

Reformierte Kirchgemeinde Rüschlikon

Budget 2024

Ablieferung an Kirchenpflege	23.08.2023
Abnahmebeschluss Kirchenpflege	30.08.2023
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	01.09.2023
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	26.09.2023
Abnahmebeschluss Kirchgemeindeversammlung	12.11.2023
Veröffentlichung	20.11.2023

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1 Bericht der Kirchenpflege	4
2 Anträge und Beschlüsse	5 - 7
Budget	
3 Steuerertrag und Steuerfuss	9
4 Finanzierung	10
5 Haushaltsgleichgewicht	11
6 Erfolgsrechnung	12
7 Investitionsrechnungen	13 - 14
Budget - Details	
8 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	16 - 17
9 Erfolgsrechnung	18 - 24
10 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	25
11 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	
12 Investitionsrechnung Finanzvermögen	
Anhang zum Budget	
13 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	27
14 Finanzkennzahlen	28

Kontakt

Kirchgemeinde Rüschnikon
Bahnhofstrasse 41
8803 Rüschnikon

Kirchenpfleger Finanzen

Frank Oliver Jüdt
frank-oliver.juedt@refrueschlikon.ch

Externe Buchhaltung

Damaris Nussbaumer
Treuhandbox GmbH, 8820 Wädenswil

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Kirchenpflege

1. **Wirtschaftliche Lage der Kirchgemeinde und ihre mutmassliche Entwicklung**

Mit einem budgetierten Ertragsüberschuss von CHF 4'386.95 ist das Ergebnis 2024 ausgeglichen.

Die finanzielle Lage der Kirchgemeinde kann als stabil betrachtet werden.

Es ist zu bemerken, dass der von der politischen Gemeinde für 2024 geschätzte Fiskalertrag von CHF 1'059'000.- weiterhin auf tiefem Niveau verbleibt. Bis 2021 bewegte sich dieser Betrag zwischen CHF 1.4 und CHF 1.6 Millionen. Eine Rückkehr zu den höheren Beträgen wäre wichtig, um die Finanzkraft der Kirchgemeinde zu bestätigen. Heuer kann der Rückgang der Steuern mit den Einnahmen der Mieten des Mehrfamilienhauses an der Nidelbadstrasse 64 kompensiert werden.

2. **Aufgabenerfüllung**

Die Kirchgemeinde Rüschnikon war und ist in der Lage ihre Aufgaben zu erfüllen. Im Jahr 2023 wurde der bisherige Stellvertretende Pfarrer, Ralph Müller an der Urne als ordentlicher Pfarrer gewählt. Mit dem neuen Abrechnungsmodell der Landeskirche wird ab Mitte 2024 unsere Pfarrstelle vom Kanton nur noch mit 70% vergütet. Wir werden als Kirchgemeinde die restlichen 30% eigen finanzieren, um weiterhin eine 100% Pfarrstelle in Rüschnikon im Einsatz zu haben.

3. **Wesentliche Abweichungen gegenüber dem Budget 2023**

Löhne – Der Personalaufwand steigt um CHF 100'000.- Dies beinhaltet im Wesentlichen neben der Übernahme der Pfarreigene-stelle (30% Beschäftigungsgrad), die Schaffung einer neuen Betriebsleitungsstelle (20%) und einer Stelle Administration Finanzen (25%). Zusätzlich wird die Musik leicht erhöht (+5%).

Immobilien – Verwaltungsvermögen: nachdem 2023 neue LED Leuchtmittel in der Kirche installiert wurden, sind keine grössere Ausgaben an den Kirchgebäude geplant, was die Rechnung 2024 um zirka CHF 47'000.- entlastet. Finanzvermögen: nachdem 2023 an der Mühlestrasse 9 eine neue Wärmepumpe installiert werden soll (Kosten geschätzt CHF 54'000.-), sind 2024 keine Investitionen in unseren Gebäuden geplant.

4. **Begründung des Antrags zum Steuerfuss**

Die Kirchenpflege schlägt vor den Steuerfuss von 10% beizubehalten. Die neuen Einnahmen der Vermietung des Mehrfamilienhauses an der Nidelbadstrasse 64 können die eher tiefen Steuereinnahmen im Budget 2024 ausbalancieren.

