Katholische Kirche
im Kanton
Zürich

Römisch-katholische Kirchgemeinde
8157 Dielsdorf

Jahresrechnung 2023

Ablieferung an Kirchenpflege	29.02.2024
Abnahmebeschluss Kirchenpflege	14.03.2024
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	24.03.2024
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	16.04.2024
Abnahmebeschluss Kirchgemeindeversammlung	29.05.2024
Veröffentlichung	11.06.2024

Inhaltsverzeichnis

		Seite
	Bericht, Anträge und Beschlüsse	3
1	Schwerpunkte der Kirchenpflege	4
2	Anträge und Beschlüsse	5-7
3	Kurzbericht der Prüfstelle zur finanztechnischen Prüfung	8-9
4	Vollständigkeitserklärung	10
	Jahresrechnung - Finanzbericht	11
5	**Finanzierung**	12
6	**Erfolgsrechnung**	13
7	**Investitionsrechnung**	14
8	**Bilanz**	15-16
9	**Geldflussrechnung**	-
10	**Anhang**	17
	Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	17
	Angewandtes Regelwerk	17
	Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	17-19
	Kirchgemeinde und Pfarrkirchenstiftung	20
	Finanzinformationen	
	Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens	-
	Eventualforderungen	-
	Anlagenspiegel Finanzvermögen	-
	Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen	21
	Abschreibungstabelle Verwaltungsvermögen HRM1	-
	Beteiligungsspiegel	22
	Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals	-
	Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen	23

		Seite
	Rückstellungsspiegel	24
	Eigenkapitalnachweis	25
	Sonderrechnungen	-
	Finanzkennzahlen	26
	Kreditrechtliche Angaben	
	Verpflichtungskredite	27
	Gebundene Ausgabenbeschlüsse	-

	Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht	28
11	Erläuterungen zur Erfolgs- und Investitionsrechnung	29-31
12	Erfolgsrechnung	32-43
13	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	44
14	Investitionsrechnung Finanzvermögen	-
15	Bilanz	45-49

Kontakt

Römisch-katholische Kirchgemeinde
Buchserstrasse 12
8157 Dielsdorf

Finanzvorstand	Alexandre Wdowik
Rechnungsführer	Felix Stüdle
Gemeinde Niederhasli	
Telefon	043 411 22 11
E-Mail	felix.stuedle@niederhasli.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Schwerpunkte der Kirchenpflege

a. Die Jahresrechnung ergibt einen tieferen Aufwandsüberschuss als erwartet, generiert durch deutlich tiefere Ausgaben als budgetiert. Der Fiskalertrag war mit -3% leicht tiefer als budgetiert.
b. Die Kirchgemeinde Dielsdorf ist finanziell gesund, die Nettoverschuldung ist überschaubar und es stehen genügend flüssige Mittel zur Verfügung.
c. Speziell zu vermerken sind die Mitgliederzahlen, die sind von 10’328 im 2022 auf 9'830 im 2023 gesunken. (-498 Mitglieder oder zirka -5%)
d. Die Ausgaben für die Sanierung der Kirche in Dielsdorf haben im Rahmen des Budgets 2023 stattgefunden (Investition im Verwaltungsvermögen) und sind somit abgeschlossen.
e. Die Ausgaben für die Sanierung der Kirche und das Kirchenzentrum in Niederglatt haben im Rahmen des Budgets 2023 stattgefunden (Investition im Verwaltungsvermögen) und sind auch somit abgeschlossen.
f. Wesentliche Abweichungen gegenüber dem Budget werden auf den Seiten 29-31 erläutert.

Antrag der Kirchenpflege

1 Die Kirchenpflege hat die Jahresrechnung 2023 der Kirchgemeinde Dielsdorf geprüft und für richtig befunden.

2 Die **Jahresrechnung 2023** der Kirchgemeinde Dielsdorf weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	3'860'829.67
	Gesamtertrag	Fr.	3'701'163.59
	Aufwandüberschuss	**Fr.**	**-159'666.08**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	3'878'722.30
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	283'317.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**Fr.**	**3'595'405.30**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**Fr.**	**-**
Bilanz	**Bilanzsumme**	**Fr.**	**13'373'497.43**

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.
Dadurch verringert sich der Bilanzüberschuss auf Fr. 8'357'859.33

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

8157 Dielsdorf, 14.03.2024
Kirchenpflege Dielsdorf

Präsidentin
Therese Dörflinger

Finanzvorstand
Alexandre Wdowik

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die Jahresrechnung 2023 der Kirchgemeinde Dielsdorf in der von der Kirchenpflege beschlossenen Fassung vom 14.03.2024 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	3’860’829.67
	Gesamtertrag	Fr.	3’701’163.59
	Aufwandüberschuss	**Fr.**	**-159’666.08**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	3’878’722.30
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	283’317.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**Fr.**	**3’595’405.30**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**Fr.**	**-**
Bilanz	**Bilanzsumme**	**Fr.**	**13’373’497.43**

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.
Dadurch verringert sich der Bilanzüberschuss auf Fr. 8'357'859.33

2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung der Kirchgemeinde Dielsdorf finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist.

3 Die Rechnungsprüfungskommission hat den Kurzbericht der finanztechnischen Prüfung zur Kenntnis genommen.

4 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, die Jahresrechnung 2023 der Kirchgemeinde Dielsdorf zu genehmigen.

8157 Dielsdorf, 16.04.2024
Rechnungsprüfungskommission

Präsident
Klemens Kaufmann

Aktuar
Jürg Noti

Beschluss der Kirchgemeindeversammlung

Die Kirchgemeindeversammlung hat die Jahresrechnung 2023 der Kirchgemeinde Dielsdorf am 29.05.2024 entsprechend dem Antrag der Kirchenpflege genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	3'860'829.67
	Gesamtertrag	Fr.	3'701'163.59
	Aufwandüberschuss	**Fr.**	**-159'666.08**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	3'878'722.30
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	283'317.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**Fr.**	**3'595'405.30**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**Fr.**	**-**
Bilanz	**Bilanzsumme**	**Fr.**	**13'373'497.43**

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.
Dadurch verringert sich der Bilanzüberschuss auf Fr. 8'357'859.33

8157 Dielsdorf, 29.05.2024
Namens der Kirchgemeindeversammlung Dielsdorf

Präsidentin
Therese Dörflinger

Aktuar
Niklaus Heller

Kurzbericht der Revisionsstelle

Bericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnungsprüfung 2023

der römisch-katholischen Kirchgemeinde Dielsdorf

Als finanztechnische Prüfstelle haben wir die beiliegende Jahresrechnung der römisch-katholischen 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.

Revipro AG
Zimmerbergstrasse 10 | 8800 Thalwil
www.revipro.ch

REVIPRO
REVISION UND BERATUNG

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,
12.03.2024

Revipro AG

Andreas Hottinger
Leitender Revisor
Dipl. Experte in Rechnungslegung und Controlling

Verena Kamer van Toornburg
Revisorin
Dipl. Wirtschaftsprüferin

Kennzahlen per 31.12.2023:

Bilanzsumme:	CHF	13'373'497.43
Bilanzüberschuss:	CHF	8'357'859.33

Vollständigkeitserklärung

Der Finanzvorstand 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 und Anhang) erfasst sind;
- alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte und Verpflichtungen in der Jahresrechnung berücksichtigt sind;
- allen bilanzierungspflichtigen Risiken und Werteinbussen 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, 29.02.2024
Ressort Finanzen

Finanzvorstand
Alexandre Wdowik

Rechnungsführer
Felix Stüdle

Jahresrechnung - Finanzbericht

Finanzierung

Finanzierung		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
+	Ertragsüberschuss	0.00	0.00	887’081.40
-	Aufwandüberschuss	-159’666.08	-399’900.00	0.00
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	554’946.50	564’400.00	134’923.30
-	Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
-	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
+	Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
	Selbstfinanzierung	**395’280.42**	**164’500.00**	**1’022’004.70**
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	3’595’405.30	2’300’000.00	3’863’358.20
	Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	**-3’200’124.88**	**-2’135’500.00**	**-2’841’353.50**
	Selbstfinanzierungsgrad (in %)	**11%**	**7%**	**26%**

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

Richtwerte*	
> 100 %	ideal
80 - 100 %	gut bis vertretbar
50 - 80 %	problematisch
0 - 50 %	ungenügend

* Richtwerte der Konferenz der kantonalen Aufsichtsstellen über die Gemeindefinanzen

Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis			Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand		1’944’524.68	2’080’300.00	1’818’699.65
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand		609’072.84	731’000.00	450’979.99
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen		509’154.30	515’300.00	110’880.90
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen		0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand		749’516.00	757’100.00	664’486.90
37	Durchlaufende Beiträge		0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Aufwand		*3’812’267.82*	*4’083’700.00*	*3’045’047.44*
40	Fiskalertrag		3’503’093.03	3’599’200.00	3’805’403.39
41	Regalien und Konzessionen		0.00	0.00	0.00
42	Entgelte		18’594.00	30’500.00	21’656.95
43	Übrige Erträge		0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds		0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag		113’227.75	56’000.00	60’218.90
47	Durchlaufende Beiträge		0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag		*3’634’914.78*	*3’685’700.00*	*3’887’279.24*
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		***-177’353.04***	***-398’000.00***	***842’231.80***
34	Finanzaufwand		48’561.85	73’000.00	7’914.74
44	Finanzertrag		66’248.81	71’100.00	52’764.34
	Ergebnis aus Finanzierung		***17’686.96***	***-1’900.00***	***44’849.60***
	Operatives Ergebnis		**-159’666.08**	**-399’900.00**	**887’081.40**
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 (-)	**-159’666.08**	**-399’900.00**	**887’081.40**
39	Interne Verrechnungen: Aufwand		0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag		0.00	0.00	0.00
	Total Aufwand		3’860’829.67	4’156’700.00	3’052’962.18
	Total Ertrag		3’701’163.59	3’756’800.00	3’940’043.58

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen			Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
50	Sachanlagen		3’810’136.40	2’175’000.00	3’750’400.75
51	Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter		0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen		0.00	0.00	0.00
54	Darlehen		0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien		0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge		68’585.90	125’000.00	362’957.45
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge		0.00	0.00	0.00
	Total Investitionsausgaben		**3’878’722.30**	**2’300’000.00**	**4’113’358.20**
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		143’317.00	0.00	250’000.00
64	Rückzahlung von Darlehen		140’000.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen		0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge		0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge		0.00	0.00	0.00
	Total Investitionseinnahmen		**283’317.00**	**0.00**	**250’000.00**

Investitionen Verwaltungsvermögen

	Total Investitionsausgaben		3’878’722.30	2’300’000.00	4’113’358.20
	Total Investitionseinnahmen		283’317.00	0.00	250’000.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	**-3’595’405.30**	**-2’300’000.00**	**-3’863’358.20**

Bilanz

Aktiven		01.01.2023	31.12.2023
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	6’172’770.12	2’559’850.82
101	Forderungen	1’397’403.74	1’254’266.22
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	6’946.00	386.00
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	20’100.00	8’200.00
	Umlaufvermögen	***7’597’219.86***	***3’822’703.04***
107	Langfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
108	Sachanlagen FV	0.00	0.00
	Anlagevermögen Finanzvermögen*	***0.00***	***0.00***
	Total Finanzvermögen	**7’597’219.86**	**3’822’703.04**
140	Sachanlagen VV	5’457’588.45	8’615’253.55
142	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00
144	Darlehen	200’000.00	60’000.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	0.00	0.00
146	Investitionsbeiträge	852’747.14	875’540.84
	Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	***6’510’335.59***	***9’550’794.39***
	Total Verwaltungsvermögen	**6’510’335.59**	**9’550’794.39**
	Total Aktiven	**14’107’555.45**	**13’373’497.43**
	*** Total Anlagevermögen**	**6’510’335.59**	**9’550’794.39**

Bilanz

Passiven		01.01.2023	31.12.2023
200	Laufende Verbindlichkeiten	-1’080’626.29	-679’818.15
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-180’000.00	-180’000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	-1’098.30	-80.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	-8’305.45	-15’739.95
	Kurzfristiges Fremdkapital	***-1’270’030.04***	***-875’638.10***
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-4’320’000.00	-4’140’000.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
	Langfristiges Fremdkapital	***-4’320’000.00***	***-4’140’000.00***
	Total Fremdkapital	**-5’590’030.04**	**-5’015’638.10**
290	Verpflichtungen (+) / Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen im EK	0.00	0.00
291	Fonds im Eigenkapital	0.00	0.00
293	Vorfinanzierungen	0.00	0.00
	Zweckgebundenes Eigenkapital	***0.00***	***0.00***
296	Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-8’517’525.41	-8’357’859.33
	Zweckfreies Eigenkapital	***-8’517’525.41***	***-8’357’859.33***
	Total Eigenkapital	**-8’517’525.41**	**-8’357’859.33**
	Total Passiven	**-14’107’555.45**	**-13’373’497.43**

Anhang

Grundlage und Grundsätze der Rechnungslegung

Angewandtes Regelwerk

Rechtliche Grundlagen
Die vorliegende Jahresrechnung beruht auf dem Reglement der Römisch-katholischen Körperschaft des Kantons Zürich über die Kirchgemeinden (Kirchgemeindereglement, KGR, LS 182.60) vom 29. Juni 2016, dem Reglement über den Finanzhaushalt der römisch-katholischen Kirchgemeinden im Kanton Zürich (Finanzreglement der Kirchgemeinden, FKG, LS 182.63) vom 29. Juni 2017 sowie dem Handbuch "Finanzhaushalt für Zürcher Kirchgemeinden".

Regelwerk
Die Rechnungslegung orientiert sich an den Standards des Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 für die Kantone und Gemeinden (HRM2). In Abweichung vom HRM2 wird gemäss § 42 Abs. 2 FKG auf den Ausweis einer Geldflussrechnung verzichtet.

Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Rechnungslegungsgrundsätze
Die Rechnungslegung soll die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend darstellen („True and Fair View“-Prinzip) und richtet sich nach den Grundsätzen der Verständlichkeit, der Wesentlichkeit, der Zuverlässigkeit, der Vergleichbarkeit, der Fortführung, der Stetigkeit, der Periodenabgrenzung und der Bruttodarstellung. In Abweichung vom Prinzip der Bruttodarstellung sind Aufwandminderungsbuchungen im Personalbereich zulässig.

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

Anhang

Vermögenswerte mit mehrjähriger Nutzungsdauer werden aktiviert, sofern ihr Anschaffungswert über der **Aktivierungsgrenze von Fr. 20'000** liegt (Beschluss der Kirchenpflege vom 13.09.2018). Für Grundstücke, Investitionsbeiträge, Darlehen und Beteiligungen kommt keine Aktivierungsgrenze zur Anwendung. Dasselbe gilt für die Positionen des Finanzvermögens. Bei den Verpflichtungen kommt die **Wesentlichkeitsgrenze von Fr. 20'000** nur bei den Rückstellungen zur Anwendung, mit Ausnahme von personalrechtlichen Ansprüchen. Personalrechtliche Verpflichtungen werden wie die übrigen Positionen der Verpflichtungen unabhängig der Wesentlichkeitsgrenze bilanziert.

Beim Übergang zum HRM2 wurde das **Verwaltungsvermögen nicht neu bewertet**. Die bisherigen Restbuchwerte des Verwaltungsvermögen werden mit 10 % degressiv auf dem Restbuchwert abgeschrieben.

Die Steuererträge werden nach dem Soll-Prinzip abgegrenzt. Das heisst, dass Ende Jahr alle Steuerguthaben für das betreffende Jahr verbucht sind, für die Rechnungen ausgestellt wurden. Das Soll-Prinzip entspricht nicht vollumfänglich dem Ansatz der periodengerechten Verbuchung, da keine Schätzungen zur Differenz der definitiv geschuldeten Steuern getätigt werden.

Bewertungsgrundsätze

Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert. Die Kirchgemeinde Dielsdorf verfügt über kein Grundeigentum im Finanzvermögen.

Positionen des Verwaltungsvermögens werden zum Anschaffungswert abzüglich der Abschreibungen, oder wenn tiefer liegend, zum Verkehrswert, bilanziert. Erhaltene Investitionsbeiträge werden zu den Investitionen dazugerechnet, so dass eine Aktivierung der Nettoinvestitionen (Investitionen Anlagegut abzüglich Investitionsbeiträge) erfolgt. Die Positionen des VV, die durch Nutzung einem Wertverzehr unterliegen, werden planmässig je Anlagekategorie nach der festgelegten Nutzungsdauer abgeschrieben. Zugleich wird das Verwaltungsvermögen jährlich auf dauernde Wertminderungen geprüft. Ist eine dauernde Wertminderung absehbar, wird der bilanzierte Wert ausserplanmässig abgeschrieben respektive berichtigt.

