanzaufwand	626.00	445.45	434.15	500.00	500.00	500.00	500.00	3'505.60	
44 Finanzertrag	26'049.42	25'691.77	24'675.32	25'400.00	25'400.00	25'400.00	25'400.00	178'016.51	
Ergebnis aus Finanzierung	25'423.42	25'246.32	24'241.17	24'900.00	24'900.00	24'900.00	24'900.00	174'510.91	
Operatives Ergebnis	79'508.99	72'962.38	33'249.58	30'500.00	24'123.00	25'660.00	22'150.00	288'153.95	
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 (-)	79'508.99	72'962.38	33'249.58	30'500.00	24'123.00	25'660.00	22'150.00	288'153.95
39 Interne Verrechnungen: Aufwand	1'724.80	4'391.20	2'223.00	6'700.00	9'653.00	9'513.00	9'362.00	43'567.00	
49 Interne Verrechnungen: Ertrag	1'724.80	4'391.20	2'223.00	6'700.00	9'653.00	9'513.00	9'362.00	43'567.00	
Total Aufwand	630'157.88	682'737.11	628'617.57	688'100.00	707'391.00	715'202.00	724'801.00	4'777'006.56	
Total Ertrag	709'666.87	755'699.49	661'867.15	718'600.00	731'514.00	740'862.00	746'951.00	5'065'160.51	

Anhang**Finanzkennzahlen**

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Richtwerte
Anzahl Kirchgemeindemitglieder Steuerfuss	1'613 13%	1'660 13%	1'675 13%	
Selbstfinanzierungsgrad Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.	n.a.	n.a.	n.a.	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Zinsbelastungsanteil Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.	0%	0%	0%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Nettoverschuldungsquotient Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.	-105%	-	-86%	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht
Nettoschuld I pro Kirchgemeindemitglied Verschuldung pro Kirchgemeindemitglied in Franken.	-387	-	-335	< 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

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung

Seite 32

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Gemeindeaufbau und Leitung

Kurz und bündig

3500

Die Landeskirche hat einen Beitrag an die Kosten für den Grünen Guggel (Umweltmanagement) ausgerichtet. Ausserdem wurde auf die Teilnahme an der Kirchenpflegeversammlung verzichtet und der Mitarbeiteranlass war günstiger.

Vergleich von Einzelkonten:

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
3500.3000.00	24'840.00	30'000.00	5'160.00	Bei der Erstellung des Budgets war die Erhöhung der Entschädigungen geplant, aber noch nicht beschlossen. Die Entschädigung der Kirchenpflege wurde dann nur moderat erhöht.
3500.3090.00	0.00	2'000.00	2'000.00	Es wurde auf die Teilnahme an der Kirchenpflegeversammlung in Kappel verzichtet und nur eine interne Veranstaltung in Eglisau durchgeführt.
3500.3099.00	3'505.75	7'400.00	3'894.25	Der Mitarbeiteranlass war günstiger, weil er in der Kirche statt an einem externen Ort durchgeführt wurde.
3500.4260.00	7'500.00	1'000.00	6'500.00	Die Landeskirche hat einen Beitrag an die Kosten für den Grünen Guggel (Umweltmanagement) ausgerichtet.
3500.4910.00	2'223.00	5'600.00	-3'377.00	Der Mitarbeiteranlass war günstiger, weshalb weniger Kosten auf die anderen Bereiche verteilt werden mussten.

Gottesdienst

Kurz und bündig

3501

Es wurden keine Stellvertretungen für den Pfarrer benötigt.

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
3501.3130.00	1'777.95	4'500.00	2'722.05	Es wurden keine Stellvertretungen für den Pfarrer benötigt.

Diakonie und Seelsorge

Kurz und bündig

3502

Der Mitarbeiterin der Diakonie wurde der Erfahrung entsprechend eine Lohnerhöhung gewährt.

Erfolgsrechnung

Seite 33

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
3502.3010.00	78'934.90	76'200.00	-2'734.90	Der Mitarbeiterin der Diakonie wurde der Erfahrung entsprechend eine Lohnerhöhung gewährt.

3503**Bildung und Spiritualität**
Kurz und bündig

Für die Veranstaltungen wurden keine externen Referenten benötigt.

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
3503.3130.00	366.80	2'600.00	2'233.20	Für die Veranstaltungen wurden keine externen Referenten benötigt.

3504**Kultur**
Kurz und bündig

Zwei der traditionell durchgeführten kulturellen Veranstaltungen verursachten keine Kosten.