Antrag der Kirchenpflege

1 Die Kirchenpflege hat das Budget 2024 der Kirchgemeinde Rüslikon am 30.08.2023 genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'592'264.05
	Gesamtertrag	Fr.	1'596'650.00
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	4'385.95
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	-
Steuerfuss			10%

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

2 Die Kirchenpflege beantragt der Kirchgemeindeversammlung, das Budget 2024 der Reformierten Kirchgemeinde Rüslikon zu genehmigen und den Steuerfuss auf 10% (Vorjahr 10 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8803 Rüslikon, 30.08.2023
Kirchenpflege

Noëmi Bischoff Merz
Kirchenpflegepräsident/in

Frank Oliver Jüdt
Kirchenpfleger des Ressorts Finanzen

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Kirchenpflege hat das Budget 2024 der Kirchgemeinde Rüschnikon am 30.08.2023 genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'592'264.05
	Gesamtertrag	Fr.	1'596'650.00
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	4'385.95
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	-
Steuerfuss			10%

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Kirchgemeinde Rüschnikon finanziell zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass. Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht sind eingehalten.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Kirchgemeindeversammlung, das Budget 2024 der Kirchgemeinde Rüschnikon entsprechend dem Antrag der Kirchenpflege zu genehmigen und den Steuerfuss auf 10% (Vorjahr 10 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8803 Rüschnikon, 26.09.2023
Rechnungsprüfungskommission:

Reto Eberle
Präsident

Matthias Zobl
Aktuar

Beschluss der Kirchgemeindeversammlung

- 1 Die Kirchgemeindeversammlung hat das Budget 2024 der Kirchgemeinde Rüslikon am 30.08.2023 entsprechend dem Antrag der Kirchenpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'592'264.05
	Gesamtertrag	Fr.	1'596'650.00
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	4'385.95
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	-
Steuerfuss			10%

Der Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss/-fehlbetrag zugewiesen / belastet.

- 2 Der Steuerfuss der Kirchgemeinde Rüslikon für das Jahr 2024 wird auf 10% (Vorjahr 10 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8803 Rüslikon, 12.11.2023
Kirchenpflege

Noëmi Bischoff Merz
Kirchenpflegepräsidentin

Frank Oliver Jüdt
Kirchenpfleger des Ressorts Finanzen

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss		Budget 2024	Budget 2023
Steuerbedarf			
Gesamtaufwand		1'592'264.05	1'540'327.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		351'650.00	326'881.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)		-1'240'614.05	-1'213'446.00
Steuerertrag und Steuerfuss			
	Budget 2024	Budget 2023	
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	12'450'000.00	12'600'000.00	
Steuerfuss	10%	10%	
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	725'000.00	715'000.00	
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	310'000.00	315'000.00	
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	160'000.00	180'000.00	
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	50'000.00	50'000.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr	1'245'000.00	1'260'000.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr		1'245'000.00	1'260'000.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	4'385.95	46'554.00

Finanzierung

Finanzierung	Budget 2024
+ Ertragsüberschuss	4'385.95
- Aufwandüberschuss	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	15'000.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00
Selbstfinanzierung	19'385.95
<hr/>	
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	0.00
<hr/>	
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	19'385.95
<hr/>	
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	100%

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.

	Richtwert
> 100 %	ideal
80 - 100 %	gut bis ve
50 - 80 %	problema
< 50 %	ungenüg

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

Für die Berechnung des mittelfristigen Rechnungsausgleichs werden die Ergebnisse der Jahresrechnungen der letzten drei Rechnungsjahre, das budgetierte Ergebnis des laufenden Jahres sowie die Ergebnisse der folgenden drei Jahre gemäss Finanzplan berücksichtigt. Dabei darf die Summe der ermittelten Ergebnisse höchstens während fünf aufeinanderfolgenden Jahren negativ sein. Ein negativer Betrag ist zu begründen. Zudem soll die Kirchenpflege aufzeigen, mit welchen Massnahmen der mittelfristige Rechnungsausgleich binnen der nächsten fünf Jahre erreicht wird.

