

reformierte
kirche männedorf



Budget 2024

Zustimmung Änderungsantrag RPK Senkung Steuerfuss von 12 % auf 11 %	
Ablieferung an Kirchenpflege nach Änderungsantrag StF 11 %	18. Dezember 2023
Abnahme Kirchenpflege mit Zirkularbeschluss StF 11 %	22. Dezember 2023
Genehmigung RPK mit Folgen Änderungsantrag StF 11 %	27. November 2023
Abnahmebeschluss Kirchgemeindeversammlung StF 11 %	27. November 2023
Veröffentlichung nach Vollzug der Änderungen StF 11 %	31. Dezember 2023

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1 Bericht der Kirchenpflege	4
2 Anträge und Beschlüsse	5 bis 8
Budget	
3 Steuerertrag und Steuerfuss	10
4 Finanzierung	11
5 Haushaltsgleichgewicht	12
6 Erfolgsrechnung	13
7 Investitionsrechnungen	14 bis 15
Budget - Details	
8 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung und Hauptaufgabenbereich	17 bis 21
9 Erfolgsrechnung	22 bis 27
10 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	28
Anhang zum Budget	
11 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	30 bis 31
12 Finanzkennzahlen	32
13 Kredite	33

Kontakt

Kirchgemeinde
Adresse
PLZ Ort

[Reformierte Kirchgemeinde Männedorf](#)
Alte Landstrasse 254
8708 Männedorf

Präsidentin Kirchenpflege, Ressort Finanzen

Beate Christina Hagen

Rechnungsstelle

Hüsser Gmür + Partner AG, Beratung | Prüfung | Treuhand

Rechnungsführung
Telefon
E-Mail

Täferstrasse 20, 5405 Baden-Dättwil
Margrith Wey, Mandatsleiterin
056 483 05 50 / +41 79 833 28 68
margrith.vey@huessergmuer.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Kirchenpflege

Der Bericht der Kirchenpflege Männedorf zum Budget 2024 umfasst folgende Schwerpunkte:

- a. Das von der Kirchenpflege verabschiedete Budget 2024 sah einen Aufwandüberschuss vor TCHF 43 vor. Anlässlich der Kirchgemeindeversammlung vom 27. November 2023 stellte die Rechnungsprüfungskommission einen Änderungsantrag zum vorgelegten Budget 2024. Dieser beinhaltete eine Steuerfusssenkung von 12 % auf 11 %. Begründet wurde der Antrag mit den hohen Reserven von rund MCHF 5 im Konto Bilanzüberschuss und dem Bestand an flüssigen Mitteln. Die beiden Positionen waren aus ihrer Sicht abzubauen. Faktisch reduziert dies sämtliche Steuern natürlicher Personen im Rechnungsjahr 2024. Dagegen erhöht sich der Beitrag an die Zentralkasse, welcher als Rückstellung zu buchen ist. Weiter wirkt sich dies in der Bezugsentschädigung aus, welche um TCHF 5 reduziert wurde. Schlussendlich sind sämtliche Kennzahlen beeinflusst und somit neu zu berechnen. Diese weisen nun deutlich tiefere Werte auf. Es wird ein Steuerausfall von rund TCHF 148 zu erwarten sein.
Die Reserven dürften über Jahre entstanden sein. Zudem dürfte ein beträchtlicher Anteil auf aufgewertete Anlagen, deren Gegenwert dem Bilanzüberschuss zufloss, zurückzuführen sein.
Die gewünschte Wirkung hat nun zur Folge, dass das Haushaltsgleichgewicht nicht mehr gewährleistet werden kann. Somit werden in den nächsten Jahren keine Budgets mehr vorgelegt werden können, welche annähernd eine Kostendeckung aufweisen. Die Kirchgemeindeversammlung stimmte diesem Änderungsantrag mit den sich daraus ergebenden Folgen zu.
- b. Der Steuerabschluss per Ende November 2023 lässt darauf schliessen, dass die budgetierten Steuern natürliche Personen und die Kapitalsteuern juristische Personen im Jahr 2023 nicht erreicht werden können. Im August waren die Vermögenssteuern des Rechnungsjahres übertroffen, dies hat sich inzwischen korrigiert. Eine positive Entwicklung zeigt sich nur in den Gewinnsteuern juristische Personen.
Inzwischen ist der Anteil an Steuern juristische Personen auf über 32 % angestiegen. Somit ist die ev. ref. Kirchgemeinde Männedorf darauf angewiesen, dass Unternehmen weiterhin kirchensteuerpflichtig sind. Sollte die angestrebte Gesetzesänderung einmal erfolgreich umgesetzt werden, dürfte die Kirchgemeinde Männedorf nicht mehr darauf vorbereitet sein. Was derzeit noch nicht feststeht, sind die Veränderungen der aktiven und passiven Steuerauscheidungen, welche vielfach auf Zweitwohnsitze zurückzuführen sind.
Im Jahr 2024 werden Teuerungsausgleiche anfallen. Diese sind in den Steuererträgen entsprechend der Inflationsprognosen von BAK/SNB mit 1.5 % berücksichtigt.
- c. Das Gesamtergebnis sieht neu einen Aufwandüberschuss von CHF 197'900 vor und die Selbstfinanzierung weist ebenfalls Minuswerte aus. Konkret bedeutet dies, dass die laufenden Ausgaben einen konstanten Vermögensabbau auslösen dürften.
Kostensteigerungen ergeben sich grundsätzlich aus dem Teuerungsausgleich und dies somit auch im Lohnbereich. Weiter sind Unterhaltsarbeiten am Kirchengebäude, resp. deren Aussenbeleuchtung eingeplant.
Das Haushaltsgleichgewicht wird nicht mehr eingehalten werden können und auch die finanzielle Leistungsfähigkeit ist mit 0 % Selbstfinanzierungsanteil als ungenügend einzustufen.

Zirkularbestätigung der Kirchenpflege nach Umsetzung des Änderungsantrags StF 12 % aus 11 %

- 1 Die Kirchenpflege hat das Budget 2024 der Kirchgemeinde Männedorf am 11.09.2023 mit StF 12% verabschiedet. Nach dem Änderungsantrag der Kirchgemeindeversammlung vom 27. November 2023 (StF 12 % auf StF 11 %) beziehungsweise nach dessen Umsetzung präsentieren sich die neuen Eckdaten wie folgt:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	2'552'100.00
	Gesamtertrag	Fr.	2'354'200.00
	Aufwandüberschuss	Fr.	-197'900.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen NI (-) Einnahmenüberschuss (+)	Fr.	-
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)	Fr.	16'929'000.00	
Steuerfuss			11%

- 2 Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.
- 3 Die Kirchenpflege hat mit dieser Vorlage die Folgen des Kirchgemeindeversammlungsbeschlusses vom 27. November 2023 umgesetzt. Das vorliegende Budget 2024 der Reformierten Kirchgemeinde Männedorf beruht auf einem Steuerfuss von 11 % (Vorjahr 12 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags und dessen Folgen.

