

Jahresrechnung 2024

Ablieferung an Kirchenpflege	07.03.2025
Abnahmebeschluss Kirchenpflege	11.03.2025
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	13.03.2025
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	22.04.2025
Abnahmebeschluss Kirchgemeindeversammlung	15.06.2025
Veröffentlichung	18.06.2025

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1	Bericht der Kirchenpflege 2
2	Anträge und Beschlüsse 3
3	Kurzbericht der Revisionsstelle 6
4	Vollständigkeitserklärung 7
Jahresrechnung - Finanzbericht	
5	Finanzierung 9
6	Erfolgsrechnung 10
7	Investitionsrechnung 13
8	Bilanz 14
9	Geldflussrechnung 15
10	Anhang 16
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	
	Angewandtes Regelwerk 16
	Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze 17
Finanzinformationen	
	Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens 20
	Eventualforderungen 21
	Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen 22
	Beteiligungsspiegel 23
	Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals 24
	Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen 25
	Leasingverträge 26

	Seite
Rückstellungsspiegel	27
Eigenkapitalnachweis	28
Sonderrechnungen	29
Haushaltsgleichgewicht	32
Finanzkennzahlen	33
Kreditrechtliche Angaben	
Verpflichtungskredite	34
Gebundene Ausgabenbeschlüsse	35

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht		
10	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	37
11	Erfolgsrechnung mit Erläuterungen	39
12	Erläuterungen zur Investitionsrechnung	48
13	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen mit Erläuterungen	49
14	Bilanz	51

Kontakt

Politische Gemeinde Oberglatt
Rümlangstrasse 8
8154 Oberglatt

Kirchenpfleger Ressort Finanzen

Rechnungsführerin:
Telefon
E-Mail

Mirco Weber

Susan Rykart
+41 44 852 37 32
susan.rykart@oberglatt.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Kirchenpflege

a. *Finanzieller Überblick zur Jahresrechnung*

Im Rahmen der Rechnung 2024 konnten erfreuliche finanzielle Ergebnisse erzielt werden. Statt des budgetierten Aufwandüberschusses von CHF 8'900.00 verzeichnet die Jahresrechnung einen Ertragsüberschuss von CHF 37'785.13. Wir sind bestrebt, mit den begrenzten Ressourcen der Evangelisch-reformierten Kirchgemeinde Oberglatt weiterhin sparsam umzugehen.

b. *Erläuterungen zum abgeschlossenen Rechnungsjahr*

Dankbar sind wir über den Marianne Charlotte Hinnen Fonds. Mit dieser finanziellen Unterstützung konnten wir der Oberglatter Bevölkerung schöne Konzerte und eine tolle und ereignisreiche Kind-Aktiv-Ferienwoche anbieten.

c. *Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget*

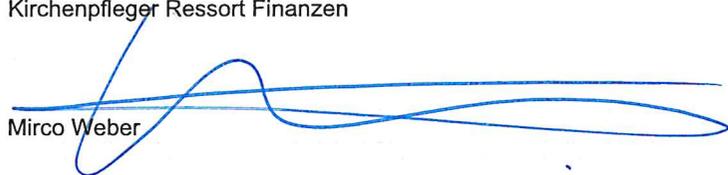
Der Ertragsüberschuss ist insbesondere durch höhere Steuereinnahmen und Einsparungen im Bereich der kirchlichen Liegenschaften zurückzuführen. Details sind in den Erläuterungen beschrieben.

8154 Oberglatt, 07.03.2025

Kirchenpflege Evangelisch-reformierte Kirchgemeinde Oberglatt

Kirchenpfleger Ressort Finanzen

Mirco Weber



Antrag der Kirchenpflege

- 1 Die Kirchenpflege hat die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2024 der Evangelisch-reformierten Kirchgemeinde Oberglatt genehmigt.
- 2 Die Jahresrechnung 2024 der Evangelisch-reformierten Kirchgemeinde Oberglatt weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	498'083.59
	Gesamtertrag	CHF	535'868.72
	Ertragsüberschuss	CHF	37'785.13
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	-
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	-
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	-
Bilanz	Bilanzsumme	CHF	899'734.21

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen. Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf CHF 573'041.65.

- 3 Die Kirchenpflege der Evangelisch-reformierten Kirchgemeinde Oberglatt beantragt der Kirchgemeindeversammlung die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2024 der Evangelisch-reformierten Kirchgemeinde Oberglatt zu genehmigen.

8154 Oberglatt, 11.03.2025

Kirchenpflege Evangelisch-reformierte Kirchgemeinde Oberglatt

Kirchenpflegepräsidentin

Elke Brunner-Rüegg

Kirchenpfleger Ressort Finanzen

Mirco Weber

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2024 der Evangelisch-reformierten Kirchgemeinde Oberglatt in der von der Kirchenpflege beschlossenen Fassung vom 11.03.2025 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	498'083.59
	Gesamtertrag	CHF	535'868.72
	Ertragsüberschuss	CHF	37'785.13
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	-
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	-
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	-
Bilanz	Bilanzsumme	CHF	899'734.21

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen. Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf CHF 573'041.65.

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung 2024 der Evangelisch-reformierten Kirchgemeinde Oberglatt finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung der Jahresrechnung gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission hat den Kurzbericht der finanztechnischen Prüfung zur Kenntnis genommen.
- 4 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Kirchgemeindeversammlung, die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2024 der Evangelisch-reformierten Kirchgemeinde Oberglatt entsprechend dem Antrag der Kirchenpflege zu genehmigen.

8154 Oberglatt, 22.04.2025
Rechnungsprüfungskommission

Präsidentin


Karin Zenger

Aktuarin


Nadine Anderegg

Beschluss der Kirchgemeindeversammlung

Die Kirchgemeindeversammlung hat die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2024 der Evangelisch-reformierten Kirchgemeinde Oberglatt am 15.06.2025 entsprechend dem Antrag der Kirchenpflege genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	498'083.59
	Gesamtertrag	CHF	535'868.72
	Ertragsüberschuss	CHF	37'785.13
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	-
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	-
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	-
Bilanz	Bilanzsumme	CHF	899'734.21

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen. Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf CHF 573'041.65.

8154 Oberglatt, 15.06.2025

Namens der Kirchgemeindeversammlung Oberglatt

Kirchenpflegepräsidentin



Elke Brunner-Rüegg

Kirchenpfleger Ressort Finanzen



Mirco Weber

Bericht der finanztechnischen Prüfstelle

der

Reformierte Kirchgemeinde Oberglatt

Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung

Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung der reformierten Kirchgemeinde Oberglatt (die Kirchgemeinde) – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2024, der Erfolgsrechnung, der Investitionsrechnung und der Geldflussrechnung für das dann endende Jahr sowie dem Anhang, einschliesslich der Erläuterungen zur Rechnungslegung – geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht die beigegefügte Jahresrechnung den gesetzlichen Vorschriften.

Grundlage für das Prüfungsurteil

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

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

Verantwortlichkeiten der Kirchenpflege für die Jahresrechnung

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

Verantwortlichkeiten der finanztechnischen Prüfstelle für die Prüfung der Jahresrechnung

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die Jahresrechnung als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bericht abzugeben, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Mass an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in

Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und dem Schweizer Prüfungshinweis 60 durchgeführte Abschlussprüfung eine wesentliche falsche Darstellung, falls eine solche vorliegt, stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich gewürdigt, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieser Jahresrechnung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.

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

Empfehlung

Wir empfehlen der Kirchgemeindeversammlung der Kirchgemeinde, die vorliegende Jahresrechnung 2024 zu genehmigen.

