



Römisch-katholische Kirchgemeinde 8600 Dübendorf

Jahresrechnung 2020

Ablieferung an Kirchenpflege	19.03.2021
Abnahmebeschluss Kirchenpflege	23.03.2021
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	24.03.2021
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	21.04.2021
Abnahmebeschluss Kirchgemeindeversammlung	31.05.2021
Veröffentlichung	04.06.2021



Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1	Schwerpunkte der Kirchenpflege 5
2	Anträge und Beschlüsse 6-8
3	Kurzbericht der Prüfstelle zur finanztechnischen Prüfung 9
4	Vollständigkeitserklärung 10
Jahresrechnung - Finanzbericht	
5	Finanzierung 12
6	Erfolgsrechnung 13
7	Investitionsrechnungen 14-15
8	Bilanz 16-17
9	Anhang
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	
	Angewandtes Regelwerk 18
	Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze 18-21
	Kirchengemeinde und Pfarrkirchenstiftung 22
Finanzinformationen	
	Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens 23
	Eventualforderungen 24
	Anlagenspiegel Finanzvermögen 25
	Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen 26
	Beteiligungsspiegel 27
	Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals 28
	Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen 29

	Seite
Rückstellungsspiegel	30
Eigenkapitalnachweis	31
Sonderrechnungen	32
Finanzkennzahlen	33
Kreditrechtliche Angaben	
Verpflichtungskredite	34

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht		
10	Erläuterungen zur Erfolgs- und Investitionsrechnung	36-37
11	Erfolgsrechnung	38
12	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	39
13	Investitionsrechnung Finanzvermögen	40
14	Bilanz	41-43

Kontakt

Röm.-kath. Kirchgemeinde Dübendorf
Leepüntstrasse 14
8600 Dübendorf

Telefon 043 355 12 40
Kontaktperson Suren Kekulandara
E-Mail suren.kekulandara@kath-dfs.ch

Finanzvorstand Benjamin Volkmer
Rechnungsführer/in Dietrich Treuhand AG, Dübendorf

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Schwerpunkte der Kirchenpflege

a. Finanzieller Überblick zur Jahresrechnung

Die finanzielle Situation der Kirchgemeinde Dübendorf kann, trotz Defiziten in den letzten Jahren, als gut bezeichnet werden. Das Ziel der Kirchenpflege ist ein langfristig ausgeglichener Finanzhaushalt.

b. Erläuterungen zum abgeschlossenen Rechnungsjahr

Das Budget wurde grösstenteils unterschritten. Unter Anderem, da wegen der Corona-Pandemie weniger Anlässe durchgeführt werden konnten. Zudem wurden zusätzliche Anstrengungen unternommen, um auch im laufenden Jahr nur die notwendigen Ausgaben zu tätigen. Die Mehrausgaben für Schutzmassnahmen fielen durch die Einsparungen nicht zusätzlich ins Gewicht. Die Steuereinnahmen nahmen nur wenig ab, in den nächsten Jahren wird aber eine Reduktion erwartet.

c. Begründung wesentlicher Abweichungen gegenüber dem Budget

Die Abschreibungen sind 2020 geringer ausgefallen als budgetiert (CHF -167'000). Einerseits ist dies auf eine Verschiebung des Projektes für einen barrierefreien Zugang zur Krypta der Kirche Maria Frieden zurückzuführen (dieses Projekt ist nun für 2021 budgetiert), andererseits wurde die per 01.01.2019 getätigte Überleitung des Verwaltungsvermögens von HRM1 auf HRM2 korrigiert und neben diversen Kontoanpassungen ein Grundstück separat bilanziert. Das umgegliederte Grundstück wird ab 2020 nicht mehr abgeschrieben und die 2019 getätigte Abschreibung auf dem Grundstück wieder rückgängig gemacht (CHF 64'135).

In allen Bereichen konnten Kosten reduziert werden:

- Verwaltung 7% (rund CHF 70'000) weniger Ausgaben als budgetiert: Weniger Sitzungen, Weiterbildungen und Personalanlässe, weniger Materialkosten, Ausfall Dübi Fäscht und Dübi Mäss
- Gottesdienst 7% (rund CHF 40'000) weniger Ausgaben als budgetiert: Weniger Weiterbildung, Messen, Aushilfen, Kirchenschmuck
- Diakonie 4% (rund CHF 24'000) weniger Ausgaben als budgetiert: Weniger Anlässe
- Bildung 10% (rund CHF 50'000) weniger Ausgaben als budgetiert: Keine Firmreise, tieferer Beitrag an die Freien Katholischen Schulen Zürich
- Kultur 16% (rund CHF 65'000) weniger Ausgaben als budgetiert: Weniger Musik in den Messen, weniger Konzerte
- Steuern und Finanzanlagen nur 0.4% (rund CHF 17'000) geringere Einnahmen als budgetiert

d. Zusammenfassung und Ausblick

Trotz einem Defizit im Rechnungsjahr 2020 von gut CHF 365'000 besitzt die Kirchgemeinde ein komfortables Eigenkapital von CHF 13.4 Millionen. Der Selbstfinanzierungsgrad fällt weiterhin positiv aus, da die Abschreibungen mit CHF 638'000 immer noch relativ hoch sind (trotz der ausserordentlichen Korrekturen) und den Aufwandüberschuss und die geringen Investitionen abdecken.

Die Kirchgemeinde Dübendorf erwartet für die nächsten Jahre aufgrund der Abschreibungen und den Auswirkungen der Corona-Pandemie weiterhin negative Jahresabschlüsse. Da weitere Investitionen anstehen, wird auch der Geldfluss eher negativ ausfallen. Die Steuereinnahmen sind der wichtigste Einnahmefaktor. Sie sind von der allgemeinen wirtschaftlichen Lage abhängig und können entsprechend nur mit grossen Unsicherheiten prognostiziert werden.