8708 Männedorf, 22. Dezember 2023

Die Kirchenpflegepräsidentin Der Kirchgemeindegeschreiber

Beate Christina Hagen

Andreas Müller

Änderungsantrag der Rechnungsprüfungskommission, Kenntnisnahme

- Die Kirchgemeindeversammlung Männedorf hat dem Budget 2024, unter Genehmigung der sich aus den Änderungsantrag der RPK ergebenden Folgen (Steuerfuss 12 % auf 11 %) am 27. November 2023 zugestimmt. Somit entfällt ein neues Genehmigungsverfahren zum Budget 2024. In Bezug auf die Folgen wird auf die Zusammenstellung im der Beschlussfassung der Kirchgemeindeversammlung verwiesen.

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	2'552'100.00
	Gesamtertrag	Fr.	2'354'200.00
	Aufwandüberschuss	Fr.	-197'900.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen NI (-) Einnahmenüberschuss (+)	Fr.	-
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	16'929'000.00
Steuerfuss			11%

- Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.
- Die Rechnungsprüfungskommission hielt an der Kirchgemeindeversammlung vom 27. November 2023 fest, dass das durch die Kirchenpflege erstellte Budget 2024 der Ref. Kirchgemeinde Männedorf finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Da die Kirchgemeinde Männedorf jedoch über ansehnliche Reserven und flüssige Mittel verfügt, stellte die RPK einen Änderungsantrag des Steuerfusses von 12 auf 11 %. Davon abgeleitet sind auch die sich daraus ergebenden Folgen enthalten.
- Genehmigung durch Kirchgemeindeversammlung vom 27. November 2023 bereits erfolgt. Entgegen dem Antrag der Kirchenpflege wurde dieses mit einem Steuerfuss von 11 % (Vorjahr 12%) des einfachen Gemeindesteuerertrags gutgeheissen. Aufgrund der Festlegung eines Steuerfusses von 11 % sind gleichzeitig die sich daraus ergebenden Folgen genehmigt.

Zur Kenntnisnahme an die Rechnungsprüfungskommission
 Silvio Piffaretti, Präsident Urs Brügger, Aktuar

Beschluss Kirchgemeindeversammlung inkl. Änderungsantrag StF 12 % auf StF 11 % und dessen Folgen.

- 1 Die Kirchgemeindeversammlung hat das Budget 2024 der Kirchgemeinde Männedorf am 27. November 2023 aufgrund des Änderungsantrags der RPK genehmigt. Das genehmigte Budget 2024 beruht auf einem StF von 11 % und weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	2'552'100.00
	Gesamtertrag	Fr.	2'354'200.00
	Aufwandüberschuss	Fr.	-197'900.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen NI (-) Einnahmenüberschuss (+)	Fr.	-
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	16'929'000.00
Steuerfuss			11%

- 1 Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.
- 2 Dass der Kirchgemeindeversammlung Männedorf vorgelegte Budget 2024 wird unter Einbezug des Änderungsantrags der RPK, den Steuerfuss von 12 % auf 11 % (Vorjahr 12%) des einfachen Gemeindesteuerertrags zu reduzieren, genehmigt. Abgeleitet von der Beschlussfassung den StF auf 11 % zu reduzieren, wurde rechtlich auch den daraus sich ergebenden Folgen zugestimmt.

8708 Männedorf, 27.11.2023

Die Kirchenpflegepräsidentin

Der Kirchgemeindegeschreiber

Beate Christina Hagen

Andreas Müller

Beschluss der Kirchgemeindeversammlung

- 1 Das Budget wurde der Kirchgemeindeversammlung Männedorf mit einem von 12 % vorgelegt. Auf Antrag der RPK beschloss diese am 27.11.2023 eine Senkung des StF aus 11 %.

Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss	Fr.	-197'900
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	16'929'000
Steuerfuss			11%

- 2 Die Kirchgemeindeversammlung beschliesst folgende Änderungen:

Ausfall aus budgetiertem Steuerertrag natürliche Personen im Rechnungsjahr

Erhöhung Zentralkassenbeitrag aufgrund tieferem StF

Veränderung Bezugsentschädigung 3 %

Fr.	-142'500
Fr.	-148'500
Fr.	11'000
Fr.	-5'000

- 3 Die Kirchgemeindeversammlung genehmigt das Budget 2024 der Kirchgemeinde Männedorf am 27.11.2023 unter Berücksichtigung der vorgenommenen Änderungen. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

	Gesamtaufwand	Fr.	2'552'100
	Gesamtertrag	Fr.	2'354'200
	Aufwandüberschuss	Fr.	-197'900
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	16'929'000
Steuerfuss			11%

- 4 Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet. Der Steuerfuss der Kirchgemeinde Männedorf für das Jahr 2024 wird auf Antrag der RPK auf 11 % (Vorjahr 12 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags reduziert.

8708 Männedorf, 27.11.2023

Kirchpflege Männedorf

Die Präsidentin

Der Kirchgemeindegeschreiber

Beate Christina Hagen

Andreas Müller

Budget 2024

Auswertungen und Zusammenzüge

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss		Budget 2024	Budget 2023
Steuerbedarf			
Gesamtaufwand		2'552'100	2'512'900
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		322'700	298'200
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)		-2'229'400	-2'214'700
	Budget 2024	Budget 2023	
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 % (*)	16'929'000	17'876'000	
Rechnungsjahr			
Steuerfuss (Antrag RPK an Kirchgemeindeversammlung <1%)	11%	12%	
Zusammensetzung Steuerertrag (*)			
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	1'388'000	1'484'500	
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	335'000	358'200	
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	263'200	258'000	
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	45'300	44'400	
Steuerertrag Rechnungsjahr	2'031'500	2'145'100	
Sowohl bei den natürlichen Personen als auch bei den juristischen Personen wird ein moderater Anstieg erwartet.			
Steuerertrag Rechnungsjahr		2'031'500	2'145'100
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss	-197'900	-69'600

* exkl. Frühere Jahre, Quellensteuern, Steuerauscheidungen etc.

