Katholische Kirche
im Kanton
Zürich

Römisch-katholische Kirchgemeinde
Männedorf-Uetikon
8708 Männedorf

Jahresrechnung 2022

Ablieferung an Kirchenpflege	08.03.2023
Abnahmebeschluss Kirchenpflege	13.03.2023
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	15.03.2023
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	21.03.2023
Abnahmebeschluss Kirchgemeindeversammlung	05.06.2023
Veröffentlichung	22.05.2023

Inhaltsverzeichnis

		Seite
	Bericht, Anträge und Beschlüsse	4
1	Schwerpunkte der Kirchenpflege	5
2	Anträge und Beschlüsse	8
3	Kurzbericht der Prüfstelle zur finanztechnischen Prüfung	11
4	Vollständigkeitserklärung	13
	Jahresrechnung - Finanzbericht	14
5	**Finanzierung**	15
6	**Erfolgsrechnung**	16
7	**Investitionsrechnungen**	17
8	**Bilanz**	19
9	**Geldflussrechnung**	21
10	**Anhang**	23
	Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	23
	Angewandtes Regelwerk	23
	Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	23
	Kirchgemeinde und Pfarrkirchenstiftung	25
	Finanzinformationen	27
	Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens	27
	Eventualforderungen	28
	Anlagenspiegel Finanzvermögen	29
	Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen	30
	Beteiligungsspiegel	31
	Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals	32
	Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen	33
	Rückstellungsspiegel	34
	Eigenkapitalnachweis	36

	Sonderrechnungen	37
	Finanzkennzahlen	38
	Kreditrechtliche Angaben	39
	Verpflichtungskredite	39
	Gebundene Ausgabenbeschlüsse	40
	Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht	41
11	Erläuterungen zur Erfolgs- und Investitionsrechnung	42
12	Erfolgsrechnung	43
13	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	51
14	Investitionsrechnung Finanzvermögen	52
15	Bilanz	53

Kontakt

Römisch-katholische Kirchgemeinde
Männedorf-Uetikon
Hasenackerstrasse 19
8708 Männedorf

Finanzvorsteher	Markus Casagrande
Rechnungsführung	Claudia Casagrande
Telefon	044 920 00 23
E-Mail	m.casagrande@kath-maennedorf-uetikon.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Schwerpunkte der Kirchenpflege

Die laufende Rechnung 2022 schliesst bei Aufwendungen von CHF 2'259'292.98 und Erträgen von CHF 2'597'773.18 mit einem Ertragsüberschuss in Höhe von CHF 338'480.20 ab. Es wurden keine Investitionen ins Verwaltungs- und Finanzvermögen getätigt. Der Finanzierungsüberschuss von CHF 497'980.20 resultiert aus dem Ertragsüberschuss von CHF 338'480.20, vermehrt um die Abschreibungen des Verwaltungsvermögens von CHF 159'500. Die Bilanz schliesst mit einem Eigenkapital von CHF 3'753'686.07, was 83% des gesamten Kapitals von CHF 4'521'465.18 entspricht. Es hat sich mittlerweile bestätigt, dass sich die SARS-CoV-2 Pandemie wesentlich geringer als befürchtet auf die Steuereinnahmen auswirkte. Der Fiskalertrag liegt mit CHF 2'450'699.34 wiederum rund CHF 400'000 über dem Budget. Gegenüber dem Vorjahr nahmen die Steuereinnahmen ebenfalls um über CHF 100'000 zu. Bei praktisch unveränderter Anzahl Steuerpflichtigen (31.12.2022 = 4'079 Personen), erhöhte sich die Steuerkraft erneut.

Höchste Aufwandsposition bleibt der Personalaufwand mit CHF 1'233'894.05 (rund 55%). Er erhöht sich gegenüber dem Vorjahr um 6,3% oder rund CHF 70'000. Ursache dafür sind eine höhere Rückstellung für noch nicht bezogene Ferientage (CHF 18'000), höhere Beiträge an die Pensionskasse (CHF 13'000), weniger Rückerstattungen von Taggeldern aus Krankheiten und Unfällen (CHF 14'000), höheren Entschädigungen im Bereich Katechese (Ausbildung) CHF 10'000 sowie leicht höheren Weiterbildungs- und übrigen Personalkosten. Gegenüber dem Budget liegt der Personalaufwand um knapp CHF 20.000-- höher. Die Funktionsvergütungen der Gremien entsprechen dem Vorjahr und wurden wiederum nicht ausgeschöpft. Der Sach- und Betriebsaufwand erhöhte sich auf CHF 462'658.55 (+7%) gegenüber dem Vorjahr, liegt aber im Budget. Zur Erhöhung gegenüber dem Vorjahr trugen die Anschaffungen (Beamer – CHF 21'000), die höheren Heizkosten (Gas – CHF 15'000), die ausserordentlichen IT-Kosten (Firewall Instandstellung – CHF 9'000) und Anlässe in der Pfarrei (CHF 25'000) bei, während sich der Liegenschaftsunterhalt, trotz des unvorhergesehenen Dach-Wasserschadens im Franziskuszentrum, um CHF 38'000 reduzierte. Die Pfarreiaktivitäten haben, mit Ausnahme der Seniorenarbeiten, nahezu das vor Pandemie-Niveau erreicht. Die Abschreibung des Verwaltungsvermögens beinhaltet die Wertberichtigung des Franziskus-Zentrums in Uetikon (CHF 95'500). Der Transferaufwand enthält die Ausgaben für Entschädigungen für die Gemeinden und den Kanton für die Kirchensteuererhebung, die Beiträge an die Kirche des Kantons Zürich, die Beiträge an Organisationen, Kirchenchor und an Hilfsorganisationen im Ausland sowie die Investitionsabschreibungen der Kirchengüter der Pfarrkirchenstiftung (Kirche, Pfarreizentrum, Pfarrhaus in Männedorf). Der Aufwand lag im Jahr 2022 knapp CHF 10'000 tiefer als im Vorjahr und wie budgetiert. Während die Beiträge an die Zentralkasse und die Institutionen um knapp CHF 33'000 höher ausfielen, reduzierten sich die Rückstellungen für die Steuerkraftabschöpfungen um CHF 40'000. Die Kirchenpflege hatte in ihrer Sitzung vom 7. März 2022 eine Spende über CHF 20'000 an die Caritas zu Gunsten der Soforthilfe Ukraine gesprochen. Da die Steuerkraftabschöpfung für das Jahr 2022 unter der Wesentlichkeitsgrenze liegt, kann sie nicht berücksichtigt werden.

Die Steuereinnahmen belaufen sich auf CHF 2’450’699.34. Dies entspricht einer Erhöhung gegenüber dem Vorjahr von knapp CHF 120’000. Die ordentlichen Einnahmen natürlicher Personen des Rechnungsjahres lagen mit knapp CHF 20'000 unter dem Vorjahr. Die Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen des Rechnungsjahres liegen mit knapp CHF 90'000 unter dem Vorjahr. Bemerkenswert sind die positiven Abweichungen bei den Steuern juristischer Personen aus früheren Jahren mit über CHF 165'000 und der Quellensteuer mit rund CHF 75’000. Der Mehrertrag gegenüber dem Budget von knapp CHF 400'000 betrifft Mehreinnahmen aus Steuern natürlicher und juristischer Personen im Rechnungsjahr von CHF 145'000, Mehreinnahmen aus Steuern natürlicher und juristischer Personen der Vorjahre von CHF 200'000 und höheren Spezialsteuern (v.a. passive Steuerausscheidung). Die Entgelte beinhalten Teilnehmerbeiträge an die verschiedenen Jugend-, Ministranten- und Seniorenaktivitäten sowie Erlöse aus dem Verkauf von Osterkerzen und Reinigungsentgelt für die Ministrantengewänder. Die Erträge liegen weit über dem Vorjahr und auf Budget, da aufgrund der Pandemie wieder Anlässe und Aktivitäten stattfanden. Der Transferertrag beinhaltet neben der CO2 Kompensation den Beitrag der Kirche des Kantons Zürich für die Dekanatstätigkeit und den Beitrag für Steuerausfälle im Zusammenhang mit der Steuerreform (STAF). Die Finanzaufwendungen beinhalten die Zinskosten für die Darlehen sowie die Vergütungszinsen für die Steuervorauszahlungen. Aufgrund einer weiteren Amortisation der Darlehen der ZKB per 31. März 2022 reduzierten sich die Zinslasten gegenüber dem Vorjahr. Der Finanzertrag beinhaltet die Baurechtszinsen und die Vermietungserträge der Liegenschaften. Bei den ausgewiesenen internen Verrechnungen handelt es sich um die Verzinsung des Grundeigentums des Finanzvermögens (Grundeigentum in Uetikon, welches im Baurecht an die Baugenossenschaft Uf Dorf verpachtet wurde). Der Bilanzwert zu Beginn des Berichtsjahres von CHF 809’200 wird mit 0,75% verzinst (Zinssatz gemäss Beschluss des Regierungsrates vom 25. August 2021 KEF 2022-2025).