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
3504.3130.00	200.00	4'000.00	3'800.00	Zwei der traditionell durchgeführten kulturellen Veranstaltungen verursachten keine Kosten.
3504.4260.00	0.00	3'000.00	-3'000.00	Anstelle eines Honorars haben die Musikgesellschaft und der Jodelclub die Kollekte vom Gründonnerstagskonzert erhalten.

3506**Kirchliche Liegenschaften**
Kurz und bündig

Bei den Liegenschaften fielen viele Reparaturen an und der Mesmer arbeitete mehr für die Politische Gemeinde.

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
3506.3120.00	15'235.75	18'500.00	3'264.25	Es wurde weniger Heizöl benötigt.
3506.3130.00	50'788.80	58'100.00	7'311.20	Der Mesmer hat prozentual mehr für die Politische Gemeinde gearbeitet.

Erfolgsrechnung

Seite 34

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
3506.3144.00	22'050.15	18'400.00	-3'650.15	Die Mehrkosten sind entstanden, weil viele unvorhergesehene Reparaturen anfielen. So musste die Waschmaschine im Pfarrhaus ersetzt, der Boiler im Kirchgemeindehaus sowie die Heizung repariert, das Rosenbeet neu bepflanzt und die Hauskanalisationen gereinigt werden. Dafür wurde die geplante Sanierung des Estrichbodens zurückgestellt.

**Allgemeine Gemeindesteuern
Kurz und bündig****9100**

Ausser bei den Steuern der früheren Jahren musste bei allen anderen Steuern gegenüber dem Budget Mindereinnahmen verzeichnet werden.

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
9100.4000.00	473'449.15	498'000.00	-24'550.85	Es wurde ein einfacher Steuerertrag von Fr. 3'831'000 budgetiert, der tatsächliche Steuerertrag beträgt Fr. 3'641'916.55.
9100.4000.40	2'408.90	11'300.00	-8'891.10	Abhängig vom Zeitpunkt der Einschätzung durch den Steuerkommissär und den eingereichten Steuererklärungen.
9100.4001.00	69'955.90	80'400.00	-10'444.10	Es wurde ein einfacher Steuerertrag von Fr. 618'000 budgetiert, der tatsächliche Steuerertrag beträgt Fr. 538'122.30.
9100.4001.10	12'367.25	8'500.00	3'867.25	Abhängig vom Zeitpunkt der Einschätzung durch den Steuerkommissär und den eingereichten Steuererklärungen.
9100.4001.40	275.05	4'400.00	-4'124.95	Dito.
9100.4010.00	5'399.30	12'600.00	-7'200.70	Es wurde ein einfacher Steuerertrag von Fr. 97'000 budgetiert, der tatsächliche Steuerertrag beträgt Fr. 68'087.00.
9100.4010.10	9'857.70	1'700.00	8'157.70	Abhängig vom Zeitpunkt der Einschätzung durch den Steuerkommissär und den eingereichten Steuererklärungen.
9100.4011.00	3'142.70	5'200.00	-2'057.30	Es wurde ein einfacher Steuerertrag von Fr. 40'000 budgetiert, der tatsächliche Steuerertrag beträgt Fr. 39'630.50.

**Finanz- und Lastenausgleich
Kurz und bündig****9300**

Tiefere Steuereinnahmen führen zu einem kleineren Beitrag an die Zentralkasse.

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
9300.3636.10	132'572.00	151'500.00	18'928.00	Infolge tieferer Steuereinnahmen muss auch ein kleinerer Beitrag an die Zentralkasse abgeliefert werden.

Neutrale Aufwendungen und Erträge Kurz und bündig

9950

Abhängig von den im Gottesdienst erhaltenen Kollekten.

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
9950.3706.00	23'200.45	20'000.00	-3'200.45	Abhängig von den im Gottesdienst erhaltenen Kollekten.
9950.4707.00	23'200.45	20'000.00	3'200.45	Dito.