Gestuffer Erfolgsausweis	Rechnung 2020	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	TOTAL relevante Jahre	
30 Personalaufwand	421'789	436'580	473'546	520'137	622'243	650'000	660'000	3'784'296	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	384'857	437'805	414'702	481'881	455'077	460'000	470'000	3'104'323	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	10'000	10'000	30'000	15'000	15'000	15'000	95'000	
36 Transferaufwand	679'168	567'017	447'605	419'449	402'034	400'000	400'000	3'315'273	
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0	0	0	0	0	
<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>1'485'815</i>	<i>1'451'403</i>	<i>1'345'853</i>	<i>1'451'467</i>	<i>1'494'354</i>	<i>1'525'000</i>	<i>1'545'000</i>	<i>10'298'892</i>	
40 Fiskalertrag	1'626'196	1'402'992	1'006'138	1'081'000	1'059'000	1'100'000	1'100'000	8'375'326	
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0	0	0	0	0	0	
42 Entgelte	3'642	799	2'291	18'631	3'000	3'000	3'000	34'363	
43 Verschiedene Erträge	20'340	18'077	66'752	65'120	87'620	90'000	90'000	437'909	
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0	0	0	0	0	
46 Transferertrag	180	9'048	9'216	100	100	100	100	18'844	
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0	0	0	0	0	
<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>1'650'358</i>	<i>1'430'916</i>	<i>1'084'397</i>	<i>1'164'851</i>	<i>1'149'720</i>	<i>1'193'100</i>	<i>1'193'100</i>	<i>8'866'442</i>	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	164'543	-20'487	-261'456	-286'616	-344'634	-331'900	-351'900	-1'432'450	
34 Finanzaufwand	26'174	15'430	58'237	68'860	62'910	65'000	65'000	361'611	
44 Finanzertrag	125'147	98'665	205'295	402'030	411'930	410'000	410'000	2'063'067	
Ergebnis aus Finanzierung	98'973	83'235	147'058	333'170	349'020	345'000	345'000	1'701'456	
Operatives Ergebnis	263'516	62'748	-114'398	46'554	4'386	13'100	-6'900	269'006	
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0	0	0	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	263'516	62'748	-114'398	46'554	4'386	13'100	-6'900	269'006
39 Interne Verrechnungen: Aufwand	17'050	22'558	39'696	20'000	35'000	35'000	35'000	204'304	
49 Interne Verrechnungen: Ertrag	17'050	22'558	39'696	20'000	35'000	35'000	35'000	204'304	
Total Aufwand	1'529'039	1'489'392	1'443'786	1'540'327	1'592'264	1'625'000	1'645'000	10'864'807	
Total Ertrag	1'792'555	1'552'139	1'329'388	1'586'881	1'596'650	1'638'100	1'638'100	11'133'813	

* Zahlen aus Rechnungsabschluss nach HRM1

Erfolgsrechnung

Gestuffer Erfolgsausweis	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
30 Personalaufwand	622'243.05	520'137.00	473'546.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	455'077.00	481'881.00	414'702.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	15'000.00	30'000.00	10'000.00
36 Transferaufwand	402'034.00	419'449.00	447'605.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>1'494'354.05</i>	<i>1'451'467.00</i>	<i>1'345'853.00</i>
40 Fiskalertrag	1'059'000.00	1'081'000.00	1'006'138.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	3'000.00	18'631.00	2'291.00
43 Verschiedene Erträge	87'620.00	65'120.00	66'752.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	100.00	100.00	9'216.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>1'149'720.00</i>	<i>1'164'851.00</i>	<i>1'084'397.00</i>
<i>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</i>	<i>-344'634.05</i>	<i>-286'616.00</i>	<i>-261'456.00</i>
34 Finanzaufwand	62'910.00	68'860.00	58'237.00
44 Finanzertrag	411'930.00	402'030.00	205'295.00
<i>Ergebnis aus Finanzierung</i>	<i>349'020.00</i>	<i>333'170.00</i>	<i>147'058.00</i>
Operatives Ergebnis	4'385.95	46'554.00	-114'398.00
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	4'385.95	46'554.00
		46'554.00	-114'398.00
39 Interne Verrechnungen: Aufwand	35'000.00	20'000.00	39'696.00
49 Interne Verrechnungen: Ertrag	35'000.00	20'000.00	39'696.00
Total Aufwand	1'592'264.05	1'540'327.00	1'443'786.00
Total Ertrag	1'596'650.00	1'586'881.00	1'329'388.00