Die Aktiven der Bilanz unterteilen sich in Finanzvermögen und Verwaltungsvermögen. Das Finanzvermögen in Höhe von CHF 3'008’065.18 beinhaltet neben den flüssigen Mitteln, Forderungen, die Rechnungsabgrenzungen und die Finanzanlagen. Die dominante Grösse im Finanzvermögen sind die flüssigen Mittel (CHF 1’347’924.47). Die Forderungen beinhalten hauptsächlich die Kontokorrente mit den politischen Gemeinden Männedorf und Uetikon (CHF 398'650.16) sowie die Steuerrestanzen (CHF 403'907.90). Ebenfalls zum Finanzvermögen gehören die festverzinslichen Wertpapiere (Anteilschein Uf Dorf Bau- und Wohngenossenschaft, Männedorf) sowie das an die Baugenossenschaft verpachtete Grundeigentum (CHF 809’200). Das Verwaltungsvermögen (CHF 1'513’400) beinhaltet die Restwerte der Hochbauten und die Investitionsbeiträge an die Pfarrkirchenstiftung für die Gebäuderenovationen. Bei den Hochbauten ist dies der Neubau des Zentrums in Uetikon (CHF 858’600). Bei den Investitionsbeiträgen an die Pfarrkirchenstiftung sind dies die Beiträge an die Renovation der Pfarrkirche in Männedorf (CHF 128’500) die Renovation der Pfarrwohnung des Pfarrhauses in Männedorf (CHF 68’800), die Renovation der Sakristan-Wohnung (CHF 55’000) sowie die Renovation des Pfarreizentrums Männedorf (CHF 230’800) und die Renovation des Glockenstuhls im Männedorfer Turm (CHF 171’700).

Finanziert werden die Aktiven einerseits durch Fremdkapital (CHF 767'779.11) als auch durch Eigenkapital (CHF 3'753'686.07). Die langfristigen Schulden in Höhe von CHF 200.000 werden im Jahr 2024 zur Rückzahlung fällig. Da ein zweites Darlehen der ZKB über CHF 200'000 am 31. März 2023 fällig wird, wird es unter den kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten ausgewiesen. Die transitorischen Passiven enthalten Abgrenzungen der Jahresrechnung per 31. Dezember 2022. Die kurzfristigen Rückstellungen zeigen einzig die Mehrleistungen des Personals im Jahr 2022 (Feriensaldi). Die errechnete Rückstellung für die erwartete Steuerkraftabschöpfung (CHF 15'000) liegt unter der Wesentlichkeitsgrenze und darf somit nicht bilanziert werden. Das Eigenkapital von CHF 3'415'205.87 zu Beginn des Jahres vermehrt sich um den Ertragsüberschuss 2022 (CHF 338'480.20). Es beträgt somit neu CHF 3'753'686.07 oder 83% der Bilanzsumme. Es bestehen zum Bilanzstichtag keine aussergewöhnlichen Geschäfte und Risiken und es sind keine wesentlichen Ereignisse nach dem Bilanzstichtag zu vermerken.

Die Geldflussrechnung 2022 weist einen Cashflow (Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit) von CHF 466'246.58 aus. Damit konnten, analog den Vorjahren, wieder beträchtliche Mittel zur Finanzierung der Kirchgemeinde generiert werden. Da 2022 keine Mittel für Investitionen benötigt wurden, konnten Darlehen über CHF 300'000 zurückbezahlt werden. Da die flüssigen Mittel per 31. Dezember 2022 CHF 1'347'924.47 betragen, werden wir per 31. März 2023 die Darlehensschuld bei der ZKB um CHF 200’000 auf neu gesamthaft CHF 200’000 zu reduzieren.

Antrag der Kirchenpflege

1 Die Kirchenpflege hat die Jahresrechnung 2022 der Kirchgemeinde Männedorf-Uetikon geprüft und für richtig befunden.

2 Die Jahresrechnung 2022 der Kirchgemeinde Männedorf-Uetikon weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	2’259’292.98
	Gesamtertrag	CHF	2’597’773.18
	Ertragsüberschuss	**CHF**	**338’480.20**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	0.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**CHF**	**0.00**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	0.00
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**CHF**	**0.00**
Bilanz	**Bilanzsumme**	**CHF**	**4’521’465.18**

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital zugewiesen.
Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf CHF 3’753’686.07.

3 Die Kirchenpflege beantragt der Kirchgemeindeversammlung, die Jahresrechnung 2022 der Kirchgemeinde Männedorf-Uetikon zu genehmigen.

8708 Männedorf, 13.03.2023
Kirchenpflege Männedorf-Uetikon

Hans Jakob Becker
Präsident

Markus Casagrande
Finanzvorsteher

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die Jahresrechnung 2022 der Kirchgemeinde Männedorf-Uetikon in der von der Kirchenpflege beschlossenen Fassung vom 13.03.2023 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	2’259’292.98
	Gesamtertrag	CHF	2’597’773.18
	Ertragsüberschuss	**CHF**	**338’480.20**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	0.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**CHF**	**0.00**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	0.00
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**CHF**	**0.00**
Bilanz	**Bilanzsumme**	**CHF**	**4’521’465.18**

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital zugewiesen.
Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf CHF 3’753’686.07.

2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung der Kirchgemeinde Männedorf-Uetikon finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist.
Die finanzpolitische Prüfung der Jahresrechnung gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.

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

4 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Kirchgemeindeversammlung, die Jahresrechnung 2022 der Kirchgemeinde Männedorf-Uetikon entsprechend dem Antrag der Kirchenpflege zu genehmigen.

8708 Männedorf, 21.03.2023
Rechnungsprüfungskommission Männedorf-Uetikon

Paul Brem	Josef Färber
Präsident	Aktuar

Beschluss der Kirchgemeindeversammlung

Die Kirchgemeindeversammlung hat die Jahresrechnung 2022 der Kirchgemeinde Männedorf-Uetikon am 05.06.2023 entsprechend dem Antrag der Kirchenpflege genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	2’259’292.98
	Gesamtertrag	CHF	2’597’773.18
	Ertragsüberschuss	**CHF**	**338’480.20**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	0.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**CHF**	**0.00**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	0.00
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**CHF**	**0.00**
Bilanz	**Bilanzsumme**	**CHF**	**4’521’465.18**

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital zugewiesen.
Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf CHF 3’753’686.07.

8708 Männedorf, 05.06.2023
Namens der Kirchgemeindeversammlung Männedorf-Uetikon

Hans Jakob Becker	Rita Rausch
Präsident	Aktuarin

Kurzbericht der Prüfstelle zur finanztechnischen Prüfung

Bericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnungsprüfung 2022

der römisch-katholischen Kirchgemeinde Männedorf-Uetikon

Als finanztechnische Prüfstelle haben wir die beiliegende Jahresrechnung der römisch-katholischen Kirchgemeinde Männedorf-Uetikon, bestehend aus den gesetzlich vorgeschriebenen Elementen für das am 31.12.2022 abgeschlossene Rechnungsjahr, geprüft.

Verantwortung der Vorsteherschaft

Die Vorsteherschaft ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den für die Organisation geltenden Rechtsgrundlagen verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung einer Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist die Vorsteherschaft für die rechtmässige Rechnungslegung verantwortlich.

Verantwortung der finanztechnischen Prüfstelle

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben die Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Schweizer Standards zur Abschlussprüfung (SA-CH) durchgeführt. Nach diesen Standards ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass mit hinreichender Sicherheit eine Aussage darüber gemacht werden kann, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen der Prüfenden. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigen die Prüfenden das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der rechtmässigen Anwendung der Rechnungslegung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil und Empfehlung zur Genehmigung der Jahresrechnung

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31.12.2022 abgeschlossene Rechnungsjahr den für die Organisation geltenden Vorschriften. Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Fachkunde, Leumund sowie Unabhängigkeit

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

Thalwil,
22.02.2023

Revipro AG

Sibylle Vonaesch
Leitende Revisorin
Dipl. Wirtschaftsprüferin

Verena Kamer van Toornburg
Revisorin
Dipl. Wirtschaftsprüferin

Kennzahlen per 31.12.2022:

Bilanzsumme:	CHF	4'521'465.18
Bilanzüberschuss:	CHF	3'753'686.07
Jahresergebnis:	CHF	338'480.20

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

REVIPRO
REVISION UND BERATUNG

Vollständigkeitserklärung

Der Finanzvorsteher und die Rechnungsführerin 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 Werteinbussen bei der Bewertung und Festsetzung der Wertberichtigungen und Rückstellungen genügend Rechnung getragen worden sind;
- alle Eventualverpflichtungen, Bürgschaften, Beteiligungsverhältnisse und weitere wesentliche Angaben im Anhang zur Jahresrechnung vollständig und richtig aufgeführt sind;
- alle zum Verständnis des Jahresergebnisses nötigen Informationen in den Kommentaren zur Jahresrechnung enthalten sind.