Zürich, 22. April 2025
KSC/MWL

Balmer-Etienne AG



Katrin Schmid
Zugelassene Revisionsexpertin
(leitende Revisorin)



I. V. Martin Wälti
Assistent Wirtschaftsprüfung

Jahresrechnung 2024

Vollständigkeitserklärung

Der Kirchenpfleger Ressort Finanzen und die stv. Abteilungsleiterin Finanzen bestätigen, dass

- die Jahresrechnung den geltenden gesetzlichen Vorschriften entspricht und frei von wesentlichen falschen Darstellungen ist;
- alle Geschäftsvorfälle in der vorliegenden Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnungen, Geldflussrechnung und Anhang) erfasst sind;
- alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte und Verpflichtungen in der Jahresrechnung berücksichtigt sind;
- allen bilanzierungspflichtigen Risiken und Wertebussen bei der Bewertung und Festsetzung der Wertberichtigungen und Rückstellungen genügend Rechnung getragen worden sind;
- alle Eventualverpflichtungen, Bürgschaften, Beteiligungsverhältnisse und weiteren wesentlichen Angaben im Anhang zur Jahresrechnung vollständig und richtig aufgeführt sind;
- alle zum Verständnis des Jahresergebnisses nötigen Informationen in den Kommentaren zur Jahresrechnung enthalten sind.

8154 Oberglatt, 07.03.2025

Kirchenpfleger Ressort Finanzen

Stv. Abteilungsleiterin Finanzen

Mirco Weber

Susan Rykart

Jahresrechnung - Finanzbericht

Finanzierung		
	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	37'785.13	0.00
- Aufwandüberschuss	0.00	8'900.00
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	0.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	0.00	0.00
<hr/>		
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	17'858.89	45'500.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	398.90	1'500.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	580.08	3'100.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	55'462.84	35'000.00
<hr/>		
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
<hr/>		
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	55'462.84	35'000.00
<hr/>		
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	k.A.	k.A.

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

Gestuffer Erfolgsausweis		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
		Betrag	Betrag	Betrag
	Betrieblicher Aufwand	496'772.22	513'000.00	502'284.57
30	Personalaufwand	209'758.75	208'400.00	203'178.22
31	Sach- und übriger Aufwand	132'362.67	127'300.00	138'081.00
33	Abschreibungen	17'858.89	45'500.00	34'092.94
35	Einlagen	398.90	1'500.00	5'427.54
36	Transferaufwand	123'275.36	121'300.00	110'428.22
37	Durchlaufende Beiträge	13'117.65	9'000.00	11'076.65
	Betrieblicher Ertrag	499'292.10	468'100.00	449'785.95
40	Fiskalertrag	458'501.55	441'800.00	409'637.41
41	Regalien und Kozessionen			
42	Entgelte	17'143.12	12'500.00	16'109.40
43	Verschiedene Erträge	4'574.60	1'500.00	5'427.54
45	Entnahmen Fonds	580.08	3'100.00	2'168.30
46	Transferertrag	5'375.10	200.00	5'366.65
47	Durchlaufende Beiträge	13'117.65	9'000.00	11'076.65
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	2'519.88	-44'900.00	-52'498.62
34	Finanzaufwand	629.72	900.00	335.24
44	Finanzertrag	35'894.97	36'900.00	33'964.86
	Ergebnis aus Finanzierung	35'265.25	36'000.00	33'629.62
	Operatives Ergebnis	37'785.13	-8'900.00	-18'869.00
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis			
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	37'785.13	-8'900.00	-18'869.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	369'274.62	49'843.12	396'300.00	46'400.00	391'905.72	49'009.40
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	369'274.62	49'843.12	396'300.00	46'400.00	391'905.72	49'009.40
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	369'274.62	49'843.12	396'300.00	46'400.00	391'905.72	49'009.40
3500	Gemeindeaufbau und Leitung	180'837.00		178'200.00	500.00	176'033.59	
3501	Gottesdienst	46'953.15	3'869.12	40'100.00	2'000.00	51'334.55	2'513.40
3503	Bildung und Spiritualität	22'225.70	250.00	26'500.00	1'000.00	26'833.59	2'200.00
3504	Kultur	4'210.00	5'180.00	7'500.00	6'000.00	4'830.00	4'530.00
3506	Kirchliche Liegenschaften	115'048.77	40'544.00	144'000.00	36'900.00	132'873.99	39'766.00
9	FINANZEN UND STEUERN	166'594.10	486'025.60	118'200.00	468'100.00	110'714.09	453'610.41
91	Steuern	895.67	458'501.55	1'000.00	443'300.00	-2'428.98	409'648.43
910	Steuern	895.67	458'501.55	1'000.00	443'300.00	-2'428.98	409'648.43
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	895.67	458'501.55	1'000.00	443'300.00	-2'428.98	409'648.43
93	Finanz- und Lastenausgleich	106'197.56	5'266.00	101'700.00		93'939.42	5'266.00
930	Finanz- und Lastenausgleich	106'197.56	5'266.00	101'700.00		93'939.42	5'266.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	106'197.56	5'266.00	101'700.00		93'939.42	5'266.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	1'561.76	1'994.97	1'300.00	1'500.00	531.16	1'053.84
961	Zinsen	1'561.76	1'994.97	1'300.00	1'500.00	531.16	1'053.84
9610	Zinsen	1'561.76	1'994.97	1'300.00	1'500.00	531.16	1'053.84
97	Rückverteilungen		109.10		200.00		100.65
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		109.10		200.00		100.65
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		109.10		200.00		100.65
99	Nicht aufgeteilte Posten	57'939.11	20'153.98	14'200.00	23'100.00	18'672.49	37'541.49

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge	20'153.98	20'153.98	14'200.00	14'200.00	18'672.49	18'672.49
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge	13'117.65	13'117.65	9'000.00	9'000.00	11'076.65	11'076.65
9951	Zweckgebundene Zuwendungen	7'036.33	7'036.33	5'200.00	5'200.00	7'595.84	7'595.84
999	Abschluss	37'785.13			8'900.00		18'869.00
9999	Abschluss	37'785.13			8'900.00		18'869.00
Gesamtergebnis		535'868.72	535'868.72	514'500.00	514'500.00	502'619.81	502'619.81
		535'868.72	535'868.72	514'500.00	514'500.00	502'619.81	502'619.81

Artengliederung		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben					-5'000.00	
50	Sachanlagen					-5'000.00	
59	Übertrag an Bilanz						
6	Investitionseinnahmen						-5'000.00
69	Übertrag an Bilanz						-5'000.00
	Nettoinvestition					-5'000.00	-5'000.00
						-5'000.00	-5'000.00

		Eröffnungsbilanz 01.01.24	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.24
1	Aktiven	935'687.99	1'135'151.60	-1'171'105.38	899'734.21
10	Finanzvermögen (FV)	832'878.17	1'135'151.60	-1'153'246.49	814'783.28
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	691'701.28	504'764.50	-547'115.84	649'349.94
101	Forderungen	137'978.10	630'142.10	-603'966.36	164'153.84
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)	1'565.29	245.00	-1'565.29	245.00
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	1'633.50		-599.00	1'034.50
14	Verwaltungsvermögen (VV)	102'809.82		-17'858.89	84'950.93
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	102'809.82		-17'858.89	84'950.93
2	Passiven	-935'687.99	-1'876'685.04	1'912'638.82	-899'734.21
20	Fremdkapital (FK)	-400'431.47	-1'820'030.91	1'893'769.82	-326'692.56
200	Laufende Verbindlichkeiten	-89'564.89	-1'618'699.89	1'644'287.98	-63'976.80
205	Kurzfristige Rückstellungen	-154'167.20	-95'059.50	154'167.20	-95'059.50
208	Langfristige Rückstellungen	-94'734.56	-105'872.62	94'734.56	-105'872.62
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	-61'964.82	-398.90	580.08	-61'783.64
29	Eigenkapital (EK)	-535'256.52	-56'654.13	18'869.00	-573'041.65
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-535'256.52	-56'654.13	18'869.00	-573'041.65
	Gewinn / Verlust		-741'533.44	741'533.44	

Geldflussrechnung		
Geldflussrechnung - indirekte Methode	Rechnung 2024	Rechnung 2023
Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	37'785.13	-18'869.00
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	17'858.89	34'092.94
+/- Abnahme / Zunahme Forderungen	-26'175.74	-42'925.78
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	1'320.29	304'977.52
+/- Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	599.00	5'929.50
+/- Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	-25'588.09	-24'486.78
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	-10'774.29
+/- Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	-47'969.64	-13'382.48
+/- Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	-181.18	3'259.24
+/- Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	0.00	0.00
- Aktivierung Eigenleistungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	-42'351.34	237'820.87
- Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	0.00	
+ Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	0.00	
= Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	0.00	5'000.00
- Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00
+ Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	0.00	0.00
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	0.00	0.00
+/- Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds	0.00	0.00
+ Aktivierte Eigenleistungen	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	0.00	5'000.00
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	0.00	5'000.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	0.00	0.00
Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	-42'351.34	242'820.87
Stand Flüssige Mittel per 1.1.	691'701.28	448'880.41
Stand Flüssige Mittel per 31.12.	649'349.94	691'701.28
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	-42'351.34	242'820.87

Angewandtes Regelwerk

Rechtliche Grundlagen

Die vorliegende Jahresrechnung beruht auf den Bestimmungen der Finanzverordnung der Evangelisch-reformierten Landeskirche des Kantons Zürich (LS 181.13) sowie deren Vollzugsverordnung (LS 181.131). Daneben gelten die Bestimmungen des Gemeindegesetzes vom 20. April 2015 (GG; LS 131.1), der Gemeindeverordnung vom 29. Juni 2016 (VGG; LS 131.11) und dem Handbuch über den Finanzhaushalt der Zürcher Gemeinden.