Antrag der Kirchenpflege

1 Die Kirchenpflege hat die Jahresrechnung 2020 der Kirchgemeinde Dübendorf geprüft und für richtig befunden.

2 Die Jahresrechnung 2020 der Kirchgemeinde Dübendorf weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	5'316'330.71
	Gesamtertrag	CHF	4'951'183.56
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	CHF	-365'147.15
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	31'598.80
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	31'598.80
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	0.00
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	0.00
Bilanz	Bilanzsumme	CHF	18'264'529.15

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet. Dadurch vermindert sich der **Bilanzüberschuss auf CHF 13'404'199.08**.

3 Die Kirchenpflege beantragt der Kirchgemeindeversammlung, die Jahresrechnung 2020 der Kirchgemeinde Dübendorf zu genehmigen.

Dübendorf, 23. März 2021

Kirchenpflege Dübendorf
Präsident

Aktuarin

Markus Zeier

Annemarie Sailer

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die Jahresrechnung 2020 der Kirchgemeinde Dübendorf in der von der Kirchenpflege beschlossenen Fassung vom 23.03.2021 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	5'316'330.71
	Gesamtertrag	CHF	4'951'183.56
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	CHF	-365'147.15
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	31'598.80
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	31'598.80
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	0.00
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	0.00
Bilanz	Bilanzsumme	CHF	18'264'529.15

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet. Dadurch vermindert sich der **Bilanzüberschuss auf CHF 13'404'199.08**.

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung 2020 der Kirchgemeinde Dübendorf finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung der Jahresrechnung gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Kirchgemeindeversammlung, die Jahresrechnung 2020 der Kirchgemeinde Dübendorf entsprechend dem Antrag der Kirchenpflege zu genehmigen.

Dübendorf, 21. April 2021

Rechnungsprüfungskommission Dübendorf

Präsident

Aktuar

Reto von Atzigen

Antonio Spitale

Beschluss der Kirchgemeindeversammlung

Die Kirchgemeindeversammlung hat die Jahresrechnung 2020 der Kirchgemeinde Dübendorf am 31. Mai 2021 entsprechend dem Antrag der Kirchenpflege genehmigt.
Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	5'316'330.71
	Gesamtertrag	CHF	4'951'183.56
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	CHF	-365'147.15
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	31'598.80
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	31'598.80
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	0.00
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	0.00
Bilanz	Bilanzsumme	CHF	18'264'529.15

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet. Dadurch vermindert sich der **Bilanzüberschuss auf CHF 13'404'199.08**.

Dübendorf, 31. Mai 2021

Namens der Kirchgemeindeversammlung Dübendorf

Präsident

Aktuarin

Markus Zeier

Annemarie Sailer

Kurzbericht der Prüfstelle zur finanztechnischen Prüfung

Die Rechnungsprüfungskommission führt die finanztechnische Prüfung aus. Sie reicht ihren Revisionsbericht separat ein.

Dübendorf, 21. April 2021

Vollständigkeitserklärung

Der Finanzvorstand und der Rechnungsführer bestätigen, dass

- die Jahresrechnung den geltenden gesetzlichen Vorschriften entspricht und frei von wesentlichen falschen Darstellungen ist;
- alle Geschäftsvorfälle in der vorliegenden Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnungen und Anhang) erfasst sind;
- alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte und Verpflichtungen in der Jahresrechnung berücksichtigt sind;
- allen bilanzierungspflichtigen Risiken und Wertebussen 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.

Dübendorf, 19. März 2021

Kirchenpflege Dübendorf
Finanzvorstand

Dietrich Treuhand AG, Dübendorf
Rechnungsführer

Benjamin Volkmer

Simon Dietrich

Jahresrechnung - Finanzbericht

Finanzierung

Finanzierung	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	365'147.15	707'435.00	711'072.96
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	637'765.00	805'000.00	926'521.45
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	272'617.85	97'565.00	215'448.49
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	31'598.80	150'000.00	43'686.45
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	241'019.05	-52'435.00	171'762.04
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	863%	65%	493%

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

Gestuffer Erfolgsausweis		Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
30	Personalaufwand	2'703'649.88	2'694'760.00	2'602'480.65
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	787'540.45	884'790.00	879'682.24
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	637'765.00	805'000.00	926'521.45
36	Transferaufwand	1'029'892.38	1'158'545.00	1'064'872.25
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>5'158'847.71</i>	<i>5'543'095.00</i>	<i>5'473'556.59</i>
40	Fiskalertrag	4'411'473.91	4'523'850.00	4'356'528.53
42	Entgelte	62'820.06	40'780.00	88'013.00
46	Transferertrag	15'307.85	1'000.00	2'576.35
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>4'489'601.82</i>	<i>4'565'630.00</i>	<i>4'447'117.88</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-669'245.89	-977'465.00	-1'026'438.71
34	Finanzaufwand	68'343.00	109'700.00	97'164.09
44	Finanzertrag	372'441.74	379'730.00	412'529.84
	Ergebnis aus Finanzierung	304'098.74	270'030.00	315'365.75
Operatives Ergebnis		-365'147.15	-707'435.00	-711'072.96
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		-365'147.15	-707'435.00	-711'072.96
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)				
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	89'140.00	89'140.00	133'710.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	89'140.00	89'140.00	133'710.00
	Total Aufwand	5'316'330.71	5'741'935.00	5'704'430.68
	Total Ertrag	4'951'183.56	5'034'500.00	4'993'357.72