8708 Männedorf, 13.03.2023
Ressort Finanzen kath. Kirchgemeinde Männedorf-Uetikon

Markus Casagrande	Claudia Casagrande
Finanzvorsteher	Rechnungsführung

Jahresrechnung - Finanzbericht

Finanzierung

	Finanzierung	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
+	Ertragsüberschuss	338’480.20	0.00	286’333.05
-	Aufwandüberschuss	0.00	58’500.00	0.00
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	159’500.00	160’000.00	176’000.00
-	Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
-	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
+	Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
	Selbstfinanzierung	**497’980.20**	**101’500.00**	**462’333.05**
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
	Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	**497’980.20**	**101’500.00**	**462’333.05**
	Selbstfinanzierungsgrad (in %)	**-**	**-**	**-**

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

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

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

* Richtwerte der Konferenz der kantonalen Aufsichtsstellen über die Gemeindefinanzen

Erfolgsrechnung

	Gestufter Erfolgsausweis		**Rechnung** 2022	**Budget** 2022	**Rechnung** 2021
30	Personalaufwand		1’233’894.05	1’214’000.00	1’160’876.20
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand		462’658.55	463’500.00	431’337.15
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen		95’500.00	96’000.00	106’100.00
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds				
36	Transferaufwand		456’771.20	456’000.00	466’296.70
37	Durchlaufende Beiträge				
	Total Betrieblicher Aufwand		*2’248’823.80*	*2’229’500.00*	*2’164’610.05*
40	Fiskalertrag		2’450’699.34	2’054’000.00	2’334’765.84
41	Regalien und Konzessionen				
42	Entgelte		13’508.80	12’500.00	2’710.00
43	Übrige Erträge		600.00		
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds				
46	Transferertrag		24’928.95	8’500.00	23’968.95
47	Durchlaufende Beiträge				
	Total Betrieblicher Ertrag		*2’489’737.09*	*2’075’000.00*	*2’361’444.79*
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		***240’913.29***	***-154’500.00***	***196’834.74***
34	Finanzaufwand		4’400.18	11’000.00	7’387.06
44	Finanzertrag		101’967.09	107’000.00	96’885.37
	Ergebnis aus Finanzierung		***97’566.91***	***96’000.00***	***89’498.31***
	Operatives Ergebnis		**338’480.20**	**-58’500.00**	**286’333.05**
38	Ausserordentlicher Aufwand				
48	Ausserordentlicher Ertrag				
	Ausserordentliches Ergebnis		**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**338’480.20**	**-58’500.00**	**286’333.05**
39	Interne Verrechnungen: Aufwand		6’069.00	6’000.00	6’069.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag		6’069.00	6’000.00	6’069.00
	Total Aufwand		2’259’292.98	2’246’500.00	2’178’066.11
	Total Ertrag		2’597’773.18	2’188’000.00	2’464’399.16

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
50	Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
51	Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
	Total Investitionsausgaben	**0.00**	**0.00**	**0.00**
60	Übertragung von Sachanlagen ins Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen von Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen ins 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 ins Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
	Total Investitionseinnahmen	**0.00**	**0.00**	**0.00**
Investitionen Verwaltungsvermögen				
	Total Investitionsausgaben	0.00	0.00	0.00
	Total Investitionseinnahmen	0.00	0.00	0.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	**0.00**	**0.00**	**0.00**

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
70	Investitionen in Sach- und immaterielle Anlagen			
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sach- und immateriellen Anlagen			
75	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen aus dem Verwaltungsvermögen			
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung			
	Total Ausgaben	**0.00**	**0.00**	**0.00**
80	Verkauf von Sach- und immateriellen Anlagen			
82	Beiträge Dritter für Sach- und immaterielle Anlagen			
85	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen ins Verwaltungsvermögen			
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung			
	Total Einnahmen	**0.00**	**0.00**	**0.00**
Investitionen 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**

Bilanz

Aktiven		1.1.2022	31.12.2022
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1’318’207.51	1’347’924.47
101	Forderungen	561’769.22	804’587.51
102	Kurzfristige Finanzanlagen		
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	60’975.90	45’353.20
106	Vorräte und angefangene Arbeiten		
	Umlaufvermögen	***1’940’952.63***	***2’197’865.18***
107	Langfristige Finanzanlagen	1’000.00	1’000.00
108	Sachanlagen FV	809’200.00	809’200.00
	Anlagevermögen Finanzvermögen*	***810’200.00***	***810’200.00***
	Total Finanzvermögen	**2’751’152.63**	**3’008’065.18**
140	Sachanlagen VV	954’100.00	858’600.00
142	Immaterielle Anlagen		
144	Darlehen		
145	Beteiligungen, Grundkapitalien		
146	Investitionsbeiträge	718’800.00	654’800.00
	Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	***1’672’900.00***	***1’513’400.00***
	Total Verwaltungsvermögen	**1’672’900.00**	**1’513’400.00**
	Total Aktiven	**4’424’052.63**	**4’521’465.18**
	*** Total Anlagevermögen**	**2’483’100.00**	**2’323’600.00**

Bilanz

Passiven		**1.1.2022**	**31.12.2022**
200	Laufende Verbindlichkeiten	189’731.69	282’784.70
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	300’000.00	200’000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	63’755.07	63’164.41
205	Kurzfristige Rückstellungen	55’360.00	21’830.00
	Kurzfristiges Fremdkapital	***608’846.76***	***567’779.11***
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	400’000.00	200’000.00
208	Langfristige Rückstellungen		
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital		
	Langfristiges Fremdkapital	***400’000.00***	***200’000.00***
	Total Fremdkapital	**1’008’846.76**	**767’779.11**
290	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		
291	Fonds im Eigenkapital		
293	Vorfinanzierungen		
	Zweckgebundenes Eigenkapital		
296	Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten		
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	3’415’205.87	3’753’686.07
	Zweckfreies Eigenkapital	***3’415’205.87***	***3’753’686.07***
	Total Eigenkapital	**3’415’205.87**	**3’753’686.07**
	Total Passiven	**4’424’052.63**	**4’521’465.18**

Geldflussrechnung

	Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2022		Rechnung 2021
	Betriebliche Tätigkeit (operative Tätigkeit)				
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)		338’480.20		286’333.05
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen		159’500.00		176’000.00
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen		-106’288.67		-15’372.75
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen		15’622.70		-13’251.10
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten		0.00		0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Darlehen u. Beteiligungen VV		0.00		0.00
+/-	Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)		0.00		0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)		0.00		0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sach- und immaterielle Anlagen FV (nicht realisiert)		0.00		0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Sach- und immaterielle Anlagen FV (realisiert)		0.00		0.00
-	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV		0.00		0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten		93’053.01		-105’043.06
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen		-590.66		28’114.92
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung		-33’530.00		-12’520.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK		0.00		0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Eigenkapital		0.00		0.00
-	Aktivierung Eigenleistungen		0.00		0.00
	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)		**466’246.58**		**344’261.06**
	Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen				
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	0.00		0.00	
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	0.00		0.00	
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)		0.00		0.00
-	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen		0.00		0.00
+	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen		0.00		0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR		0.00		0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR		0.00		0.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung		0.00		0.00
-	Entnahmen aus Fonds		0.00		0.00
+	Aktivierte Eigenleistungen		0.00		0.00
	Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		**0.00**		**0.00**

Geldflussrechnung

	Geldflussrechnung - indirekte Methode	Rechnung 2022	Rechnung 2021
	Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen		
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV und derivative Finanzinstrumente	0.00	0.00
+/-	Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Sach- und immaterielle Anlagen FV	0.00	0.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sach- und immaterielle Anlagen FV (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Sach- und immaterielle Anlagen FV (realisiert)	0.00	0.00
+	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00
-	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
	Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	**0.00**	**0.00**
	Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	**0.00**	**0.00**
	Finanzierungstätigkeit		
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-100’000.00	-400’000.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-200’000.00	-100’000.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	-136’529.62	-9’263.43
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	0.00	0.00
	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	**-436’529.62**	**-509’263.43**
	Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	**29’716.96**	**-165’002.37**
	Stand Flüssige Mittel per 1.1.	1’318’207.51	1’483’209.88
	Stand Flüssige Mittel per 31.12.	1’347’924.47	1’318’207.51
	Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	**29’716.96**	**-165’002.37**

Anhang

Grundlage und Grundsätze der Rechnungslegung

Angewandtes Regelwerk

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

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

Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

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

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

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

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

Vermögenswerte mit mehrjähriger Nutzungsdauer werden aktiviert, sofern ihr Anschaffungswert über der Aktivierungsgrenze von CHF 50’000.00 liegt (Beschluss der Kirchenpflege Nr. 2018/180 vom 28.05.2018). Für Grundstücke, Investitionsbeiträge, Darlehen und Beteiligungen kommt keine Aktivierungsgrenze zur Anwendung. Dasselbe gilt für die Positionen des Finanzvermögens. Bei den Verpflichtungen kommt die Wesentlichkeitsgrenze von CHF 50’000.00 nur bei den Rückstellungen zur Anwendung, mit Ausnahme von personalrechtlichen Ansprüchen. Personalrechtliche Verpflichtungen werden wie die übrigen Positionen der Verpflichtungen unabhängig der Wesentlichkeitsgrenze bilanziert.