Regelwerk

Die Rechnungslegung orientiert sich an den Standards des Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 für die Kantone und Gemeinden (HRM2).

Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze**Rechnungslegungsgrundsätze**

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

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

Bilanzierungsgrundsätze

Vermögenswerte werden bilanziert, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen oder ihre Nutzung zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben vorgesehen ist und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Verpflichtungen werden bilanziert, wenn deren Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt, ihre Erfüllung sicher oder wahrscheinlich zu einem Mittelabfluss führen wird und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann.

Die Vermögenswerte werden in Finanz- und Verwaltungsvermögen gegliedert. Das (FV) besteht aus jenen Vermögenswerten, die ohne Beeinträchtigung der öffentlichen Aufgabenerfüllung veräussert werden können. Das (VV) umfasst jene Vermögenswerte, die unmittelbar der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen. Verpflichtungen gegenüber Sonderrechnungen werden dem Fremdkapital zugerechnet.

Vermögenswerte des Verwaltungsvermögens mit mehrjähriger Nutzungsdauer werden aktiviert, sofern ihr Anschaffungswert über der **Aktivierungsgrenze von Fr. 50'000** liegt (§ 19 VVO zur FiVO). Für Grundstücke, Investitionsbeiträge, Darlehen und Beteiligungen kommt keine Aktivierungsgrenze zur Anwendung. Positionen des Finanzvermögens werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze bilanziert. Bei den Verpflichtungen kommt die **Wesentlichkeitsgrenze von Fr. 50'000** nur bei den Rückstellungen zur Anwendung. Alle übrigen Positionen der Verbindlichkeiten im Fremdkapital werden unabhängig der Wesentlichkeitsgrenze bilanziert.

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

Bewertungsgrundsätze

Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert. Das Grundeigentum im Finanzvermögen wird in einer Legislaturperiode mindestens einmal neu bewertet. **Die letzte Bewertung des Grundeigentums im Finanzvermögen fand per 01.01.2019 statt.**

Positionen des Verwaltungsvermögens werden zum Anschaffungswert abzüglich der Abschreibungen bilanziert. Erhaltene Investitionsbeiträge werden mit den Investitionsausgaben verrechnet (Aktivierung der Nettoinvestitionen). Die Positionen des VV, die durch Nutzung einem Wertverzehr unterliegen, werden planmässig nach Anlagekategorie über die festgelegte Nutzungsdauer abgeschrieben. Das Verwaltungsvermögen wird jährlich auf dauernde Wertminderungen geprüft. Ist eine dauernde Wertminderung absehbar, wird der bilanzierte Wert berichtigt.

Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

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
Betriebsinstallations (Heizungs-, Lüftungs-, Klima- und Kälteanlagen, Sanitär- und Elektroinstallationen, Brandschutzanlagen, inkl. Verkabelung)	20
Umgebung, Gartenanlagen	20
Mobiliar und Einrichtungen (Büromöbel, mobile Beleuchtungskörper etc.)	8
Informatik- / Kommunikationsanlagen	4
Anlagen in Bau	-
Übrige Sachanlagen	10
Immaterielle Anlagen	
Software	5
Übrige immaterielle Anlagen	5
Darlehen	
Darlehen	-
Darlehen ohne festgelegten Rückzahlungszeitpunkt (siehe Investitionsbeiträge)	
Beteiligungen, Grundkapitalien	
Beteiligungen	-
Investitionsbeiträge - Beiträge an Dritte (Ausgaben)	
Die geleisteten Investitionsbeiträge werden gemäss Anlagekategorie über die festgelegte Nutzungsdauer der mitfinanzierten Anlage abgeschrieben.	

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

Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Übergangsregelung Nutzungsdauern

Abschreibungen Verwaltungsvermögen (§ 65 FiVo) Bei Anlagen, die vor dem 01.01.2019 in Nutzung kamen, kann der Restwert nach der bisherigen Abschreibungsmethode unter HRM1 weiter abgeschrieben werden.

Die Evangelisch-reformierte Kirchgemeinde Oberglatt nimmt von dieser Übergangsregelung gebrauch und schreibt die Investitionen vor 2019 wie folgt ab:

Grundstücke 20 Jahre

Hochbauten 10 Jahre

Mobiliar 5 Jahre

Interne Zinsen

Der Zinssatz für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt 1.1 %. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

- a) die Verpflichtungen der Kirchgemeinde gegenüber Sonderrechnungen,
- b) die Guthaben und Verpflichtungen der Kirchgemeinde gegenüber Spezial- und Vorfinanzierungen,
- c) die Liegenschaften des Finanzvermögens,

Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens

Konto	Bezeichnung	Buchwert	Veränderung	Buchwert
		01.01.2024	im Rechnungsjahr	31.12.2024
1012	Steuerforderungen	99'201.45	-33'292.65	65'908.80
	- Steuern aus dem Rechnungsjahr	80'345.05	-22'344.38	58'000.67
	- Steuern aus früheren Jahren	19'543.21	-8'998.14	10'545.07
	- Wertberichtigung Steuern	-2996.65	0.00	-2'996.65
	- Forderungen Nachsteuern	2309.84	-1'950.13	359.71

Eventualforderungen

Schuldner	Art der Forderung	Datum	Verfallzeit	Forderung Betrag	Zinssatz und Zinstermin	Sicherheiten	Hinweise auf verdeckte Risiken
-----------	-------------------	-------	-------------	---------------------	----------------------------	--------------	-----------------------------------

Der Evangelisch-reformierten Kirchgemeinde Oberglatt sind keine Eventualforderungen bekannt.

Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen												
Gesamthaushalt	Stand 01.01.2024	Anschaffungswerte			Stand 31.12.2024	Stand 01.01.2024	Kumulierte Abschreibungen				Stand 31.12.2024	Buchwert 31.12.2024
		Zugänge (+) Abgänge (-)	Umgliederungen (+/-)	Planm. Abschreib.			Ausserplanm. Abschr. / WB	Abgänge (+)	Umgliederungen (+/-)			
Sachanlagen VV												
1400	Grundstücke	20'156.00	0.00	0.00	20'156.00	-7'054.60	-1'007.80	0.00	0.00	0.00	-8'062.40	12'093.60
1404	Hochbauten	503'656.25	0.00	0.00	503'656.25	-413'947.83	-16'851.09	0.00	0.00	0.00	-430'798.92	72'857.33
1406	Mobilien	42'208.70	0.00	0.00	42'208.70	-42'208.70	0.00	0.00	0.00	0.00	-42'208.70	0.00
Total Sachanlagen		566'020.95	0.00	0.00	566'020.95	-463'211.13	-17'858.89	0.00	0.00	0.00	-481'070.02	84'950.93
Immaterielle Anlagen												
Total Immaterielle Anlagen		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Darlehen												
Total Darlehen		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Beteiligungen, Grundkapitalien												
Total Beteiligungen		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Investitionsbeiträge												
Total Investitionsbeiträge		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Verwaltungsvermögen		566'020.95	0.00	0.00	566'020.95	-463'211.13	-17'858.89	0.00	0.00	0.00	-481'070.02	84'950.93

Beteiligungsspiegel

Name Sitz	Rechtsform	Rechnungs- legungsnorm	Funktion	Tätigkeits- gebiet	Nominalka- pital (100%)	Eigentums- anteil	Stimmanteil Exekutive	Stimmanteil Legislative	Spezifische Risiken	Anschaff- ungswert	Buchwert 31.12.2024
--------------	------------	---------------------------	----------	-----------------------	----------------------------	----------------------	--------------------------	----------------------------	------------------------	-----------------------	--------------------------------

Bilanzierte Beteiligungen im Verwaltungsvermögen

Die Evangelisch-reformierte Kirchgemeinde Oberglatt weist keine Beteiligungen aus.