Finanzierung

Finanzierung	Budget 2024	Budget 2023
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	197'900.00	69'600.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	190'600.00	190'600.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'700.00	2'600.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	2'400.00	4'200.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	-8'000.00	119'400.00
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	0.00	590'680.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-8'000.00	-471'280.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	n/a	20%

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

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

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

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. Dabei darf die Summe der ermittelten Ergebnisse höchstens während fünf aufeinanderfolgenden Jahren negativ sein. Ein negativer Betrag ist zu begründen. Zudem soll die Kirchenpflege aufzeigen, mit welchen Massnahmen der mittelfristige Rechnungsausgleich binnen der nächsten fünf Jahre erreicht wird.

Gestuffer Erfolgsausweis	Rechnung 2020	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	TOTAL relevante Jahre
30 Personalaufwand	799'262	808'075	827'924	963'500	888'420	906'200	924'300	6'117'682
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	385'447	418'998	588'249	575'000	634'080	577'000	579'900	3'758'674
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	165'531	155'567	160'549	190'600	190'600	198'900	281'400	1'343'147
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	27'661	3'153	1'800	2'600	1'700	1'800	1'900	40'613
36 Transferaufwand	792'470	750'988	770'942	739'500	794'000	800'400	787'800	5'436'100
37 Durchlaufende Beiträge	30'693	44'641	41'947	37'800	40'000	40'000	40'000	275'081
<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>2'201'064</i>	<i>2'181'421</i>	<i>2'391'411</i>	<i>2'509'000</i>	<i>2'548'800</i>	<i>2'524'300</i>	<i>2'615'300</i>	<i>16'971'296</i>
40 Fiskalertrag	2'272'233	2'322'386	2'375'407	2'256'000	2'152'600	2'105'200	2'058'800	15'542'626
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0	0	-	0	0	0
42 Entgelte	6'039	32'267	37'219	28'000	36'400	37'400	38'400	215'724
43 Verschiedene Erträge	39'954	16'435	17'732	12'700	15'200	15'200	15'200	132'421
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	7'005	4'422	4'523	4'200	2'400	2'500	2'600	27'650
46 Transferertrag	349	20'579	20'943	20'300	21'000	21'000	21'000	125'171
47 Durchlaufende Beiträge	30'693	44'641	41'947	37'800	40'000	40'000	40'000	275'081
<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>2'356'272</i>	<i>2'440'730</i>	<i>2'497'771</i>	<i>2'359'000</i>	<i>2'267'600</i>	<i>2'221'300</i>	<i>2'176'000</i>	<i>16'318'672</i>
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	155'208	259'309	106'359	-150'000	-281'200	-303'000	-439'300	-652'624
34 Finanzaufwand	5'475	3'730	2'589	3'800	3'200	3'300	3'400	25'495
44 Finanzertrag	71'175	71'507	84'187	84'200	86'500	106'800	102'100	606'469
Ergebnis aus Finanzierung	65'700	67'776	81'598	80'400	83'300	103'500	98'700	580'974
Operatives Ergebnis	220'908	327'085	187'957	-69'600	-197'900	-199'500	-340'600	-71'650
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0	0	0	0	0
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	0	0	0	0
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0	0	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	220'908	327'085	187'957	-69'600	-197'900	-199'500	-340'600	-71'650
	Ertrags- (+) / Aufwandüberschuss (-)							
39 Interne Verrechnungen: Aufwand	74	35	32	100	100	100	100	541
49 Interne Verrechnungen: Ertrag	74	35	32	100	100	100	100	541
Total Aufwand	2'206'613	2'185'186	2'394'033	2'512'900	2'552'100	2'527'700	2'618'800	16'997'332
Total Ertrag	2'427'521	2'512'271	2'581'990	2'443'300	2'354'200	2'328'200	2'278'200	16'925'682

Erfolgsrechnung

Gestuffer Erfolgsausweis		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung Vorjahr 2022
30	Personalaufwand	888'420.00	963'500.00	827'924.45
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	634'080.00	575'000.00	588'249.20
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	190'600.00	190'600.00	160'549.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'700.00	2'600.00	1'800.01
36	Transferaufwand	794'000.00	739'500.00	770'942.14
37	Durchlaufende Beiträge	40'000.00	37'800.00	41'946.69
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>2'548'800.00</i>	<i>2'509'000.00</i>	<i>2'391'411.49</i>
40	Fiskalertrag	2'152'600.00	2'256'000.00	2'375'407.07
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	-
42	Entgelte	36'400.00	28'000.00	37'218.95
43	Verschiedene Erträge	15'200.00	12'700.00	17'731.91
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	2'400.00	4'200.00	4'522.80
46	Transferertrag	21'000.00	20'300.00	20'943.10
47	Durchlaufende Beiträge	40'000.00	37'800.00	41'946.69
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>2'267'600.00</i>	<i>2'359'000.00</i>	<i>2'497'770.52</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-281'200.00	-150'000.00	106'359.03
34	Finanzaufwand	3'200.00	3'800.00	2'589.41
44	Finanzertrag	86'500.00	84'200.00	84'187.32
	Ergebnis aus Finanzierung	83'300.00	80'400.00	81'597.91
	Operatives Ergebnis	-197'900.00	-69'600.00	187'956.94
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	-197'900.00	-69'600.00	187'956.94
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	100.00	100.00	32.25
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	100.00	100.00	32.25
	Total Aufwand	2'552'100.00	2'512'900.00	2'394'033.15
	Total Ertrag	2'354'200.00	2'443'300.00	2'581'990.09

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung Vorjahr 2022
50	Sachanlagen	0.00	590'680.00	72'782.85
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		0.00	590'680.00	72'782.85
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0.00	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in der Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		0.00	590'680.00	72'782.85
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	0.00	-590'680.00	-72'782.85

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Im Jahr 2024 sind keine Investitionen geplant

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung Vorjahr 2022
70	Investitionen in Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben		0.00	0.00	0.00
80	Verkauf von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
Investitionen im Finanzvermögen				
Total Ausgaben		0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	0.00	0.00	0.00