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
50	Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		0.00	0.00	0.00
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0.00	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in der Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		0.00	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		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
70	Investitionen in Sachanlagen	0.00	52'000.00	1'966'215.90
72	Erwerbs- und Verkaufsnkosten von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben		0.00	52'000.00	1'966'215.90
80	Verkauf von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
Investitionen im Finanzvermögen				
Total Ausgaben		0.00	52'000.00	1'966'215.90
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen		0.00	-52'000.00	-1'966'215.90
Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)				

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Kirchen						
3500 Gemeindeaufbau und Leitung	372'180.55	2'970.00	263'786.00	2'470.00	306'216.12	1'395.00
3501 Gottesdienst	117'864.20	1'500.00	101'862.00	2'500.00	103'275.05	895.65
3502 Diakonie und Seelsorge	244'240.50	47'150.00	227'445.00	13'150.00	200'200.31	33'142.00
3503 Bildung und Spiritualität	121'435.50	19'800.00	112'982.00	26'431.00	99'555.86	16'611.45
3504 Kultur	63'860.00	19'200.00	82'060.00	39'200.00	48'169.45	16'998.85
3506 Kirchliche Liegenschaften	262'631.30	24'600.00	303'378.00	24'200.00	255'767.67	21'900.00
Soziale Sicherheit						
5330 Leistungen an Pensionierte						
Finanzen und Steuern						
9100 Allgemeine Gemeindesteuern	5'800.00	1'059'000.00	1'500.00	1'081'000.00	6'648.20	1'006'137.95
9109 Steuerzuteilung Stadtverbände						
9300 Finanz- und Lastenausgleich sowie Zentralkassenbeitrag	293'342.00	0.00	329'454.00	0.00	317'251.00	8'946.00
9610 Zinsen	29'500.00	0.00	24'000.00	1'000.00	17'313.75	2'095.33
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens	46'410.00	387'330.00	73'860.00	376'830.00	49'691.90	181'299.29
9639 Gewinne, Verluste, Wertberichtigungen auf Liegenschaften FV						
9690 Finanzvermögen, Übriges						
9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		100.00	0.00	100.00	0.00	269.75
9900 Finanzpolitische Reserve, Einlagen und Entnahmen						
9950 Neutrale Aufwendungen und Erträge	35'000.00	35'000.00	20'000.00	20'000.00	39'695.86	39'695.86
9951 Zweckgebundene Zuwendungen			0.00	0.00	0.00	0.00
9990 Abtragung Bilanzfehlbetrag						
Total Aufwand / Ertrag	1'592'264.05	1'596'650.00	1'540'327.00	1'586'881.00	1'443'785.17	1'329'387.13
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		4'385.95		46'554.00		-114'398.04
Total	1'592'264.05	1'592'264.05	1'540'327.00	1'540'327.00	1'443'785.17	1'443'785.17

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Der Zinssatz für die internen Verzinsungen des Spendenfonds, der Legate und Schenkungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss GR-Beschluss vom 11.12.2019 und des Liegenschaftensfonds gemäss GR-Beschluss vom 16.09.2020 0.00%

oder

35

Kirche

Kurz und bündig

Textliche Erläuterung zur gesamten Funktion

Konto	Budget 2023	Budget 2024	Differenz	
3500.3010.00	54'864.00	106'206.55	51'342.55	Neu werden unter dieser Position 20% Betriebsleitung und 25% Buchhaltungsadministration budgetiert
3500.3010.01	16'000.00	42'425.00	26'425.00	Ab Mitte 2024 wird 30% Pfarreigen bezahlt
3500.3130.00	42'700.00	36'100.00	-6'600.00	Normalisierung Aufwand externe Buchhaltungsstelle
3500.3612.01	4'800.00	30'000.00	25'200.00	Richtigstellung der Entschädigung Steuerbezug durch politische Gemeinde
3501.3010.00	40'626.00	51'934.20	11'308.20	Pensumserhöhung Organist
3502.3171.00	6'400.00	36'400.00	30'000.00	Seniorenferien und -ausflug werden 2024 durch die reformierte Kirchgemeinde durchgeführt
3502.3636.00	71'995.00	58'692.00	-13'303.00	Anpassung der Vergabungen an die tieferen Steuereinnahmen
3502.4290.00	13'150.00	47'150.00	34'000.00	Beiträge für Seniorenferien/Seniorenausflug von der Kath Kirche bzw. der politischen Gemeinde
3503.3171.00	18'700.00	31'300.00	12'600.00	Inflationsbedingter Anstieg der Kosten des Konflagers & Neues Jugendprojekt Konf+
3504.3171.00	20'000.00	2'000.00	-18'000.00	Die reformierte Kirchgemeinde Rüslikon führt die Gemeindereise nur in ungeraden Jahren durch
3504.4390.00	39'200.00	19'200.00	-20'000.00	dies schlägt sich sowohl auf die Ausgaben wie auf die Einnahmen/Beiträge aus.
3506.3144.01	68'000.00	21'200.00	-46'800.00	Der Ersatz für LED Leuchtmittel in der Kirche wurde im 2023 durchgeführt und fällt somit 2024 aus