Anhang

Grundlage und Grundsätze der Rechnungslegung

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

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

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

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

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

Anlagekategorien und Nutzungsdauern
Für die Abschreibungen des Verwaltungsvermögens gelangen folgende Anlagekategorien und Nutzungsdauern in Jahren zur Anwendung:

Anlagekategorie	Nutzungsdauer
Sachanlagen VV	
Grundstücke	-
Hochbauten: Kirche, Pfarrhaus, Kirchgemeindehaus, Verwaltungsgebäude	33
Hochbauten: Erneuerungsunterhaltsinvestitionen (Fassadensanierungen, Fensterersatz)	20
Betriebsinstallationen (Heizungs-, Lüftungs-, Klima- und Kälteanlagen, Sanitär- und Elektroinstallationen, Brandschutzanlagen, inkl. Verkabelung)	20
Umgebung, Gartenanlagen	20
Mietliegenschaften; bauliche Anpassungen bei unbefristetem Mietverhältnis	15
Mietliegenschaften; bauliche Anpassungen bei befristetem Mietverhältnis gemäss Mietvertrag	~
Glocken	50
Schlagwerkmotor für Glocken	20
Orgel	50
Kirchliches Mobiliar (Altar, Taufstein, Kirchenbänke, Sakristeischränke etc.)	20
Sakrale Gegenstände	20
Mobiliar und Einrichtungen (Büromöbel, mobile Beleuchtungskörper etc.)	8
Informatik- / Kommunikationsanlagen	4
Anlagen in Bau	-

Anhang

Grundlage und Grundsätze der Rechnungslegung

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 mitfinanzierungen Anlage abgeschrieben.	
Anlagekategorie und Nutzungsdauer gemäss Anlageobjekt	~
Darlehen ohne festgelegten Rückzahlungszeitpunkt	25
Einlagen in privatrechtliche Stiftungen und Vereine	25
Investitionsbeiträge an Anlagen in Bau	-

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

Interne Zinsen
Der Zinssatz für die internen Verzinsungen beträgt gemäss Beschluss der Kirchenpflege Nr. 2021/248 vom 27.09.2021 0.75 % (analog Beschluss Nr. 908/2021 des Regierungsrates des Kantons Zürich vom 25.08.2021 zum KEF 2022-2025). Verzinst wird der Wert Anfang Jahr. Verzinst werden einzig die Liegenschaften des Finanzvermögens.

Kirchgemeinde und Pfarrkirchenstiftung

Die Pfarrkirchenstiftung St. Stephan, Männedorf ist nicht Bestandteil der vorliegenden Jahresrechnung.

Die Pfarrkirchenstiftung St. Stephan, Männedorf ist Eigentümerin der nachfolgenden Grundstücke und Gebäude. Zudem ist die Pfarrkirchenstiftung Eigentümerin aller kultischen Gegenstände und stellt der Kirchgemeinde gemäss Vertrag vom 28.01.1966 sämtliche Grundstücke und Gebäude zur kirchlichen Aufgabenerfüllung und der Benutzung zur Verfügung.

Grundstücke und Gebäude:
- Grundstück, Kat.-Nr. 2578, mit Kirche mit Anbauten, Pfarreizentrum, Garagengebäude und Turm (Männedorf) - 3.889m2 Gebäudefläche, Hofraum und Garten
- Grundstück, Kat.-Nr. 2473, Pfarrhaus mit Veranda (Männedorf) - 689m2 Gebäudegrundfläche, Hofraum und Garten

Anhang

Grundlage und Grundsätze der Rechnungslegung

Die Kirchgemeinde Männedorf-Uetikon ist Eigentümerin der nachfolgenden Gebäude. Zudem ist sie Eigentümerin aller Möbel und Einrichtungsgegenstände (auch in den pben erwähnten Liegenschaften). Die Kirchgemeinde ist für den gesamten Betrieb und Unterhalt der zur Verfügung gestellten Grundstücke und Gebäude zuständig und übernimmt die Finanzierung bei Sanierungen, Um- und Neubauten und finanziert auch die Möbel und Einrichtungen. Die Investitionen in die Grundstücke und Gebäude werden als Investitionsbeiträge an die Pfarrkirchenstiftung bilanziert und über die Nutzungsdauer abgeschrieben (Bilanzierung des Nutzwertes).

Grundstücke und Gebäude:
- Grundstück, Kat.-Nr. 2858, Kirche (Franziskus-Zentrum, Tramstrasse 32, Uetikon) - 3.460m2 Gebäudefläche, Garten und befestigte Fläche

Beteiligungen der Kirchgemeinde
Die Beteiligungen im Sinne der öffentlichen bzw. kirchlichen Aufgaben umfassen Institutionen in einer Rechtsform des öffentlichen Rechts (selbständige öffentlich-rechtliche Anstalt oder Zweckverband) oder in einer Rechtsform des Privatrechts (beispielsweise AG, Stiftung, Verein), an der die Kirchgemeinde als Mitglied oder Trägerin beteiligt ist und die öffentliche bzw. kirchliche Aufgaben erfüllt. Es bestehen keine Beteiligungen, an welche die Kirchgemeinde mit mehr als 50% beteiligt ist.

Anhang

Finanzinformationen

Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens

Konto	Bezeichnung	Buchwert per 1.1.	Veränderung im Rechnungsjahr	**Buchwert per 31.12.**
1010	**Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten**	**10.50**	**-7.00**	**3.50**
	- aus laufendem Rechnungsjahr	0.00	3.50	3.50
	- aus früheren Jahren	10.50	-10.50	0.00
1012	**Steuerforderungen**	**298’925.78**	**104’982.12**	**403’907.90**
	- Steuern aus dem Rechnungsjahr	284’912.58	-1’773.83	283’138.75
	- Steuern aus früheren Jahren	14’013.20	106’755.95	120’769.15
1070	**Aktien und Anteilsscheine**	**1’000.00**	**0.00**	**1’000.00**
	1 Anteilsschein Uf Dorf Bau- und Wohngenossenschaft Männedorf	1’000.00	0.00	1’000.00

Anhang

Eventualforderungen

Es bestehen keine Eventualverpflichtungen.

Anhang

Anlagenspiegel - Finanzvermögen

Sach- und immaterielle Anlagen FV		Buchwert per 01.01.	Zugänge (+)	Abgänge (-)	Verkehrswert-anpassung (+/-)	Umgliederungen (+/-)	**Buchwert per 31.12.**
1080.0	Grundstücke	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
1080.1	Grundstücke mit Baurechten	809’200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**809’200.00**
1084.0	Gebäude	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
1084.1	Grundeigentumsanteile	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
1086.0	Mobilien	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
1087.0	Anlagen im Bau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
1089.0	Übrige Sach- und immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
	Total Sachanlagen	**809’200.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**809’200.00**

Anhang

Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen

Bilanzkonten		Anschaffungskosten				Kumulierte Abschreibungen						Buchwert
		Stand per 01.01.	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umglieder-ungen (+/-)	Stand per 31.12.	Stand per 01.01.	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschr. / WB	Abgänge (+)	Umglieder-ungen (+/-)	Stand per 31.12.	per 31.12.
Sachanlagen VV												
1400	Grundstücke	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
1404	Hochbauten	1’343’000.00	0.00	0.00	1’343’000.00	388’900.00	95’500.00	0.00	0.00	0.00	484’400.00	**858’600.00**
1406	Mobilien VV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
1407	Anlagen im Bau VV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
1409	Übrige Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
	Total Sachanlagen	**1’343’000.00**	**0.00**	**0.00**	**1’343’000.00**	**388’900.00**	**95’500.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**484’400.00**	**858’600.00**
Investitionsbeiträge												
1462	Gemeinden und Zweckverbände	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
1466	Private Organisationen o. Erwerbszweck	939’932.40	0.00	0.00	939’932.40	221’132.40	64’000.00	0.00	0.00	0.00	285’132.40	**654’800.00**
1469	Investitionsbeiträge an Anlagen im Bau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
	Total Investitionsbeiträge	**939’932.40**	**0.00**	**0.00**	**939’932.40**	**221’132.40**	**64’000.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**285’132.40**	**654’800.00**
	Total Verwaltungsvermögen	**2’282’932.40**	**0.00**	**0.00**	**2’282’932.40**	**610’032.40**	**159’500.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**769’532.40**	**1’513’400.00**