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung Vorjahr 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Kirchen						
3500 Gemeindeaufbau und Leitung	671'800.00	8'000.00	684'900.00	7'000.00	603'136.04	8'104.60
3501 Gottesdienst	217'100.00	0.00	230'400.00	1'000.00	202'057.03	144.00
3502 Diakonie und Seelsorge	198'200.00	20'000.00	199'600.00	20'000.00	193'245.93	28'970.35
3503 Bildung und Spiritualität	181'600.00	0.00	176'300.00	0.00	152'085.77	0.00
3504 Kultur	15'500.00	1'200.00	15'400.00	1'200.00	18'654.70	3'380.31
3506 Kirchliche Liegenschaften	627'200.00	88'600.00	585'900.00	79'600.00	568'632.08	80'901.00
Finanzen und Steuern						
9100 Allgemeine Gemeindesteuern	3'800.00	2'152'600.00	3'800.00	2'256'000.00	2'978.05	2'375'407.07
9300 Finanz- und Lastenausgleich sowie Zentralkassenbeitrag	577'100.00	20'400.00	559'100.00	20'000.00	589'771.35	20'396.00
9610 Zinsen	3'300.00	6'300.00	3'900.00	4'600.00	2'620.76	3'288.22
9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	0.00	600.00	0.00	300.00	0	547.10
9950 Neutrale Aufwendungen und Erträge	40'000.00	40'000.00	37'800.00	37'800.00	41'946.69	41'946.69
9951 Zweckgebundene Zuwendungen	16'500.00	16'500.00	15'800.00	15'800.00	18'904.75	18'904.75
Total Aufwand / Ertrag	2'552'100.00	2'354'200.00	2'512'900.00	2'443'300.00	2'394'033.15	2'581'990.09
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		-197'900.00		-69'600.00	187'956.94	
Total	2'552'100.00	2'552'100.00	2'512'900.00	2'512'900.00	2'581'990.09	2'581'990.09

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Die interne Verzinsung wird der Marktsituation etwas angepasst. Der Zins vom Pfarrefondskonto wird der Nebenrechnung gutgeschrieben.

3500

Gemeindeaufbau und Leitung

Kurz und bündig

Der budgetierte Nettoaufwand sinkt gegenüber dem Vorjahresbudget um TCHF 14. Im Budget 2023 wurde mit einer höheren Entschädigung der Kirchenpflege budgetiert als sie effektiv im Jahr 2023 umgesetzt wird. Zudem konnte die Entschädigung des Steuerbezugs gesenkt werden. Die Entschädigungen an Behörden und Kommissionen wurden nun reglementarisch festgehalten und entsprechend ins Budget 2024 aufgenommen.

Konto	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
3500.3000.00	85'000.00	122'000.00	-37'000.00	Tiefere Entschädigungen Behörden- und Kommissionsmitglieder
3500.3132.00	45'000.00	40'000.00	5'000.00	Mehraufwand Engagements ausländische Künstler in der Lohnbuchhaltung, Nachforderungen für fehlende Unterlagen, erweiterte Deklarationen durch Abrechnung mit diversen Quellensteuerämtern. Weiter wurde die Prüfung der Jahresrechnung und die Geldverkehrsrevision nicht budgetiert.
3500.3099.00	19'000.00	12'200.00	6'800.00	Retraite und Studienreise
3500.3636.00	18'800.00	0.00	18'800.00	Aufgrund von Rückmeldungen aus der Bevölkerung beschloss die Kirchenpflege jeweils 10 % der Überschüsse für gemeinnützige Zwecke ins kommende Budget aufzunehmen. CHF 18'800 aus dem Ertragsüberschuss aus der Rechnung 2022 von TCHF 188.

3501

Gottesdienst

Kurz und bündig

Der Nettoaufwand liegt rund TCHF 12 unter dem Vorjahr. Haupteffekt sind tiefere Lohnkosten. Die Teuerung wurde höher im Jahr 2023 budgetiert als in den Löhnen effektiv umgesetzt. Im Budget 2024 wird der eingeschlagene Weg vorgezogen.

Konto	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
3501.3010.01	72'300.00	82'600.00	-10'300.00	In dieser Funktion ist die Reduktion der Lohnsumme zusätzlich auf eine personellen Veränderung zurückzuführen.

3502

Diakonie und Seelsorge

Kurz und bündig

Die budgetierten Nettoausgaben liegen rund CHF 1'400 unter dem Vorjahr, was im Detail zu keinen wesentlichen Abweichungen führt.

Konto	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
3502.3010.01	90'800.00	92'700.00	-1'900.00	Nicht vollständig umgesetzte Steigerung im Vorjahr.

3503

Bildung und Spiritualität

Kurz und bündig

Zunahme von rund TCHF 5, bedingt durch höhere Löhne und im Vorjahr aufgrund der gesundheitlichen Situation nicht budgetierte Exkursionen.

Konto	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
3503.3010.01	103'700.00	100'600.00	3'100.00	Entgegen den anderen Funktionen ist eine Lohnsteigerung budgetiert.
3503.3170.00	2'200.00	0.00	2'200.00	Nach der Corona Zeit werden im Jahr 2024 wiederum Exkursionen, Lager etc. eingeplant.

3506

Kirchliche Liegenschaften

Kurz und bündig

Zunahme von rund TCHF 32. Im Zusammenhang mit den kirchlichen Liegenschaften sind für die Kirche deutlich höhere Unterhaltsarbeiten budgetiert. Die Energiekosten sind nicht so stark gestiegen wie erwartet. Während der Bedarf für Dritteleistungen sinkt, werden höhere Anschaffungen an Mobiliar für das Kirchgemeindehaus geplant.

Konto	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
3506.3010.01	164'100.00	168'800.00	-4'700.00	Nicht vollständig umgesetzte Steigerung im Vorjahr.
3506.3111.03	8'200.00	2'000.00	6'200.00	Bedarf Mobilien Kirchgemeindehaus
3506.3120.03	45'000.00	55'000.00	-10'000.00	Kostensteigerungen Energiekosten Kirchgemeindehaus im Vorjahr zu hoch antizipiert
3506.3130.00	8'000.00	15'000.00	-7'000.00	Gesunkener Bedarf Dritteleistungen
3506.3144.01	75'000.00	10'000.00	65'000.00	Grösserer Unterhaltsbedarf Kirche, Aussenbeleuchtung
3506.3144.03	57'200.00	63'400.00	-6'200.00	Reduzierter Unterhaltsbedarf Kirchgemeindehaus
3506.3300.40	182'300.00	182'300.00	0.00	Zusätzliche Abschreibungen aus Sanierung Kirchturm

9100

Steuerertrag

Kurz und bündig

Basierend auf den Konjunkturzahlen und dem Steuerabschluss Juli 2023 dürfte ein leichter Anstieg bei den Steuern natürliche Personen im Rechnungsjahr 2024 erwartet werden. Auf Antrag der RPK wurde der Steuerfuss jedoch durch die Kirchgemeindeversammlung auf 11 % reduziert. Dies erwirkt eine Abnahme der Steuern natürliche Personen von CHF 148'500. Die Gewinnsteuern juristische Personen werden etwas tiefer als es sich derzeit abzeichnet budgetiert. Dies, da in den Vorjahren Rückzahlungen zu verzeichnen sind und seitens der ansässigen Unternehmen Transfers angedeutet wurden.