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
50	Sachanlagen	31'598.80	150'000.00	99'098.10
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		31'598.80	150'000.00	99'098.10
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	55'411.65
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	55'411.65
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		31'598.80	150'000.00	99'098.10
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	55'411.65
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-31'598.80	-150'000.00	-43'686.45

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019
70	Investitionen in Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben		0.00	0.00	0.00
80	Verkauf von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
Investitionen 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		1.1.2020	31.12.2020
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	93'816.90	772'693.93
101	Forderungen	1'982'400.38	1'494'860.72
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	12'344.72	23'140.70
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
	Umlaufvermögen	2'088'562.00	2'290'695.35
107	Finanzanlagen	35'000.00	35'000.00
108	Sachanlagen FV	8'914'000.00	8'914'000.00
	Anlagevermögen Finanzvermögen*	8'949'000.00	8'949'000.00
	Total Finanzvermögen	11'037'562.00	11'239'695.35
140	Sachanlagen VV	7'631'000.00	7'024'833.80
142	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00
144	Darlehen	0.00	0.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	0.00	0.00
146	Investitionsbeiträge	0.00	0.00
	Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	7'631'000.00	7'024'833.80
	Total Verwaltungsvermögen	7'631'000.00	7'024'833.80
	Total Aktiven	18'668'562.00	18'264'529.15
	* Total Anlagevermögen	16'580'000.00	15'973'833.80

Bilanz

Passiven		1.1.2020	31.12.2020
200	Laufende Verbindlichkeiten	1'172'072.30	748'087.17
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	632'032.77	500'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	76'017.30	81'884.50
205	Kurzfristige Rückstellungen	19'093.40	30'358.40
	Kurzfristiges Fremdkapital	1'899'215.77	1'360'330.07
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	3'000'000.00	3'500'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
	Langfristiges Fremdkapital	3'000'000.00	3'500'000.00
	Total Fremdkapital	4'899'215.77	4'860'330.07
290	Verpflichtungen (+) / Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen im EK	0.00	0.00
291	Fonds im Eigenkapital	0.00	0.00
293	Vorfinanzierungen	0.00	0.00
	Zweckgebundenes Eigenkapital	0.00	0.00
295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	0.00	0.00
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen (Einführung HRM2)	0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	13'769'346.23	13'404'199.08
	Zweckfreies Eigenkapital	13'769'346.23	13'404'199.08
	Total Eigenkapital	13'769'346.23	13'404'199.08
	Total Passiven	18'668'562.00	18'264'529.15

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 (Kirchgemeindeglement, KGR, LS 182.60) vom 29. Juni 2016, dem Reglement über den Finanzhaushalt der römisch-katholischen Kirchgemeinden im Kanton Zürich (Finanzreglement der Kirchgemeinden, FKG, LS 182.63) vom 29. Juni 2017 sowie dem Handbuch "Finanzhaushalt für Zürcher Kirchgemeinden".

Regelwerk

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

Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Rechnungslegungsgrundsätze

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

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

Bilanzierungsgrundsätze

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

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

Anhang

Grundlage und Grundsätze der Rechnungslegung

Vermögenswerte mit mehrjähriger Nutzungsdauer werden aktiviert, sofern ihr Anschaffungswert über der **Aktivierungsgrenze von CHF 50'000.00** liegt (Beschluss der Kirchenpflege Nr. 138 vom 10.07.2018). 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.

Beim Übergang zum HRM2 wurde das **Verwaltungsvermögen nicht neu bewertet**. Die bisherigen Restbuchwerte des Verwaltungsvermögens werden mit 10 % degressiv auf dem Restbuchwert abgeschrieben (Beschluss der Kirchenpflege Nr. 114a vom 04.06.2019).

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

Bewertungsgrundsätze

Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert. Das Grundeigentum im Finanzvermögen wird in einer Legislaturperiode mindestens einmal neu bewertet. **Die letzte Bewertung des Grundeigentums im Finanzvermögen fand per 31.12.2018 statt.**

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

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

Anhang

Grundlage und Grundsätze der Rechnungslegung

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
Fahrzeuge und Maschinen	8
Informatik- / Kommunikationsanlagen	4
Anlagen in Bau	-
Übrige Sachanlagen	10

Anhang

Grundlage und Grundsätze der Rechnungslegung

Anlagekategorie	Nutzungsdauer
Immaterielle Anlagen	
Software	5
Übrige immaterielle Anlagen	5
Darlehen	
Darlehen	-
Darlehen ohne festgelegten Rückzahlungszeitpunkt (siehe Investitionsbeiträge)	
Beteiligungen, Grundkapitalien	
Beteiligungen	-
Investitionsbeiträge - Beiträge an Dritte (Ausgaben)	
Die geleisteten Investitionsbeiträge werden gemäss Anlagekategorie über die festgelegte Nutzungsdauer der mitfinanzierten Anlage abgeschrieben.	
Anlagekategorie und Nutzungsdauer gemäss Anlageobjekt	~
Darlehen ohne festgelegten Rückzahlungszeitpunkt	25
Einlagen in privatrechtliche Stiftungen und Vereine	25
Investitionsbeiträge an Anlagen in Bau	-

Bemerkungen:

~ = Nutzungsdauer gemäss mitfinanziertem Anlageobjekt oder gemäss Laufzeit

- = keine planmässige Abschreibung

Interne Zinsen

Der Zinssatz für die internen Verzinsungen beträgt gemäss Beschluss der Kirchenpflege Nr. 116 vom 04.06.2019 1.0% (bis Jahresrechnung 2019 betrug der Zins 1.5%). Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

- a) die Grundstücke des Finanzvermögens und
- b) die Liegenschaften des Finanzvermögens

Anhang

Grundlage und Grundsätze der Rechnungslegung

Kirchgemeinde und Pfarrkirchstiftung

Die Stiftung Maria-Friedenskirche ist nicht Bestandteil der vorliegenden Jahresrechnung.