Anhang

Beteiligungsspiegel

Name Sitz	Rechtsform/ Vertragsform	Rechnungs- legungsnorm	Funktion	Tätigkeits- gebiet	Nominalka- pital (100%)	Eigentums- anteil	Stimmanteil Exekutive	Stimmanteil Legislative	Spezifische Risiken	Anschaff- ungswert	**Buchwert per 31.12.**
Bilanzierte Beteiligungen im Verwaltungsvermögen											
Keine											**0.00**
	Total Beteiligungen im Verwaltungsvermögen										**0.00**
Nicht bilanzierte Beteiligungen und Verträge											
Keine											**-**

Anhang

Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals

Konto	Bezeichnung	Buchwert per 1.1.	Veränderung im Rechnungsjahr	**Buchwert per 31.12.**
201	**Kurzfristige (verzinsliche) Finanzverbindlichkeiten**	**300’000.00**	**-100’000.00**	**200’000.00**
	Darlehen, ZKB, 31.03.2022, 0,64%	300’000.00	-300’000.00	0.00
	Darlehen, ZKB, 31.03.2023, 0,32%	0.00	200’000.00	200’000.00
206	**Langfristige Finanzverbindlichkeiten**	**400’000.00**	**-200’000.00**	**200’000.00**
	Darlehen, ZKB, 31.03.2023, 0,32%	200’000.00	-200’000.00	0.00
	Darlehen, ZKB, 28.03.2024, 0,32%	200’000.00	0.00	200’000.00
	Fälligkeitsstatistik:			
	1 bis 2 Jahre			200’000.00
	2 bis 5 Jahre			0.00
	über 5 Jahre			0.00
	Total			**200’000.00**
	Gewichteter Durchschnittszinssatz der langfristigen Finanzverbindlichkeiten in %			0,32%

Anhang

Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen

Name Sitz	Art der Verpflichtung	Datum	Verfallzeit	Verpflichtung Betrag	Eigentümer, wesentl. Miteigentümer	Spezifische zus. Angaben	**Zahlungsströme im Rechnungsjahr**
Eventualverpflichtungen (Bürgschaften, Garantieverpflichtungen, Defizitgarantien etc.)							
Keine Eventualverpflichtungen							**0.00**
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Leasing, langfristige Mietverträge über 1 Jahr, usw.)							
Keine weiteren Verpflichtungen							**0.00**

Gegen die wirtschaftlichen Folgen von Alter, Tod und Invalidität besteht bei der Pensionskasse für Angestellte der röm.- kath. Kirchgemeinden des Kantons Zürich eine Versicherung für die Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter (BVG-Sammelstiftung). Die Finanzierung erfolgt durch Arbeitgeber- und Arbeitnehmerbeiträge. Der letzte verfügbare Deckungsgrad per 31.12.2021 beträgt 105,23%.

Anhang

Rückstellungsspiegel

Kurzfristige Rückstellungen		Stand per 01.01.	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	**Stand per 31.12.**	Begründung
2050.0	Mehrleistungen des Personals	3’360.00	21’830.00	-3’360.00	0.00	0.00	**21’830.00**	A
2051.0	Andere Ansprüche des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
2052.0	Prozesse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
2053.0	Nicht versicherte Schäden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
2054.0	Bürgschaften und Garantieleistungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
2055.0	Übrige betriebliche Tätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
2056.0	Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
2057.0	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
2058.0	Investitionsrechnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
2059.0	Übrige Rückstellungen	52’000.00	0.00	-1’122.00	50’878.00	0.00	**0.00**	B
	Total kurzfristige Rückstellungen	**55’360.00**	**21’830.00**	**-4’482.00**	**50’878.00**	**0.00**	**21’830.00**	

Begründungen der kurzfristigen Rückstellungen

		Konto ER / IR	**Buchwert per 31.12.**
A	Mehrleistung des Personals (Feriensaldo)	2050.00	**21’830.00**
B	Steuerkraftabschöpfung - 2022 unter der Wesentlichkeitsgrenze!		**0.00**
	Total kurzfristige Rückstellungen		**21’830.00**

Anhang

Rückstellungsspiegel

Langfristige Rückstellungen		Stand per 01.01.	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	**Stand per 31.12.**	Begründung
2081.0	Ansprüche des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
2082.0	Prozesse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
2083.0	Nicht versicherte Schäden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
2084.0	Bürgschaften und Garantieleistungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
2085.0	Übrige betriebliche Tätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
2086.0	Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
2087.0	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
2088.0	Investitionsrechnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
2089.0	Übrige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
	Total langfristige Rückstellungen	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	

Begründungen der langfristigen Rückstellungen

	Konto ER / IR	**Buchwert per 31.12.**	
Keine langfristigen Rückstellungen		**0.00**	
Total langfristige Rückstellungen		**0.00**	

Anhang

Eigenkapitalnachweis

Veränderungen		Stand per 01.01.	Umbuchung Jahresergebnis Vorjahr	Fonds Einlage	Fonds Entnahme	Vorfinanzierungen Einlage	Vorfinanzierungen Entnahme	Jahresergebnis Ertragsü.	Jahresergebnis Aufwandü.	**Stand per 31.12.**
2910	**Fonds im Eigenkapital**									**0.00**
2930	**Vorfinanzierungen**									**0.00**
2990	**Jahresergebnis**									**338’480.20**
	Jahresergebnis	286’333.05	-286’333.05					338’480.20		338’480.20
2999	**Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre**									**3’415’205.87**
	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	3’128’872.82	286’333.05							3’415’205.87
	Total	**3’415’205.87**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**338’480.20**	**0.00**	**3’753’686.07**

Anhang

Sonderrechnungen

Es bestehen keine Sonderrechnungen

Anhang

Finanzkennzahlen	Rechnung 2021	**Rechnung 2022**	Richtwerte*
Anzahl Kirchgemeindemitglieder	4’081	**4’079**	
Steuerfuss	11%	**11%**	
Steuerkraft pro Kirchgemeindemitglied (eigene Berechnung)	4’988	**5’261**	
Selbstfinanzierungsgrad Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können.	-	**-**	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Zinsbelastungsanteil Anteil des Ertrags, welcher durch den Zinsaufwand gebunden ist.	0%	**0%**	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Nettoverschuldungsquotient Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, die erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.	0%	**0%**	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht
Nettoschuld I pro Kirchgemeindemitglied Kommunale Verschuldung pro Kirchgemeindemitglied in Franken.	0	**0**	< 0 CHF Nettovermögen 1 - 1000 CHF geringe Verschuldung 1001 - 2500 CHF mittlere Verschuldung 2501 - 5000 CHF hohe Verschuldung > 5000 CHF sehr hohe Verschuldung

* Richtwerte der Konferenz der kantonalen Aufsichtsstellen über die Gemeindefinanzen

Anhang

Kreditrechtliche Angaben

Verpflichtungskredite

Keine Verpflichtungskredite für die Rechnung 2022.

Anhang

Gebundene Ausgabenbeschlüsse

Keine gebundenen Ausgabenbeschlüsse für die Rechnung 2022.

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

Erläuterungen zur Erfolgs- und Investitionsrechnung

Generelle Erläuterungen

Abweichungsbegründungen
Die Begründung der einzelnen Positionen der Jahresrechnung im Vergleich zum Budget erfolgen ab einer Abeichung von 20% (mind. CHF 5'000).

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Konto	Rechnung 2022	Budget 2022	Differenz	
3500	**Behörden, Verwaltung, Pfarrei**			
3612.11	24’063.30	15’000.00	9’063.30	Höhere Steuereinnahmen aus jur. Personen als geplant.
3502	**Diakonie und Seelsorge**			
3090.00	2’750.00	9’000.00	-6’250.00	Zu hoch budgetiert
3102.00	12’598.25	18’000.00	-5’401.75	Druckfehler und entsprechender Rabatt durch Lieferanten Chileposcht führt zu tieferen Kosten.
3171.21	15’977.27	8’000.00	7’977.27	Ökum. Bettagsessen nicht budgetiert
3171.23	13’033.70	8’000.00	5’033.70	Doppelter Firmanlass aufgrund von SARS-CoV-2 (Sicherheit)
3171.26	5’632.50	12’000.00	-6’367.50	Nach wie vor weniger Anlässe im Seniorenbereich aufgrund von SARS-CoV-2
3171.28	5’745.15	12’000.00	-6’254.85	Nicht alle Mitenand-Sunntig durchgeführt
3638.00	50’000.00	30’000.00	20’000.00	Ukraine Soforthilfe mit KR-Beschluss vom 7. März 2022 (Caritas Schweiz)
3504	**Kultur**			
3636.41	3’925.00	15’000.00	-11’075.00	Keine Solisten für Ostermesse, CD-Projekt-Beitrag unter Beiträge gebucht
3506	**Kirchliche Liegenschaften**			
3120.03	40’917.80	25’000.00	15’917.80	Höhere Gaspreise durch Ukraine-Konflikt
3144.00	94’723.50	77’000.00	17’723.50	Wasserschaden Franziskus-Zentrum
9100	**Allgemeine Gemeindesteuern**			
Div.	2’448’597.87	2’048’000.00	400’597.87	Höhere Steuereinnahmen, vor allem im Bereich der jur. Personen
9300	**Finanzierung der Kirche des Kantons Zürich**			
3621.50	-50’878.00	0.00	-50’878.00	Tieferer Steuerausgleich 2021 und für 2022 keine Rückstellung (da unter Bemessungsgrenze)
4631.01	15’564.30	0.00	15’564.30	Ausgleichsbeitrag STAF der Kirche des Kantons Zürich (nicht budgetiert)