Total Beteiligungen im Verwaltungsvermögen

0.00

Nicht bilanzierte Beteiligungen und Verträge

Gewährleistungsspiegel / Eventualverbindlichkeiten							
Name Sitz	Art der Verpflichtung	Datum	Verfallzeit	Verpflichtung Betrag	Eigentümer, wesentl. Miteigentümer	Spezifische zus. Angaben	Zahlungsströme im Rechnungsjahr
Eventualverbindlichkeiten (Bürgschaften, Garantieverpflichtungen, Defizitgarantien etc.)							
Der Evangelisch-reformierten Kirchgemeinde Oberglatt sind per 31.12.2024 keine möglichen Verbindlichkeiten bekannt, welche die Wesentlichkeitsgrenze überschreiten.							0.00
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Konventionalstrafen)							
Mögliche Unterdeckung der Vorsorgeeinrichtung							0.00
Zum Zeitpunkt des Jahresabschlusses bestand bei der BVK eine Überdeckung. Deckungsgrad per 31.12.2024: 109.3%							

Leasingverträge

Firma Sitz	Leasinggut	Anschaffungskosten	Vertragsdauer (Fälligkeiten)	Gesamtbetrag zukünftige Leasingraten
Finanzierungsleasing				
Die Evangelisch-reformierte Kirchgemeinde Oberglatt hat kein laufendes Finanzierungsleasing.				
Operatives Leasing (sofern der Vertrag nicht innerhalb eines Jahre kündbar ist)				
Zürcher Kantonalbank, Zürich	Sharp MX2651CH inkl.		31.01.2027	2'775.00

Rückstellungsspiegel

Kurzfristige Rückstellungen	Stand 01.01.2024	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2024	Begründung
2059.20 Übrige Rückstellungen	154'167.20	95'059.50	-154'167.20	0.00	0.00	95'059.50	A
Total kurzfristige Rückstellungen	154'167.20	95'059.50	-154'167.20	0.00	0.00	95'059.50	

Begründungen der kurzfristigen Rückstellungen

	Konto ER / IR	Buchwert per 31.12.2024
A Rückstellung Zentralkassenbeitrag 2025	Vorjahr 9300.3631.00, Umbuchung aus 2089.20	95'059.50
Total kurzfristige Rückstellungen		95'059.50

Langfristige Rückstellungen	Stand 01.01.2024	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2024	Begründung
2089.20 Übrige Rückstellungen	94'734.56	105'872.62	-94'734.56	0.00	0.00	105'872.62	A
Total langfristige Rückstellungen	94'734.56	105'872.62	-94'734.56	0.00	0.00	105'872.62	

Begründungen der langfristigen Rückstellungen

	Konto ER / IR	Buchwert per 31.12.2024
A Rückstellung Zentralkassenbeitrag 2026	9300.3631.00	105'872.62
Total langfristige Rückstellungen		105'872.62

Eigenkapitalnachweis

Veränderungen	Stand 01.01.2024	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		Fonds		Rücklagen		Vorfinanzierungen		Finanzpolitische Reserve		Marktwertreserve	Jahresergebnis		Stand 31.12.2024
		Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Finanzinstrumente Veränderung	Ertragsü.	Aufwandü.	
2961 Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	0.00											0.00			0.00
2990 Jahresergebnis	0.00												37'785.13	0.00	37'785.13
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	535'256.52														535'256.52
Total	535'256.52	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	37'785.13	0.00	573'041.65

Sonderrechnungen

Art Spendengut-Fonds
Bezeichnung, Konto Spendengut-Fonds, 2092.00
Zweck Für hilfsbedürftige Oberglatter-Personen

Erfolgsrechnung 2024				Aufwand	Ertrag
Ertrag	Zinsertrag	Kapital	14'275.51		
		Zinssatz % (Verzinsung gemäss Beschluss)	1.10%		157.05
	Übrige Erträge	Spenden			0.00
Aufwand		Spenden		0.00	
Total Aufwand / Ertrag				0.00	157.05
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					157.05

Abschluss		Vermögensveränderung
Vermögen Anfang Rechnungsjahr		14'275.51
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		157.05
Vermögen Ende Rechnungsjahr		14'432.56

Bilanz per 31.12.2024		Aktiven	Passiven
Kapital		0.00	
Guthaben bei Politischer Gemeinde		0.00	
Aktivenüberschuss = Vermögen			14'432.56
Total		0.00	14'432.56

Sonderrechnungen

Art Waisen- und Hilfsfonds
Bezeichnung, Konto Waisen- und Hilfsfonds, 2092.01
Zweck Spenden an Waisen- und Hilfsorganisationen

Erfolgsrechnung 2024				Aufwand	Ertrag
Ertrag	Zinsertrag	Kapital	31'075.54		
		Zinssatz % (Verzinsung gemäss Beschluss)	1.10%		341.85
	Übrige Erträge				0.00
Aufwand	Übrige Aufwände			100.00	
Total Aufwand / Ertrag				100.00	341.85
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					241.85

Abschluss		Vermögensveränderung
Vermögen Anfang Rechnungsjahr		31'075.54
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		241.85
Vermögen Ende Rechnungsjahr		31'317.39

Bilanz per 31.12.2024		Aktiven	Passiven
Kapital		0.00	
Guthaben bei Politischer Gemeinde		0.00	
Aktivenüberschuss = Vermögen			31'317.39
Total		0.00	31'317.39

Sonderrechnungen

Art	Projekte
Bezeichnung, Konto	Projekte, 2092.02
Zweck	Veranstaltungen und Anlässe der Evangelisch-reformierten Kirchgemeinde Oberglatt

Erfolgsrechnung 2024				Aufwand	Ertrag
Ertrag	Zinsertrag	Kapital	16'613.77		
		Zinssatz % (Verzinsung gemäss Beschluss)	1.10%		182.75
	Übrige Erträge	Spenden			5'774.60
Aufwand		Umbuchung Spenden		6'537.43	0.00
Total Aufwand / Ertrag				6'537.43	5'957.35
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					-580.08

Abschluss		Vermögensveränderung
Vermögen Anfang Rechnungsjahr		16'613.77
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		-580.08
Vermögen Ende Rechnungsjahr		16'033.69

Bilanz per 31.12.2024		Aktiven	Passiven
Kapital		0.00	
Guthaben bei Politischer Gemeinde		0.00	
Aktivenüberschuss = Vermögen			16'033.69
Total		0.00	16'033.69

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

Für die Berechnung des mittelfristigen Rechnungsausgleichs werden die Ergebnisse der Jahresrechnungen der letzten drei Rechnungsjahre, das budgetierte Ergebnis des laufenden Jahres sowie die Ergebnisse der folgenden drei Jahre gemäss Finanzplan berücksichtigt. Die Summe dieser Ergebnisse darf keinen negativen Betrag ergeben.

Die Planjahre wurden aus der Finanz- und Aufgabenplanung im Zusammenhang mit dem aktuellsten Budget übernommen. Es wurde, in Absprache mit der Landeskirche, keine neue Berechnung vorgenommen. Die Übersicht dient lediglich zur Einordnung des Ergebnisses.