Die **Stiftung Maria-Friedenskirche** ist Eigentümerin der nachfolgenden Grundstücke und Gebäude. Zudem ist die Stiftung Eigentümerin aller kultischen Gegenstände und stellt der Kirchgemeinde gemäss Vertrag vom 1. März 1964 sämtliche Grundstücke und Gebäude unentgeltlich zur kirchlichen Aufgabenerfüllung und Nutzung zur Verfügung.

Grundstücke und Gebäude:

- Kirche Maria Frieden (Dübendorf), Kat.-Nr. 11555, mit Pfarrhaus und Garage (Kirche und Pfarrhaus: Vers.-Nr. 01669 / Garage: Vers.-Nr. 02171)
- Kirchturm (Dübendorf), Kat.-Nr. 11555 (Vers.-Nr. 02452)
- Parkplatz (Dübendorf), Kat.-Nr. 11512

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

Grundstücke und Gebäude:

- Herrenweg (Dübendorf), Kat.-Nr. 10930, Landwirtschaftliches Grundstück
- Storchenhaus (Dübendorf), Kat.-Nr. 3973, mit Garage und Gartenlaube (Haus: Vers.-Nr. 01007 / Garage: Vers.-Nr. 00201)
- Pfarreizentrum Leepünt (Dübendorf), Kat.-Nr. 14658, mit Parkplatz (Vers.-Nr. 00924)
- Mehrfamilienhaus Neuhausstrasse 35 (Dübendorf), Kat.-Nr. 11206, mit Unterflurgarage (Vers.-Nr. 04907)
- Kirchenzentrum St. Katharina von Siena (Fällanden), Kat.-Nr. 2422, mit Kirche (Vers.-Nr. 1424)
- Pfarreizentrum St. Gabriel / Haus zum Wiesenthal (Schwerzenbach), Kat.-Nr. 1278, mit Kapelle und drei Wohnungen (Vers.-Nr. 00048)

Beteiligungen der Kirchgemeinde

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

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	10'836.20	1'171.80	12'008.00
	- aus laufendem Rechnungsjahr	10'661.20	1'346.80	12'008.00
	- aus früheren Jahren	175.00	-175.00	0.00
1011	Kontokorrente mit Dritten	1'601'807.26	-532'108.32	1'069'698.94
	Kontokorrent Stadt Dübendorf	1'325'325.28	-498'739.12	826'586.16
	Kontokorrent Gemeinde Fällanden	87'677.88	31'559.02	119'236.90
	Kontokorrent Gemeinde Schwerzenbach	188'804.10	-64'928.22	123'875.88
1012	Forderungen allg. Kirchgemeindesteuern	355'521.42	55'098.16	410'619.58
	Dübendorf	223'397.66	-2'706.84	220'690.82
	Fällanden	71'220.65	21'438.10	92'658.75
	Schwerzenbach	60'903.11	36'366.90	97'270.01
1019	Übrige Forderungen	14'235.50	-11'701.30	2'534.20
1043	Aktive Rechnungsabgrenzungen	12'344.75	10'795.95	23'140.70
1070	Finanzanlagen	35'000.00	0.00	35'000.00
	Genossenschaft Alterswohnungen F (2% Zins p.a.)	25'000.00	0.00	25'000.00
	Genossenschaft Alterswohnungen S	10'000.00	0.00	10'000.00

Anhang

Eventualforderungen

Schuldner	Art der Forderung	Datum	Verfallzeit	Forderung Betrag	Zinssatz und Zinstermin	Sicherheiten	Hinweise auf verdeckte Risiken
KEINE				0.00			

Anhang

Anlagenspiegel - Finanzvermögen

Sachanlagen FV	Buchwert per 01.01.	Zugänge (+)	Abgänge (-)	Verkehrswert- anpassung (+/-)	Umgliederungen (+/-)	Buchwert per 31.12.
1080.00 Grundstück Herrenweg D	28'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	28'000.00
1080.02 Grundstück Schwerzenbach	4'470'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4'470'000.00
1084.01 Liegenschaft Neuhausstrasse D	4'416'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4'416'000.00
Total Sachanlagen	8'914'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8'914'000.00

Anhang

Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen

Bilanzkonten	Anschaffungskosten				Kumulierte Abschreibungen						Buchwert per 31.12.	
	Stand per 01.01.	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umgliederungen (+/-)	Stand per 31.12.	Stand per 01.01.	Umgliederungen (+/-)	Abgänge (+)	Umgliederungen (+/-)	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschr. / WB		Stand per 31.12.
Sachanlagen VV												
1400.00 Grundstücke	45'000.00	0.00	587'835.00	632'835.00	109'135.00	-45'000.00			-64'135.00 *		0.00	632'835.00
1404.00 Hochbauten	8'084'521.45	0.00	-7'985'423.35	99'098.10	774'386.45	-769'288.35			5'000.00		10'098.10	89'000.00
1406.00 Mobilien VV	428'000.00	0.00	-428'000.00	0.00	43'000.00	-43'000.00			0.00		0.00	0.00
1407.00 Anlagen im Bau VV	0.00	31'598.80	0.00	31'598.80	0.00	0.00			0.00		0.00	31'598.80
Total Sachanlagen (HRM2)	8'557'521.45	31'598.80	-7'825'588.35	763'531.90	926'521.45	-857'288.35			-59'135.00		10'098.10	753'433.80
			Umgliederungen VV (HRM1)		Umgliederungen Abschr. (HRM1)	Restbuchwert per 01.01.	Abschreibungssatz	Abschreibungen**				Restbuchwert per 31.12.
1400.90 Grundstücke (HRM1)			45'000.00		45'000.00	0.00	10%	0.00				0.00
1404.90 Hochbauten (HRM1)			7'352'588.35		769'288.35	6'583'300.00	10%	658'400.00				5'924'900.00
1406.90 Mobilien (HRM1)			428'000.00		43'000.00	385'000.00	10%	38'500.00				346'500.00
Total Sachanlagen (HRM1)			7'825'588.35		857'288.35	6'968'300.00		696'900.00				6'271'400.00
Total Verwaltungsvermögen	8'557'521.45	31'598.80		763'531.90	926'521.45			637'765.00			10'098.10	7'024'833.80