Erfolgsrechnung

Reformierte Kirchgemeinde Rüslikon

	Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	1'182'213	115'220	1'076'382	92'820	1'013'184	90'943
	Nettoergebnis		1'066'993		983'562		922'241
3500	Gemeindeaufbau und Leitung	372'181	2'970	263'786	2'470	306'216	1'395
	Nettoergebnis		369'211		261'316		304'821
3500	Gemeindeaufbau und Leitung	372'181	2'970	263'786	2'470	306'216	1'395
3000.01	Entschädigung Kirchenpflege	28'500		28'500		28'500	
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder Kirchenpflege	23'500		23'500		23'416	
3000.03	Entschädigung RPK	1'700		1'700		4'730	
3000.05	Tag- und Sitzungsgelder weitere Kommissionen			1'000		3'780	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	106'207		54'864		59'073	
3010.01	Weitere Löhne	42'425		16'000		15'560	
3049.00	Übrige Zulagen	600		600		550	
3050.00	AG-Beitrag AHV, IV, EO, ALV + VK	7'100		6'400		7'780	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	16'111		6'034		7'005	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	870		1'700		1'962	
3055.00	AG-Beitrag Krankentaggeldversicherung	700					
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'500		10'000		4'276	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'300		3'300		3'627	
3100.00	Büromaterial	5'800		5'400		4'207	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	17'500		17'500		16'028	
3102.02	Inserate	2'500		2'000		2'587	
3102.03	Mitteilungsblatt	5'000		5'000		5'038	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	400		400		344	
3105.00	Lebensmittel	500		500		501	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und Geräte	1'000		1'000			
3113.00	Anschaffung Hardware	2'000		2'000		6'999	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	36'100		42'700		40'033	
3130.01	Kommunikationskosten	3'160		3'780		3'133	
3130.02	Porti- & Frachtgebühren	3'700		3'700		2'635	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	5'660		7'500		7'719	
3134.00	Sachversicherungsprämien			160			
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'000		1'000			
3158.00	Unterhalt Software (Up-date)	10'150		10'350		16'182	

Erfolgsrechnung

Reformierte Kirchgemeinde Rüslikon

	Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	698		698		698	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500		500		546	
3612.01	Entschädigung für Steuerbezug natürliche Personen	30'000		4'800		29'236	
3612.02	Entschädigung für Steuerbezug juristische Personen	10'000		1'200		10'075	
4250.00	Abonnemente Kirchbote		1'500		1'000		1'395
4390.00	Übriger Ertrag / Diverse Einnahmen		1'470		1'470		
3501	Gottesdienst	117'864	1'500	101'862	2'500	103'275	896
	Nettoergebnis		116'364		99'362		102'379
3501	Gottesdienst	117'864	1'500	101'862	2'500	103'275	896
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	51'934		40'626		41'026	
3049.00	Übrige Zulagen	1'200		1'200		1'200	
3050.00	AG-Beitrag AHV, IV, EO, ALV + VK	3'850		3'100		3'121	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	7'650		6'016		6'016	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	220		550		523	
3055.00	AG-Beitrag Krankentaggeldversicherung	340					
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'100		1'000		860	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	2'200		2'000		974	
3102.02	Inserate	2'800		2'800		514	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	500		500		71	
3105.00	Lebensmittel	9'570		9'570		11'889	
3119.00	Kirchenschmuck	6'500		6'500		6'188	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9'500		9'000		9'553	
3130.01	Kommunikationskosten	18'000		15'000		16'246	
3130.02	Porti- & Frachtgebühren	1'000		2'000		850	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			500		775	
3199.01	Geschenke an Dritte	1'500		1'500		1'699	
4260.00	Rückerstattungen Dritter Gottesdienst		1'500		2'500		896
3502	Diakonie und Seelsorge	244'241	47'150	227'445	13'150	200'200	33'142
	Nettoergebnis		197'091		214'295		167'058
3502	Diakonie und Seelsorge	244'241	47'150	227'445	13'150	200'200	33'142
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	101'553		105'413		64'758	
3050.00	AG-Beitrag AHV, IV, EO, ALV + VK	7'750		6'400		4'925	