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	469'763.62	41'027.15	502'400	40'100	498'063.79	71'623.05
	Nettoergebnis		428'736.47		462'300		426'440.74
3500	Gemeindeaufbau und Leitung	145'124.04	9'723.40	157'000	6'600	145'174.92	4'392.55
	Nettoergebnis		135'400.64		150'400		140'782.37
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	24'840.00	0.00	30'000	0	21'820.15	0.00
3010.00	Löhne	43'060.85	0.00	42'000	0	37'125.75	0.00
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'066.65	0.00	4'400	0	3'446.55	0.00
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'485.20	0.00	5'300	0	4'921.50	0.00
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	448.95	0.00	500	0	390.75	0.00
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	676.05	0.00	500	0	636.80	0.00
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	310.20	0.00	400	0	267.80	0.00
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	0.00	0.00	2'000	0	350.00	0.00
3091.00	Personalwerbung	0.00	0.00	200	0	0.00	0.00
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'505.75	0.00	7'400	0	7'537.30	0.00
3100.00	Büromaterial	436.70	0.00	700	0	2'039.25	0.00
3102.00	Drucksachen, Publikationen	27'356.50	0.00	26'300	0	24'996.65	0.00
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	0.00	0.00	200	0	0.00	0.00
3113.00	Anschaffung Hardware	0.00	0.00	0	0	2'614.92	0.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11'298.84	0.00	10'900	0	14'082.45	0.00
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'391.60	0.00	4'000	0	1'880.80	0.00
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	393.25	0.00	800	0	1'202.60	0.00
3134.00	Sachversicherungsprämien	686.40	0.00	700	0	686.40	0.00
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	0.00	0.00	200	0	288.00	0.00
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	110.00	0.00	0	0	200.00	0.00
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
3162.00	Raten für operatives Leasing	1'349.30	0.00	1'400	0	1'222.15	0.00
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'400.00	0.00	1'600	0	1'544.00	0.00
3192.00	Abgeltung von Rechten	255.35	0.00	300	0	255.35	0.00
3612.01	Entschädigung für Steuerbezug natürliche Personen	15'353.60	0.00	16'600	0	16'701.50	0.00
3612.02	Entschädigung für Steuerbezug juristische Personen	548.85	0.00	400	0	814.25	0.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	150.00	0.00	200	0	150.00	0.00
4240.00	Benützunggebühren und Dienstleistungen	0.00	0.40	0	0	0.00	1.30
4250.00	Verkäufe	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter	0.00	7'500.00	0	1'000	0.00	0.05
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	0.00	2'223.00	0	5'600	0.00	4'391.20