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Kirchenwesen und religiöse Angelegenheiten						
3500 Behörden, Verwaltung, Pfarrei	358’398.96		371’000.00		337’626.91	
3501 Gottesdienst	241’402.08	11’245.05	235’500.00	10’500.00	234’246.61	10’351.65
3502 Diakonie und Seelsorge	528’225.62	8’840.40	518’500.00	10’000.00	462’094.53	500.00
3503 Bildung	229’838.85		224’000.00		212’292.35	
3504 Kultur	121’956.55	234.00	127’500.00		118’966.42	
3506 Kirchliche Liegenschaften	531’708.31	68’918.40	502’000.00	68’500.00	527’204.05	60’540.00
Soziale Sicherheit						
5330 Leistungen an Pensionierte						
Finanzen und Steuern						
9100 Allgemeine Gemeindesteuern	2’101.47	2’450’699.34	6’000.00	2’054’000.00	4’647.67	2’334’765.84
9109 Steuerzuteilung Kirchgemeinden Stadt Zürich						
9300 Finanzierung der Kantonalkirche und Finanzausgleich	235’078.00	15’564.30	245’000.00		267’373.00	15’564.30
9610 Zinsen	4’514.14	9’126.09	11’000.00	12’000.00	7’545.57	10’044.37
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens	6’069.00	32’370.00	6’000.00	32’500.00	6’069.00	32’370.00
9639 Gewinne, Verluste, Wertberichtigungen auf Liegenschaften FV						
9690 Mobilien und übrige Sach- und immaterielle Anlagen FV						
9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		775.60		500.00		263.00
9950 Neutrale Aufwendungen und Erträge						
9951 Zweckgebundene Zuwendungen						
9990 Abtragung Bilanzfehlbetrag						
Total Aufwand / Ertrag	**2’259’292.98**	**2’597’773.18**	**2’246’500.00**	**2’188’000.00**	**2’178’066.11**	**2’464’399.16**
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	**338’480.20**			**58’500.00**	**286’333.05**	
Total	**2’597’773.18**	**2’597’773.18**	**2’246’500.00**	**2’246’500.00**	**2’464’399.16**	**2’464’399.16**