Veränderung der Steuern Budget 2024 zu Budget 2023

Konto	Budget 2024	Budget 2023	Veränderung	
400000	-1'388'000	-1'484'500	96'500	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr
400010	-164'700	-161'500	-3'200	Einkommenssteuern natürliche Personen frühere Jahre
400020	-100	-100	-	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen
400040	-30'300	-32'400	2'100	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen
400050	92'000	98'400	-6'400	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen
400100	-335'000	-358'200	23'200	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr
400110	-55'500	-54'400	-1'100	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre
400120	-300	-300	-	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen
400140	-14'100	-15'100	1'000	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen
400150	40'600	43'400	-2'800	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen
400200	-27'200	-26'700	-500	Quellensteuern natürliche Personen
401000	-263'200	-258'000	-5'200	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr
401010	-15'200	-14'900	-300	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre
401020	-	-	-	Nachsteuern Gewinnsteuern juristische Personen
401040	-40'100	-39'300	-800	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen
401050	113'200	111'000	2'200	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen
401060	400	400	-	Pauschale Steueranrechnung juristische Personen
401100	-45'300	-44'400	-900	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr
401110	-24'800	-24'300	-500	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre
401120	-	-	-	Nachsteuern Kapitalsteuern juristische Personen
401140	-6'200	-6'100	-100	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen
401150	11'200	11'000	200	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen

Finanzausgleich / Zentralkassenbeitrag

Kurz und bündig

9300

Die Berechnung des Zentralkassenbeitrags basiert auf den Steuern des Jahres 2024 und ist als langfristige Rückstellung zu buchen. Die Senkung des Steuerfusses auf 11 % bewirkte eine Erhöhung des Zentralkassenbeitrags.

Konto	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
9300.3636.10	577'100.00	559'100.00	18'000.00	Zentralkassenbeitrag aufgrund des budgetierten Steuerertrags.

9951

Zweckgebundene Zuwendungen
Kurz und bündig
 Der Kontenverkehr der zweckgebundenen Zuwendungen ist in Sonderrechnungen in Funktion 9951 auszuweisen. Am Jahresende erfolgt der Ausgleich durch Einlagen oder Entnahmen der entsprechenden Fonds. Konten 2092.

Konto	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
9951.4390.02	-8'000.00	-5'000.00	-3'000.00	Höheres Budget Mission 21 aufgrund Rechnungsabschluss 2022. Die Erträge werden jedoch weitergeleitet an HEKS.

Nummer	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
FUNKTIONALE GLIEDERUNG ERFOLGSRECHNUNG				
	AUFWAND	2'552'100.00	2'512'900.00	2'581'990.09
	ERTRAG	-2'552'100.00	-2'512'900.00	-2'581'990.09
3500	Gemeindeaufbau und Leitung	663'800.00	677'900.00	595'031.44
300000 30	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	85'000.00	122'000.00	71'920.20
301001 30	Löhne	191'800.00	199'800.00	184'381.20
304000 30	Kinder- und Ausbildungszulagen	1'200.00	1'200.00	1'660.00
305000 30	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'700.00	24'100.00	15'254.05
305200 30	AG-Beiträge an Pensionskassen	26'500.00	26'800.00	24'794.40
305300 30	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'900.00	2'000.00	1'843.25
305400 30	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'400.00	3'000.00	2'883.95
305500 30	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'500.00	1'000.00	857.45
306200 30	Teuerungszulagen auf Renten und Rentenanteilen	0.00	6'300.00	12'560.40
309000 30	Allgemeiner Personalaufwand	4'500.00	5'000.00	372.50
309100 30	Personalwerbung	1'000.00	1'000.00	865.35
309900 30	Übriger Personalaufwand	19'000.00	12'200.00	13'283.80
310000 31	Büromaterial	5'000.00	6'000.00	4'711.20
310100 31	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	0.00	0.00	228.60
310201 31	Drucksachen, Publikationen	45'000.00	48'000.00	37'425.60
310300 31	Fachliteratur, Zeitschriften	1'200.00	1'500.00	1'315.10
311300 31	Anschaffung Hardware	5'000.00	3'500.00	1'806.90
311800 31	Anschaffung immaterielle Anlagen	6'800.00	6'300.00	6'845.05
313000 31	Dienstleistungen Dritter	49'500.00	50'600.00	33'440.00
313200 31	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten, etc.	45'000.00	40'000.00	65'907.50
313400 31	Sachversicherungsprämien	7'500.00	5'100.00	6'645.90
316100 31	Mieten, Benützungskosten Mobilien	7'000.00	7'000.00	5'974.55
317000 31	Reisekosten und Spesen	2'000.00	2'000.00	3'321.89
319900 31	Übriger Betriebsaufwand	10'500.00	10'500.00	3'595.70
361201 36	Entschädigung für Steuerbezug natürliche Personen	65'000.00	72'500.00	61'946.30
361202 36	Entschädigung für Steuerbezug juristische Personen	40'000.00	19'500.00	29'608.60
363600 36	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	27'800.00	8'000.00	9'686.60
426000 42	Rückerstattungen Dritter	-8'000.00	-7'000.00	-8'104.60

