Katholische Kirche
im Kanton
Zürich

Römisch-katholische Kirchgemeinde
Thalwil Rüschlikon
8800 Thalwil

Jahresrechnung 2022

Ablieferung an Kirchenpflege	28.02.2023
Abnahmebeschluss Kirchenpflege	07.03.2023
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	17.03.2023
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	24.04.2023
Abnahmebeschluss Kirchgemeindeversammlung	15.06.2023
Veröffentlichung Beschluss	

Inhaltsverzeichnis

		Seite
	Bericht, Anträge und Beschlüsse	4
1	Schwerpunkte der Kirchenpflege	5
2	Anträge und Beschlüsse	6
3	Vollständigkeitserklärung	9
	Jahresrechnung - Finanzbericht	10
4	**Finanzierung**	11
5	**Erfolgsrechnung**	12
6	**Investitionsrechnungen**	13
7	**Bilanz**	15
8	**Anhang**	
	Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	17
	Angewandtes Regelwerk	
	Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	
	Kirchgemeinde und Pfarrkirchenstiftung	
	Finanzinformationen	21
	Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens	
	Eventualforderungen	22
	Anlagenspiegel Finanzvermögen	23
	Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen	24
	Beteiligungsspiegel	25
	Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals	26
	Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen	27
	Rückstellungsspiegel	28
	Eigenkapitalnachweis	30
	Sonderrechnungen	31
	Finanzkennzahlen	32
	Kreditrechtliche Angaben	33

	Verpflichtungskredite	
	Gebundene Ausgabenbeschlüsse	34

	Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht	35
9	Erläuterungen zur Erfolgs- und Investitionsrechnung	36
10	Erfolgsrechnung	39
11	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	40
12	Investitionsrechnung Finanzvermögen	41
13	Bilanz	42

Kontakt

Römisch-katholische Kirchgemeinde
Thalwil Rüschlikon
Seehaldenstrasse 9
8800 Thalwil

Finanzvorsteherin	Claudia Haltenberger
Rechnungsführung	Monika Suter
Telefon	044 722 70 96
E-Mail	claudia.haltenberger@kath-tharue.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Kirchenpflege

Die Erfolgsrechnung der Jahresrechnung 2022 schliesst mit einem **Gesamtaufwand** von CHF 4'162'866 (Budget CHF 4'245'380) und einen **Gesamtertrag** von CHF 3'853'482 (Budget CHF 4'145'850). Daraus resultiert ein Aufwandüberschuss von CHF -309'384 (Budget CHF -99'530).

Die Kirche St. Felix und Regula in Thalwil wurde im Jahr 2020 in einem Nachlass begünstigt. Vom erwarteten Betrag von ungefähr CHF 860'000 sind insgesamt CHF 805'360 eingegangen in den vergangenen 3 Jahren (2020 CHF 430'000, 2021 CHF 100'000 und und 2022 CHF 275'360). Das Kapital wird als zweckgebundene Zuwendung für das Projekt 'Erneuerung Kirche Thalwil' bilanziert in einer Sonderrechnung geführt. Die Einnahmen von CHF 275'360 sind in der Jahresrechnung 2022 ergebnisneutral gebucht und generieren keinen zusätzlichen Ertrag.

Die **Investitionsrechnung** des Verwaltungsvermögens weist für das Jahr 2022 Ausgaben von CHF 1'463'432 (Budget CHF 2'600'000) und Einnahmen von CHF 42'800 (Budget CHF 42'800) von der Tilgung des Darlehens Pfarrhaus Thalwil aus. Die Nettoinvestitionen betragen CHF 1'420'632.

Für das Projekt **'Neugestaltung Innenraum und technische Sanierung Kirche Thalwil'** resultieren im Jahr 2022 Ausgaben von CHF 1'508'608 und Einnahmen von CHF 45'306. Insgesamt belaufen sich die kumulierten Nettoausgaben bis 2022 auf CHF 1'835'019 und die Abweichung zu den bewilligten Krediten von CHF 4'040'000 beträgt CHF -2'204'981 (Kreditrechtliche Angaben auf Seite 36). Im April 2023 ist die Einsegnung der neuen Kirche.

Das **Eigenkapital** per 31.12.2022 beträgt nach Zuweisung der Neubewertungsreserve und dem Aufwandüberschuss CHF 7'624'439.

Antrag der Kirchenpflege

1 Die Kirchenpflege hat die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2022 der Kirchgemeinde Thalwil Rüschlikon geprüft und für richtig befunden.

2 Die Jahresrechnung 2022 der Kirchgemeinde Thalwil Rüschlikon weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	4’162’866.03
	Gesamtertrag	CHF	3’853’481.86
	Aufwandüberschuss	**CHF**	**-309’384.17**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	1’463’432.10
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	42’800.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**CHF**	**1’420’632.10**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	0.00
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**CHF**	**0.00**
Bilanz	**Bilanzsumme**	**CHF**	**10’262’826.23**

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.
Dadurch vermindert sich der Bilanzüberschuss auf CHF 7’624’438.67.