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	**Kirchen**	**2’011’530.37**	**89’237.85**	**1’978’500.00**	**89’000.00**	**1’892’430.87**	**71’391.65**
	Nettoergebnis		1’922’292.52		1’889’500.00		1’821’039.22
3500	**Behörden, Verwaltung Pfarrei**	**358’398.96**		**371’000.00**		**337’626.91**	
	Nettoergebnis		358’398.96		371’000.00		337’626.91
3000.01	Entschädigung KP, RPK, PR	30’250.00		32’000.00		30’250.00	
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder KP, RPK, PR	10’240.00		12’000.00		9’600.00	
3010.01	Löhne Verwaltung, Pfarreisekretariat	99’400.00		101’000.00		98’057.80	
3010.06	Besoldung Referenten AHV-pflichtig					1’000.00	
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen	2’130.00		1’000.00		1’050.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8’082.60		7’500.00		7’568.30	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	12’277.80		11’500.00		10’836.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1’342.00		1’500.00		1’331.05	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1’398.75		1’500.00		1’405.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	425.90		500.00		420.05	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	420.00		1’000.00		500.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand					42.00	
3100.00	Büromaterial	7’710.65		8’000.00		7’533.83	
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	34.95		500.00		214.55	
3102.00	Drucksachen, Publikationen, Inserate	9’865.85		14’000.00		11’963.80	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1’583.50		1’500.00		1’888.00	
3105.00	Lebensmittel	133.20				133.90	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	6’724.66		10’000.00		171.95	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	269.95					
3113.00	Anschaffung Hardware	9’201.15		10’000.00		7’383.90	
3118.00	Anschaffung von immateriellen Anlagen	1’083.70		1’000.00		368.75	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	31’599.00		35’000.00		29’753.98	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	4’259.95		6’500.00		6’702.55	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2’214.10		2’500.00		2’214.10	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	2’771.15		2’500.00		2’885.80	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	11’199.55		7’500.00		5’694.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	6’511.55		7’500.00		6’915.05	
3170.00	Reisekosten und Spesen	8’739.80		8’000.00		6’791.90	
3611.10	Entschädigung an den Kanton	1’527.90		2’000.00		4’396.00	
3612.10	Entschädigung für Steuerbezug natürliche Personen	62’938.00		70’000.00		65’685.45	
3612.11	Entschädigung für Steuerbezug juristische Personen	24’063.30		15’000.00		14’868.25	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3501	**Gottesdienst**	**241’402.08**	**11’245.05**	**235’500.00**	**10’500.00**	**234’246.61**	**10’351.65**
	Nettoergebnis		230’157.03		225’000.00		223’894.96
3010.11	Löhne Pfarradministrator, Vikare, Pfarreibeauftragte	181’465.40		175’000.00		171’759.20	
3010.12	Aushilfen im Verkündigungsdienst	7’960.00		8’000.00		7’960.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10’491.95		10’500.00		10’288.10	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	20’540.10		19’000.00		17’831.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1’613.85		2’000.00		1’587.60	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1’817.75		2’000.00		1’912.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	668.45		1’000.00		656.80	
3099.00	Übriger Personalaufwand	364.90		500.00		5.20	
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	939.45		1’000.00		831.70	
3101.11	Kirchenschmuck	4’347.29		4’000.00		4’171.40	
3101.12	Hostien, Messwein, Kerzen	7’233.60		6’000.00		7’042.00	
3101.13	Erinnerungsgaben	779.70		1’000.00		1’105.90	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1’109.74		1’000.00		1’159.16	
3112.00	Anschaffung Kleider			2’000.00		6’142.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1’435.90		1’000.00		1’212.80	
3152.00	Unterhalt Kleider	492.00		1’000.00		390.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	142.00		500.00		190.10	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2’290.00		2’500.00		2’210.00
4390.00	Übriger Ertrag		600.00				
4611.00	Entschädigungen der Zentralkasse		8’355.05		8’000.00		8’141.65
3502	**Diakonie und Seelsorge**	**528’225.62**	**8’840.40**	**518’500.00**	**10’000.00**	**462’094.53**	**500.00**
	Nettoergebnis		519’385.22		508’500.00		461’594.53
3010.06	Besoldung Referenten AHV-pflichtig	700.00					
3010.21	Besoldung Jugendarbeiter	83’129.20		79’000.00		78’064.80	
3010.22	Besoldung Pastoralassistent mit diakonischen Aufgaben	114’794.40		111’000.00		108’423.00	
3010.23	Besoldung Seelsorgehelfer inkl. Praktikanten	79’788.60		79’000.00		78’064.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	16’989.60		18’000.00		17’083.25	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	36’225.15		34’000.00		31’827.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2’411.20		2’000.00		2’369.55	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3’007.65		3’500.00		3’171.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1’115.65		1’000.00		1’096.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	2’750.00		9’000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	2’686.70		2’500.00		925.45	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3100.00	Büromaterial	952.50		1’500.00		1’636.20	
3102.00	Drucksachen, Publikationen, Inserate	12’598.25		18’000.00		15’268.55	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	190.60		2’000.00		1’687.70	
3105.00	Lebensmittel	169.50		500.00		139.05	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte					161.90	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	21’982.25		27’000.00		21’935.05	
3170.00	Reisekosten und Spesen	6’279.55		6’000.00		6’444.80	
3171.21	Pfarreianlässe	15’977.27		8’000.00		4’379.95	
3171.22	Erstkommunion	2’486.25		6’000.00		3’494.25	
3171.23	Firmung	13’033.70		8’000.00		11’762.02	
3171.24	Ministranten	9’004.44		6’500.00		2’566.55	
3171.25	Jugendarbeit	10’765.21		12’000.00		4’206.45	
3171.26	Seniorenarbeit	5’632.50		12’000.00		7’252.75	
3171.27	Freiwilligenarbeit	14’571.30		15’000.00		16’191.15	
3171.28	Familienarbeit	5’745.15		12’000.00		2’367.36	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	15’239.00		15’000.00		11’574.00	
3638.00	Beiträge an das Ausland	50’000.00		30’000.00		30’000.00	
4250.00	Verkäufe		8’840.40		10’000.00		500.00
3503	**Bildung**	**229’838.85**		**224’000.00**		**212’292.35**	
	Nettoergebnis		229’838.85		224’000.00		212’292.35
3010.31	Besoldung Katecheten, inkl. Praktikanten	100’398.50		97’000.00		91’313.55	
3010.34	Besoldung Pastoralassistent mit Bildungsaufgaben	79’271.00		78’000.00		75’895.80	
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen	1’306.50					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11’380.15		12’000.00		10’779.65	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	21’832.90		20’000.00		18’921.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1’533.95		1’500.00		1’484.25	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1’969.15		2’000.00		2’001.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	729.05		1’000.00		692.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	925.00		1’000.00		1’130.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand			500.00		292.00	
3100.00	Büromaterial	735.15		500.00		569.35	
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	167.50				43.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen, Inserate	1’155.30		500.00		1’246.25	
3104.00	Lehrmittel	3’569.45		4’000.00		2’701.25	
3105.00	Lebensmittel	1’848.30		1’500.00		1’037.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2’433.10		3’500.00		3’316.50	
3170.00	Reisekosten und Spesen	377.85		500.00		640.20	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3171.01	Exkursionen, Reisen im Bereich Bildung	206.00		500.00		228.20	
3504	**Kultur**	**121’956.55**	**234.00**	**127’500.00**		**118’966.42**	
	Nettoergebnis		121’722.55		127’500.00		118’966.42
3010.09	Erstattung von Lohn					-476.65	
3010.41	Löhne Organisten und Musiker	74’908.50		67’000.00		74’368.40	
3010.42	Löhne Chorleiter und Aushilfen	26’944.80		27’000.00		26’667.60	
3010.73	Nettolohnausgleich					-3.25	
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen	360.00		1’000.00		900.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4’676.90		6’000.00		5’203.10	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	4’857.75		6’000.00		5’841.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	772.75		1’000.00		682.50	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	827.25		1’000.00		718.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	334.70		500.00		282.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	545.00					
3099.00	Übriger Personalaufwand	75.00				42.00	
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	659.00		1’000.00		628.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1’597.30		1’500.00		1’612.32	
3130.41	Kirchenmusik - Dienstleistungen Dritter	780.00					
3170.00	Reisekosten und Spesen	692.60		500.00			
3636.41	Beiträge an Kirchenchor	3’925.00		15’000.00		2’500.00	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden		234.00				
3506	**Kirchliche Liegenschaften**	**531’708.31**	**68’918.40**	**502’000.00**	**68’500.00**	**527’204.05**	**60’540.00**
	Nettoergebnis		462’789.91		433’500.00		466’664.05
3010.09	Erstattung von Lohn	-5’285.00		-5’000.00		-17’909.90	
3010.61	Besoldung Sakristan	135’418.30		136’000.00		131’941.25	
3010.62	Besoldung Aushilfen	7’170.00		6’000.00		11’335.00	
3010.73	Nettolohnausgleich					-983.85	
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen	1’800.00		2’000.00		1’800.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8’833.70		9’000.00		7’596.50	
3050.09	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-761.25		-1’000.00		-690.40	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	14’759.40		13’000.00		12’572.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1’233.20		1’500.00		1’083.35	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1’528.40		2’000.00		1’410.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	565.85		500.00		487.85	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	270.00		500.00			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099.00	Übriger Personalaufwand	225.00		500.00		408.30	
3100.00	Büromaterial	91.00				77.70	
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	4’576.76		2’000.00		2’582.15	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2’581.75		5’000.00		2’747.95	
3119.00	Anschaffung von übrigen nicht aktivierbaren Anlagen	25’200.45		25’000.00			
3120.01	Wasser und Abwasser	6’603.40		7’500.00		6’413.65	
3120.02	Energie, Strom	11’071.70		11’000.00		10’525.45	
3120.03	Heizmaterial	40’917.80		25’000.00		26’168.00	
3120.04	Kehrichtabfuhrgebühren	2’096.10		2’500.00		2’094.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	613.00		2’000.00		600.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	11’314.55		12’000.00		11’314.55	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude, Umgebung	94’723.50		77’000.00		133’019.00	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2’979.10		4’000.00		2’949.50	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften, Parkplätze	3’060.00		3’000.00		3’060.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	621.60		1’000.00		600.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	95’500.00		96’000.00		106’100.00	
3660.60	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erv	64’000.00		64’000.00		69’900.00	
4250.00	Verkäufe		25.00				
4260.00	Rückerstattung Dritter		2’353.40				
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen VV		66’000.00		67’500.00		60’000.00
4472.00	Vergütungen für Benützungen Liegenschaften VV		540.00		1’000.00		540.00
9	**Finanzen und Steuern**	**586’940.86**	**2’508’535.33**	**268’000.00**	**2’157’500.00**	**571’968.29**	**2’393’007.51**
	Nettoergebnis	1’921’594.47		1’889’500.00		1’821’039.22	
9100	**Allgemeine Gemeindesteuern**	**2’101.47**	**2’450’699.34**	**6’000.00**	**2’054’000.00**	**4’647.67**	**2’334’765.84**
	Nettoergebnis	2’448’597.87		2’048’000.00		2’330’118.17	
3181.05	Tatsächliche Forderungsverluste Steuern natürliche Personen	1’548.24		2’000.00		3’535.36	
3181.06	Tatsächliche Forderungsverluste Steuern juristische Personen	553.23		4’000.00		1’112.31	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		1’534’171.32		1’450’000.00		1’569’259.86
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		147’623.16		120’000.00		149’782.60
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		1’407.41		2’000.00		11’839.89
4000.40	Aktive Steuerausscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		34’736.50		35’000.00		55’362.50
4000.50	Passive Steuerausscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-32’301.85		-75’000.00		-50’810.20
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		258’140.08		220’000.00		240’601.69
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		50’445.84		20’000.00		54’920.80

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen		1’538.58		2’000.00		3’021.93
4001.40	Aktive Steuerausscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		6’147.90		5’000.00		8’584.65
4001.50	Passive Steuerausscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-13’245.25		-20’000.00		-14’584.60
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		17’110.35		40’000.00		-57’566.10
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		229’730.37		220’000.00		318’341.01
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		157’432.60				-45’351.20
4010.20	Nachsteuern Gewinnsteuern juristische Personen		21.95				56.15
4010.40	Aktive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		103’673.65		100’000.00		24’797.70
4010.50	Passive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		-84’549.80		-100’000.00		-10’229.30
4010.60	Anrechnung ausländischer Quellensteuern juristische Personen		-766.50				-2’192.00
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		51’295.88		35’000.00		55’223.94
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		-16’932.60				20’759.80
4011.20	Nachsteuern Kapitalsteuern juristische Personen		-0.05				-0.13
4011.40	Aktive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		12’081.55		5’000.00		4’453.55
4011.50	Passive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		-7’061.75		-5’000.00		-1’506.70
9300	**Finanzierung der Kantonalkirche und Finanzausgleich**	**235’078.00**	**15’564.30**	**245’000.00**		**267’373.00**	**15’564.30**
	Nettoergebnis		219’513.70		245’000.00		251’808.70
3621.50	Steuerkraftausgleichsbeiträge	-50’878.00				-11’000.00	
3631.00	Beitrag an die Zentralkasse	285’956.00		245’000.00		278’373.00	
4631.01	Unterstützungsbeitrag STAF		15’564.30				15’564.30
9610	**Zinsen**	**4’514.14**	**9’126.09**	**11’000.00**	**12’000.00**	**7’545.57**	**10’044.37**
	Nettoergebnis	4’611.95		1’000.00		2’498.80	
3181.01	Abschreibungen und Erlasse von Zinsforderungen auf Steuern natürliche Personen	103.56				103.56	
3181.02	Abschreibungen und Erlasse von Zinsforderungen auf Steuern juristische Personen	10.40				54.95	
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	1’777.80		5’000.00		4’055.85	
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern natürliche Personen	2’084.14		5’000.00		2’808.73	
3499.11	Vergütungszinsen auf Steuern juristische Personen	538.24		1’000.00		522.48	
4401.10	Zinsen auf Steuerforderungen natürliche Personen		2’702.22		5’000.00		3’807.84
4401.20	Zinsen auf Steuerforderungen juristische Personen		344.87		1’000.00		167.53
4402.00	Zinsen Finanzanlagen		10.00				
4940.01	Interne Verzinsung der Liegenschaften des Finanzvermögens		6’069.00		6’000.00		6’069.00
9630	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**6’069.00**	**32’370.00**	**6’000.00**	**32’500.00**	**6’069.00**	**32’370.00**
	Nettoergebnis	26’301.00		26’500.00		26’301.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3940.01	Interne Verzinsung der Liegenschaften des Finanzvermögens	6’069.00		6’000.00		6’069.00	
4430.02	Baurechtszinsen		32’370.00		32’500.00		32’370.00
9710	**Rückverteilung aus CO2-Abgabe**		**775.60**		**500.00**		**263.00**
	Nettoergebnis	775.60		500.00		263.00	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		775.60		500.00		263.00
9999	**Abschluss**	**338’480.20**			**58’500.00**	**286’333.05**	
	Nettoergebnis		338’480.20	58’500.00			286’333.05
9000.00	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung	338’480.20				286’333.05	
9001.00	Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung				58’500.00		

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen

Keine Investitionen ins Verwaltungsvermögen.