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

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
Mietliegenschaften; bauliche Anpassungen bei unbefristetem Mietverhältnis	15
Mietliegenschaften; bauliche Anpassungen bei befristetem Mietverhältnis gemäss Mietvertrag	~
Glocken	50
Schlagwerkmotor für Glocken	20
Orgel	50
Kirchliches Mobiliar (Altar, Taufstein, Kirchenbänke, Sakristeischränke etc.)	20

Anhang

Sakrale Gegenstände	20
Mobiliar und Einrichtungen (Büromöbel, mobile Beleuchtungskörper etc.)	8
Fahrzeuge und Maschinen	8
Informatik- / Kommunikationsanlagen	4
Anlagen in Bau	-
Übrige Sachanlagen	10
Immaterielle Anlagen	
Software	5
Übrige immaterielle Anlagen	5
Darlehen	
Darlehen	-
Darlehen ohne festgelegten Rückzahlungszeitpunkt (siehe Investitionsbeiträge)	
Beteiligungen, Grundkapitalien	
Beteiligungen	-
Investitionsbeiträge - Beiträge an Dritte (Ausgaben)	
Die geleisteten Investitionsbeiträge werden gemäss Anlagekategorie über die festgelegte Nutzungsdauer der mitfinanzierten Anlage abgeschrieben.	
Anlagekategorie und Nutzungsdauer gemäss Anlageobjekt	~
Darlehen ohne festgelegten Rückzahlungszeitpunkt	25
Einlagen in privatrechtliche Stiftungen und Vereine	25
Investitionsbeiträge an Anlagen in Bau	-

Bemerkungen:
~ = Nutzungsdauer gemäss mitfinanziertem Anlageobjekt oder gemäss Laufzeit
- = keine planmässige Abschreibung

Interne Zinsen
Es wurde kein interner Zinssatz festgelegt, da in der Bilanz der Kirchgemeinde Dielsdorf keine Positionen vorhanden sind, die verzinst werden müssten.

Anhang

Kirchgemeinde und Pfarrkirchstiftung

In der Kirchgemeinderechnung integriert
Die Rechnung wird über den gesamten Haushalt der Kirchgemeinde grundsätzlich als Einheit geführt. Sie besteht aus der Hauptrechnung einschliesslich Spezialfinanzierungen und den Sonderrechnungen. Die Jahresrechnung beinhaltet die Kirchgemeindelegislative, die Kirchenpflege (Exekutive) sowie die gesamte Kirchengutsverwaltung.

Nicht in der Kirchgemeinderechnung konsolidiert
Die Pfarrkirchstifungen Dielsdorf und Niederhasli sind nicht Bestandteil der vorliegenden Jahresrechnung.

Die **Pfarrkirchstiftungen Dielsdorf und Niederhasli sind** Eigentümerin der nachfolgenden Grundstücke und Gebäude. Zudem sind die Pfarrkirchstiftungen Eigentümerin aller kultischen Gegenstände und stellt der Kirchgemeinde gemäss Vertrag vom 01.01.1990 (Niederhasli) und 21.06.1990 (Dielsdorf) sämtliche Grundstücke und Gebäude unentgeltlich zur kirchlichen Aufgabenerfüllung und der Benutzung zur Verfügung.

Die **Kirchgemeinde Dielsdorf** ist Eigentümerin der Möbel und Einrichtungen der nachfolgenden Gebäude. Die Kirchgemeinde ist für den gesamten Betrieb und Unterhalt der zur Verfügung gestellten Grundstücke und Gebäude zuständig und übernimmt die Finanzierung bei Sanierungen, Um- und Neubauten und finanziert auch die Möbel und Einrichtungen. Die Investitionen in die Grundstücke und Gebäude werden im Sinne der Nutzung für die öffentliche bzw. kirchliche Aufgabenerfüllung bei der Kirchgemeinde bilanziert (Bilanzierung des Nutzwertes).

Grundstücke und Gebäude:
Kirche mit Untergeschoss usw. und Pfarrhaus (Parz. Nr. 169) an der Buchserstrasse 12 Dielsdorf
- Kapelle und 6 Parkplätze (Parz. Nr. 2505) - Dorfstrasse Niederhasli
- 6 Autoabstellplätze in der Unterniveaugarage der Liegenschaft Parz Nr. 2526 Dorfstrasse Niederhasli

Beteiligungen der Kirchgemeinde
Die Beteiligungen im Sinne der öffentlichen bzw. kirchlichen Aufgaben umfassen Institutionen in einer Rechtsform des öffentlichen Rechts (selbständige öffentlich-rechtliche Anstalt oder Zweckverband) oder in einer Rechtsform des Privatrechts (beispielsweise AG, Stiftung, Verein), an der die Kirchgemeinde als Mitglied oder Trägerin beteiligt ist und die öffentliche bzw. kirchliche Aufgaben erfüllt. Der Beteiligungsspiegel enthält weiterführende Informationen.

Folgende Organisationen, an denen die Kirchgemeinde zu mehr als 50 % beteiligt ist und damit einen beherrschenden Einfluss ausüben kann, werden in der Jahresrechnung nicht erfasst (keine Konsolidierung):

- keine entsprechenden Organisationen

Anhang

Anlagespiegel - Verwaltungsvermögen

	Anschaffungskosten				Kumulierte Abschreibungen						Buchwert
	Stand per 01.01.2023	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umgliederungen	Stand per 31.12.2023	Stand per 01.01.2023	Planmässige Abschreibungen	Ausserplanm. Abschreibungen Wertberichtigungen	Abgänge (+)	Umgliederungen	Stand per 31.12.2023	per 31.12.23
Sachanlagen VV											
1404 Hochbauten	**1'521'000.00**	3'626'319.40	4'459'660.35	9'606'979.75	-523'071.90	-504'091.80	0.00	0.00	0.00	-1'027'163.70	**8'579'816.05**
1406 Mobilien	**0.00**	40'500.00	0.00	40'500.00	0.00	-5'062.50	0.00	0.00	0.00	-5'062.50	**35'437.50**
1407 Anlagen im Bau VV	**4'459'660.35**	0.00	-4'459'660.35	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
Total Sachanlagen VV	**5'980'660.35**	**3'666'819.40**	**0.00**	**9'647'479.75**	**-523'071.90**	**-509'154.30**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-1'032'226.20**	**8'615'253.55**
Darlehen											
1446 Darlehen an private Organisationen o. Erwerbszweck	**200'000.00**	-140'000.00	0.00	60'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**60'000.00**
Total Darlehen	**200'000.00**	**-140'000.00**	**0.00**	**60'000.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**60'000.00**
Investitionsbeiträge											
1462 Investitionsbeiträge an Gemeinden u. Zweckverbände	**90'283.20**	68'585.90	366'410.25	525'279.35	-11'431.25	-26'388.16	0.00	0.00	0.00	-37'819.41	**487'459.94**
1466 Investitionsbeiträge an priv. Org. o. Erwerbszweck	**485'101.13**	0.00	0.00	485'101.13	-77'616.19	-19'404.04	0.00	0.00	0.00	-97'020.23	**388'080.90**
1469 Investitionsbeiträge an Anlagen im Bau	**366'410.25**	0.00	-366'410.25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
Total Investitionsbeiträge	**941'794.58**	**68'585.90**	**0.00**	**1'010'380.48**	**-89'047.44**	**-45'792.20**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-134'839.64**	**875'540.84**
Gesamttotal	**7'122'454.93**	**3'595'405.30**	**0.00**	**10'717'860.23**	**-612'119.34**	**-554'946.50**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-1'167'065.84**	**9'550'794.39**

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											
Keine											
	Total Beteiligungen im Verwaltungsvermögen										
Nicht bilanzierte Beteiligungen und Verträge											
Freie Katholische Schulen Zürich	OR	Verein		Bildung	0	0.00%	0.00%	0.83%	-	0.00	
Oekumenisches Kirchen-zentrum Niederglatt	HRM			Seelsorge, Gottesdienst	0	33.00%	33.00%	33.00%	-	700’000.00	

Anhang

Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen

Name Sitz	Art der Verpflichtung	Datum	Verfallzeit	Verpflichtung Betrag	Eigentümer, wesentl. Miteigentümer	Spezifische zus. Angaben	**Zahlungsströme im Rechnungsjahr**
Eventualverpflichtungen (Bürgschaften, Garantieverpflichtungen, Defizitgarantien etc.)							
Pensionskasse für Angestellt der römisch-Katholischen Kirchen-gemeinden des Kantons Zürich	Vertraglicher Anschluss				Stiftung Pensionskasse für Ange-stellte der römisch-Katholischen Kirchgemeinde des Kantons Zürich	Deckungsgrad per 31.12.2022: 95.59% (2023 noch pendent)	**259'806.30**
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	8’305.45	7’434.50	0.00	0.00	0.00	**15’739.95**	A
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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
	Total kurzfristige Rückstellungen	**8’305.45**	**7’434.50**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**15’739.95**	

Begründungen der kurzfristigen Rückstellungen

		Konto ER / IR	**Buchwert per 31.12.2023**	
A	Ferienguthaben und Gleitzeitsaldi des Personals per 31.12.2023		**15’739.95**	
	Total kurzfristige Rückstellungen		**15’739.95**	