Gestuffer Erfolgsausweis	Rechnung	Rechnung	Rechnung	Budget	Plan	Plan	Plan	
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
30 Personalaufwand	198'800.98	203'178.22	209'758.75	217'840.00	220'240.00	222'440.00	224'660.00	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	139'604.26	138'081.00	132'362.67	149'100.00	150'740.00	152'250.00	153'770.00	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	54'454.16	34'092.94	17'858.89	15'800.00	15'800.00	10'000.00	10'000.00	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	4'203.60	5'427.54	398.90	1'500.00	1'500.00	1'500.00	1'500.00	
36 Transferaufwand	178'294.29	110'428.22	123'275.36	122'400.00	173'750.00	125'490.00	126'740.00	
37 Durchlaufende Beiträge	12'917.90	11'076.65	13'117.65	9'000.00	9'000.00	9'000.00	9'000.00	
<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>588'275.19</i>	<i>502'284.57</i>	<i>496'772.22</i>	<i>515'640.00</i>	<i>571'030.00</i>	<i>520'680.00</i>	<i>525'670.00</i>	
40 Fiskalertrag	670'604.20	409'637.41	458'501.55	439'250.00	639'250.00	439'250.00	439'250.00	
42 Entgelte	15'858.50	16'109.40	17'143.12	12'500.00	12'640.00	12'770.00	12'900.00	
43 Verschiedene Erträge	4'203.60	5'427.54	4'574.60	1'500.00	1'500.00	1'500.00	1'500.00	
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	2'300.15	2'168.30	580.08	3'100.00	3'100.00	3'100.00	3'100.00	
46 Transferertrag	5'374.60	5'366.65	5'375.10	200.00	200.00	200.00	200.00	
47 Durchlaufende Beiträge	12'917.90	11'076.65	13'117.65	9'000.00	9'000.00	9'000.00	9'000.00	
<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>711'258.95</i>	<i>449'785.95</i>	<i>499'292.10</i>	<i>465'550.00</i>	<i>665'690.00</i>	<i>465'820.00</i>	<i>465'950.00</i>	
<i>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</i>	<i>122'983.76</i>	<i>-52'498.62</i>	<i>2'519.88</i>	<i>-50'090.00</i>	<i>94'660.00</i>	<i>-54'860.00</i>	<i>-59'720.00</i>	
34 Finanzaufwand	379.27	335.24	629.72	800.00	810.00	820.00	830.00	
44 Finanzertrag	31'877.95	33'964.86	35'894.97	36'900.00	37'310.00	37'680.00	38'060.00	
<i>Ergebnis aus Finanzierung</i>	<i>31'498.68</i>	<i>33'629.62</i>	<i>35'265.25</i>	<i>36'100.00</i>	<i>36'500.00</i>	<i>36'860.00</i>	<i>37'230.00</i>	
Operatives Ergebnis	154'482.44	-18'869.00	37'785.13	-13'990.00	131'160.00	-18'000.00	-22'490.00	
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	154'482.44	-18'869.00	37'785.13	-13'990.00	131'160.00	-18'000.00	-22'490.00
39 Interne Verrechnungen: Aufwand	0.00	0.00	681.65	660.00	660.00	660.00	660.00	
49 Interne Verrechnungen: Ertrag	0.00	0.00	681.65	660.00	660.00	660.00	660.00	
Total Aufwand	743'136.90	502'619.81	535'868.72	517'100.00	703'660.00	522'160.00	527'160.00	
Total Ertrag	743'136.90	502'619.81	535'868.72	517'100.00	703'660.00	522'160.00	527'160.00	

Finanzkennzahlen			
	Rechnung 2024	Rechnung 2023	Richtwerte
Anzahl Kirchenmitglieder	1'040	1'065	
Steuerfuss	13%	13%	
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	3385	2'941	
Selbstfinanzierungsgrad	k.A.	k.A.	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.			
Zinsbelastungsanteil	0%	0%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.			
Nettoverschuldungsquotient	-106%	-106%	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.			
Nettoschuld I pro Kirchenmitglied	-469	-406	< 0 Fr. Nettovermögen 1 - 1'000 Fr. geringe Verschuldung 1'001 - 2'500 Fr. mittlere Verschuldung 2'501 - 5'000 Fr. hohe Verschuldung > 5'000 Fr. sehr hohe Verschuldung
Verschuldung pro Kirchenmitglied in Franken.			

Verpflichtungskredite

Kreditbeschluss								Rechnung 2024						
Datum	Organ	Brutto Netto	Kredit Fr.	Konto ER 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
19.12.2021	GV	B	53'541.10	3506.5040.00	Heizungersatz Pfarrhaus	54'521.80	0.00	0.00	0.00	54'521.80	0.00	980.7	18.06.2023	KGV

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

Gebundene Ausgabenbeschlüsse

Kreditbeschluss								Rechnung 2024						
Datum		Brutto Netto	Kredit Fr.	Konto ER 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
...														

Die Evangelisch-reformierte Kirchgemeinde Oberglatt hatte keine gebundenen Ausgaben über deren Kompetenzlimite.

Ausweis der von der Vorsteherschaft als gebunden erklärten Ausgaben über deren Kompetenzlimite.

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

3

KULTUR, SPORT UND FREIZEIT

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	Begründung
3500.3000.00	40'860.00	37'700.00	3'160.00	Die Themen rund um die Dorfplatzsanierung, Grenzverletzungen und Datenschutz erforderten zusätzliche Sitzungen.
3500.3091.00	416.20	-	416.20	Für die Personalbeschaffung (Katechetin) mussten Inserate aufgeschaltet werden.
3500.3099.00	241.20	3'300.00	-3'058.80	Es wurde kein Helferanlass durchgeführt.
3500.3100.00	1'372.19	500.00	872.19	Diverses Büromaterial musste beschafft werden.
3500.3102.00	19'228.03	22'500.00	-3'271.97	Durch den Mitgliederschwund wurden weniger Zeitschriften (Reformiert) versandt.
3500.3105.00	-	300.00	-300.00	Alle Lebensmittel werden über das Konto 3501.3105.00 verbucht
3500.3132.00	25'771.55	23'300.00	2'471.55	Externe Dienstleistungen sind höher ausgefallen als in den vergangenen Jahren.
3500.3158.00	5'821.08	5'100.00	721.08	Lizenzen bezüglich Datenschutz (Cloud usw.) sind höher ausgefallen als erwartet.
3501.3102.00	6'413.55	5'400.00	1'013.55	Die Inserate um ZH-Unterländer und Tagesanzeiger wurden teurer.
3501.3105.00	3'571.55	1'000.00	2'571.55	Alle Lebensmittel wurden in diesem Konto verbucht, wurden aber in verschiedenen Funktionen budgetiert.
3501.3130.00	3'960.30	2'500.00	1'460.30	Es wurden mehr Pfarrvertretungen benötigt.
3503.3105.00	-	300.00	-300.00	Alle Lebensmittel werden über das Konto 3501.3105.00 verbucht.
3504.3105.00	-	500.00	-500.00	Alle Lebensmittel werden über das Konto 3501.3105.00 verbucht.
3504.3130.00	1'230.00	-	1'230.00	Wurde im Konto 3504.3635.00 budgetiert.
3504.3636.00	600.00	-	600.00	Wurde im Konto 3504.3635.00 budgetiert.
3506.3120.00	16'284.25	10'000.00	6'284.25	Die Energiekosten sind immernoch auf hohem Niveau. (Strom und Heizöl)
3506.3150.00	-	1'500.00	-1'500.00	Ist im Konto 3506.3151.00 enthalten
3506.3151.00	2'984.45	1'000.00	1'984.45	Die Mehrausgaben wurden im Konto 3506.3150.00 budgetiert.
3506.3300.40	16'851.09	36'000.00	-19'148.91	Beim Budget wurden diverse Abschreibung berücksichtigt, die im Jahr 2023 vollständig abgeschrieben wurden.
3506.3300.60	-	8'500.00	-8'500.00	Die letzte Abschreibung für die Orgelrestaurierung erfolgte im Jahr 2023. Im Budget 2024 irrtümlich noch berücksichtigt
3506.4240.00	-	-3'000.00	3'000.00	Wurde falsch budgetiert (Ist im Konto 3506.4260.00 enthalten)
3506.4260.00	-6'644.00	-	-6'644.00	Es wurden mehr externe Anlässe in der Kirche durchgeführt. Diese Dienstleistungen konnten verrechnet werden.