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen

Keine Investitionen ins Finanzvermögen.

Bilanz

Aktiven		1.1.2022	31.12.2022
1	**Aktiven**	**4’424’052.63**	**4’521’465.18**
10	**Finanzvermögen (FV)**	**2’751’152.63**	**3’008’065.18**
100	**Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen**	**1’318’207.51**	**1’347’924.47**
1000	**Kasse**	**1’500.00**	**1’500.00**
1000.00	Kasse Stockgeld Sekretariat	1’500.00	1’500.00
1001	**Post**	**165’170.68**	**301’573.53**
1001.00	Geschäftskonto Postfinance 15-122969-6	165’170.68	301’573.53
1002	**Bank**	**1’151’536.83**	**1’044’850.94**
1002.00	Bankkontokorrent ZKB 1100-7473.755	1’151’536.83	1’044’850.94
101	**Forderungen**	**561’769.22**	**804’587.51**
1010	**Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten**	**10.50**	**3.50**
1010.10	Forderungen Verrechnungssteuer VRST	10.50	3.50
1011	**Kontokorrente mit Dritten**	**262’120.54**	**398’650.16**
1011.00	Kontokorrent mit Politischer Gemeinde Männedorf	143’050.43	150’730.92
1011.01	Kontokorrent mit Politischer Gemeinde Uetikon	119’070.11	247’919.24
1012	**Steuerforderungen**	**298’925.78**	**403’907.90**
1012.00	Steuerrestanzen Gemeinde Männedorf	178’236.11	265’702.85
1012.00	Steuerrestanzen Gemeinde Uetikon am See	120’689.67	138’205.05
1016	**Vorschüsse für vorläufige Verwaltungsausgaben**	**500.00**	**500.00**
1016.00	Vorschuss Bore Gojani	500.00	500.00
1019	**Übrige Forderungen**	**212.40**	**1’525.95**
1019.11	Guthaben bei Personalvorsorgeeinrichtungen	212.40	

1019.90	Übrige Forderungen		1’525.95
104	**Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)**	**60’975.90**	**45’353.20**
1040	**Aktive RA Personalaufwand**	**31’291.20**	**31’468.50**
1040.00	Aktive RA Personalaufwand	31’291.20	31’468.50
1041	**Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**14’120.40**	**13’884.70**
1041.00	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	14’120.40	13’884.70
1045	**Aktive RA übriger betrieblicher Ertrag**	**15’564.30**	**0.00**
1045.00	Aktive RA übriger betrieblicher Ertrag	15’564.30	
107	**Finanzanlagen**	**1’000.00**	**1’000.00**
1070	**Aktien und Anteilscheine**	**1’000.00**	**1’000.00**
1070.20	Anteilscheine	1’000.00	1’000.00
108	**Sachanlagen Finanzvermögen**	**809’200.00**	**809’200.00**
1080	**Grundstücke FV**	**809’200.00**	**809’200.00**
1080.10	Grundstücke FV mit Baurechten	809’200.00	809’200.00
14	**Verwaltungsvermögen (VV)**	**1’672’900.00**	**1’513’400.00**
140	**Sachanlagen Verwaltungsvermögen**	**954’100.00**	**858’600.00**
1404	**Hochbauten**	**954’100.00**	**858’600.00**
1404.91	Hochbauten VV (HRM1) - Franziskuszentrum Uetikon am See	1’309’000.00	1’309’000.00
1404.92	Hochbauten VV (HRM1) - Orgel Franziskuszentrum Uetikon am See	34’000.00	34’000.00
1404.99	WB Hochbauten (HRM1)	-388’900.00	-484’400.00
146	**Investitionsbeiträge**	**718’800.00**	**654’800.00**
1466	**Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck**	**718’800.00**	**654’800.00**
1466.01	Investitionsbeiträge an die Pfarrkirchenstiftung - Sanierung Glockenstuhl Männedorf	202’932.40	202’932.40
1466.09	WB Investitionsbeiträge an die Pfarrkirchenstiftung	-21’132.40	-31’232.40
1466.91	Investitionsbeiträge an die Pfarrkirchenstiftung (HRM1) - Pfarrkirche	196’000.00	196’000.00
1466.92	Investitionsbeiträge an die Pfarrkirchenstiftung (HRM1) - Pfarrhaus	105’000.00	105’000.00
1466.93	Investitionsbeiträge an die Pfarrkirchenstiftung (HRM1) - Sakristan-Wohnung Männedorf	84’000.00	84’000.00

1466.94	Investitionsbeiträge an die Pfarrkirchenstiftung (HRM1) - Pfarreizentrum	352’000.00	352’000.00
1466.99	WB Investitionsbeiträge an die Pfarrkirchenstiftung (HRM1)	-200’000.00	-253’900.00

Bilanz

Passiven		1.1.2022	31.12.2022
2	**Passiven**	**4’424’052.63**	**4’521’465.18**
20	**Fremdkapital (FK)**	**1’008’846.76**	**767’779.11**
200	**Laufende Verbindlichkeiten**	**189’731.69**	**282’784.70**
2000	**Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten**	**40’577.33**	**158’907.25**
2000.00	Kreditoren Sammelkonto	40’577.33	158’907.25
2002	**Steuern**	**141’141.14**	**104’394.00**
2002.00	Steuerrestanzen Gemeinde Männedorf	56’217.75	60’961.05
2002.00	Steuerrestanzen Gemeinde Uetikon am See	84’923.39	43’432.95
2005	**Interne Kontokorrente (Abrechnungskonten)**	**8’013.22**	**19’483.45**
2005.02	Abrechnungskonto Unfall- und Krankentaggeld		1’156.15
2005.11	Abrechnungskonto Zahlungsverkehr		15’740.80
2005.12	Abrechnungskonto Diverses	8’013.22	2’586.50
201	**Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten**	**300’000.00**	**200’000.00**
2014	**Kurzfristiger Anteil langfristiger Verbindlichkeiten**	**300’000.00**	**200’000.00**
2014.40	Kurzfristiger Anteil von langfristigen Darlehen	300’000.00	200’000.00
204	**Passive Rechnungsabgrenzung (RA)**	**63’755.07**	**63’164.41**
2040	**Passive RA Personalaufwand**	**16’720.75**	**10’474.05**
2040.00	Passive RA Personalaufwand	16’720.75	10’474.05
2041	**Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**39’024.32**	**51’400.36**
2041.00	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	39’024.32	51’400.36
2044	**Passive RA Finanzaufwand / Finanzertrag**	**7’500.00**	**0.00**

2044.00	Passive RA Finanzaufwand / Finanzertrag	7’500.00	
2045	**Passive RA übriger betrieblicher Ertrag**	**510.00**	**1’290.00**
2045.00	Passive RA übriger betrieblicher Ertrag	510.00	1’290.00
205	**Kurzfristige Rückstellungen**	**55’360.00**	**21’830.00**
2050	**Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals**	**3’360.00**	**21’830.00**
2050.00	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	3’360.00	21’830.00
2059	**Übrige kurzfristige Rückstellungen der Erfolgsrechnung**	**52’000.00**	**0.00**
2059.00	Übrige kurzfriste Rückstellungen	52’000.00	
206	**Langfristige Finanzverbindlichkeiten**	**400’000.00**	**200’000.00**
2064	**Darlehen, Schuldscheine**	**400’000.00**	**200’000.00**
2064.01	Langfristige Darlehen - ZKB 1800-602147.09	200’000.00	
2064.03	Langfristige Darlehen - ZKB 1800-602287.01	200’000.00	200’000.00
29	**Eigenkapital (EK)**	**3’415’205.87**	**3’753’686.07**
299	**Bilanzüberschuss /-fehlbetrag**	**3’415’205.87**	**3’753’686.07**
2990	**Jahresergebnis**	**286’333.05**	**338’480.20**
2990.00	Jahresergebnis	286’333.05	338’480.20
2999	**Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre**	**3’128’872.82**	**3’415’205.87**
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	3’128’872.82	3’415’205.87