Umgliederung Verwaltungsvermögen (HRM1):

Korrektur bzw. Umgliederung per 1.1.2020 des alten Verwaltungsvermögens HRM1 auf die entsprechenden Bilanzkonten 140x.9x gemäss Kontenrahmen.

* Korrektur der im Jahr 2019 getätigten Abschreibungen auf dem per 1.1.2019 vom Finanz- ins Verwaltungsvermögen übertragenen Grundstücks beim Kirchenzentrum Fällanden.

** Beim Übergang zum HRM2 wurde das Verwaltungsvermögen nicht neu bewertet. Die bisherigen Restbuchwerte des Verwaltungsvermögen werden mit 10 % degressiv auf dem Restbuchwert abgeschrieben (§ 84 Abs. 1 lit. c. FKG). Die Abschreibungen werden auf die nächsten hundert Franken aufgerundet.

Anhang

Beteiligungsspiegel

Name Sitz	Rechtsform	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											
Genossenschaft für Alterswohnungen Fällanden	Genossenschaft	OR		Bereitstellung Alterswohnungen	-	-	-	-	keine	25'000.00	25'000.00
Genossenschaft für Alterswohnungen Schwerzenbach	Genossenschaft	OR		Bereitstellung Alterswohnungen	-	-	-	-	keine Revision	10'000.00	10'000.00
Total Beteiligungen im Verwaltungsvermögen											35'000.00
Nicht bilanzierte Beteiligungen und Verträge											
Genossenschaft Wasserversorgung Dübendorf	Genossenschaft	OR		Wasserversorgung Gde. Dübendorf					keine	1'000.00	0.00
Total nicht bilanzierte Beteiligungen und Verträge											0.00

Anhang

Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals

Konto	Bezeichnung		Buchwert per 1.1.	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert per 31.12.
2002	Verpflichtungen aus allg. Kirchgemeindesteuern		795'552.56	-198'970.12	596'582.44
	Dübendorf		658'267.41	-173'154.82	485'112.59
	Fällanden		119'332.65	-11'340.95	107'991.70
	Schwerzenbach		17'952.50	-14'474.35	3'478.15
2010	Kurzfristige (verzinsliche) Finanzverbindlichkeiten		500'000.00	0.00	500'000.00
	Fester Vorschuss ZKB	0.350% 30.08.2019 - 28.08.2020	500'000.00	-500'000.00	0.00
	Darlehen ZKB (<i>Umbuchung von Konto 2060</i>)	0.390% 21.12.2017 - 21.12.2021	0.00	500'000.00	500'000.00
2040	Passive Rechnungsabgrenzung		76'017.30	5'867.20	81'884.50
	Passive RA Personalaufwand		41'633.80	-33'446.95	8'186.85
	Passive RA Transfers der Erfolgsrechnung		34'383.50	39'314.15	73'697.65
2060	Langfristige Finanzverbindlichkeiten		3'000'000.00	500'000.00	3'500'000.00
	Darlehen ZKB (<i>Umbuchung auf Konto 2010</i>)	0.390% 21.12.2017 - 21.12.2021	500'000.00	-500'000.00	0.00
	Darlehen ZKB	0.400% 29.06.2018 - 29.06.2022	500'000.00	0.00	500'000.00
	Darlehen ZKB	0.575% 21.12.2017 - 21.12.2023	500'000.00	0.00	500'000.00
	Darlehen ZKB	0.690% 29.06.2018 - 28.06.2024	500'000.00	0.00	500'000.00
	Darl. Stiftung Maria-Friedenskirche	0.400% 01.01.2020 - 31.12.2024	500'000.00	0.00	500'000.00
	Darlehen ZKB	0.360% 02.10.2019 - 01.10.2025	500'000.00	0.00	500'000.00
	Darlehen ZKB	0.380% 28.08.2020 - 28.08.2026	0.00	1'000'000.00	1'000'000.00
	Fälligkeitsstatistik langfr. Finanzverbindlichkeiten:		3'000'000.00	500'000.00	3'500'000.00
	1 bis 2 Jahre		500'000.00	0.00	500'000.00
	2 bis 5 Jahre		2'000'000.00	0.00	2'000'000.00
	über 5 Jahre		500'000.00	500'000.00	1'000'000.00
	Gewichteter Durchschnittzinssatz der langfristigen Finanzverbindlichkeiten in %		0.469%		0.455%

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							0.00
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Leasing, langfristige Mietverträge über 1 Jahr, usw.)							
KEINE							0.00

Anhang

Rückstellungsspiegel

Kurzfristige Rückstellungen		Stand per 01.01.	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand per 31.12.	Begründung
2050.0	Mehrleistungen des Personals	19'093.40	11'265.00	0.00	0.00	0.00	30'358.40	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total kurzfristige Rückstellungen		19'093.40	11'265.00	0.00	0.00	0.00	30'358.40	