Anhang

Eigenkapitalnachweis

Veränderungen		Stand per 01.01.	Umbuchung Jahresergebnis Vorjahr	Fonds Einlage	Fonds Entnahme	Vorfinanzierungen Einlage	Vorfinanzierungen Entnahme	Jahresergebnis Ertragsüberschuss	Jahresergebnis Aufwandüberschuss	**Stand per 31.12.**
2910	**Fonds im Eigenkapital**									**0.00**
	Liegenschaftenfonds, Liegenschaft A	0.00		0.00	0.00					0.00
	…	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
2990	**Jahresergebnis**									**-159’666.08**
	Jahresergebnis	887’081.40	-887’081.40					0.00	159’666.08	-159’666.08
2999	**Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre**									**8’517’525.41**
	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	7’630’444.01	887’081.40							8’517’525.41
	Total	**8’517’525.41**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**159’666.08**	**8’357’859.33**

Anhang

Finanzkennzahlen

	Rechnung 2022	**Rechnung 2023**	Richtwerte*	
Anzahl Kirchgemeindemitglieder	10’150	9’830		
Steuerfuss	11%	11%		
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	3’293	3’132		
Selbstfinanzierungsgrad Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können.	**26%**	**11%**	> 100 % 80 - 100 % 50 - 80 % < 50 %	ideal gut bis vertretbar problematisch ungenügend
Zinsbelastungsanteil Anteil des Ertrags, welcher durch den Zinsaufwand gebunden ist.	**-0.1%**	**1.1%**	0 - 4 % 4 - 9 % > 9 %	gut genügend schlecht
Nettoverschuldungsquotient Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, die erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.	**-151%**	**-229%**	< 100 % 100 - 150 % > 150 %	gut genügend schlecht
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.	**-566**	**-584**	< 0 Fr. 1 - 1'000 Fr. 1'001 - 2'500 Fr. 2'501 - 5'000 Fr. > 5'000 Fr.	Nettovermögen geringe Verschuldung mittlere Verschuldung hohe Verschuldung sehr hohe Verschuldung

* Richtwerte der Konferenz der kantonalen Aufsichtsstellen über die Gemeindefinanzen

Anhang

Kreditrechtliche Angaben

Verpflichtungskredite

Kreditbeschluss								Rechnung 2023						
Datum	Organ	B/N	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	Datum Abrech-nung	Organ
11.06.2018	KGV	B	430'000	3506.5040.01	**Projekt Sanierung Kirche Dielsdorf**	**1'025'491.55**	**860.00**	**-437'843.40**		**587'648.15**	**860.00**	**15'211.85**		
24.06.2019	KGV	B	172'000	3506.5040.01	**Projekt Sanierung, Nachtragskredit**									
30.11.2020	KGV	B	7'150'000	3506.5040.02	**Projekt Sanierung Kirche Dielsdorf**	**3'750'178.75**	**250'000.00**	**4'207'479.80**	**143'317.00**	**7'957'658.55**	**393'317.00**	**-414'341.55**		
29.11.2021	KGV	B	500'000	3506.5620.01	**Investitionsbeitrag Sanierung Eichi**	**366'410.25**		**68'585.90**		**434'996.15**		**65'003.85**		

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

Erläuterungen zur Erfolgs- und Investitionsrechnung

Generelle Erläuterungen

Abweichungsbegründungen
Die Begründung der wesentlichen Abweichungen der Jahresrechnung im Vergleich zum Budget erfolgen ab einem Betrag von Fr. 15'000.00 und 10% Abweichung gegenüber Budget

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

3500 Behörden, Verwaltung, Pfarrei

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
				Löhne (Sekretariat)
3010.00	214’325.00	190’000.00	24’325.00	Pensumerhöhung im Sekretariat. Budget 2024 ist bereits auf Fr. 240'000 angepasst
				Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals
3010.09	-1’600.80	-20’000.00	18’399.20	Ungeplante Rückerstattung von Krankentaggelder
				Dienstleistungen Dritter
3130.00	127’395.22	105’000.00	22’395.22	Jubiläumsbuch Fr. 26'700

3501 Gottesdienst

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
				Löhne (inkl. Aushilfen)
3010.00	403’535.35	280’000.00	123’535.35	Vikar in Niederhasli statt unter 3502 als Pfarrleiter

3502 Diakonie und Seelsorge

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
				Löhne (Seelsorgehelfer, Sozialarbeiter, Jugendarbeiter, Pastoralassistenten inkl. Aushilfen).
3010.00	292’332.60	490’000.00	-197’667.40	Stelle in Niederhasli als Vikar (3501) statt als Pfarreileiter
				AG-Beiträge an Pensionskassen
3052.00	28’681.35	50’000.00	-21’318.65	Stelle in Niederhasli als Vikar (3501) statt als Pfarreileiter

				Exkursionen, Lager NH(Firmreise, -weekend, Mini-Lager, Jugendreise)
3171.11	3’175.48	20’000.00	-16’824.52	Keine Firmreise, nur Lager durchgeführt im 2023
				Beiträge von Kirchgemeinden an Spitalseelsorge
4632.00	83’209.80	55’000.00	28’209.80	Einnahmen von 2022 im Jahr 2023 erhalten

3506 Kirchliche Liegenschaften

Konto	Rechnung 2022	Budget 2022	Differenz	
				Löhne (Sakristane, Hauswarte inkl. Aushilfen)
				Teilzeitstelle erhöht
				Zusätzlicher Aufwand durch Umzüge und Mehraufwand bei Inbetriebnahme der sanierten
3010.00	211’708.20	180’000.00	31’708.20	Gebäude
				Dienstleistungen Dritter (Telefon, Porti, Externe etc.)
3130.00	7’117.40	25’000.00	-17’882.60	Tiefere Kosten durch Teilzeiterhöhung, weniger Aufträge an Dritte

9100 Allgemeine Kirchgemeindesteuern

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
				Aktive Steuerausscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen
4000.40	40’969.25	65’000.00	-24’030.75	Schwankungen in den letzten Jahren
				Passive Steuerausscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen
4000.50	-34’511.70	-50’000.00	15’488.30	Schwankungen in den letzten Jahren
				Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr
4001.00	442’612.69	350’000.00	92’612.69	Höhere Einnahmen in den letzten 2 Jahren, wird in der Budgetierung angepasst
				Vermögenssteuer natürliche Personen früherer Jahre
4010.10	35’473.58	64’000.00	-28’526.42	Schwankungen in den letzten Jahren
				Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr
4010.00	462’811.75	360’000.00	102’811.75	Höhere Einnahmen in den letzten 2 Jahren, wird in der Budgetierung angepasst
				Gewinnsteuer juristische Personen früherer Jahre
4010.10	51’542.14	110’000.00	-58’457.86	Schwankungen in den letzten Jahren
				Aktive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen
4010.40	50’076.50	80’000.00	-29’923.50	Schwankungen in den letzten Jahren

9300 Finanzierung der Kantonalkirche und Finanzausgleich

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
4631.01	29’172.30	0.00	29’172.30	**Unterstützungsbeitrag STAF** Übergangsbestimmungen zur Steuervorlage 17, Beträge und Aufteilung wurden am 15.12.2021 vom Synodalrat definiert (Wurde im Budget 2024 berücksichtigt)

9610 Zinsen

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
3401.00	44’550.00	65’000.00	-20’450.00	**Verzinsung Finanzverbindlichkeiten** Tieferer Darlehenbetrag für die Sanierung Dielsdorf bezogen

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

3506 Kirchliche Liegenschaften

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
5040.01	-437’834.40	0.00	-437’834.40	**Projektierung Sanierung Kirche Dielsdorf** Umbuchung/Korrektur von Projektierung auf Ausführung
5040.02	4’207’479.80	2’125’000.00	2’082’479.80	**Ausführung Sanierung Kirche Dielsdorf (ab 2022)** Abweichung vom effektiven Bauplan als ursprünglich angenommen und Umbuchung aus der Projektierung
5620.01	68’585.90	125’000.00	-56’414.10	**Investitionsbeiträge an Ref. Kirche Sanierung Eichi NG** Ausgaben tiefer als budgetiert
6310.00	143’317.00	0.00	143’317.00	**Investitionsbeiträge der Körperschaft** Förderbeiträge vom Kanton Zürich und Denkmalfonds
6460.00	140’000.00	0.00	140’000.00	**Rückzahlung von Darlehen an Pfarrkirchenstiftung** Rückzahlung von Pfarrkirchenstiftung Niederhasli war nicht erwartet oder budgetiert