Nummer	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
3501	Gottesdienst	217'100.00	229'400.00	201'913.03
300000 30	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	500.00	500.00	0.00
301001 30	Löhne	72'300.00	82'600.00	81'317.65
304000 30	Kinder- und Ausbildungszulagen	0.00	0.00	880.00
305000 30	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'100.00	6'700.00	3'883.50
305200 30	AG-Beiträge an Pensionskassen	4'900.00	8'700.00	7'374.95
305300 30	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	600.00	1'000.00	585.85
305400 30	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	900.00	1'200.00	752.50
305500 30	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	300.00	500.00	217.60
309000 30	Allgemeiner Personalaufwand	500.00	0.00	871.50
309900 30	Übriger Personalaufwand	0.00	0.00	550.00
310100 31	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	10'700.00	10'500.00	6'890.63
310201 31	Drucksachen, Publikationen	4'500.00	4'500.00	4'902.40
310300 31	Fachliteratur, Zeitschriften	700.00	700.00	77.35
310500 31	Lebensmittel	3'000.00	3'000.00	2'976.95
311100 31	Anschaffung Mobiliar und Bürogeräte	1'700.00	1'700.00	0.00
313000 31	Dienstleistungen Dritter	27'000.00	27'000.00	9'247.95
313001 31	Gemeindeeigene Pfarrstellen	62'000.00	60'000.00	58'980.35
317000 31	Reisekosten und Spesen	13'100.00	12'500.00	13'022.95
319900 31	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00	1'000.00	220.90
330060 33	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	8'300.00	8'300.00	8'304.00
363600 36	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	0.00	0.00	1'000.00
425000 42	Verkäufe	0.00	-1'000.00	-144.00
426000 42	Rückerstattungen Dritter	0.00	0.00	0.00
3502	Diakonie und Seelsorge	178'200.00	179'600.00	164'275.58
301001 30	Löhne	90'800.00	92'700.00	85'841.60
304000 30	Kinder- und Ausbildungszulagen	1'800.00	1'800.00	1'800.00
305000 30	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'900.00	8'000.00	5'521.10
305200 30	AG-Beiträge an Pensionskassen	12'400.00	12'400.00	11'759.40
305300 30	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	800.00	800.00	787.05
305400 30	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	900.00	1'100.00	1'030.20
305500 30	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	500.00	300.00	315.15
309000 30	Allgemeiner Personalaufwand	700.00	800.00	300.00
313000 31	Dienstleistungen Dritter	0.00	0.00	80.00
317000 31	Reisekosten und Spesen	1'000.00	600.00	600.00
317100 31	Exkursionen, Reisen und Lager	13'000.00	12'900.00	7'747.18
317105 31	Exkursionen, Reisen, Seniorenreise	20'000.00	20'000.00	28'970.35
319900 31	Übriger Betriebsaufwand	2'900.00	1'700.00	1'723.90
363600 36	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	46'500.00	46'500.00	46'770.00
426005 42	Rückerstattungen Seniorenreise	-20'000.00	-20'000.00	-28'970.35

Nummer	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
3503	Bildung und Spiritualität	181'600.00	176'300.00	152'085.77
300000 30	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	3'900.00	3'900.00	0.00
301001 30	Löhne	103'700.00	100'600.00	102'317.45
305000 30	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'800.00	7'700.00	6'604.40
305200 30	AG-Beiträge an Pensionskassen	10'300.00	10'500.00	9'682.80
305300 30	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	900.00	900.00	872.75
305400 30	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'200.00	1'400.00	1'232.00
305500 30	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	600.00	700.00	588.50
309000 30	Allgemeiner Personalaufwand	1'700.00	2'200.00	2'397.00
310201 31	Drucksachen, Publikationen	1'000.00	1'300.00	436.80
310300 31	Fachliteratur, Zeitschriften	1'550.00	900.00	731.10
310400 31	Lehrmittel	9'600.00	10'500.00	6'986.15
310500 31	Lebensmittel	4'050.00	4'100.00	2'442.84
313200 31	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten, etc.	4'500.00	3'500.00	2'868.35
317000 31	Reisekosten und Spesen	2'200.00	0.00	2'631.90
317100 31	Exkursionen, Reisen und Lager	15'300.00	15'400.00	1'468.38
317105 31	Exkursionen, Reisen und Lager, Seniorenreise	0.00	0.00	4'210.00
319900 31	Übriger Betriebsaufwand	0.00	500.00	59.90
363600 36	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	14'300.00	12'200.00	6'555.45
3504	Kultur	14'300.00	14'200.00	15'274.39
301001 30	Löhne	5'000.00	5'000.00	8'050.00
305000 30	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00	400.00	212.30
305300 30	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	20.00	0.00	12.80
305400 30	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00	0.00	39.60
310100 31	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	80.00	0.00	0.00
313000 31	Dienstleistungen Dritter	500.00	500.00	1'350.00
317000 31	Reisekosten und Spesen	1'000.00	1'000.00	490.00
363600 36	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	8'500.00	8'500.00	8'500.00
439010 43	Übriger Ertrag mit und ohne Zweckbindung	-1'200.00	-1'200.00	-3'380.31

Nummer	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
3506	Kirchliche Liegenschaften	538'600.00	506'300.00	487'731.08
301001 30	Löhne	164'100.00	168'800.00	130'768.70
305000 30	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'600.00	13'000.00	8'110.75
305200 30	AG-Beiträge an Pensionskassen	20'300.00	20'400.00	18'868.20
305300 30	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'200.00	1'400.00	1'190.90
305400 30	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'000.00	1'800.00	1'541.40
305500 30	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	800.00	800.00	625.65
309000 30	Allgemeiner Personalaufwand	500.00	500.00	344.65
310100 31	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	10'000.00	10'000.00	5'918.30
310500 31	Lebensmittel	4'000.00	3'000.00	4'352.80
311001 31	Anschaffungen Mobilien Kirche	2'000.00	2'000.00	2'976.51
311002 31	Anschaffungen Mobilien Pfarrhaus	1'000.00	2'000.00	62.11
311003 31	Anschaffungen Mobilien KGH	8'200.00	2'000.00	751.75
312001 31	Wasser, Energie, Heizmaterial Kirche	20'000.00	24'000.00	15'957.45
312002 31	Wasser, Energie, Heizmaterial Pfarrhaus	8'000.00	5'500.00	2'171.31
312003 31	Wasser, Energie, Heizmaterial KGH	45'000.00	55'000.00	46'041.50
313000 31	Dienstleistungen Dritter	8'000.00	15'000.00	23'921.60
314401 31	Baulicher Unterhalt Kirche	75'000.00	10'000.00	11'175.80
314402 31	Baulicher Unterhalt Pfarrhaus	6'000.00	5'000.00	9'493.75
314403 31	Baulicher Unterhalt KGH	57'200.00	63'400.00	130'273.95
317000 31	Reisekosten und Spesen	1'000.00	0.00	1'840.00
330040 33	Planmässige Abschreibungen Immobilien VV	182'300.00	182'300.00	152'245.00
426000 42	Rückerstattungen Dritter	-8'400.00	0.00	0.00
439010 43	Übriger Ertrag mit und ohne Zweckbindung	0.00	0.00	-1.00
447001 44	Pacht- und Mietzinse Kirche	0.00	0.00	-830.00
447002 44	Pacht- und Mietzinse Pfarrhaus	-68'200.00	-67'600.00	-67'940.00
447003 44	Pacht- und Mietzinse KGH	0.00	0.00	-3'180.00
447201 44	Vergütung für Benützungen Kirche	-2'000.00	-2'000.00	-1'180.00
447203 44	Vergütung für Benützungen KGH	-10'000.00	-10'000.00	-7'770.00
3	Total Kirche	1'793'600.00	1'783'700.00	1'616'311.29