3 Die Kirchenpflege beantragt der Kirchgemeindeversammlung, die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2022 der Kirchgemeinde Thalwil Rüschlikon zu genehmigen.

8800 Thalwil, 07.03.2023
Kirchenpflege Thalwil Rüschlikon

Marcel Bischof
Präsident

Claudia Haltenberger
Finanzvorsteherin

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2022 der Kirchgemeinde Thalwil Rüschlikon in der von der Kirchenpflege beschlossenen Fassung vom 07.03.2023 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	4’162’866.03
	Gesamtertrag	CHF	3’853’481.86
	Aufwandüberschuss	**CHF**	**-309’384.17**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	1’463’432.10
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	42’800.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**CHF**	**1’420’632.10**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	0.00
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**CHF**	**0.00**
Bilanz	**Bilanzsumme**	**CHF**	**10’262’826.23**

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.
Dadurch vermindert sich der Bilanzüberschuss auf CHF 7’624’438.67.

2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung der Kirchgemeinde Thalwil Rüschlikon 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 und die Sonderrechnungen 2022 der Kirchgemeinde Thalwil Rüschlikon entsprechend dem Antrag der Kirchenpflege zu genehmigen.

8800 Thalwil, 24.04.2023
Rechnungsprüfungskommission Thalwil Rüschlikon

Anatol Porak	Ueli Felder
Präsident	Aktuar

Beschluss der Kirchgemeindeversammlung

Die Kirchgemeindeversammlung hat die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2022 der Kirchgemeinde Thalwil Rüschlikon am 15.06.2023 entsprechend dem Antrag der Kirchenpflege genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	4’162’866.03
	Gesamtertrag	CHF	3’853’481.86
	Aufwandüberschuss	**CHF**	**-309’384.17**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	1’463’432.10
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	42’800.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**CHF**	**1’420’632.10**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	0.00
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**CHF**	**0.00**
Bilanz	**Bilanzsumme**	**CHF**	**10’262’826.23**

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.
Dadurch vermindert sich der Bilanzüberschuss auf CHF 7’624’438.67.

8800 Thalwil, 15.06.2023
Namens der Kirchgemeindeversammlung Thalwil Rüschlikon

Marcel Bischof
Präsident

Claudine Pool
Aktuarin

Vollständigkeitserklärung

Die Finanzvorsteherin 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 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.

8800 Thalwil, 07.03.2023
Ressort Finanzen Kath. Kirchgemeinde Thalwil Rüschlikon

Claudia Haltenberger	Monika Suter
Finanzvorsteherin	Rechnungsführung

Jahresrechnung - Finanzbericht

Finanzierung

	Finanzierung	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
+	Ertragsüberschuss	0.00	0.00	71’354.20
-	Aufwandüberschuss	309’384.17	99’530.00	0.00
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	348’478.00	349’000.00	386’691.00
-	Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	275’359.85	330’000.00	100’000.00
-	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	**314’453.68**	**579’470.00**	**558’045.20**
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1’420’632.10	2’557’200.00	108’808.00
	Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	**-1’106’178.42**	**-1’977’730.00**	**449’237.20**
	Selbstfinanzierungsgrad (in %)	**22%**	**23%**	**513%**

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	2’061’303.15	2’035’700.00	1’974’552.70
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	628’682.52	700’490.00	604’728.33
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	348’478.00	349’000.00	386’691.00
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	275’359.85	330’000.00	100’000.00
36	Transferaufwand	833’641.10	812’000.00	934’408.15
37	Durchlaufende Beiträge			
	Total Betrieblicher Aufwand	*4’147’464.62*	*4’227’190.00*	*4’000’380.18*
40	Fiskalertrag	3’421’806.62	3’695’000.00	3’841’286.24
42	Entgelte	40’068.60	32’300.00	37’595.20
43	Übrige Erträge	275’359.85	330’000.00	100’000.00
46	Transferertrag	25’873.35	3’000.00	25’014.75
47	Durchlaufende Beiträge			
	Total Betrieblicher Ertrag	*3’763’108.42*	*4’060’300.00*	*4’003’896.19*
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	***-384’356.20***	***-166’890.00***	***3’516.01***
34	Finanzaufwand	10’514.41	13’300.00	15’335.40
44	Finanzertrag	85’486.44	80’660.00	83’173.59
	Ergebnis aus Finanzierung	***74’972.03***	***67’360.00***	***67’838.19***
	Operatives Ergebnis	**-309’384.17**	**-99’530.00**	**71’354.20**
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**-309’384.17**	**-99’530.00**	**71’354.20**
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	4’887.00	4’890.00	9’780.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	4’887.00	4’890.00	9’780.00
	Total Aufwand	4’162’866.03	4’245’380.00	4’025’495.58
	Total Ertrag	3’853’481.86	4’145’850.00	4’096’849.78

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
50	Sachanlagen	1’463’432.10	2’600’000.00	151’608.00
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	**1’463’432.10**	**2’600’000.00**	**151’608.00**
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	42’800.00	42’800.00	42’800.00
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	**42’800.00**	**42’800.00**	**42’800.00**