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Kirchenwesen und religiöse Angelegenheiten						
3500 Behörden, Verwaltung, Pfarrei	719’907.02	1’752.30	693’600.00	1’000.00	641’164.95	719.30
3501 Gottesdienst	540’956.30	0.00	440’500.00	500.00	393’768.77	0.00
3502 Diakonie und Seelsorge	464’465.62	95’642.65	816’000.00	77’000.00	341’677.59	45’385.20
3503 Bildung	472’375.81	0.00	516’000.00	1’000.00	613’698.95	30.00
3504 Kultur	71’384.35	0.00	103’500.00	1’000.00	82’884.55	0.00
3506 Kirchliche Liegenschaften	1’051’803.86	62’398.85	1’031’100.00	64’000.00	537’287.22	48’825.00
Soziale Sicherheit						
5330 Leistungen an Pensionierte						
Finanzen und Steuern						
9100 Allgemeine Gemeindesteuern	6’093.85	3’503’093.03	10’000.00	3’599’200.00	9’565.63	3’805’403.39
9109 Steuerzuteilung Kirchgemeinden Stadt Zürich						
9300 Finanzierung der Kantonalkirche und Finanzausgleich	484’589.00	29’172.30	470’000.00		424’395.00	29’172.30
9610 Zinsen	49’253.86	8’258.81	76’000.00	12’000.00	8’519.52	9’324.34
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens						
9639 Gewinne, Verluste, Wertberichtigungen auf Liegenschaften FV						
9690 Finanzvermögen, Übriges		0.00		100.00		0.00
9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		845.65		1’000.00		1’184.05
9950 Neutrale Aufwendungen und Erträge						
9951 Zweckgebundene Zuwendungen						
Total Aufwand / Ertrag	**3’860’829.67**	**3’701’163.59**	**4’156’700.00**	**3’756’800.00**	**3’052’962.18**	**3’940’043.58**
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		**159’666.08**		**399’900.00**	**887’081.40**	
Total	**3’860’829.67**	**3’860’829.67**	**4’156’700.00**	**4’156’700.00**	**3’940’043.58**	**3’940’043.58**

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT**	**3'320'892.96**	**159'793.80**	**3'600'700.00**	**144'500.00**	**2'610'482.03**	**94'959.50**
35	**Kirchen und religiöse Angelegenheiten**	**3'320'892.96**	**159'793.80**	**3'600'700.00**	**144'500.00**	**2'610'482.03**	**94'959.50**
350	**Kirchen und religiöse Angelegenheiten**	**3'320'892.96**	**159'793.80**	**3'600'700.00**	**144'500.00**	**2'610'482.03**	**94'959.50**
	Nettoergebnis		*3'161'099.16*		*3'456'200.00*		*2'515'522.53*
3500	**Behörden, Verwaltung, Pfarrei**	**719'907.02**	**1'752.30**	**693'600.00**	**1'000.00**	**641'164.95**	**719.30**
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	87'200.00		93'000.00		91'840.00	
3010.00	Löhne (Sekretariat)	214'325.00		190'000.00		217'167.00	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-1'600.80		-20'000.00		-20'061.80	
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen			1'900.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'921.60		15'000.00		15'405.30	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	22'923.80		22'000.00		22'814.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'310.70		3'000.00		2'247.80	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'707.15		3'500.00		2'712.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'188.10		2'500.00		2'060.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals (Kurse, Honorare externe Referenten)	1'324.70		5'000.00		6'397.90	
3091.00	Personalwerbung	2'631.65		400.00		1'170.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand (Personalanlässe, -geschenke etc.)	9'633.05		7'000.00		10'513.90	
3100.00	Büromaterial DD (inkl. Toner)	7'749.37		8'000.00		8'001.60	
3100.01	Büromaterial NH (inkl. Toner)	7'057.65		5'000.00		2'699.80	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial DD (Benzin etc.)	3'495.82		1'000.00		1'162.20	
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial NH (Benzin etc.)	1'239.35		2'000.00		2'105.30	
3102.00	Drucksachen, Publikationen DD	16'269.70		15'000.00		12'661.95	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102.01	Drucksachen, Publikationen NH	21'091.70		15'000.00		15'452.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften DD	1'468.00		2'000.00		1'202.00	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften NH	1'205.50		1'500.00		783.00	
3110.00	Anschaffungen Büromobiliar, Maschinen, Geräte DD	5'706.60		10'000.00		1'218.50	
3110.01	Anschaffungen Büromobiliar, Maschinen, Geräte NH	5'495.40		10'000.00		289.70	
3113.00	Anschaffung Hardware DD	3'446.80		2'000.00		3'252.05	
3113.01	Anschaffung Hardware NH	1'046.00		2'000.00		7'515.70	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen DD			5'000.00			
3118.01	Anschaffung immaterielle Anlagen NH			5'000.00			
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen			5'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	127'395.22		105'000.00		76'034.65	
3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten (Revision etc.)			5'000.00			
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	18'322.70		12'000.00		13'829.70	
3134.00	Versicherungen	4'810.30		5'000.00		3'810.20	
3137.00	Steuern und Abgaben (Verkehrsabgaben)	1'275.40		2'000.00		954.00	
3150.00	Unterhalt Büromobiliar, Maschinen, Geräte DD	1'404.41		8'000.00		233.70	
3150.01	Unterhalt Büromobiliar, Maschinen, Geräte NH	472.20		5'000.00		350.00	
3151.00	Unterhalt Fahrzeuge	678.50		4'000.00		64.80	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software-Lizenzen)	6'592.25		1'000.00		7'857.65	
3162.00	Raten für operatives Leasing	387.70		1'000.00		387.70	
3170.00	Reisekosten und Spesen (Personal)	3'149.80		3'000.00		2'760.55	
3170.01	Repräsentationskosten	1'120.00		500.00		1'096.90	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	5'062.50		6'300.00			
3612.10	Entschädigungen für Steuerbezug natürliche Personen	91'928.65		99'000.00		94'167.20	
3612.11	Entschädigungen für Steuerbezug juristische Personen	22'470.55		25'000.00		31'006.40	
4240.00	Übriger Entgelte Bezugsprovision Quellensteuerabzug		615.80		500.00		569.30