Nummer	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
9100	Steuern	-2'148'800.00	-2'252'200.00	-2'372'429.02
318100 31	Tatsächliche Forderungsverluste	3'800.00	3'800.00	0.00
318101 31	Tatsächliche Forderungsverluste Steuern nP inkl. Zinsen	0.00	0.00	2'120.95
318102 31	Tatsächliche Forderungsverluste Steuern jP inkl. Zinsen	0.00	0.00	857.10
400000 40	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	-1'388'000.00	-1'484'500.00	-1'404'362.45
400010 40	Einkommenssteuern natürliche Personen frühere Jahre	-164'700.00	-161'500.00	-62'669.60
400020 40	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen	-100.00	-100.00	-400.95
400040 40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen	-30'300.00	-32'400.00	-46'450.80
400050 40	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen	92'000.00	98'400.00	52'325.20
400100 40	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	-335'000.00	-358'200.00	-382'982.45
400110 40	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	-55'500.00	-54'400.00	-52'704.30
400120 40	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen	-300.00	-300.00	-736.76
400140 40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen	-14'100.00	-15'100.00	-18'062.80
400150 40	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen	40'600.00	43'400.00	21'541.35
400200 40	Quellensteuern natürliche Personen	-27'200.00	-26'700.00	-8'806.85
401000 40	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	-263'200.00	-258'000.00	-308'740.25
401010 40	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre	-15'200.00	-14'900.00	-225'003.95
401020 40	Nachsteuern Gewinnsteuern juristische Personen	0.00	0.00	-33.73
401040 40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen	-40'100.00	-39'300.00	-15'649.75
401050 40	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen	113'200.00	111'000.00	120'503.40
401060 40	Pauschale Steueranrechnung juristische Personen	400.00	400.00	1'103.05
401100 40	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	-45'300.00	-44'400.00	-70'503.30
401110 40	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre	-24'800.00	-24'300.00	21'280.90
401120 40	Nachsteuern Kapitalsteuern juristische Personen	0.00	0.00	0.07
401140 40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen	-6'200.00	-6'100.00	-5'601.95
401150 40	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen	11'200.00	11'000.00	10'548.85
9300	Finanzausgleich	556'700.00	539'100.00	569'375.35
363610 36	Zentralkassenbeitrag	577'100.00	559'100.00	589'771.35
463601 46	Beitrag von der Zentralkasse	-20'400.00	-20'000.00	-20'396.00
9610	Zinsen	-3'000.00	-700.00	-667.46
349900 34	Übriger Finanzaufwand, Negativzinsen	0.00	0.00	2.71
349910 34	Vergütungszinsen auf Steuern natürliche Personen	2'200.00	3'000.00	1'805.10
349911 34	Vergütungszinsen auf Steuern juristische Personen	1'000.00	800.00	781.60
394003 39	Interne Verrechnung - kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	100.00	100.00	31.35
440000 44	Zinsen auf flüssige Mittel KK Bank/Post	-2'000.00	-100.00	-31.35
440110 44	Zinsen auf Steuerforderungen natürliche Personen	-3'800.00	-4'200.00	-2'853.26
440111 44	Zinsen auf Steuerforderungen juristische Personen	-500.00	-300.00	-402.71
494003 49	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	0.00	0.00	-0.90

Nummer	Bezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
9710	Rückverteilung aus CO2-Abgabe	-600.00	-300.00	-547.10
469910 46	Rückverteilung CO2-Abgabe	-600.00	-300.00	-547.10
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge	0.00	0.00	0.00
370600 37	Weiterleitung Kollekten	40'000.00	37'800.00	41'946.69
470700 47	Eingang Kollekten	-40'000.00	-37'800.00	-41'946.69
9951	Zweckgebundene Zuwendungen	0.00	0.00	0.00
350200 35	Einlagen in zweckgebundene Zuwendungen "KG Männedorf"	1'700.00	2'600.00	1'800.01
350202 35	Einlagen in zweckgebundene Zuwendungen "Projekte Mission 21"	0.00	0.00	0.00
350203 35	Einlagen in zweckgebundene Zuwendungen "Parramt-Konto"	0.00	0.00	0.00
350204 35	Einlagen in zweckgebundene Zuwendungen "Fraue Morge"	0.00	0.00	0.00
363600 36	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'800.00	2'000.00	1'607.85
363602 36	Beiträge aus Zuwendungen Projekte Mission 21	8'000.00	5'000.00	9'095.89
363603 36	Beiträge aus Pfarramt-Konto	3'500.00	3'200.00	5'000.00
363604 36	Beiträge aus Zuwendungen "Fraue Morge"	1'500.00	3'000.00	1'400.10
394003 39	Interne Verrechnung - kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	0.00	0.00	0.90
439000 43	Spenden für KG Männedorf	-3'500.00	-4'000.00	-3'407.86
439002 43	übriger Ertrag Spenden für Projekte Mission 21	-8'000.00	-5'000.00	-9'095.89
439003 43	Einzahlungen auf Pfarramt-Konto	-2'000.00	-2'000.00	-1'607.85
439004 43	Spenden/Einzahlungen für "Fraue Morge"	-500.00	-500.00	-239.00
450202 45	Entnahme aus zweckgebundene Zuwendungen "Projekte Mission 21"	0.00	-1'200.00	0.00
450203 45	Entnahme aus zweckgebundenen Zuw. "Pfarramt-Konto"	-1'400.00	-3'000.00	-3'361.70
450204 45	Entnahme aus zweckgebundenen Zuw. "Fraue Morge"	-1'000.00	0.00	-1'161.10
494003 49	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-100.00	-100.00	-31.35
9990	Abschluss	-197'900.00	-69'600.00	187'956.94
900000 90	Ertragsüberschuss	0.00	0.00	187'956.94
900100 90	Aufwandüberschuss	-197'900.00	-69'600.00	0.00
9	Total FINANZEN UND STEUERN	-1'793'600.00	-1'783'700.00	-1'616'311.29
INVESTITIONSRECHNUNG		2024	2023	2022
5	Investitionsausgaben	0.00	590'680.00	72'782.85
50	Sachanlagen	0.00	590'680.00	72'782.85
504001	Sanierung Kirchturm mit Glockenstuhl	0.00	590'680.00	72'782.85
6	Investitionseinnahmen	0.00	-590'680.00	-72'782.85
69	Übertrag an Bilanz	0.00	-590'680.00	-72'782.85
690000	Aktivierung Ausgaben	0.00	-590'680.00	-72'782.85