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

9

FINANZEN UND STEUERN

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	Begründung
9100.3180.00 bis 9100.4410.10	-457'605.88	-442'300.00	-15'305.88	Diese Konten sind abhängig von den Schwankungen der Steuererträgen.
9300.3636.10	106'197.56	101'700.00	4'497.56	Aufgrund der höheren Steuereinnahmen fällt der Zentralkassenbeitrag höher aus
9300.4636.01	-5'266.00	-	-5'266.00	Im Jahr 2023 ging durch die Landeskirche eine Unterstützungbeitrag ein. Dieser wurde im Budget nicht berücksichtigt.
9951.3000.00	2'120.00	-	2'120.00	Im Konto 9951.3130.00 budgetiert.
9951.3130.00	-	1'500.00	-1'500.00	Aufwand im Konto 9951.3000.00 enthalten.
9951.3171.00	4'517.43	2'200.00	2'317.43	Seniorenreisli, Kind-Aktiv-Woche sind hier enthalten.
9951.3502.00	398.90	1'500.00	-1'101.10	Es konnten weniger Einlagen getätigt werden als angenommen.
9951.4260.00	-1'200.00	-	-1'200.00	Zuwendung aus dem Marianne Charlotte Hinnen Fonds für Kind-Aktiv-Ferienwoche.
9951.4390.00	-4'574.60	-1'500.00	-3'074.60	Projektfonds-Einzahlungen Kind-Aktiv-Ferienwoche höher als erwartet.
9951.4502.00	-580.08	-3'100.00	2'519.92	Es mussten weniger Entnahmen getätigt werden als angenommen.

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	369'274.62	49'843.12	396'300.00	46'400.00	391'905.72	49'009.40
9	FINANZEN UND STEUERN	166'594.10	486'025.60	118'200.00	468'100.00	110'714.09	453'610.41
	Gesamtergebnis	535'868.72	535'868.72	514'500.00	514'500.00	502'619.81	502'619.81
		535'868.72	535'868.72	514'500.00	514'500.00	502'619.81	502'619.81

Funktionale Gliederung mit Erläuterungen		Rechnung 2024		Budget 2024		Abweichung		Erläuterungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Betrag	%	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	369'274.62	49'843.12	396'300.00	46'400.00	-30'468.50	-8.71	
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	369'274.62	49'843.12	396'300.00	46'400.00	-30'468.50	-8.71	
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	369'274.62	49'843.12	396'300.00	46'400.00	-30'468.50	-8.71	
3500	Gemeindeaufbau und Leitung	180'837.00		178'200.00	500.00	3'137.00	1.77	
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	40'860.00		37'700.00		3'160.00	8.38	Die Themen rund um die Dorfplatzsanierung, Grenzverletzungen und Datenschutz erforderten zusätzliche Sitzungen.
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	51'285.65		50'800.00		485.65	0.96	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'061.95		5'000.00		61.95	1.24	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	7'417.95		7'000.00		417.95	5.97	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	957.50		1'300.00		-342.50	-26.35	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	799.15		800.00		-0.85	-0.11	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	527.35		600.00		-72.65	-12.11	
3091.00	Personalwerbung	416.20				416.20	100.00	Für die Personalbeschaffung (Katechetin) mussten Inserate aufgeschaltet werden.
3099.00	Übriger Personalaufwand	241.20		3'300.00		-3'058.80	-92.69	Es wurde kein Helfer Anlass durchgeführt.
3100.00	Büromaterial	1'372.19		500.00		872.19	174.44	Diverses Büromaterial musste beschafft werden.
3102.00	Drucksachen, Publikationen	19'228.03		22'500.00		-3'271.97	-14.54	Durch den Mitgliederschwund wurden weniger Zeitschriften (Reformiert) versandt.
3105.00	Lebensmittel			300.00		-300.00	-100.00	Alle Lebensmittel werden über das Konto 3501.3105.00 verbucht.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	526.20		200.00		326.20	163.10	
3130.01	Telefon, Porti	3'423.50		4'000.00		-576.50	-14.41	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	25'771.55		23'300.00		2'471.55	10.61	Externe Dienstleistungen sind höher ausgefallen als in den vergangenen Jahren.
3134.00	Sachversicherungsprämien	925.25		500.00		425.25	85.05	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte			100.00		-100.00	-100.00	

Funktionale Gliederung mit Erläuterungen		Rechnung 2024		Budget 2024		Abweichung		Erläuterungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Betrag	%	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			100.00		-100.00	-100.00	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'100.05		1'500.00		-399.95	-26.66	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	5'821.08		5'100.00		721.08	14.14	Lizenzen bezüglich Datenschutz (Cloud usw.) sind höher ausgefallen als erwartet.
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'004.40				1'004.40	100.00	
3611.00	Entschädigung an Kantone	40.65		100.00		-59.35	-59.35	
3612.01	Entschädigung für Steuerbezug natürliche Personen	10'634.90		11'000.00		-365.10	-3.32	
3612.02	Entschädigung für Steuerbezug juristische Personen	3'422.25		2'500.00		922.25	36.89	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				500.00	500.00	-100.00	
3501	Gottesdienst	46'953.15	3'869.12	40'100.00	2'000.00	4'984.03	13.08	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	22'490.80		19'000.00		3'490.80	18.37	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'447.20		1'200.00		247.20	20.60	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	2'625.60		2'600.00		25.60	0.98	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	238.95		200.00		38.95	19.48	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	228.55		200.00		28.55	14.28	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	220.65		200.00		20.65	10.33	
3099.00	Übriger Personalaufwand	82.10		300.00		-217.90	-72.63	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'506.90		4'000.00		-1'493.10	-37.33	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	6'413.55		5'400.00		1'013.55	18.77	Die Inserate um ZH-Unterländer und Tagesanzeiger wurden teurer.
3105.00	Lebensmittel	3'571.55		1'000.00		2'571.55	257.16	Alle Lebensmittel wurden in diesem Konto verbucht, wurden aber in verschiedenen Funktionen budgetiert.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'960.30		2'500.00		1'460.30	58.41	Es wurden mehr Pfarrvertretungen benötigt.
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'167.00		3'500.00		-333.00	-9.51	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'552.15		2'000.00	-552.15	27.61	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'316.97			-1'316.97	-100.00	

Funktionale Gliederung mit Erläuterungen		Rechnung 2024		Budget 2024		Abweichung		Erläuterungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Betrag	%	
3503	Bildung und Spiritualität	22'225.70	250.00	26'500.00	1'000.00	-3'524.30	-13.82	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	17'616.00		19'500.00		-1'884.00	-9.66	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'145.05		1'200.00		-54.95	-4.58	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	88.90		100.00		-11.10	-11.10	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	180.75		200.00		-19.25	-9.63	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	174.40		200.00		-25.60	-12.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			500.00		-500.00	-100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	282.45				282.45	100.00	
3100.00	Büromaterial			100.00		-100.00	-100.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	107.55		200.00		-92.45	-46.23	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften			100.00		-100.00	-100.00	
3104.00	Lehrmittel	825.30		1'500.00		-674.70	-44.98	
3105.00	Lebensmittel			300.00		-300.00	-100.00	Alle Lebensmittel werden über das Konto 3501.3105.00 verbucht.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	130.00				130.00	100.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen			100.00		-100.00	-100.00	
3171.00	Exkursionen, Lager	1'675.30		2'500.00		-824.70	-32.99	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		250.00		1'000.00	750.00	-75.00	
3504	Kultur	4'210.00	5'180.00	7'500.00	6'000.00	-2'470.00	-164.67	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			700.00		-700.00	-100.00	
3105.00	Lebensmittel			500.00		-500.00	-100.00	Alle Lebensmittel werden über das Konto 3501.3105.00 verbucht.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'230.00				1'230.00	100.00	Wurde im Konto 3504.3635.00 budgetiert.
3170.00	Reisekosten und Spesen			300.00		-300.00	-100.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	2'380.00		6'000.00		-3'620.00	-60.33	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	600.00				600.00	100.00	Wurde im Konto 3504.3635.00 budgetiert.
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		5'180.00		6'000.00	820.00	-13.67	