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4250.00	Benützungsgebühren, Verkaufserlöse		1'136.50				
4260.00	Rückerstattungen Dritter				500.00		150.00
3501	**Gottesdienst**	**540'956.30**		**440'500.00**	**500.00**	**393'768.77**	
3010.00	Löhne (inkl. Aushilfen)	403'535.35		280'000.00		287'865.50	
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen	1'800.00				750.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	24'497.10		30'000.00		17'273.30	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	46'337.55		40'000.00		36'526.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	3'444.65		6'000.00		2'582.65	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'113.05		5'000.00		3'007.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'346.40		3'000.00		2'353.15	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'470.00		10'000.00		1'910.00	
3091.00	Personalwerbung (Stelleninserate)	395.00		5'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand (Personalanlässe, -geschenke)	217.00		5'000.00		1'111.30	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial (Sakralien, Kerzen, Blumen)	22'000.05		30'000.00		22'436.07	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	511.24		1'500.00		1'922.60	
3112.00	Anschaffung Kleider, Wäsche	4'467.51		4'000.00		902.65	
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Seelsorgerische Betreuung)	150.00		500.00		100.00	
3152.00	Unterhalt Kleider	4'361.80		3'500.00		2'823.25	
3170.00	Reisekosten und Spesen (ohne Ministranten)	18'309.60		15'000.00		12'203.80	
3636.00	Beiträge an Fremdsprachenseelsorge			2'000.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen				500.00		
3502	**Diakonie und Seelsorge**	**464'465.62**	**95'642.65**	**816'000.00**	**77'000.00**	**341'677.59**	**45'385.20**
3010.00	Löhne (Seelsorgehelfer, Sozialarbeiter, Jugendarbeiter, Pastoralassistenten inkl. Aushilfen)	292'332.60		490'000.00		211'518.65	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-6'162.70				-13'769.10	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen			1'000.00		17.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'250.90		28'000.00		12'654.40	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	28'681.35		50'000.00		21'049.65	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'558.00		4'000.00		1'766.95	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'069.65		6'000.00		2'203.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'547.20		4'000.00		1'738.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals (Kurse, externe Referenten)	2'438.65		5'000.00		1'272.10	
3091.00	Personalwerbung	1'975.00		3'000.00		790.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand (Personalanlässe, -geschenke)	1'782.38		1'000.00		552.30	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial DD (Jugendarbeit)	229.45		10'000.00			
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial NH (Jugendarbeit)	159.10		12'000.00		774.25	
3101.02	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Spitalseelsorge	1'516.95		2'000.00		1'239.30	
3101.10	Betriebs- und Verbrauchsmaterial DD (Firmung, Erstkommunion, Miistranten, Kindergottesdienst)	7'133.30		20'000.00		5'232.55	
3101.11	Betriebs- und Verbrauchsmaterial NH (Firmung, Erstkommunion, Ministranten, Kindergottesdienst)	7'648.25		20'000.00		6'643.70	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'782.00		5'000.00		207.50	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	421.45		1'000.00		313.50	
3110.01	Anschaffungen Büromobiliar, Maschinen NH			2'000.00			
3113.00	Anschaffung Hardware DD			4'000.00			
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen (Software, Lizenzen)			3'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter DD (Telefon etc.)	27.30		6'000.00		47.45	
3130.01	Dienstleistungen Dritter NH (Telefon etc.)	204.10		2'000.00		670.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen (Personal etc.)	650.46		2'000.00		154.95	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3171.00	Pfarreianlässe DD (Pfarreianlässe, Pilgerreise etc.)	18'205.15		23'000.00		6'695.15	
3171.01	Pfarreianlässe NH (Pfarreianlässe, Pilgerreise etc.)	16'320.75		15'000.00		6'831.90	
3171.10	Exkursionen, Lager D (Firmreise, -weekend, Mini-Lager, Jugendreise)	15'093.85		20'000.00			
3171.11	Exkursionen, Lager NH (Firmreise, -weekend, Mini-Lager, Jugendreise)	3'175.48		20'000.00		19'148.14	
3636.00	Beiträge an private Institutionen (Blauring, Bsuechsdienst etc.)	8'425.00		22'000.00		15'925.00	
3638.00	Beiträge an Personen im Ausland	36'000.00		35'000.00		38'000.00	
4250.00	Benützungsgebühren, Verkaufserlöse DD (Pfarreianlässe, Firmreise etc.)		8'358.00		10'000.00		186.00
4250.01	Benützungsgebühren, Verkaufserlöse NH (Pfarreianlässe, Firmreise etc.)		1'661.35		9'000.00		9'051.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'413.50		3'000.00		6'285.65
4632.00	Beiträge von Kirchgemeinden an Spitalseelsorge		83'209.80		55'000.00		29'862.55
3503	**Bildung**	**472'375.81**		**516'000.00**	**1'000.00**	**613'698.95**	**30.00**
3010.00	Löhne (Katecheten, HGU etc.)	403'689.35		375'000.00		477'433.55	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltuns- und Betriebspersonals	-47'027.50					
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen			5'000.00		3'666.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	22'632.70		25'000.00		29'385.35	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	40'678.65		40'000.00		53'266.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	3'018.05		3'500.00		4'113.65	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'799.45		4'000.00		5'129.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'952.65		3'000.00		5'175.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals (Kurse, externe Referenten)	5'580.50		8'000.00		2'720.00	
3091.00	Personalwerbung					395.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099.00	Übriger Personalaufwand (Personalanlässe, -geschenke)	958.65		3'000.00		401.75	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial DD (Anlässe)	1'132.09		1'000.00		270.55	
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial NH (Anlässe)	3'115.95		4'000.00		1'030.50	
3104.00	Lehrmittel DD (Schulmaterial, Auslagen Projekte etc.)	4'483.19		4'000.00		5'491.31	
3104.01	Lehrmittel NH (Schulmaterial, Auslagen Projekte etc.)	1'630.00		2'000.00		3'286.54	
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Porti etc.)	81.50		500.00		16.05	
3170.00	Reisekosten und Spesen (Personal etc.)	15'899.03		15'000.00		13'444.80	
3171.00	Exkursionen DD (Ausflüge etc.)	985.65		5'000.00		937.70	
3171.01	Exkursionen NH (Ausflüge etc.)	200.00		5'000.00		563.25	
3631.00	Beiträge an Kanton (Berufsbildungsfonds)	1'465.90		3'000.00		1'371.35	
3636.00	Beiträge an private Institutionen (Paulus-Akademie)	6'100.00		10'000.00		5'600.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter				1'000.00		30.00
3504	**Kultur**	**71'384.35**		**103'500.00**	**1'000.00**	**82'884.55**	
3010.00	Löhne (Organisten, Chorleiter)	65'744.65		80'000.00		75'944.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'204.95		2'500.00		2'318.35	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	982.80		1'500.00		412.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	251.65		1'500.00		322.95	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	204.95		1'000.00		405.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	725.60		1'500.00		953.65	
3099.00	Übriger Personalaufwand	154.75		500.00		67.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Auslagen Pauli-Singers etc.)			2'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Externe Organisten, Kirchenmusiker)	995.00		5'000.00		650.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien (Musikinstrumente)			2'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen (Personal)	120.00		4'000.00		1'810.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände (Spitalmusik)			2'000.00			
3636.00	Beiträge an private Institutionen	1'000.00					
4260.00	Rückerstattungen Dritter				1'000.00		
3506	**Kirchliche Liegenschaften**	**1'051'803.86**	**62'398.85**	**1'031'100.00**	**64'000.00**	**537'287.22**	**48'825.00**
3010.00	Löhne (Saktristane, Hauswarte inkl. Aushilfen)	211'708.20		180'000.00		171'542.00	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-13'324.00					
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen	2'805.00		4'000.00		3'600.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'501.90		11'000.00		10'920.15	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	16'801.40		20'000.00		18'370.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'553.20		2'000.00		1'468.55	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'935.60		2'000.00		1'901.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'809.20		3'000.00		2'064.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals (Kurse)	2'651.00		3'000.00		580.00	
3091.00	Personalwerbung	1'748.55				395.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand (Personalanlässe, -geschenke)	588.70		1'000.00		302.80	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial (Reinigungsmaterial, Blumenschmuck, Werkzeuge)	19'113.52		10'000.00		8'629.40	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge und Werkzeuge	18'355.45		8'000.00		4'315.90	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften DD	10'737.95		20'000.00		14'427.05	
3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften NH	24'158.70		30'000.00		10'205.70	
3120.02	Ver- und Entsorgung Liegenschaften NW	1'761.80		4'000.00		3'317.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Telefon, Porti, Externe etc.)	7'117.40		25'000.00		13'808.85	
3134.00	Versicherungen	12'682.15		15'000.00		12'538.30	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude DD	20'195.20		20'000.00		12'178.15	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude NH	49'516.60		40'000.00		31'676.50	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3144.02	Unterhalt Hochbauten, Gebäude NW			2'000.00		683.55	
3151.00	Unterhalt Mobiliar, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Orgel, Glocken	10'665.89		5'000.00		7'337.42	
3160.00	Mieten und Benützungskosten	33'405.20		25'000.00		41'867.40	
3170.00	Repräsentationskosten und Spesen	2'686.55		3'000.00		253.15	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	504'091.80		509'000.00		110'880.90	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden (Betriebskosten Ref. Kirchgde)	51'744.70		40'000.00		29'979.55	
3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	26'388.16		29'700.00		4'638.35	
3660.60	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	19'404.04		19'400.00		19'404.05	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		4'408.85		5'000.00		5'385.00
4470.00	Mietzinse Wohnungen, Parkplätze		52'560.00		52'000.00		38'500.00
4472.00	Vergütung für Benützungen (Saalmieten, Lokale)		5'430.00		7'000.00		4'940.00
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**539'936.71**	**3'701'035.87**	**556'000.00**	**3'612'300.00**	**1'329'561.55**	**3'845'084.08**
91	**Steuern**	**6'093.85**	**3'503'093.03**	**10'000.00**	**3'599'200.00**	**9'565.63**	**3'805'403.39**
910	**Steuern**	**6'093.85**	**3'503'093.03**	**10'000.00**	**3'599'200.00**	**9'565.63**	**3'805'403.39**
	Nettoergebnis	*3'496'999.18*		*3'589'200.00*		*3'795'837.76*	
9100	**Allgemeine Kirchgemeindesteuern**	**6'093.85**	**3'503'093.03**	**10'000.00**	**3'599'200.00**	**9'565.63**	**3'805'403.39**
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste Steuern natürliche Personen	1'685.20		2'000.00		8'490.22	
3181.02	Tatsächliche Forderungsverluste Steuern juristische Personen	4'408.65		8'000.00		1'075.41	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		2'072'366.51		2'190'000.00		2'093'760.96
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		224'551.22		245'000.00		220'323.33

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		7'018.72		10'000.00		12'748.97
4000.40	Aktive Steuerausscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		40'969.25		65'000.00		45'232.10
4000.50	Passive Steuerausscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-34'511.70		-50'000.00		-46'660.35
4001.00	Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr		442'612.69		350'000.00		439'442.84
4001.10	Vermögenssteuer natürliche Personen früherer Jahre		35'473.58		64'000.00		57'382.92
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen		1'459.31		8'000.00		2'187.39
4001.40	Aktive Steuerausscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		8'055.55		19'000.00		9'342.80
4001.50	Passive Steuerausscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-7'012.35		-13'000.00		-7'790.85
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		96'173.00		105'000.00		97'414.80
4010.00	Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr		462'811.75		360'000.00		407'160.32
4010.10	Gewinnsteuer juristische Personen früherer Jahre		51'542.14		110'000.00		94'546.95
4010.20	Nachsteuern Gewinnsteuern juristische Personen		2'119.39		200.00		492.57
4010.40	Aktive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		50'076.50		80'000.00		299'660.55
4010.50	Passive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		-29'323.95		-12'000.00		-13'477.50
4010.60	Anrechnung ausländischer Quellensteuern juristische Personen		-5.25				-965.50
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		52'545.10		51'000.00		47'288.53
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		4'318.71		7'000.00		23'223.80
4011.20	Nachsteuern Kapitalsteuern juristische Personen		-17.84				-0.44