Begründungen der kurzfristigen Rückstellungen

		Konto ER / IR	Buchwert per 31.12.
A	Ferien- und Überzeitguthaben per 31.12.	Diverse	30'358.40
Total kurzfristige Rückstellungen			30'358.40

Anhang

Eigenkapitalnachweis

Veränderungen	Stand per 01.01.	Umbuchung Neubewertung*	Fonds		Vorfinanzierungen		Jahresergebnis		Stand per 31.12.
			Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Ertragsü.	Aufwandü.	
2910 Fonds im Eigenkapital									0.00
Liegenschaftsfonds, Liegenschaft A	0.00								0.00
2930 Vorfinanzierungen									0.00
Vorfinanzierung A	0.00								0.00
2950 Aufwertungsreserve									0.00
Aufwertungsreserve	0.00								0.00
2960 Neubewertungsreserve FV									0.00
Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.00								0.00
2990 Jahresergebnis									-365'147.15
Jahresergebnis								-365'147.15	-365'147.15
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre									13'769'346.23
Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	13'769'346.23								13'769'346.23
Total	13'769'346.23	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-365'147.15	13'404'199.08

Anhang

Sonderrechnungen

Art	Zweckgebundene Zuwendung
Bezeichnung, Konto	-
Zweck	-

Erfolgsrechnung

	Aufwand	Ertrag
KEINE	0.00	0.00

Anhang

Finanzkennzahlen	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Richtwerte*
Anzahl Kirchgemeindemitglieder	11'446	11'420	
Steuerfuss	10%	10%	
Steuerkraft pro Kirchgemeindemitglied (eigene Berechnung)	256	262	
Selbstfinanzierungsgrad	493%	863%	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können.			
Zinsbelastungsanteil	0%	0%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Anteil des Ertrags, welcher durch den Zinsaufwand gebunden ist.			
Nettoverschuldungsquotient	-141%	-145%	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, die erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.			
Nettoschuld I pro Kirchgemeindemitglied	-536	-559	< 0 CHF Nettovermögen 1 - 1000 CHF geringe Verschuldung 1001 - 2500 CHF mittlere Verschuldung 2501 - 5000 CHF hohe Verschuldung > 5000 CHF sehr hohe Verschuldung
Kommunale Verschuldung pro Kirchgemeindemitglied in Franken.			

* Richtwerte der Konferenz der kantonalen Aufsichtsstellen über die Gemeindefinanzen

Anhang

Kreditrechtliche Angaben

Verpflichtungskredite

Kreditbeschluss								Rechnung 2020						
Datum	Organ	Brutto Netto	Kredit CHF	Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2019	Einnahmen kumuliert bis 2019	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben kumuliert bis 2020	Einnahmen kumuliert bis 2020	Abweichung bewilligter Kredit	Abrechnung Datum	Organ
					KEINE offenen Beschlüsse der Kirchgemeindeversammlung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-		

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

Erläuterungen zur Erfolgs- und Investitionsrechnung

Generelle Erläuterungen

Abweichungsbegründungen

Die Begründung der wesentlichen Abweichungen der Jahresrechnung im Vergleich zum Budget erfolgen ab einem Betrag von CHF 10'000.00 und einer prozentualen Differenz von 25%. Abweichungen bei den Steuern werden nicht begründet, da die Kirchgemeinde keinen Einfluss auf dieses Zahlen hat.

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

3500 Behörden, Verwaltung, Pfarrei

Konto	Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz	Begründungen
3132.00	36'122.60	47'000.00	-10'877.40	Honorare: Weniger Honorare für externe Berater, Gutachter, Fachexperten, etc.
3199.02	12'011.10	29'000.00	-16'988.90	Projekte: Geringere Ausgaben für Projekt Photovoltaik
4250.00	6'717.55	21'000.00	-14'282.45	Erlös aus Nebenbetrieben: Weniger Getränkeverkäufe im Pfarreizentrum Leepünt

3501 Gottesdienst

Konto	Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz	Begründungen
3090.00	2'406.00	14'000.00	-11'594.00	Aus- und Weiterbildung der Priester fand nicht statt

3502 Diakonie und Seelsorge

Konto	Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz	Begründungen
3010.02	145'474.08	83'700.00	61'774.08	Anstellung Pastoralassistent in Ausbildung
3105.00	2'939.10	18'800.00	-15'860.90	D Aufwand Wirtschaftsbetrieb: Ausfall von Feier Priesterjubiläum und weiteren Aperos
3199.03	19'643.20	33'300.00	-13'656.80	Projekte Ökumene: Ausfall Dübi Messe und lange Nacht der Kirchen
4611.01	14'229.40	0.00	14'229.40	Entschädigungen der Zentralkasse: Beitrag Ausbildung Pastoralassistent

3503 Bildung

Konto	Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz	Begründungen
3104.04	2'813.20	21'500.00	-18'686.80	Sakramentenkatechese: Ausfall Firmreise und weniger Materialaufwand

Erläuterungen zur Erfolgs- und Investitionsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