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3501	Gottesdienst	37'377.25	793.70	41'300	800	36'989.00	566.45
	Nettoergebnis		36'583.55		40'500		36'422.55
3010.00	Löhne	23'944.30	0.00	25'300	0	24'926.00	0.00
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	700.26	0.00	1'700	0	1'129.75	0.00
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	178.68	0.00	200	0	178.60	0.00
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	119.21	0.00	300	0	208.65	0.00
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	124.81	0.00	200	0	120.85	0.00
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'200.00	0.00	500	0	0.00	0.00
3099.00	Übriger Personalaufwand	0.00	0.00	200	0	306.95	0.00
3100.00	Büromaterial	48.00	0.00	100	0	49.90	0.00
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'639.35	0.00	1'700	0	2'552.20	0.00
3102.00	Drucksachen, Publikationen	916.15	0.00	600	0	410.00	0.00
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'144.00	0.00	1'400	0	1'215.50	0.00
3105.00	Lebensmittel	1'144.75	0.00	1'000	0	1'454.35	0.00
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge.	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'777.95	0.00	4'500	0	1'112.00	0.00
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	100.00	0.00	100	0	75.00	0.00
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'679.14	0.00	2'800	0	2'858.40	0.00
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	521.75	0.00	400	0	116.40	0.00
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	138.90	0.00	300	0	274.45	0.00
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	0.00	0.00	0	300	0.00	150.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	0.00	793.70	0	500	0.00	416.45
3502	Diakonie und Seelsorge	116'645.25	3'030.45	116'500	1'800	142'429.90	37'023.85
	Nettoergebnis		113'614.80		114'700		105'406.05
3010.00	Löhne	78'934.90	0.00	76'200	0	68'424.65	0.00
3010.09	Erstattung von Löhnen	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen	0.00	0.00	0	0	50.00	0.00
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'098.80	0.00	5'000	0	4'399.65	0.00
3050.09	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	10'770.00	0.00	10'200	0	9'212.55	0.00
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	743.40	0.00	800	0	639.95	0.00
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	847.60	0.00	900	0	691.35	0.00
3054.09	Erstattung von AG-Beiträgen an Familienausgleichskasse	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	565.55	0.00	600	0	488.35	0.00
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	260.00	0.00	200	0	140.00	0.00
3091.00	Personalwerbung	0.00	0.00	0	0	269.25	0.00
3099.00	Übriger Personalaufwand	75.00	0.00	300	0	632.00	0.00
3100.00	Büromaterial	0.00	0.00	100	0	126.20	0.00
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'331.20	0.00	200	0	156.80	0.00
3102.00	Drucksachen, Publikationen	0.00	0.00	200	0	0.00	0.00
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	0.00	0.00	200	0	0.00	0.00
3105.00	Lebensmittel	851.95	0.00	1'200	0	890.15	0.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'333.50	0.00	5'300	0	6'742.15	0.00
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
3170.00	Reisekosten und Spesen	243.20	0.00	500	0	700.10	0.00
3171.00	Exkursionen, Reisen und Lager	2'128.60	0.00	4'100	0	38'095.90	0.00
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'052.90	0.00	600	0	1'164.15	0.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	7'350.00	0.00	7'800	0	7'460.00	0.00
3637.00	Beiträge an private Haushalte	225.00	0.00	0	0	500.00	0.00
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	833.65	0.00	2'100	0	1'646.70	0.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter	0.00	3'030.45	0	1'800	0.00	37'023.85
3503	Bildung und Spiritualität	31'550.45	1'470.00	36'400	900	32'626.50	934.75
	Nettoergebnis		30'080.45		35'500		31'691.75
3010.00	Löhne	11'697.25	0.00	10'900	0	13'486.35	0.00
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	690.45	0.00	800	0	876.00	0.00
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	723.90	0.00	1'000	0	1'028.80	0.00
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	30.00	0.00	100	0	34.50	0.00
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	115.00	0.00	200	0	161.75	0.00
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	0.00	0.00	100	0	0.00	0.00
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	0.00	0.00	600	0	0.00	0.00
3091.00	Personalwerbung	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
3099.00	Übriger Personalaufwand	0.00	0.00	200	0	0.00	0.00
3100.00	Büromaterial	0.00	0.00	100	0	0.00	0.00
3102.00	Drucksachen, Publikationen	188.45	0.00	200	0	129.25	0.00
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	0.00	0.00	100	0	92.40	0.00
3104.00	Lehrmittel	2'238.00	0.00	3'300	0	3'001.65	0.00
3105.00	Lebensmittel	1'427.00	0.00	1'500	0	1'574.45	0.00
3119.00	Anschaffung von übrigen nicht aktivierbaren Anlagen	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	366.80	0.00	2'600	0	275.00	0.00
3171.00	Exkursionen, Reisen und Lager	6'657.00	0.00	5'800	0	3'064.15	0.00
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'145.10	0.00	900	0	1'546.60	0.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5'160.00	0.00	5'200	0	5'160.00	0.00

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'111.50	0.00	2'800	0	2'195.60	0.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter	0.00	1'470.00	0	900	0.00	934.75
3504	Kultur	3'434.20	0.00	8'700	3'000	6'844.15	2'392.05
	Nettoergebnis		3'434.20		5'700		4'452.10
3010.00	Löhne	1'950.00	0.00	3'000	0	350.00	0.00
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7.94	0.00	100	0	0.00	0.00
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	9.49	0.00	0	0	0.90	0.00
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1.59	0.00	0	0	0.00	0.00
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4.69	0.00	0	0	0.00	0.00
3102.00	Drucksachen, Publikationen	364.00	0.00	500	0	358.65	0.00
3105.00	Lebensmittel	247.90	0.00	100	0	441.30	0.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	200.00	0.00	4'000	0	4'850.00	0.00
3170.00	Reisekosten und Spesen	16.39	0.00	200	0	0.00	0.00
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	132.20	0.00	200	0	343.30	0.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	500.00	0.00	600	0	500.00	0.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter	0.00	0.00	0	3'000	0.00	2'392.05
3506	Kirchliche Liegenschaften	135'632.43	26'009.60	142'500	27'000	133'999.32	26'313.40
	Nettoergebnis		109'622.83		115'500		107'685.92
3010.00	Löhne	6'580.20	0.00	6'500	0	8'262.60	0.00
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	16.78	0.00	100	0	20.95	0.00
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	0.00	0.00	200	0	0.00	0.00
3099.00	Übriger Personalaufwand	0.00	0.00	100	0	0.00	0.00
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'023.88	0.00	1'400	0	931.42	0.00
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge.	199.95	0.00	500	0	649.00	0.00
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	161.55	0.00	0	0	114.40	0.00
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	15'235.75	0.00	18'500	0	20'261.25	0.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	50'788.80	0.00	58'100	0	51'690.05	0.00
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'886.55	0.00	6'000	0	5'876.00	0.00
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	22'050.15	0.00	18'400	0	15'138.95	0.00
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'836.25	0.00	1'500	0	1'472.95	0.00
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	2'455.45	0.00	1'500	0	0.00	0.00