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4011.40	Aktive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		24'799.65		12'000.00		26'082.15
4011.50	Passive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		-2'928.95		-2'000.00		-1'992.95
93	**Finanz- und Lastenausgleich**	**484'589.00**	**29'172.30**	**470'000.00**		**424'395.00**	**29'172.30**
930	**Finanz- und Lastenausgleich**	**484'589.00**	**29'172.30**	**470'000.00**		**424'395.00**	**29'172.30**
	Nettoergebnis		*455'416.70*		*470'000.00*		*395'222.70*
9300	**Finanzierung der Kantonalkirche und Finanzausgleich**	**484'589.00**	**29'172.30**	**470'000.00**		**424'395.00**	**29'172.30**
3631.00	Beiträge an Kanton	484'589.00		470'000.00		424'395.00	
4631.01	Unterstützungsbeitrag STAF		29'172.30				29'172.30
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**	**49'253.86**	**8'258.81**	**76'000.00**	**12'100.00**	**8'519.52**	**9'324.34**
961	**Zinsen**	**49'253.86**	**8'258.81**	**76'000.00**	**12'000.00**	**8'519.52**	**9'324.34**
	Nettoergebnis		*40'995.05*		*64'000.00*	*804.82*	
9610	**Zinsen**	**49'253.86**	**8'258.81**	**76'000.00**	**12'000.00**	**8'519.52**	**9'324.34**
3181.01	Abschreibungen und Erlasse Zinsen Steuern natürliche Personen	514.95		2'000.00		578.25	
3181.02	Abschreibungen und Erlasse Zinsen Steuern juristische Personen	177.06		1'000.00		26.53	
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	1'600.04		2'000.00		1'606.95	
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	44'550.00		65'000.00		3'361.29	
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern natürliche Personen	1'770.93		5'000.00		2'201.68	
3499.11	Vergütungszinsen auf Steuern juristische Personen	640.88		1'000.00		744.82	
4401.10	Zinsen auf Steuerforderungen NP		5'839.94		10'000.00		6'258.52
4401.11	Zinsen auf Steuerforderungen JP		958.87		1'000.00		1'605.82
4450.00	Erträge aus Darlehen VV		1'460.00		1'000.00		1'460.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
969	**Finanzvermögen, Übriges**				**100.00**		
	Nettoergebnis			*100.00*			
9690	**Finanzvermögen, Übriges**				**100.00**		
4499.00	Übriger Finanzertrag				100.00		
97	**Rückverteilungen**		**845.65**		**1'000.00**		**1'184.05**
971	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**		**845.65**		**1'000.00**		**1'184.05**
	Nettoergebnis	*845.65*		*1'000.00*		*1'184.05*	
9710	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**		**845.65**		**1'000.00**		**1'184.05**
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		845.65		1'000.00		1'184.05
99	**Nicht aufgeteilte Posten**		**159'666.08**			**887'081.40**	
999	**Abschluss**		**159'666.08**			**887'081.40**	
	Nettoergebnis	*159'666.08*					*887'081.40*
9999	**Abschluss**		**159'666.08**			**887'081.40**	
9000.00	Ertragsüberschuss					887'081.40	
9001.00	Aufwandüberschuss		159'666.08				
		3'860'829.67	**3'860'829.67**	**4'156'700.00**	**3'756'800.00**	**3'940'043.58**	**3'940'043.58**
	Gesamtergebnis				**399'900.00**		
		3'860'829.67	**3'860'829.67**	**4'156'700.00**	**4'156'700.00**	**3'940'043.58**	**3'940'043.58**

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT**	**3'878'722.30**	**283'317.00**	**2'300'000.00**		**4'113'358.20**	**250'000.00**
35	**Kirchen und religiöse Angelegenheiten**	**3'878'722.30**	**283'317.00**	**2'300'000.00**		**4'113'358.20**	**250'000.00**
350	**Kirchen und religiöse Angelegenheiten**	**3'878'722.30**	**283'317.00**	**2'300'000.00**		**4'113'358.20**	**250'000.00**
	Nettoinvestition		*3'595'405.30*		*2'300'000.00*		*3'863'358.20*
3500	**Behörden, Verwaltung, Pfarrei**	**40'500.00**		**50'000.00**			
5060.00	Anschaffung Pfarreibus (Fahrzeug)	40'500.00		50'000.00			
3506	**Kirchliche Liegenschaften**	**3'838'222.30**	**283'317.00**	**2'250'000.00**		**4'113'358.20**	**250'000.00**
5040.01	Projektierung Sanierung Kirche Dielsdorf	-437'843.40				222.00	
5040.02	Ausführung Sanierung Kirche Dielsdorf (ab 2022)	4'207'479.80		2'125'000.00		3'750'178.75	
5620.00	Investitionsbeiträge an Ref. Kirche Sanierung und Neugestaltung Eichi NG					22'354.20	
5620.01	Investitionsbeiträge an Ref. Kirche Sanierung Eichi NG	68'585.90		125'000.00		340'603.25	
6310.00	Investitionsbeiträge der Körperschaft		143'317.00				250'000.00
6460.00	Rückzahlung von Darlehen an Pfarrkirchenstiftung		140'000.00				
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**283'317.00**	**3'878'722.30**			**250'000.00**	**4'113'358.20**
99	**Nicht aufgeteilte Posten**	**283'317.00**	**3'878'722.30**			**250'000.00**	**4'113'358.20**
999	**Abschluss**	**283'317.00**	**3'878'722.30**			**250'000.00**	**4'113'358.20**
	Nettoinvestition	*3'595'405.30*				*3'863'358.20*	
9999	**Abschluss**	**283'317.00**	**3'878'722.30**			**250'000.00**	**4'113'358.20**
5900.00	Passivierung der Einnahmen	283'317.00				250'000.00	
6900.00	Aktivierte Ausgaben		3'878'722.30				4'113'358.20
		4'162'039.30	**4'162'039.30**	**2'300'000.00**		**4'363'358.20**	**4'363'358.20**
	Nettoinvestition				**2'300'000.00**		
		4'162'039.30	**4'162'039.30**	**2'300'000.00**	**2'300'000.00**	**4'363'358.20**	**4'363'358.20**

		Eröffnungsbilanz 01.01.23	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.23
1	**Aktiven**	**14'107'555.45**	**15'061'448.58**	**-15'795'506.60**	**13'373'497.43**
10	**Finanzvermögen (FV)**	**7'597'219.86**	**5'397'383.43**	**-9'171'900.25**	**3'822'703.04**
100	**Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen**	**6'172'770.12**	**4'054'881.53**	**-7'667'800.83**	**2'559'850.82**
1000	**Kasse**	**1'732.90**	**20'449.05**	**-21'436.55**	**745.40**
1000.00	Kasse Pfarramt St. Paulus Dielsdorf	407.15	6'141.20	-6'250.20	298.15
1000.01	Kasse Pfarrei St.Christophorus Niederhasli	1'325.75	14'307.85	-15'186.35	447.25
1001	**Post**	**10'358.63**	**25'262.09**	**-26'413.43**	**9'207.29**
1001.00	Postcheck-Konto Nr. 80-45250-6 Pfarramt St. Paulus Dielsdorf	4'537.51	8'722.09	-10'323.43	2'936.17
1001.01	Postcheck-Konto Nr. 80-35551-7 Pfarrei St.Christophorus N'hasli	5'821.12	16'540.00	-16'090.00	6'271.12
1002	**Bank**	**6'160'678.59**	**4'009'170.39**	**-7'619'950.85**	**2'549'898.13**
1002.00	ZKB Zürich-Affoltern Kontokorrent 1108-0007.886	1'340'354.54	1'367'098.43	-1'783'375.35	924'077.62
1002.01	BSK (Bez.Sparkasse) Dielsdorf Kontokorrent 20 5.023.400.05	4'820'324.05	2'642'071.96	-5'836'575.50	1'625'820.51
101	**Forderungen**	**1'397'403.74**	**1'333'915.90**	**-1'477'053.42**	**1'254'266.22**
1012	**Steuerforderungen**	**641'808.14**	**705'629.98**	**-641'808.14**	**705'629.98**
1012.00	Forderungen allgemeine Kirchgemeindesteuern	641'808.14	705'629.98	-641'808.14	705'629.98
1013	**Anzahlungen an Dritte**		**1'977.70**	**-1'977.70**	
1013.10	Lohnvorschüsse		1'977.70	-1'977.70	
1014	**Transferforderungen**		**93'677.00**		**93'677.00**
1014.01	Transferforderungen von Baubeiträgen der Körperschaft (IR 63)		93'677.00		93'677.00
1016	**Vorschüsse für vorläufige Verwaltungsausgaben**		**5'835.00**		**5'835.00**
1016.00	Vorschüsse für Exkursionen und Lager		5'835.00		5'835.00