Investitionen Verwaltungsvermögen				
	Total Investitionsausgaben	1’463’432.10	2’600’000.00	151’608.00
	Total Investitionseinnahmen	42’800.00	42’800.00	42’800.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	**-1’420’632.10**	**-2’557’200.00**	**-108’808.00**

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	2’933’960.64	2’280’109.12
101	Forderungen	1’555’161.44	1’589’878.92
102	Kurzfristige Finanzanlagen		
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	1’811.55	141.00
106	Vorräte und angefangene Arbeiten		
	Umlaufvermögen	***4’490’933.63***	***3’870’129.04***
107	Langfristige Finanzanlagen		
108	Sach- und immaterielle Anlagen FV	651’600.00	651’600.00
	Anlagevermögen Finanzvermögen*	***651’600.00***	***651’600.00***
	Total Finanzvermögen	**5’142’533.63**	**4’521’729.04**
140	Sachanlagen VV	3’892’746.54	5’007’700.64
142	Immaterielle Anlagen		
144	Darlehen	776’196.55	733’396.55
145	Beteiligungen, Grundkapitalien		
146	Investitionsbeiträge		
	Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	***4’668’943.09***	***5’741’097.19***
	Total Verwaltungsvermögen	**4’668’943.09**	**5’741’097.19**
	Total Aktiven	**9’811’476.72**	**10’262’826.23**
	*** Total Anlagevermögen**	**5’320’543.09**	**6’392’697.19**

Bilanz

Passiven		1.1.2022	31.12.2022
200	Laufende Verbindlichkeiten	1’321’976.53	1’799’351.71
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	2’350.00	2’380.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	23’327.35	31’296.00
	Kurzfristiges Fremdkapital	***1’347’653.88***	***1’833’027.71***
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten		
208	Langfristige Rückstellungen		
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	530’000.00	805’359.85
	Langfristiges Fremdkapital	***530’000.00***	***805’359.85***
	Total Fremdkapital	**1’877’653.88**	**2’638’387.56**
290	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		
291	Fonds im Eigenkapital		
293	Vorfinanzierungen		
	Zweckgebundenes Eigenkapital		
296	Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	100’600.00	
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	7’833’222.84	7’624’438.67
	Zweckfreies Eigenkapital	***7’933’822.84***	***7’624’438.67***
	Total Eigenkapital	**7’933’822.84**	**7’624’438.67**
	Total Passiven	**9’811’476.72**	**10’262’826.23**

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). In Abweichung vom HRM2 wird gemäss § 42 Abs. 3 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.

Vermögenswerte mit mehrjähriger Nutzungsdauer werden aktiviert, sofern ihr Anschaffungswert über der Aktivierungsgrenze von CHF 50’000.00 liegt (Beschluss der Kirchenpflege Sitzung vom 11.09.2018). 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 Verwaltungsvermögen werden mit 10 % degressiv auf dem Restbuchwert abgeschrieben.

Anhang

Grundlage und Grundsätze der Rechnungslegung

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 20.05.2019 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	-
Übrige Sachanlagen	10
Immaterielle Anlagen	
Software	5
Übrige immaterielle Anlagen	5

Anhang

Grundlage und Grundsätze der Rechnungslegung

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 wird durch die Kirchenpflege festgelegt. Verzinst wird der Wert Ende Jahr.

Verzinst werden:
a) die Verpflichtungen der Kirchgemeinde gegenüber Sonderrechnungen, Zinssatz 0.00 %, Beschluss KP vom 23.03.2021
b) die Liegenschaften des Finanzvermögens, interner Zinssatz 0.75 %, Beschluss KP vom 10.09.2019

Kirchgemeinde und Pfarrkirchenstiftung

In der Kirchgemeinderechnung integriert
Die Rechnung wird über den gesamten Haushalt der Kirchgemeinde grundsätzlich als Einheit geführt. Sie besteht aus der Hauptrechnung einschliesslich Spezialfinanzierungen und den Sonderrechnungen. Die Jahresrechnung beinhaltet die Kirchgemeindelegislative, die Kirchenpflege (Exekutive) sowie die gesamte Kirchengutsverwaltung.

Nicht in der Kirchgemeinderechnung konsolidiert
Die Pfarrkirchenstiftungen St. Niklaus Rüschlikon und St. Felix und Regula Thalwil sind nicht Bestandteil der vorliegenden Jahresrechnung.

Die **Pfarrkirchenstiftung St. Felix und Regula Thalwil** ist Eigentümerin der nachfolgenden Grundstücke und Gebäude. Zudem ist die Pfarrkirchenstiftung Eigentümerin aller kultischen Gegenstände und stellt der Kirchgemeinde gemäss Vertrag vom 12.05.1965 sämtliche Grundstücke und Gebäude unentgeltlich zur kirchlichen Aufgabenerfüllung und der Benutzung zur Verfügung.