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	Reisekosten und Spesen	26.47	0.00	0	0	75.60	0.00
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	29'181.70	0.00	29'200	0	29'181.70	0.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	50.00	0.00	100	0	50.00	0.00
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	138.95	0.00	400	0	274.45	0.00
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	0.00	1'470.00	0	1'000	0.00	900.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter	0.00	1'289.60	0	1'400	0.00	1'203.40
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	0.00	1'200.00	0	1'200	0.00	1'200.00
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen VV	0.00	20'400.00	0	20'400	0.00	20'400.00
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	0.00	1'650.00	0	3'000	0.00	2'610.00
9	FINANZEN UND STEUERN	192'103.53	620'840.00	193'600	655'900	257'635.70	684'076.44
	Nettoergebnis	428'736.47		462'300		426'440.74	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	1'081.90	593'461.03	1'700	634'000	2'423.40	656'391.87
	Nettoergebnis	592'379.13		632'300		653'968.47	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	1'081.90	0.00	1'700	0	2'423.40	0.00
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	0.00	473'449.15	0	498'000	0.00	494'680.70
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	0.00	31'019.95	0	29'700	0.00	47'616.95
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen	0.00	146.20	0	200	0.00	66.15
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen	0.00	2'408.90	0	11'300	0.00	9'377.90
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen	0.00	-18'113.65	0	-19'400	0.00	-17'173.70
4000.60	Anrechnung ausländischer Quellensteuern natürliche Personen	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	0.00	69'955.90	0	80'400	0.00	78'434.20
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	0.00	12'367.25	0	8'500	0.00	7'899.10
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen	0.00	0.00	0	100	0.00	-1.33
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen	0.00	275.05	0	4'400	0.00	6'667.65
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen	0.00	-2'011.70	0	-4'000	0.00	-1'551.85
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen	0.00	2'014.20	0	2'500	0.00	2'288.90
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	0.00	5'399.30	0	12'600	0.00	7'632.85
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre	0.00	9'857.70	0	1'700	0.00	7'869.45
4010.20	Nachsteuern Gewinnsteuern juristische Personen	0.00	135.93	0	0	0.00	0.00
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen	0.00	2'427.15	0	3'500	0.00	10'140.20
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen	0.00	0.00	0	-1'300	0.00	-1'939.25
4010.60	Anrechnung ausländischer Quellensteuern juristische Personen	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	0.00	3'142.70	0	5'200	0.00	3'175.30

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4011.10	Kapitalssteuern juristische Personen früherer Jahre	0.00	482.60	0	100	0.00	383.60
4011.20	Nachsteuern Kapitalsteuern juristische Personen	0.00	-1.40	0	0	0.00	0.00
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen	0.00	505.80	0	800	0.00	1'117.50
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen	0.00	0.00	0	-300	0.00	-292.45
9300	Finanz- und Lastenausgleich	132'572.00	1'167.00	151'500	1'100	156'665.30	1'167.00
	Nettoergebnis		131'405.00		150'400		155'498.30
3636.10	Zentralkassenbeitrag	132'572.00	0.00	151'500	0	156'665.30	0.00
4636.00	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck	0.00	1'167.00	0	1'100	0.00	1'167.00
9610	Zinsen	499.60	1'425.32	1'200	700	659.02	1'481.77
	Nettoergebnis	925.72			500	822.75	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	65.45	0.00	0	0	213.57	0.00
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern natürliche Personen	426.00	0.00	1'150	0	431.45	0.00
3499.11	Vergütungszinsen auf Steuern juristische Personen	8.15	0.00	50	0	14.00	0.00
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
4400.00	Zinsen flüssige Mittel	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
4401.10	Zinsen auf Steuerforderungen	0.00	1'425.32	0	700	0.00	1'481.77
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	0.00	86.20	0	100	0.00	110.20
	Nettoergebnis	86.20		100		110.20	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe	0.00	86.20	0	100	0.00	110.20
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge	23'200.45	23'200.45	20'000	20'000	24'925.60	24'925.60
3706.00	Durchlaufende Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	23'200.45	0.00	20'000	0	24'925.60	0.00
4707.00	Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten ohne Erwerbszweck	0.00	23'200.45	0	20'000	0.00	24'925.60
9951	Zweckgebundene Zuwendungen	1'500.00	1'500.00	0	0	0.00	0.00
3502.00	Einlagen in Legate und Stiftungen des Fremdkapitals	1'500.00	0.00	0	0	0.00	0.00
4390.00	Übriger Ertrag	0.00	1'500.00	0	0	0.00	0.00
4940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00