Erfolgsrechnung

Reformierte Kirchgemeinde Rüsclikon

Bezeichnung		Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Aufwand	Budget 2023 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2022 Ertrag
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	13'556		10'817		5'408	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	550		1'300		826	
3055.00	AG-Beitrag Krankentaggeldversicherung	820					
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'770		1'770		169	
3091.00	Personalwerbung					415	
3102.01	Drucksachen, Publikationen			200			
3102.02	Inserate	500		500		464	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	300		300		19	
3105.00	Lebensmittel	10'150		8'150		4'073	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	8'700		8'700		6'677	
3171.00	Exkursionen, Reisen und Lager	36'400		6'400		31'680	
3199.01	Geschenke an Dritte	3'500		5'500		3'186	
3636.00	Beiträge an Organisationen ohne Erwerbszweck	58'692		71'995		77'544	
4309.00	Übrige Erträge		47'150		13'150		33'142
3503	Bildung und Spiritualität	121'436	19'800	97'851	11'300	99'556	16'611
	Nettoergebnis		101'636		86'551		82'945
3503	Bildung und Spiritualität	121'436	19'800	97'851	11'300	99'556	16'611
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	49'456		55'392		50'673	
3050.00	AG-Beitrag AHV, IV, EO, ALV + VK	4'300		4'300		3'994	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	8'860		4'910		4'547	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	750		750		703	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'500		4'500		900	
3091.00	Personalwerbung			500			
3099.00	Übriger Personalaufwand	300		300			
3102.02	Inserate	1'000		1'000			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	200		200		126	
3104.00	Lehrmittel	50		100		113	
3104.03	Lehrmittel religiöser Unterricht	1'200		1'200		1'649	
3104.04	Lehrmittel JUKI	1'250		1'250		110	
3104.06	Lehrmittel Konfirmationsunterricht	1'000		1'400		419	
3104.08	Lehrmittel Fiire mit de Chline	600		800		927	
3104.09	Lehrmittel Club 4	1'000		1'000		1'632	
3105.00	Lebensmittel	100		100		330	
3105.01	Lebensmittel Erwachsenenbildung	100		100			
3105.02	Lebensmittel Familienarbeit	1'400		1'400		2'372	

Erfolgsrechnung

Reformierte Kirchgemeinde Rüsclikon

	Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3105.03	Lebensmittel religiöser Unterricht	1'600		1'600		1'002	
3105.04	Lebensmittel JUKI	1'000		1'000		862	
3105.06	Lebensmittl Konfirmationsunterricht	2'200		1'600		2'658	
3105.07	Lebensmittel offene Jugendarbeit	500		500			
3105.08	Lebensmittel Fiire mit de Chline	950		950		541	
3105.09	Lebensmittel Club 4	500		500		923	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'500		5'500		3'275	
3171.00	Exkursionen, Reisen und Lager	31'300		18'700		16'065	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	820		1'630		565	
3199.01	Geschenke an Dritte	1'000		1'800		2'369	
4290.00	Übrige Entgelte			-15'131			
4390.00	Übriger Ertrag / Diverse Einnahmen		19'800		11'300		16'611
3504	Kultur	63'860	19'200	82'060	39'200	48'169	16'999
	Nettoergebnis		44'660		42'860		31'170
3504	Kultur	63'860	19'200	82'060	39'200	48'169	16'999
3102.01	Drucksachen, Publikationen	4'660		4'660		221	
3102.02	Inserate	1'700		1'700		1'344	
3105.00	Lebensmittel	21'850		21'400		20'783	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	17'100		15'100		8'900	
3171.00	Exkursionen, Reisen und Lager	2'000		20'000		825	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	4'950		5'600		2'443	
3199.01	Geschenke an Dritte	1'600		1'600		154	
3636.00	Beiträge an Organisationen ohne Erwerbszweck	10'000		12'000		13'500	
4390.00	Übriger Ertrag / Diverse Einnahmen		19'200		39'200		16'999
3506	Kirchliche Liegenschaften	262'631	24'600	303'378	24'200	255'768	21'900
	Nettoergebnis		238'031		279'178		233'868
3506	Kirchliche Liegenschaften	262'631	24'600	303'378	24'200	255'768	21'900
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	100'222		93'355		94'598	
3049.00	Übrige Zulagen	4'590		4'560		4'560	
3050.00	AG-Beitrag AHV, IV, EO, ALV + VK	6'800		6'800		6'674	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	12'200		11'580		12'328	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	530		1'250		460	