3504 Kultur				
Konto	Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz	Begründungen
3130.02	22'820.00	50'000.00	-27'180.00	Orchester- und Musikmessen: Konnten Corona bedingt nicht stattfinden
3636.00	8'587.65	28'000.00	-19'412.35	Kulturveranstaltungen: Konnten Corona bedingt nicht durchgeführt werden
3506 Kirchliche Liegenschaften				
Konto	Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz	Begründungen
3010.10	30'085.61	15'800.00	14'285.61	L Reinigungspersonal PZL: Zusätzlicher Reinigungsaufwand (auch aufgrund Corona)
3144.00	43'282.53	27'100.00	16'182.53	D Unterhalt Hochbauten: Drehflügeltüre, Heizungsoptimierung, Corona-Massnahmen
3144.01	50'270.25	23'000.00	27'270.25	F Unterhalt Hochbauten: Radiatorenventile ersetzt, Ersatz Stoffstoren, Corona-Massnahmen
3144.02	42'633.23	27'000.00	15'633.23	S Unterhalt Hochbauten: Parkettunterhalt, Schmutzwasserpumpe, Corona-Massnahmen
3144.03	66'656.20	52'000.00	14'656.20	L Unterhalt Hochbauten: Arbeiten Personenlift, Expansionsautomat, Corona-Massnahmen
3144.07	14'556.75	1'500.00	13'056.75	S Unterhalt Gebäudeumgebung, Garten: Zusätzliche Gartenmassnahmen
3300.00	-64'135.00	0.00	-64'135.00	A Planm. Abschreib. Grundstücke VV: Korrektur Abschreibung 2019, keine Abschreibungen ab 2020
3300.40	663'400.00	736'000.00	-72'600.00	A Planm. Abschreibungen Hochbauten VV: Aufschiebung Investitionen, Umgliederung Grundstück F
3300.60	38'500.00	69'000.00	-30'500.00	A Planm. Abschreib. Mobilien VV: Falscher Abschreibungssatz budgetiert (20% anstatt korrekt 10%)
9610 Zinsen				
Konto	Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz	Begründungen
3401.00	17'815.83	50'000.00	-32'184.17	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten: Weniger Kapitalaufnahme und Zinsniveau tiefer als budgetiert

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Kirchenwesen und religiöse Angelegenheiten						
3500 Behörden, Verwaltung, Pfarrei	987'531.46	9'036.11	1'071'220.00	22'880.00	950'786.34	42'880.50
3501 Gottesdienst	561'116.12	4'191.00	602'600.00	4'800.00	567'848.76	5'101.00
3502 Diakonie und Seelsorge	614'909.62	16'917.40	623'425.00	1'100.00	556'331.61	16'978.50
3503 Bildung	460'579.96	1'833.00	511'800.00	4'000.00	490'919.95	604.80
3504 Kultur	387'016.95	3'194.10	457'250.00	8'000.00	425'326.74	12'814.85
3506 Kirchliche Liegenschaften	1'493'530.50	228'481.95	1'562'800.00	188'000.00	1'836'835.02	228'611.75
Finanzen und Steuern						
9100 Allgemeine Kirchgemeindesteuern	19'284.28	4'411'473.91	21'500.00	4'523'850.00	23'010.56	4'356'528.53
9300 Finanzierung der Kantonalkirche und Finanzausgleich	633'798.00		692'500.00		621'514.00	
9610 Zinsen	28'402.38	103'611.64	59'500.00	107'390.00	30'123.60	153'651.44
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens	130'161.44	171'366.00	139'340.00	173'480.00	201'734.10	173'610.00
9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		1'078.45		1'000.00		2'576.35
Total Aufwand / Ertrag	5'316'330.71	4'951'183.56	5'741'935.00	5'034'500.00	5'704'430.68	4'993'357.72
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		365'147.15		707'435.00		711'072.96
Total	5'316'330.71	5'316'330.71	5'741'935.00	5'741'935.00	5'704'430.68	5'704'430.68

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
3	Kirchenwesen und religiöse Angelegenheiten	31'598.80	0.00	150'000.00	0.00	99'098.10	55'411.65
	Nettoergebnis		31'598.80		150'000.00		43'686.45
3506	Kirchliche Liegenschaften	31'598.80	0.00	150'000.00	0.00	99'098.10	55'411.65
	Nettoergebnis		31'598.80		150'000.00		43'686.45
5040.01	Pfarrzentrum Leepünt, Lüftung					99'098.10	
5040.10	Zugang Krypta, Kirche Maria Frieden Dübendorf	31'598.80		150'000.00		0.00	
6310.00	Investitionsbeiträge Synodalrat				0.00		55'411.65
9	Finanzen und Steuern	0.00	31'598.80	0.00	150'000.00	55'411.65	99'098.10
	Nettoausgaben	31'598.80		150'000.00		43'686.45	
9999	Abschluss	0.00	31'598.80	0.00	150'000.00	55'411.65	99'098.10
	Nettoergebnis	31'598.80		150'000.00		43'686.45	
5900.00	Passivierung Einnahmen					55'411.65	
6900.00	Aktivierung Ausgaben		31'598.80		150'000.00		99'098.10

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9	Finanzen und Steuern	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
7000.00*	Investitionen in Grundstücke	0.00		0.00		0.00	
7040.00*	Investitionen in Gebäude	0.00		0.00		0.00	
7200.00*	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Grundstücken	0.00		0.00		0.00	
8000.00*	Verkauf von Grundstücken		0.00		0.00		0.00
8040.00*	Verkauf von Gebäuden		0.00		0.00		0.00
8240.00*	Beiträge Dritter für Gebäude		0.00		0.00		0.00
9999	Abschluss	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
7990.00*	Abgang Sachanlagen FV	0.00		0.00		0.00	
8990.00*	Zugang Sachanlagen FV		0.00		0.00		0.00

* Diese Konten aus dem Kontenplan der Kirchgemeinden werden in unserer Buchhaltung nicht geführt. Da diese Auflistung eine Vorgabe der Kantonalkirche ist, werden diese Positionen mit Null aufgeführt.