Funktionale Gliederung mit Erläuterungen		Rechnung 2024		Budget 2024		Abweichung		Erläuterungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Betrag	%	
3506	Kirchliche Liegenschaften	115'048.77	40'544.00	144'000.00	36'900.00	-32'595.23	-30.43	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	43'752.65		46'800.00		-3'047.35	-6.51	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'841.95		3'100.00		-258.05	-8.32	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	5'315.70		5'500.00		-184.30	-3.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	458.20		300.00		158.20	52.73	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	448.60		400.00		48.60	12.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	433.30		400.00		33.30	8.33	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	583.00		600.00		-17.00	-2.83	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	7'399.10		7'000.00		399.10	5.70	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	16'284.25		10'000.00		6'284.25	62.84	Die Energiekosten sind immernoch auf hohem Niveau (Strom und Heizöl)
3130.00	Dienstleistungen Dritter			900.00		-900.00	-100.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'199.10		4'000.00		199.10	4.98	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	7'668.63		11'000.00		-3'331.37	-30.29	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	4'820.95		6'000.00		-1'179.05	-19.65	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte			1'500.00		-1'500.00	-100.00	Ist im Konto 3506.3151.00 enthalten.
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'984.45		1'000.00		1'984.45	198.45	Die Mehrausgaben wurden im Konto 3506.3150.00 budgetiert.
3300.00	Planmässige Abschreibungen Grundstücke VV	1'007.80		1'000.00		7.80	0.78	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	16'851.09		36'000.00		-19'148.91	-53.19	Beim Budget wurden diverse Abschreibung berücksichtigt, die im Jahr 2023 vollständig abgeschrieben wurden.
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV			8'500.00		-8'500.00	-100.00	Die letzte Abschreibung für die Orgelrestaurierung erfolgte im Jahr 2023. Im Budget 2024 irrtümlich noch berücksichtigt.
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen				3'000.00	3'000.00	-100.00	Wurde falsch budgetiert (Ist im Konto 3506.4260.00 enthalten).
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		6'644.00			-6'644.00	-100.00	Es wurden mehr externe Anlässe in der Kirche durchgeführt. Diese Dienstleistungen konnten verrechnet werden.

Funktionale Gliederung mit Erläuterungen		Rechnung 2024		Budget 2024		Abweichung		Erläuterungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Betrag	%	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		33'900.00		33'900.00			
9	FINANZEN UND STEUERN	166'594.10	486'025.60	118'200.00	468'100.00	30'468.50	-8.71	
91	Steuern	895.67	458'501.55	1'000.00	443'300.00	-15'305.88	3.46	
910	Steuern	895.67	458'501.55	1'000.00	443'300.00	-15'305.88	3.46	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	895.67	458'501.55	1'000.00	443'300.00	-15'305.88	3.46	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	895.67		500.00		395.67	79.13	
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern			500.00		-500.00	-100.00	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		240'273.70		260'000.00	19'726.30	-7.59	
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		50'509.94		35'000.00	-15'509.94	44.31	
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen				100.00	100.00	-100.00	
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		13'967.50		15'000.00	1'032.50	-6.88	
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-2'010.85		-3'000.00	-989.15	-32.97	
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		24'891.45		25'000.00	108.55	-0.43	
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		15'070.86		25'000.00	9'929.14	-39.72	
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen				100.00	100.00	-100.00	
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		4'817.75		6'000.00	1'182.25	-19.70	
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-650.05		-1'500.00	-849.95	-56.66	
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		2'177.95		2'500.00	322.05	-12.88	
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		72'491.47		55'000.00	-17'491.47	31.80	
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		25'856.77		10'000.00	-15'856.77	158.57	
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		6'336.85		10'000.00	3'663.15	-36.63	

Funktionale Gliederung mit Erläuterungen		Rechnung 2024		Budget 2024		Abweichung		Erläuterungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Betrag	%	
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		-130.60		-2'000.00	-1'869.40	-93.47	
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		3'370.03		3'500.00	129.97	-3.71	
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		174.48		200.00	25.52	-12.76	
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		1'361.95		1'000.00	-361.95	36.20	
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		-7.65		-100.00	-92.35	-92.35	
4401.10	Zinsen auf Steuerforderungen				1'500.00	1'500.00	-100.00	
93	Finanz- und Lastenausgleich	106'197.56	5'266.00	101'700.00		-768.44	-0.76	
930	Finanz- und Lastenausgleich	106'197.56	5'266.00	101'700.00		-768.44	-0.76	
9300	Finanz- und Lastenausgleich	106'197.56	5'266.00	101'700.00		-768.44	-0.76	
3636.10	Zentralkassenbeitrag	106'197.56		101'700.00		4'497.56	4.42	Aufgrund der höheren Steuereinnahmen fällt der Zentralkassenbeitrag höher aus
4636.01	Beiträge von der Zentralkasse		5'266.00			-5'266.00	-100.00	Im Jahr 2023 ging durch die Landeskirche eine Unterstützungbeitrag ein. Dieser wurde im Budget nicht berücksichtigt.
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	1'561.76	1'994.97	1'300.00	1'500.00	-233.21	116.61	
961	Zinsen	1'561.76	1'994.97	1'300.00	1'500.00	-233.21	116.61	
9610	Zinsen	1'561.76	1'994.97	1'300.00	1'500.00	-233.21	116.61	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	250.39		300.00		-49.61	-16.54	
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern	629.72		400.00		229.72	57.43	
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	681.65		600.00		81.65	13.61	
4401.10	Zinsen auf Steuerforderungen		1'994.97		1'500.00	-494.97	33.00	
97	Rückverteilungen		109.10		200.00	90.90	-45.45	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		109.10		200.00	90.90	-45.45	

Funktionale Gliederung mit Erläuterungen		Rechnung 2024		Budget 2024		Abweichung		Erläuterungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Betrag	%	
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		109.10		200.00	90.90	-45.45	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		109.10		200.00	90.90	-45.45	
99	Nicht aufgeteilte Posten	57'939.11	20'153.98	14'200.00	23'100.00	46'685.13	-524.55	
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge	20'153.98	20'153.98	14'200.00	14'200.00			
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge	13'117.65	13'117.65	9'000.00	9'000.00			
3706.00	Durchlaufende Beiträge an private Organisation ohne Erwerbszweck	13'117.65		9'000.00		4'117.65	45.75	
4707.00	Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten		13'117.65		9'000.00	-4'117.65	45.75	
9951	Zweckgebundene Zuwendungen	7'036.33	7'036.33	5'200.00	5'200.00			
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	2'120.00				2'120.00	100.00	Im Konto 9951.3130.00 budgetiert.
3130.00	Dienstleistungen Dritter			1'500.00		-1'500.00	-100.00	Aufwand im Konto 9951.3000.00 enthalten.
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	4'517.43		2'200.00		2'317.43	105.34	Seniorenreisli, Kind-Aktiv-Woche sind hier enthalten.
3502.00	Einlagen in Legate und Stiftungen des FK	398.90		1'500.00		-1'101.10	-73.41	Es konnten weniger Einlagen getätigt werden als angenommen.
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'200.00			-1'200.00	-100.00	Zuwendung aus dem Marianne Charlotte Hinnen Fonds für Kind-Aktiv-Ferienwoche.
4390.00	Übriger Ertrag		4'574.60		1'500.00	-3'074.60	204.97	Projektfonds-Einzahlungen Kind-Aktiv-Ferienwoche höher als erwartet.
4502.00	Entnahmen in Legate und Stiftungen des FK		580.08		3'100.00	2'519.92	-81.29	Es mussten weniger Entnahmen getätigt werden als angenommen.
4940.00	Interne Verzinsung zweckgebundene Zuwendung		681.65		600.00	-81.65	13.61	
999	Abschluss	37'785.13			8'900.00	46'685.13	-524.55	
9999	Abschluss	37'785.13			8'900.00	46'685.13	-524.55	
9000.00	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung	37'785.13				37'785.13	100.00	
9001.00	Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung				8'900.00	8'900.00	-100.00	
		535'868.72	535'868.72	514'500.00	514'500.00			