Anhang

Grundlage und Grundsätze der Rechnungslegung

Die Kirchgemeinde Thalwil Rüschlikon entrichtet für die Benutzung folgende Entschädigungen: Baurechtszins Pfarreizentrum CHF 750.00 / Jahr, Mietzins Pfarreiräume Seehaldenstr. 10 CHF 15'000 / Jahr plus Nebenkosten, Nutzniessungspauschale Pfarrhaus CHF 42'800 / Jahr sowie die Gebäudeversicherungsprämien für Kirche, Pfarreizentrum und Pfarrhaus.

Die Kirchgemeinde Thalwil Rüschlikon ist Eigentümerin der Möbel und Einrichtungen von Kirche, Pfarreizentrum und Pfarrhaus. Die Kirchgemeinde ist für den gesamten Betrieb und Unterhalt der zur Verfügung gestellten Grundstücke und Gebäude (ohne Wohnhaus) 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:
- Grundstück, Kat.-Nr. 9093/9094, Kirche, Pfarreizentrum und Pfarrhaus
- Grundstück, Kat.-Nr. 9095, Wiese
- Grundstück, Kat.-Nr. 5177, Wohnhaus Seehaldenstrasse 10, Thalwil

Die **Pfarrkirchenstiftung St. Niklaus Rüschlikon** besitzt keine Grundstücke und Gebäude.

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 Organisationen, an denen die Kirchgemeinde zu mehr als 50 % beteiligt ist und damit einen beherrschenden Einfluss ausüben kann.

Der Beteiligungsspiegel enthält weiterführende Informationen.

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**	**532’022.48**	**-248’007.50**	**284’014.98**
	aus laufendem Rechnungsjahr			
	aus früheren Jahren			
1012	**Steuerforderungen**	**1’021’583.41**	**269’294.83**	**1’290’878.24**
	Steuern aus dem Rechnungsjahr			
	Steuern aus früheren Jahren			
1019	**Übrige Forderungen**	**1’555.55**	**13’430.15**	**14’985.70**
	Guthaben bei Personalvorsorgeeinrichtungen			
1020	**Kurzfristige Darlehen**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Art der kurzfristigen Finanzanlagen, Zinssatz, Fälligkeit			
1070	**Aktien und Anteilsscheine**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Art der Anlagen, Name, Stückzahl			
1071	**Verzinsliche Anlagen**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Art der Anlage, Schuldner, Laufzeit, Zinssatz			
1072	**Langfristige Forderungen**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Art der Forderung, Schuldner, Fälligkeit			
1079	**Übrige Langfristige Finanzanlagen**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Art der Anlage, Schuldner, Fälligkeit			

Anhang

Eventualforderungen

Schuldner	Art der Forderung	Datum	Verfallzeit	Forderung Betrag	Zinssatz und Zinstermin	Sicherheiten	Hinweise auf verdeckte Risiken
Pfarrkirchenstiftung	Darlehen (ohne Rückzahlungszeitpunkt)		offen	0.00			
Keine Darlehen (ohne Rückzahlungszeitpunkt)				**0.00**			

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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
1084.0	Gebäude *	651’600.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**651’600.00**
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	**651’600.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**651’600.00**

* Liegenschaft Aegertlistrasse 24, 8800 Thalwil (Einfamilienhaus)

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	4’337’002.14	0.00	0.00	4’337’002.14	815’842.00	348’478.00	0.00	0.00	0.00	1’164’320.00	**3’172’682.14**
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	371’586.40	1’463’432.10	0.00	1’835’018.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**1’835’018.50**
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	**4’708’588.54**	**1’463’432.10**	**0.00**	**6’172’020.64**	**815’842.00**	**348’478.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**1’164’320.00**	**5’007’700.64**
Immaterielle Anlagen												
1420	Software	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
	Total Immaterielle Anlagen	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
Darlehen												
1446	Private Organisationen o. Erwerbszweck	818’996.55	0.00	0.00	818’996.55	42’800.00	42’800.00	0.00	0.00	0.00	85’600.00	**733’396.55**
	Total Darlehen	**818’996.55**	**0.00**	**0.00**	**818’996.55**	**42’800.00**	**42’800.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**85’600.00**	**733’396.55**
Beteiligungen, Grundkapitalien												
1452	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**
1454	Öffentliche Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
1456	Private Organisationen o. Erwerbszweck	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
	Total Beteiligungen	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
Investitionsbeiträge												
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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
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	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Total Verwaltungsvermögen	**5’527’585.09**	**1’463’432.10**	**0.00**	**6’991’017.19**	**858’642.00**	**391’278.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**1’249’920.00**	**5’741’097.19**

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 Beteiligungen										**0.00**
	Total Beteiligungen im Verwaltungsvermögen										**0.00**
Nicht bilanzierte Beteiligungen und Verträge											
	Keine Beteiligungen										