Erfolgsrechnung

Reformierte Kirchgemeinde Rüslikon

	Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beitrag Krankentaggeldversicherung	780					
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	100		100		32	
3099.00	Übriger Personalaufwand	50		50			
3111.00	Anschaffung Maschinen und Geräte	1'000		1'000			
3120.01	Wasser, Abwasser	2'000		2'000		1'242	
3120.02	Energie	3'000		3'000		2'609	
3120.03	Heizmaterial	19'600		20'800		17'228	
3120.04	Kehrichtabfuhrgebühren	600		600		546	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000		5'000			
3134.00	Sachversicherungsprämien	9'359		9'883		9'669	
3144.01	Unterhalt Hochbauten Kirche	21'200		68'000		32'822	
3144.02	Unterhalt Hochbauten, Pfr.-Haus Pilgerweg 1	9'500		10'800		10'882	
3144.03	Unterhalt Hochbauten, Bahnhofstr. 41	3'000		4'500		4'508	
3151.00	Unterhalt Apparate, Mobilien, Geräte, Fahrzeuge	4'900		4'900		300	
3160.01	Miete für kirchliche Gebäude	55'200		52'200		52'700	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'000		3'000		2'961	
4470.02	Mietzinsen von Garagen/Parkplätzen		1'000		1'000		1'000
4471.00	Vermietung Dienstwohnungen VV		20'400		20'400		17'000
4479.00	übrige Erträge Liegenschaften VV		3'200		2'800		3'900
9	FINANZEN UND STEUERN	410'052	1'481'430	396'814	1'426'930	430'601	1'238'444
	Nettoergebnis	1'071'378		1'030'116		807'843	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	5'800	1'059'000	1'500	1'081'000	6'648	1'006'138
	Nettoergebnis	1'053'200		1'079'500		999'490	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	5'800	1'059'000	1'500	1'081'000	6'648	1'006'138
3181.01	Tatsächl. Forderungsverluste Steuern NP	2'500		395		5'394	
3181.02	Tatsächl. Forderungsverluste Steuern JP	1'300		105		22	
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern NP	1'500		800		1'050	
3499.11	Vergütungszinsen auf Steuern JP	500		200		182	
4000.00	Einkommensteuern NP Rechnungsjahr		725'000		715'000		716'215
4000.10	Einkommensteuern NP früherer Jahre		85'000		-50'000		61'622
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern NP		1'500		500		3'746
4000.40	Aktive Steuerauscheidung Einkommenssteuern NP		25'000		30'000		22'569
4000.50	Passive Steuerauscheidung Einkommenssteuer NP		-100'000		-92'000		-124'904