Funktionale Gliederung mit Erläuterungen	Rechnung 2024		Budget 2024		Abweichung		Erläuterungen
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Betrag	%	
Gesamtergebnis	535'868.72	535'868.72	514'500.00	514'500.00			

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

5

Investitionsausgaben

Kurz und bündig

Textliche Erläuterung zu den Investitionen in die Sachanlagen des Verwaltungsvermögens

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	
	0.00	0.00	0.00	<i>Im Jahr 2024 wurden keine Investitionen getätigt.</i>

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT					-5'000.00	
9	FINANZEN UND STEUERN						-5'000.00
	Nettoinvestition					-5'000.00	-5'000.00
						-5'000.00	-5'000.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT					-5'000.00	
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten					-5'000.00	
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten					-5'000.00	
3504	Kultur						
5060.00	Mobilien						
3506	Kirchliche Liegenschaften					-5'000.00	
5040.00	Hochbauten					-5'000.00	
5060.00	Mobilien						
9	FINANZEN UND STEUERN						-5'000.00
99	Nicht aufgeteilte Posten						-5'000.00
999	Abschluss						-5'000.00
9999	Abschluss						-5'000.00
5900.00	Passivierte Einnahmen						
6900.00	Aktiviert Ausgaben						-5'000.00
	Nettoinvestition					-5'000.00	-5'000.00
						-5'000.00	-5'000.00

		Eröffnungsbilanz 01.01.24	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.24
1	Aktiven	935'687.99	1'135'151.60	-1'171'105.38	899'734.21
10	Finanzvermögen (FV)	832'878.17	1'135'151.60	-1'153'246.49	814'783.28
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	691'701.28	504'764.50	-547'115.84	649'349.94
1002	Bank	691'701.28	504'764.50	-547'115.84	649'349.94
1002.00	ZKB Dielsdorf, CH92 0070 0112 5004 4400 3	691'701.28	504'764.50	-547'115.84	649'349.94
101	Forderungen	137'978.10	630'142.10	-603'966.36	164'153.84
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	38'776.65	534'270.15	-500'465.81	72'580.99
1010.00	Forderungen Sammelkonto	38'776.65	533'070.15	-499'265.81	72'580.99
1010.08	Forderungen Abklärungskonto		1'200.00	-1'200.00	
1012	Steuerforderungen	99'201.45	68'905.45	-102'198.10	65'908.80
1012.00	Forderungen allgemeine Gemeindesteuern	99'888.26	68'545.74	-99'888.26	68'545.74
1012.09	WB auf Forderungen allgemeine Gemeindesteuern	-2'996.65			-2'996.65
1012.22	Forderungen Nachsteuern	2'309.84	359.71	-2'309.84	359.71
1013	Anzahlungen an Dritte		26'966.50	-1'302.45	25'664.05
1013.00	Vorauszahlungen an Dritte		25'664.05		25'664.05
1013.10	Lohnvorschüsse		1'302.45	-1'302.45	
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)	1'565.29	245.00	-1'565.29	245.00
1041	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	788.75		-788.75	
1041.00	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	788.75		-788.75	
1045	Aktive RA übriger betrieblicher Ertrag	776.54	245.00	-776.54	245.00
1045.00	Aktive RA übriger betrieblicher Ertrag	776.54	245.00	-776.54	245.00
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	1'633.50		-599.00	1'034.50
1061	Roh- und Hilfsmaterial	1'633.50		-599.00	1'034.50

		Eröffnungsbilanz 01.01.24	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.24
1061.00	Vorräte Roh- und Hilfsmaterial	1'633.50		-599.00	1'034.50
14	Verwaltungsvermögen (VV)	102'809.82		-17'858.89	84'950.93
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	102'809.82		-17'858.89	84'950.93
1400	Grundstücke allgemeiner Haushalt	13'101.40		-1'007.80	12'093.60
1400.00	Grundstücke allgemeiner Haushalt	20'156.00			20'156.00
1400.09	WB Grundstücke allgemeiner Haushalt	-7'054.60		-1'007.80	-8'062.40
1404	Hochbauten	89'708.42		-16'851.09	72'857.33
1404.00	Hochbauten allgemeiner Haushalt	503'656.25			503'656.25
1404.09	WB Hochbauten allgemeiner Haushalt	-413'947.83		-16'851.09	-430'798.92
1406	Mobilien VV				
1406.00	Mobilien allgemeiner Haushalt	42'208.70			42'208.70
1406.09	WB Mobilien allgemeiner Haushalt	-42'208.70			-42'208.70
2	Passiven	-935'687.99	-1'876'685.04	1'912'638.82	-899'734.21
20	Fremdkapital (FK)	-400'431.47	-1'820'030.91	1'893'769.82	-326'692.56
200	Laufende Verbindlichkeiten	-89'564.89	-1'618'699.89	1'644'287.98	-63'976.80
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	-86'307.63	-415'415.18	443'333.17	-58'389.64
2000.00	Kreditoren Sammelkonto	-86'307.63	-362'546.81	390'464.80	-58'389.64
2000.10	Sozialversicherungen (AHV/ALV/FAK)		-22'537.40	22'537.40	
2000.11	Personalvorsorgeeinrichtungen des Kantons Zürich		-25'142.10	25'142.10	
2000.12	Unfallversicherungen		-3'293.15	3'293.15	
2000.14	Unfall-Zusatzversicherung		-539.87	539.87	
2000.15	Krankenversicherung		-1'355.85	1'355.85	
2002	Verpflichtungen aus allgemeinen Gemeindesteuern	-2'696.81	-1'806.06	2'696.81	-1'806.06
2002.00	Verpflichtungen aus allgemeinen Gemeindesteuern	-2'696.81	-1'806.06	2'696.81	-1'806.06

		Eröffnungsbilanz 01.01.24	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.24
2005	Interne Kontokorrente (Abrechnungskonten)	-560.45	-1'201'478.65	1'198'258.00	-3'781.10
2005.10	Abrechnungskonto Steuern Rechnungsjahr		-477'024.85	477'024.85	
2005.30	Abrechnungskonto Lohnverarbeitung		-178'151.70	178'151.70	
2005.31	Zahlungsausgleichskonto Lohn	-560.45	-155'837.30	152'616.65	-3'781.10
2005.40	Abrechnungskonto DTA-Zahlungen		-390'464.80	390'464.80	
205	Kurzfristige Rückstellungen	-154'167.20	-95'059.50	154'167.20	-95'059.50
2059	Übrige kurzfristige Rückstellungen der Erfolgsrechnung	-154'167.20	-95'059.50	154'167.20	-95'059.50
2059.20	Kurzfristige Rückstellung Zentralkassenbeitrag	-154'167.20	-95'059.50	154'167.20	-95'059.50
208	Langfristige Rückstellungen	-94'734.56	-105'872.62	94'734.56	-105'872.62
2089	Übrige langfristige Rückstellungen der Erfolgsrechnung	-94'734.56	-105'872.62	94'734.56	-105'872.62
2089.20	Langfristige Rückstellung Zentralkassenbeitrag	-94'734.56	-105'872.62	94'734.56	-105'872.62
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	-61'964.82	-398.90	580.08	-61'783.64
2092	Verbindlichkeiten gegenüber Legaten und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im FK	-61'964.82	-398.90	580.08	-61'783.64
2092.00	Spendengut-Fonds	-14'275.51	-157.05		-14'432.56
2092.01	Waisen- und Hilfsfonds	-31'075.54	-241.85		-31'317.39
2092.02	Projekte	-16'613.77		580.08	-16'033.69
29	Eigenkapital (EK)	-535'256.52	-56'654.13	18'869.00	-573'041.65
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-535'256.52	-56'654.13	18'869.00	-573'041.65
2990	Jahresergebnis	18'869.00	-56'654.13		-37'785.13
2990.00	Jahresergebnis	18'869.00	-56'654.13		-37'785.13
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-554'125.52		18'869.00	-535'256.52
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-554'125.52		18'869.00	-535'256.52
	Gewinn / Verlust		-741'533.44	741'533.44	