Anhang

Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals

Konto	Bezeichnung	Buchwert per 1.1.	Veränderung im Rechnungsjahr	**Buchwert per 31.12.**
201	**Kurzfristige (verzinsliche) Finanzverbindlichkeiten**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Art der Verbindlichkeit, Gläubiger, Laufzeit, Zinssatz			0.00
206	**Langfristige Finanzverbindlichkeiten**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Art der Verbindlichkeit, Gläubiger, Laufzeit, Zinssatz			0.00
	Fälligkeitsstatistik:			
	1 bis 2 Jahre			0.00
	2 bis 5 Jahre			0.00
	über 5 Jahre			0.00
	Total			**0.00**
	Gewichteter Durchschnittszinssatz der langfristigen Finanzverbindlichkeiten in %			0.00%

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 Eventualverpflichtungen							**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	23’327.35	31’296.00	0.00	23’327.35	0.00	**31’296.00**	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
	Total kurzfristige Rückstellungen	**23’327.35**	**31’296.00**	**0.00**	**23’327.35**	**0.00**	**31’296.00**	

Begründungen der kurzfristigen Rückstellungen

		Konto BI	**Buchwert per 31.12.**
A	Mehrleistungen des Personals nicht bezogene Ferien, Überstunden, Dienstaltersgeschenk	2050.00	**31’296.00**
	Total kurzfristige Rückstellungen		**31’296.00**

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**	B
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 BI	**Buchwert per 31.12.**
B	Beschreibung Sachverhalt		**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**
2960	**Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten**									**0.00**
	Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	100’600.00	-100’600.00							0.00
2990	**Jahresergebnis**									**-309’384.17**
	Jahresergebnis	71’354.20	-71’354.20						-309’384.17	-309’384.17
2999	**Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre**									**7’933’822.84**
	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	7’761’868.64	171’954.20							7’933’822.84
	Total	**7’933’822.84**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-309’384.17**	**7’624’438.67**

Anhang

Sonderrechnungen

Art	Zweckgebundene Zuwendung
Bezeichnung, Konto	Zweckgebundene Zuwendung Nachlass M. Sch., 2092.01
Zweck	Verwendung für Erneuerung kath. Kirche Felix und Regula Thalwil (Projekt Innenerneuerung und technische Sanierung)

Erfolgsrechnung 2022				**Aufwand**	**Ertrag**
Ertrag	Zinsertrag	Kapital	0.00		
		Zinssatz % (Verzinsung gemäss Beschluss KP 23.03.2021)	0.00%		0.00
	Übrige Erträge	Anteil Nachlass 2020 zugunsten Erneuerung Kirche Thalwil			275’359.85
Aufwand				0.00	
				0.00	
Total Aufwand / Ertrag				0.00	275’359.85
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					**275’359.85**

Abschluss	**Vermögensveränderung**
Vermögen Anfang Rechnungsjahr	530’000.00
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	275’359.85
Vermögen Ende Rechnungsjahr	**805’359.85**

Bilanz per 31.12.2022	**Aktiven**	**Passiven**
Kapital	0.00	
Guthaben bei Kirchgemeinde	0.00	
	0.00	
Aktivenüberschuss = **Vermögen**		**805’359.85**
Total	**0.00**	**805’359.85**

Anhang

Finanzkennzahlen	Rechnung 2021	**Rechnung 2022**	Richtwerte*	
Anzahl Kirchgemeindemitglieder	6’206	**6’015**		
Steuerfuss	10.00%	**10.00%**		
Steuerkraft pro Kirchgemeindemitglied (eigene Berechnung)	5’948	**5’390**		
Selbstfinanzierungsgrad	513%	**22%**	> 100 %	ideal
			80 - 100 %	gut bis vertretbar
			50 - 80 %	problematisch
Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können.			< 50 %	ungenügend
Zinsbelastungsanteil	-0.25%	**0%**	0 - 4 %	gut
			4 - 9 %	genügend
			> 9 %	schlecht
Anteil des Ertrags, welcher durch den Zinsaufwand gebunden ist.				
Nettoverschuldungsquotient	-0.85%	**-1%**	< 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	-526	**-313**	< 0 CHF	Nettovermögen
			1 - 1000 CHF	geringe Verschuldung
			1001 - 2500 CHF	mittlere Verschuldung
Kommunale Verschuldung pro Kirchgemeindemitglied in Franken.			2501 - 5000 CHF	hohe Verschuldung
			> 5000 CHF	sehr hohe Verschuldung

* Richtwerte der Konferenz der kantonalen Aufsichtsstellen über die Gemeindefinanzen

Anhang

Kreditrechtliche Angaben

Verpflichtungskredite

Kreditbeschluss							Rechnung 2022						
Datum	Organ	Kredit CHF	Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2021	Einnahmen kumuliert bis 2021	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben kumuliert bis 2022	Einnahmen kumuliert bis 2022	Abweichung bewilligter Kredit	Abrechnung Datum	Organ
28.11.2019	KGV	360’000.00	3506.5040.01	Projektierungskredit, Innenerneuerung und partielle Gebäudesanierung Kirche Thalwil	219’978.40	0.00	0.00	0.00	219’978.40	0.00	-140’021.60	Abnahme mit Gesamt-projekt-abrechnung	KGV
17.06.2021	KGV	3’680’000.00	3506.5040.01	Baukredit, Innenerneuerung und partielle Gebäudesanierung Kirche Thalwil	151’608.00	0.00	1’508’738.10	45’306.00	1’660’346.10	45’306.00	-2’064’959.90	Abnahme mit Gesamt-projekt-abrechnung	KGV
Total		**4’040’000.00**		**Baukredit**	**371’586.40**	**0.00**	**1’508’738.10**	**45’306.00**	**1’880’324.50**	**45’306.00**	**-2’204’981.50**		