Bilanz

Aktiven		1.1.2020	31.12.2020
1	Aktiven	18'668'562.00	18'264'529.15
10	Finanzvermögen	11'037'562.00	11'239'695.35
100	Flüssige Mittel	93'816.90	772'693.93
1000.00	Kasse D	2'742.30	3'176.90
1000.01	Kasse F	1'172.15	1'694.55
1000.03	Kasse PZD	947.80	1'551.85
1002.00	Kontokorrent ZKB (per 01.01. in den Passiven)	0.00	655'849.98
1002.01	Kontokorrent ZKB Fällanden	629.50	13'580.65
1002.02	Mietzinskonto Neuhausstrasse 38 D	46'087.30	65'675.35
1002.03	Mietzinskonto Dorfstrasse 9a S	42'237.85	31'164.65
101	Forderungen	1'982'400.38	1'494'860.72
1010.00	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	10'486.20	11'833.00
1010.10	Forderungen Verrechnungssteuer	350.00	175.00
1011.00	Kto. Korr. Dübendorf	1'325'325.28	826'586.16
1011.01	Kto. Korr. Fällanden	87'677.88	119'236.90
1011.02	Kto. Korr. Schwerzenbach	188'804.10	123'875.88
1012.00	Forderungen allgemeine Kirchgemeindesteuern D	223'397.66	220'690.82
1012.01	Forderungen allgemeine Kirchgemeindesteuern F	71'220.65	92'658.75
1012.02	Forderungen allgemeine Kirchgemeindesteuern S	60'903.11	97'270.01
1019.90	Übrige Forderungen	14'235.50	2'534.20
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	12'344.72	23'140.70
1043.00	Aktive RA Transfers der Erfolgsrechnung	12'344.72	23'140.70
107	Finanzanlagen	35'000.00	35'000.00
1070.20	Genossenschaft Alterswohnungen F	25'000.00	25'000.00
1070.21	Genossenschaft Alterswohnungen S	10'000.00	10'000.00
108	Sachanlagen Finanzvermögen	8'914'000.00	8'914'000.00
1080.00	Grundstück Herrenweg D	28'000.00	28'000.00
1080.02	Grundstück Schwerzenbach	4'470'000.00	4'470'000.00
1084.01	Liegenschaft Neuhausstr.35 D	4'416'000.00	4'416'000.00

Bilanz

Aktiven		1.1.2020	31.12.2020
14	Verwaltungsvermögen	7'631'000.00	7'024'833.80
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	7'631'000.00	7'024'833.80
1400.00	Grundstücke	45'000.00	632'835.00
1400.09	WB Grundstücke	-45'000.00	0.00
	<i>Total Grundstücke VV</i>	<i>0.00</i>	<i>632'835.00</i>
1404.00	Hochbauten VV	0.00	99'098.10
1404.00	Renovation Kirche/Orgel D	999'000.00	0.00
1404.01	Kirchenzentrum Fällanden	929'835.00	0.00
1404.02	Pfarrreizentrum Dübendorf	835'098.10	0.00
1404.04	Pfarrreizentrum St. Gabriel	4'329'588.35	0.00
1404.05	Renovation Pfarrhaus D	531'000.00	0.00
1404.06	Renovation St. Katharina	237'000.00	0.00
1404.07	Renovation Storchenhaus	36'000.00	0.00
1404.08	Renovation Heizung	187'000.00	0.00
1404.09	WB Hochbauten	0.00	-10'098.10
1404.19	WB Hochbauten	-838'521.45	0.00
1404.90	Hochbauten (HRM1)	0.00	5'924'900.00
	<i>Total Hochbauten VV</i>	<i>7'246'000.00</i>	<i>6'013'900.00</i>
1406.00	Mobilien	428'000.00	0.00
1406.09	WB Mobilien	-43'000.00	0.00
1406.90	Mobilien (HRM1)	0.00	346'500.00
	<i>Total Mobilien VV</i>	<i>385'000.00</i>	<i>346'500.00</i>
1407.00	Anlagen im Bau	0.00	31'598.80
	<i>Total Anlagen im Bau VV</i>	<i>0.00</i>	<i>31'598.80</i>

Bilanz

Passiven		1.1.2020	31.12.2020
2	Passiven	18'668'562.00	18'264'529.15
20	Fremdkapital	4'899'215.77	4'860'330.07
200	Laufende Verbindlichkeiten	1'172'072.30	748'087.17
2000.00	Kreditoren	371'013.84	151'339.83
2002.00	Verpflichtungen aus allg. Kirchgemeindesteuern D	658'267.41	485'112.59
2002.01	Verpflichtungen aus allg. Kirchgemeindesteuern F	119'332.65	107'991.70
2002.02	Verpflichtungen aus allg. Kirchgemeindesteuern S	17'952.50	3'478.15
2005.01	Abrechnungskonto Quellensteuern	5'505.90	164.90
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	632'032.77	500'000.00
1002.00	Kontokorrent ZKB (per 31.12. in den Aktiven)	132'032.77	0.00
2019.00	Übrige Schulden	500'000.00	500'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzung	76'017.30	81'884.50
2040.00	Passive RA Personalaufwand	41'633.80	8'186.85
2043.00	Passive RA Transfers der Erfolgsrechnung	34'383.50	73'697.65
205	Kurzfristige Rückstellungen	19'093.40	30'358.40
2050.00	Kurzfristige. Rückstellungen Personal	19'093.40	30'358.40
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	3'000'000.00	3'500'000.00
2064.00	Darlehen/Vorschüsse	2'500'000.00	3'000'000.00
2064.01	Darlehen Stiftung Maria-Friedenskirche	500'000.00	500'000.00
29	Eigenkapital	13'769'346.23	13'404'199.08
2990.00	Jahresergebnis	-711'072.96	-365'147.15
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	14'480'419.19	13'769'346.23