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Gliederung nach Funktionen und Einzelkonten		Budget 2024		Budget 2023		Vorjahr RG 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
35	Kirchen	0.00	0.00	590'680.00	0.00	72'782.85	0.00
	Nettoausgaben		0.00		590'680.00		72'782.85
3506	Kirchliche Liegenschaften	0.00	0.00	590'680.00	0.00	72'782.85	0.00
	Nettoausgaben	0.00	0.00	0.00	590'680.00		72'782.85
	Sanierung Kirchenturm mit Glockenstuhl	0.00		590'680.00		72'781.85	
	Photovoltaikanlage					1.00	
9	Finanzen und Steuern	0.00	0.00	0.00	590'680.00	0.00	72'782.85
	Nettoausgaben	0.00	0.00	590'680.00	0.00	72'782.85	0.00
99	Nicht aufgeteilte Posten	0.00	0.00	0.00	590'680.00	0.00	72'782.85
	Nettoausgaben	0.00	0.00	590'680.00	0.00	72'782.85	0.00
999	Abschluss	0.00	0.00	0.00	590'680.00	0.00	72'782.85
	Nettoausgaben	0.00	0.00	590'680.00	0.00	72'782.85	0.00
9999	Abschluss	0.00	0.00	0.00	590'680.00	0.00	72'782.85
	Nettoausgaben	0.00	0.00	590'680.00	0.00	72'782.85	0.00
5900.00	Passivierung Einnahmen	0.00		0.00		0.00	
6900.00	Aktivierung Ausgaben		0.00		590'680.00		72'782.85

Anhang zum Budget 2024

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
3506	Hochbauten (Kirche und Kirchengemeindehaus)	1404.99	-152'300	-152'300	-152'245
3506	Hochbauten (Sanierung Glockenturm)	1404.99	-30'000	-30'000	0
3501	Möblieren (Truhenoriel)	1406.99	-8'300	-8'300	-8'304
	Total		-190'600	-190'600	-160'549
3501/3506	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33xx	190'600	190'600	160'549
	Wertberichtigungen Darlehen	364x	0	0	0
	Wertberichtigungen Beteiligungen	365x	0	0	0
	Abschreibungen Investitionsbeiträge	366x	0	0	0
	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen		190'600	190'600	160'549

Gesamthaushalt		Stand 01.01.2024	Anschaffungswerte		Stand 31.12.2024
			Zugänge (+) Abgänge (-)	Umglieder- ungen (+/-)	
Sachanlagen VV					
1400.0	Grundstücke	0	0	0	0
1401.0	Strassen / Verkehrswege	0	0	0	0
1402.0	Wasserbau	0	0	0	0
1403.0	Übrige Tiefbauten	0	0	0	0
1404.0	Hochbauten	3'635'580	0	0	3'635'580
1405.0	Waldungen	0	0	0	0
1406.0	Mobilien VV	147'433	0	0	147'433
1407.0	Anlagen im Bau VV	0	0	0	0
1409.0	Übrige Sachanlagen	0	0	0	0
Total Sachanlagen		3'783'013	0	0	3'783'013

Kumulierte Abschreibungen					
Stand 01.01.2024	Planm. Abschreibungen 2024	Ausserplanm. Abschr. / WB	Abgänge (+) Umgl. (+/-)	Stand 31.12.2024	Buchwert 31.12.2024
0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0
-1'715'506	-182'245	0	0	-1'897'751	1'737'829
0	0	0	0	0	0
-114'216	-8'304	0	0	-122'520	24'913
0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0
-1'829'722	-190'549	0	0	-2'020'271	1'762'742

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022		
Anzahl Mitglieder	3'090	3'211	3'329		
Steuerfuss	11%	12%	12%		
Steuerkraft pro Mitglied (eigene Berechnung)	6'333	5'855	5'946		Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad	n/a	20%	475%	> 100 % 80 - 100 % 50 - 80 % < 50 %	ideal gut bis vertretbar problematisch ungenügend
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.					
Zinsbelastungsanteil	5%	5%	3%	0 - 4 % 4 - 9 % > 9 %	gut genügend schlecht
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. (Finanzierung Investition durch bestehende flüssige Mittel)					
Nettoverschuldungsquotient*	-175%	-168%	-179%	< 100 % 100 - 150 % > 150 %	gut genügend schlecht
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.					
Nettoschuld I pro Kirchenmitglied*	-1'222	-1'178	-1'278	< 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
Verschuldung pro Kirchenmitglieder in Franken hochgerechnet					
Selbstfinanzierungsanteil	0%	5%	14%	> 20 % gut 10 - 20 % mittel < 10 % schwach	
Anteil des laufenden Ertrags, der zur Finanzierung der Investitionen oder zum Abbau der Schulden zur Verfügung steht.					

Anhang

Kreditrechtliche Angaben

Verpflichtungskredite

Kreditbeschluss								Budget 2024						
Datum	Organ	Brutto Netto	Kredit CHF	Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2023	Einnahmen kumuliert bis 2023	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben kumuliert bis 2024	Einnahmen kumuliert bis 2024	Abweichung bewilligter Kredit	Abrechnung Datum	Organ
30.10.2022	KGV	590'680	590'680	3506.5040.01	Kirchenturm, Glockenstuhl	590'680.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		

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

Gebundene Ausgabenbeschlüsse

Kreditbeschluss							Budget 2024						
Datum	Brutto Netto	Kredit Fr.	Konto ER Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2023	Einnahmen kumuliert bis 2023	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben kumuliert bis 2023	Einnahmen kumuliert bis 2023	Abweichung bewilligter Kredit	Abrechnung Datum	Organ
n/a					0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			

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