Anhang

Gebundene Ausgabenbeschlüsse

Kreditbeschluss							Rechnung 2022					
Datum	Brutto Netto	Kredit CHF	Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2021	Einnahmen kumuliert bis 2021	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben kumuliert bis 2022	Einnahmen kumuliert bis 2022	Abweichung bewilligter Kredit	Abrechnung Datum
Keine Beschlüsse					0	0	**0.00**	**0.00**	0	0		

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 Abweichung von 25% und einem Betrag von mindestens CHF 5'000.

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

3500 Behörden, Verwaltung, Pfarrei

Konto	Rechnung 2022	Budget 2022	Differenz	
3611.10	10’908.50	0.00	10’908.50	Entschädigung für Steuerbezug Thalwil an den Kanton: nicht budgetierte Bezugsprovision Quellensteuer
3612.11/15/16	46’908.85	20’000.00	26’908.85	Entschädigung für Steuerbezug Thalwil und Rüschlikon: erhöhter Aufwand der Bezugsentschädigung und abhängig von den Steuereinnahmen der Gemeinden
4260.00	-6’089.40	0.00	-6’089.40	Rückerstattung Dritter: Bruttoausweis Überschussbeteiligung Versicherung

3502 Diakonie und Seelsorge

Konto	Rechnung 2022	Budget 2022	Differenz	
3090.01	8’816.00	3’600.00	5’216.00	Aus- und Weiterbildung Personal Thalwil: zusätzliche Weiterbildungen des Personals
3171.50	37’115.45	52’250.00	-15’134.55	Pfarreianlässe Rüschlikon: Minderaufwand Jubiläum und weniger Anlässe aufgrund Corona

3503 Bildung

Konto	Rechnung 2022	Budget 2022	Differenz	
3010.31/32	292’905.15	312’320.00	-19’414.85	Besoldung Katecheten/Religionspädagogen Thalwil: weniger Aufwand durch tiefere Stellenprozente Katechese und erschwerter Personalsuche
3010.35	116’081.80	101’400.00	14’681.80	Besoldung Katecheten Rüschlikon: Neubesetzung mit Zusatzaufgaben und höherem Pensum

3506 Kirchliche Liegenschaften

Konto	Rechnung 2022	Budget 2022	Differenz	
3120.03	27’725.60	16’500.00	11’225.60	Heizmaterial Thalwil: Tariferhöhungen im 2. Halbjahr aufgrund der aktuellen Wirschaftslage
3120.07	16’801.15	6’500.00	10’301.15	Heizmaterial Rüschlikon: Tariferhöhungen im 2. Halbjahr aufgrund der aktuellen Wirschaftslage
3144.01	20’981.94	30’000.00	-9’018.06	Unterhalt Hochbauten, Gebäude Thalwil: budgetierte Raumerneuerung im Pfarreizentrum war nicht erforderlich
3144.05	14’229.45	2’000.00	12’229.45	Unterhalt Hochbauten, Gebäude Rüschlikon: unvorhergesehene Reparaturen der Lufttechnik und neue abgeschlossene Wartungsverträge

9100 Steuern

Das Nettoergebnis der Steuereinnahmen ist CHF -268'079 (-7.3%) tiefer im Vergleich zu den Budgetmeldungen. In Thalwil beträgt die Abweichung zum Budget CHF -67'282 und in Rüschlikon CHF -200'797.

Konto	Rechnung 2022	Budget 2022	Differenz	
4002.00/05	-98’608.45	2’000.00	-100’608.45	Quellensteuern nat. Pers. Thalwil/Rüschlikon: Abgänge durch Umbuchung der Steuereinnahmen (Einreichung Steuererklärung bei höheren Einkünften)
4010.10	-107’840.80	20’000.00	-127’840.80	Gewinnsteuern jur. Pers. früherer Jahre Thalwil: nicht budgetierte Steuerveränderungen aufgrund Jahresrechnung Gemeinde
4010.40/45	45’092.40	40’000.00	5’092.40	Aktive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern jur. Pers. Thalwil/Rüschlikon: höhere Einnahmen
4010.50/55	-122’873.20	-14’000.00	-108’873.20	Passive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern jur. Pers. Thalwil/Rüschlikon: tiefere Kosten
4011.05	49’712.80	206’000.00	-156’287.20	Kapitalsteuern jur. Pers. Rüschlikon: tiefere Einnahmen gemäss Jahresrechnung Gemeinde