Einzelkonten nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9999	Abschluss	33'249.58	0.00	19'200	0	72'962.38	0.00
	Nettoergebnis		33'249.58		19'200		72'962.38
9000.00	Ertragsüberschuss	33'249.58	0.00	19'200	0	72'962.38	0.00
9001.00	Aufwandüberschuss	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00

Aktiven		01.01.2023	31.12.2023
1	Aktiven	1'450'501.87	1'490'874.28
10	Finanzvermögen (FV)	1'160'439.12	1'229'993.23
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	902'494.64	991'159.53
1002	Bank	902'494.64	991'159.53
1002.00	Bankkontokorrent ZKB	902'494.64	991'159.53
101	Forderungen	256'944.48	237'833.70
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	848.70	5'318.50
1010.01	Forderungen (manuelle Sollstellung)	848.70	5'318.50
1012	Steuerforderungen	155'112.80	147'577.88
1012.00	Forderungen allgemeine Gemeindesteuern	155'112.80	147'577.88
1019	Übrige Forderungen	100'982.98	84'937.32
1019.91	Guthaben Steuerablieferungen	100'982.98	84'937.32
107	Finanzanlagen	1'000.00	1'000.00
1070	Aktien und Anteilscheine	1'000.00	1'000.00
1070.20	Anteilscheine 3E-Genossenschaft Erneuerbare Energien Eglisau	1'000.00	1'000.00
14	Verwaltungsvermögen (VV)	290'062.75	260'881.05
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	290'062.75	260'881.05
1404	Hochbauten	290'062.75	260'881.05
1404.00	Hochbauten allgemeiner Haushalt	583'634.45	583'634.45
1404.09	WB Hochbauten allgemeiner Haushalt	-293'571.70	-322'753.40

Passiven		01.01.2023	31.12.2023
2	Passiven	1'450'501.87	1'490'874.28
20	Fremdkapital	598'936.09	606'058.92
200	Laufende Verbindlichkeiten	90'459.02	103'104.95
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	88'136.77	102'040.80
2000.00	Kreditoren Sammelkonto	84'526.07	99'556.05
2000.01	Kreditoren (manuell)	0.00	180.00
2000.10	Sozialversicherungen (AHV/ALV/FAK)	3'129.70	1'535.75
2000.12	Kranken- und Unfallversicherungen	481.00	769.00
2005	Interne Kontokorrente (Abrechnungskonten)	2'322.25	1'064.15
2005.30	Abrechnungskonto Lohnverarbeitung	2'322.25	1'064.15
205	Kurzfristige Rückstellungen	139'595.10	151'769.80
2059	Übrige kurzfristige Rückstellungen der Erfolgsrechnung	139'595.10	151'769.80
2059.20	Kurzfristige Rückstellungen Finanz- und Lastenausgleich	139'595.10	151'769.80
208	Langfristige Rückstellungen	156'665.30	137'467.50
2089	Übrige langfristige Rückstellungen der Erfolgsrechnung	156'665.30	137'467.50
2089.20	Langfristige Rückstellungen Finanz- und Lastenausgleich	156'665.30	137'467.50
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	212'216.67	213'716.67
2092	Verbindlichkeiten gegenüber Legaten und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im Fremdkapital	212'216.67	213'716.67
2092.00	Zweckgebundene Zuwendung Emma und Heinrich Schmid-Fonds	164'150.62	164'150.62
2092.01	Zweckgebundene Zuwendung Erich Oscar Sturzenegger-Fonds	48'066.05	49'566.05
29	Eigenkapital	851'565.78	884'815.36
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	851'565.78	884'815.36

Passiven		01.01.2023	31.12.2023
2990	Jahresergebnis	72'962.38	33'249.58
2990.00	Jahresergebnis	72'962.38	33'249.58
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	778'603.40	851'565.78
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	778'603.40	851'565.78