Erfolgsrechnung

Reformierte Kirchgemeinde Rüsclikon

	Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4001.00	Vermögenssteuer NP Rechnungsjahr		310'000		315'000		303'097
4001.10	Vermögenssteuer NP früherer Jahre		30'000				40'665
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern NP		1'000		1'500		1'547
4001.40	Aktive Steuerauscheidung Vermögenssteuern NP		15'000		16'000		11'873
4001.50	Passive Steuerauscheidung Vermögenssteuern NP		-40'000		-37'000		-48'859
4002.00	Quellensteuer nat. Personen		-2'500		-1'000		-2'499
4010.00	Gewinnsteuer JP Rechnungsjahr		160'000		180'000		157'215
4010.10	Gewinnsteuer JP früherer Jahre		60'000				76'647
4010.40	Aktive Steuerauscheidung Gewinnsteuern JP		12'000		14'000		7'381
4010.50	Passive Steuerauscheidung Gewinnsteuer JP		-120'000		-60'000		-114'507
4011.00	Kapitalsteuern JP Rechnungsjahr		50'000		50'000		49'713
4011.10	Kapitalsteuern JP früherer Jahre		-150'000				-160'801
4011.40	Aktive Steuerauscheidung Kapitalsteuern JP		1'000		1'000		315
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern JP		-4'000		-2'000		-3'943
9300	Finanz- und Lastenausgleich	293'342		329'454		317'251	8'946
	Nettoergebnis		293'342		329'454		308'305
9300	Finanz- und Lastenausgleich	293'342		329'454		317'251	8'946
3621.50	Steuerkraftausgleichsbeiträge	5'600		5'657		17'272	
3636.10	Zentralkostenbeitrag	287'742		323'797		299'979	
9610	Zinsen	29'500		24'000	1'000	17'314	2'095
	Nettoergebnis		29'500		23'000		15'219
9610	Zinsen	29'500		24'000	1'000	17'314	2'095
3409.00	Übrige Passivzinsen	29'500		24'000		17'314	
4401.10	Verzugszinsen Steuern NP				800		1'172
4401.11	Verzugszinsen Steuern JP				200		916
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	46'410	387'330	21'860	324'830	49'692	181'299
	Nettoergebnis	340'920		302'970		131'607	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	46'410	387'330	21'860	324'830	49'692	181'299
3430.40	Baulicher Unterhalt Nidelbadstr. 64 FV	10'000		18'300		2'372	

Erfolgsrechnung

Reformierte Kirchgemeinde Rüslikon

	Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3430.41	Baulicher Unterhalt Mühlestr. 9 FV	3'000		7'500		2'553	
3431.00	Nicht baulicher Lieg.unterhalt durch Dritte	13'400		13'400		25'432	
3439.90	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	5'010		4'660		9'335	
3511.01	Einlagen in Liegenschaftsfonds FV	15'000		30'000		10'000	
4430.01	Mietzinsen		358'200		346'500		177'522
4439.01	Rückerstattungen Raumnebenkosten		29'130		30'330		3'778
6900.03	Aktivierung M9; Ersatz Heizung/Wärmepumpe			-52'000			
7040.03	M9; Ersatz Heizung/Wärmepumpe				-52'000		
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		100		100		270
	Nettoergebnis	100		100		270	
9710	Rückverteilung aus CO2-Abgabe		100		100		270
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		100		100		270
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge	35'000	35'000	20'000	20'000	39'696	39'696
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge	35'000	35'000	20'000	20'000	39'696	39'696
3990.01	Weiterleitung Kollekte/Kasualien	35'000		20'000		39'696	
4990.01	Kollekten/Kasualien		35'000		20'000		39'696

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

35

Kirche
 Kurz und bündig

Textliche Erläuterung zur gesamten Funktion

Konto	Budget 2024	
	0.00	Es werden keine Investitionen im Verwaltungsvermögen getätigt.

9

Finanzvermögen
 Kurz und bündig

Textliche Erläuterung zu den Investitionen in die Sachanlagen des Finanzvermögens.

Konto	Budget 2024	
9630.7040.02	0.00	Es werden keine weiteren Investitionen getätigt.
9630.7040.03	0.00	Die Heizung in der Liegenschaft Mühlestrasse 9 wird im Jahr 2023 durch eine Wärmepumpe ersetzt.

Anhang zum Budget

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
...	0.00	0.00	0.00
Total			0.00	0.00	0.00
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33xx	0.00	0.00	0.00
	Wertberichtigungen Darlehen	364x	0.00	0.00	0.00
	Wertberichtigungen Beteiligungen	365x	0.00	0.00	0.00
	Abschreibungen Investitionsbeiträge	366x	0.00	0.00	0.00
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen			0.00	0.00	0.00

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	
Anzahl Mitglieder	1'290	1'320	1'313	
Steuerfuss	10%	10%	10%	
Steuerkraft pro Mitglied (eigene Berechnung)	9'651	9545	9389	Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad	nr	nr	nr	> 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%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				
Nettoverschuldungsquotient*	-	-	0%	< 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 Einwohnerin und Einwohner*	-	-	0	< 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 Einwohnerin und Einwohner in Franken.				

* Kennzahl mit den Budgetwerten nicht berechenbar