9300 Finanzierung der Kantonalkirche und Finanzausgleich

Konto	Rechnung 2022	Budget 2022	Differenz	
3621.50/55	44’900.00	62’000.00	-17’100.00	Steuerkraftausgleichsbeiträge Thalwil und Rüschlikon: vorsichtige Budgetierung der Beiträge
3631.00/05	505’083.00	500’000.00	5’083.00	Beitrag Thalwil/Rüschlikon an die Zentralkasse: vorsichtige Budgetierung des kantonalen
4631.00	23’063.80	0.00	23’063.80	Unterstützungsbeitrag STAF: jährlicher Beitrag Synodalrat über 5 Jahre (gemäss Übergangsbestimmungen Steuervorlage 17)

9951 Zweckgebundene Zuwendungen

Konto	Rechnung 2022	Budget 2022	Differenz	
3502.00	275’359.85	0.00	275’359.85	Einlagen in Legate und Stiftungen (Bilanz 2092.01): zweckgebunde Zuwendung Nachlass Schatzmann für 'Projekt Erneuerung Kirche Thalwil'
4390.00	275’359.85	0.00	275’359.85	Übriger Ertrag: ergebnisneutraler Anteil Nachlass Schatzmann

9999 Abschluss

Konto	Rechnung 2022	Budget 2022	Differenz	
9000.00/01	-309’384.17	-99’530.00	-209’854.17	Aufwandüberschuss

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

3506 Kirchliche Liegenschaften

Konto	Rechnung 2022	Budget 2022	Differenz	
5040.01	1’463’432.10	2’600’000.00	-1’136’567.90	Investitionsausgaben Anlagen im Bau Thalwil: Projekt 'Erneuerung Kirche Thalwil' unter Budget, Bauende April 2023

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Kirchenwesen und religiöse Angelegenheiten						
3500 Behörden, Verwaltung, Pfarrei	587’844.46	19’083.35	575’560.00	13’950.00	562’889.14	13’040.60
3501 Gottesdienst	581’513.25		587’990.00		565’322.30	
3502 Diakonie und Seelsorge	512’090.99	20’985.25	545’100.00	18’350.00	443’225.89	24’554.60
3503 Bildung	533’829.60		535’420.00		529’971.60	
3504 Kultur	312’515.85		317’590.00		322’164.63	
3506 Kirchliche Liegenschaften	791’604.05	52’760.00	766’030.00	49’660.00	835’866.44	50’630.00
Finanzen und Steuern						
9100 Allgemeine Gemeindesteuern	2’385.51	3’421’806.62	7’500.00	3’695’000.00	5’337.28	3’841’286.24
9300 Finanzierung der Kantonalkirche und Finanzausgleich	549’983.00	23’063.80	562’000.00		635’299.00	23’063.80
9610 Zinsen	4’665.32	14’713.44	7’500.00	13’390.00	8’580.55	19’823.59
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens	11’074.15	24’400.00	10’690.00	24’000.00	16’838.75	24’000.00
9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		1’309.55		1’500.00		450.95
9951 Zweckgebundene Zuwendungen	275’359.85	275’359.85	330’000.00	330’000.00	100’000.00	100’000.00
Total Aufwand / Ertrag	**4’162’866.03**	**3’853’481.86**	**4’245’380.00**	**4’145’850.00**	**4’025’495.58**	**4’096’849.78**
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		**309’384.17**		**99’530.00**	**71’354.20**	
Total	**4’162’866.03**	**4’162’866.03**	**4’245’380.00**	**4’245’380.00**	**4’096’849.78**	**4’096’849.78**

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
3	**Kirchen**	**1’508’738.10**	**88’106.00**	**2’600’000.00**	**42’800.00**	**151’608.00**	**42’800.00**
	Nettoergebnis		1’420’632.10		2’557’200.00		108’808.00
3506	**Kirchliche Liegenschaften**	**1’508’738.10**	**88’106.00**	**2’600’000.00**	**42’800.00**	**151’608.00**	**42’800.00**
	Nettoergebnis		1’420’632.10		2’557’200.00		108’808.00
5040.01	Investitionsausgaben Hochbauten Thalwil	1’508’738.10	45’306.00	2’600’000.00		151’608.00	
6460.00	Rückzahlung von Darlehen (von Kirchgemeinde)		42’800.00		42’800.00		42’800.00
9	**Finanzen und Steuern**	**42’800.00**	**1’463’432.10**	**42’800.00**	**2’600’000.00**	**42’800.00**	**151’608.00**
	Nettoergebnis	1’420’632.10		2’557’200.00		108’808.00	
9999	**Abschluss**	**42’800.00**	**1’463’432.10**	**42’800.00**	**2’600’000.00**	**42’800.00**	**151’608.00**
	Nettoergebnis	1’420’632.10		2’557’200.00		108’808.00	
5900	**Passivierung Einnahmen**	**42’800.00**		**42’800.00**		**42’800.00**	
6900	**Aktivierung Ausgaben**		**1’463’432.10**		**2’600’000.00**		**151’608.00**

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Keine Investitionen Finanzvermögen	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**