		Eröffnungsbilanz 01.01.23	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.23
1019	**Übrige Forderungen**	**755'595.60**	**526'796.22**	**-833'267.58**	**449'124.24**
1019.10	Guthaben bei Sozialversicherungsanstalt		9'550.00	-9'550.00	
1019.11	Guthaben bei Personalvorsorgeeinrichtungen	21'137.70	14'542.10	-21'137.70	14'542.10
1019.12	Guthaben bei Kranken- und Unfallversicherungen	265.00	68'115.00	-68'380.00	
1019.91	Steuerablieferungen Gemeinden (Ausstände Ende Jahr) ab 2020	734'192.90	434'589.12	-734'199.88	434'582.14
104	**Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)**	**6'946.00**	**386.00**	**-6'946.00**	**386.00**
1041	**Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**6'946.00**	**170.00**	**-6'946.00**	**170.00**
1041.00	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand (31)	6'946.00	170.00	-6'946.00	170.00
1044	**Aktive RA Finanzaufwand/Finanzertrag**		**60.00**		**60.00**
1044.00	Aktive RA Finanzaufwand/Finanzertrag (34/44)		60.00		60.00
1045	**Aktive RA übriger betrieblicher Etrag**		**156.00**		**156.00**
1045.00	Aktive RA übriger betrieblicher Etrag (41/42/43)		156.00		156.00
106	**Vorräte und angefangene Arbeiten**	**20'100.00**	**8'200.00**	**-20'100.00**	**8'200.00**
1061	**Roh- und Hilfsmaterial**	**20'100.00**	**8'200.00**	**-20'100.00**	**8'200.00**
1061.00	Vorräte Heizöl	20'100.00	8'200.00	-20'100.00	8'200.00
14	**Verwaltungsvermögen (VV)**	**6'510'335.59**	**9'664'065.15**	**-6'623'606.35**	**9'550'794.39**
140	**Sachanlagen Verwaltungsvermögen**	**5'457'588.45**	**9'229'069.00**	**-6'071'403.90**	**8'615'253.55**
1404	**Hochbauten**	**997'928.10**	**8'937'709.00**	**-1'355'821.05**	**8'579'816.05**
1404.00	Hochbauten		8'918'000.15	-832'020.40	8'085'979.75
1404.09	WB Hochbauten		19'708.85	-424'007.84	-404'298.99
1404.90	Hochbauten (HRM1)	997'928.10		-99'792.81	898'135.29
1406	**Mobilien VV**		**40'500.00**	**-5'062.50**	**35'437.50**
1406.00	Mobiliar, Geräte, Maschinen, Fahrzeuge		40'500.00		40'500.00
1406.09	WB Mobiliar, Geräte, Maschinen, Fahrzeuge			-5'062.50	-5'062.50

		Eröffnungsbilanz 01.01.23	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.23
1407	**Anlagen im Bau VV**	**4'459'660.35**	**250'860.00**	**-4'710'520.35**	
1407.00	Anlagen im Bau allgemeiner Haushalt	4'459'660.35	250'860.00	-4'710'520.35	
144	**Darlehen**	**200'000.00**		**-140'000.00**	**60'000.00**
1446	**Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck**	**200'000.00**		**-140'000.00**	**60'000.00**
1446.00	Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck (rückzahlbare Darlehen Stiftung)	200'000.00		-140'000.00	60'000.00
146	**Investitionsbeiträge**	**852'747.14**	**434'996.15**	**-412'202.45**	**875'540.84**
1462	**Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände**	**78'851.95**	**434'996.15**	**-26'388.16**	**487'459.94**
1462.00	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	90'283.20	434'996.15		525'279.35
1462.09	WB Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	-11'431.25		-26'388.16	-37'819.41
1466	**Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck**	**407'484.94**		**-19'404.04**	**388'080.90**
1466.00	Investitionsbeiträge an die Pfarrkirchenstiftung	485'101.13			485'101.13
1466.09	WB Investitionsbeiträge an die Pfarrkirchenstiftung	-77'616.19		-19'404.04	-97'020.23
1469	**Investitionsbeiträge an Anlagen im Bau**	**366'410.25**		**-366'410.25**	
1469.00	Investitionsbeiträge an Anlagen im Bau	366'410.25		-366'410.25	
2	**Passiven**	**-14'107'555.45**	**-19'797'051.14**	**20'531'109.16**	**-13'373'497.43**
20	**Fremdkapital (FK)**	**-5'590'030.04**	**-18'909'969.74**	**19'484'361.68**	**-5'015'638.10**
200	**Laufende Verbindlichkeiten**	**-1'080'626.29**	**-18'722'455.24**	**19'123'263.38**	**-679'818.15**
2000	**Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten**	**-868'367.15**	**-6'051'975.67**	**6'439'772.82**	**-480'570.00**
2000.00	Kreditoren-Sammelkonto FIS	-857'357.40	-5'491'876.22	5'868'663.62	-480'570.00
2000.01	Kreditoren Steuerablieferung (ab 2021)	-4'847.05		4'847.05	
2000.10	Sozialversicherungen (AHV)		-156'001.40	156'001.40	
2000.11	Personalvorsorgeeinrichtungen		-281'022.15	281'022.15	
2000.12	Unfallversicherung		-19'368.75	19'368.75	

		Eröffnungsbilanz 01.01.23	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.23
2000.13	Krankentaggeldversicherung	-6'162.70	-25'047.30	31'210.00	
2000.14	Sozialversicherungen (ALV)		-32'010.75	32'010.75	
2000.15	Sozialversicherungen (FAK)		-15'860.90	15'860.90	
2000.16	Quellensteuern		-30'788.20	30'788.20	
2002	**Steuern**	**-211'659.14**	**-198'648.15**	**211'659.14**	**-198'648.15**
2002.00	Verpflichtungen aus allgem. Kirchgemeindesteuern (Minus-Restanzen)	-211'659.14	-198'648.15	211'659.14	-198'648.15
2005	**Interne Kontokorrente (Abrechnungskonten)**		**-12'471'831.42**	**12'471'831.42**	
2005.00	Abrechnungskonto Lohnverarbeitung		-1'724'522.20	1'724'522.20	
2005.11	Kreditoren-Zahlungsausgleichskonto FIS		-5'777'118.42	5'777'118.42	
2005.12	Kreditoren-Zahlungsausgleichskonto Lohn		-1'430'754.45	1'430'754.45	
2005.13	Abrechnungskonto Steuereingänge Gemeinden		-3'466'693.25	3'466'693.25	
2005.14	Abrechnungskonto verschiedenes		-72'743.10	72'743.10	
2006	**Depotgelder und Kautionen**	**-600.00**			**-600.00**
2006.00	Mietzinskautionen	-600.00			-600.00
201	**Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten**	**-180'000.00**	**-180'000.00**	**180'000.00**	**-180'000.00**
2014	**Kurzfristiger Anteil langfristiger Verbindlichkeiten**	**-180'000.00**	**-180'000.00**	**180'000.00**	**-180'000.00**
2014.40	Kurzfristiger Anteil von langfristigen Darlehen	-180'000.00	-180'000.00	180'000.00	-180'000.00
204	**Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)**	**-1'098.30**	**-80.00**	**1'098.30**	**-80.00**
2041	**Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**-698.30**		**698.30**	
2041.00	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand (31)	-698.30		698.30	
2044	**Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag**	**-400.00**	**-80.00**	**400.00**	**-80.00**
2044.00	Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag (34/44)	-400.00	-80.00	400.00	-80.00
205	**Kurzfristige Rückstellungen**	**-8'305.45**	**-7'434.50**		**-15'739.95**
2050	**Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals**	**-8'305.45**	**-7'434.50**		**-15'739.95**

		Eröffnungsbilanz 01.01.23	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.23
2050.00	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	-8'305.45	-7'434.50		-15'739.95
206	**Langfristige Finanzverbindlichkeiten**	**-4'320'000.00**		**180'000.00**	**-4'140'000.00**
2064	**Darlehen, Schuldscheine**	**-4'320'000.00**		**180'000.00**	**-4'140'000.00**
2064.00	Langfristige Darlehen von Banken	-4'320'000.00		180'000.00	-4'140'000.00
29	**Eigenkapital (EK)**	**-8'517'525.41**	**-887'081.40**	**1'046'747.48**	**-8'357'859.33**
299	**Bilanzüberschuss/-fehlbetrag**	**-8'517'525.41**	**-887'081.40**	**1'046'747.48**	**-8'357'859.33**
2990	**Jahresergebnis**	**-887'081.40**		**1'046'747.48**	**159'666.08**
2990.00	Jahresergebnis	-887'081.40		1'046'747.48	159'666.08
2999	**Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre**	**-7'630'444.01**	**-887'081.40**		**-8'517'525.41**
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-7'630'444.01	-887'081.40		-8'517'525.41
	Gewinn / Verlust		**-4'735'602.56**	**4'735'602.56**	