Bilanz

Aktiven		1.1.2022	31.12.2022
1	**Aktiven**	**9’811’476.72**	**10’262’826.23**
10	**Finanzvermögen (FV)**	**5’142’533.63**	**4’521’729.04**
100	**Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen**	**2’933’960.64**	**2’280’109.12**
1000	**Kasse**	**500.00**	**500.00**
1000.01	Vorschuss Thalwil	500.00	500.00
1001	**Post**	**6’324.48**	**5’435.93**
1001.00	Geschäftskonto Postfinance	6’324.48	5’435.93
1002	**Bank**	**2’927’136.16**	**2’274’173.19**
1002.01	Bank Thalwil	2’643’926.76	2’040’663.80
1002.02	Credit Suisse	124’942.91	
1002.03	UBS	158’266.49	233’509.39
101	**Forderungen**	**1’555’161.44**	**1’589’878.92**
1010	**Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten**	**532’022.48**	**284’014.98**
1010.00	Debitoren übrige	532’022.48	284’014.98
1012	**Steuerforderungen**	**1’021’583.41**	**1’290’878.24**
1012.00	Steuerrestanzen Thalwil	853’061.33	1’063’378.71
1012.01	Steuerrestanzen Rüschlikon	168’522.08	227’499.53
1019	**Übrige Forderungen**	**1’555.55**	**14’985.70**
1019.11	Guthaben bei Personalvorsorgeeinrichtungen	1’555.55	14’985.70
104	**Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)**	**1’811.55**	**141.00**
1041	**Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**1’811.55**	**141.00**
1041.00	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	1’811.55	141.00

108	**Sachanlagen Finanzvermögen**	**651’600.00**	**651’600.00**
1084	**Gebäude FV**	**651’600.00**	**651’600.00**
1084.00	Gebäude FV	651’600.00	651’600.00
14	**Verwaltungsvermögen (VV)**	**4’668’943.09**	**5’741’097.19**
140	**Sachanlagen Verwaltungsvermögen**	**3’892’746.54**	**5’007’700.64**
1404	**Hochbauten**	**3’521’160.14**	**3’172’682.14**
1404.05	Hochbauten Rüschlikon	91’002.14	91’002.14
1404.09	WB Hochbauten	-9’102.00	-13’653.00
1404.90	Hochbauten VV (HRM1) Thalwil	1’627’300.00	1’627’300.00
1404.91	Hochbauten VV (HRM1) Rüschlikon	2’618’700.00	2’618’700.00
1404.99	WB Hochbauten (HRM1)	-806’740.00	-1’150’667.00
1407	**Anlagen im Bau VV**	**371’586.40**	**1’835’018.50**
1407.00	Anlagen im Bau VV Thalwil	371’586.40	1’835’018.50
144	**Darlehen**	**776’196.55**	**733’396.55**
1446	**Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck**	**776’196.55**	**733’396.55**
1446.00	Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck	776’196.55	733’396.55

Bilanz

Passiven		1.1.2022	31.12.2022
2	**Passiven**	**9’811’476.72**	**10’262’826.23**
20	**Fremdkapital (FK)**	**1’877’653.88**	**2’638’387.56**
200	**Laufende Verbindlichkeiten**	**1’321’976.53**	**1’799’351.71**
2000	**Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten**	**394’531.30**	**483’899.39**
2000.00	Kreditoren Sammelkonto	394’531.30	483’865.89
2000.30	Quellensteuer		33.50
2002	**Steuern**	**927’445.23**	**1’315’452.32**
2002.00	Verpflichtungen aus allg. Kirchgemeindesteuern Thalwil	877’412.95	1’102’344.30
2002.05	Verpflichtungen aus allg. Kirchgemeindesteuern Rüschlikon	50’032.28	213’108.02
204	**Passive Rechnungsabgrenzung (RA)**	**2’350.00**	**2’380.00**
2045	**Passive RA übriger betrieblicher Ertrag**	**2’350.00**	**2’380.00**
2045.00	Passive RA übriger betrieblicher Ertrag	2’350.00	2’380.00
205	**Kurzfristige Rückstellungen**	**23’327.35**	**31’296.00**
2050	**Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals**	**23’327.35**	**31’296.00**
2050.00	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	23’327.35	31’296.00
209	**Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital**	**530’000.00**	**805’359.85**
2092	**Verbindlichkeiten gegenüber Legaten und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im FK**	**530’000.00**	**805’359.85**
2092.01	Zweckgebundene Zuwendung Nachlass M.Sch. Thalwil	530’000.00	805’359.85
29	**Eigenkapital (EK)**	**7’933’822.84**	**7’624’438.67**

296	**Neubewertungsreserve Finanzvermögen**	**100’600.00**	**0.00**
2960	**Neubewertungsreserve FV (Einführung HRM2)**	**100’600.00**	**0.00**
2960.00	Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	100’600.00	
299	**Bilanzüberschuss /-fehlbetrag**	**7’833’222.84**	**7’624’438.67**
2990	**Jahresergebnis**	**71’354.20**	**-309’384.17**
2990.00	Jahresergebnis	71’354.20	-309’384.17
2999	**Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre**	**7’761’868.64**	**7’933’822.84**
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	7’761’868.64	7’933’822.84