



**Römisch-katholische Kirchgemeinde
Thalwil Rüschlikon
8800 Thalwil**

Jahresrechnung 2024

Ablieferung an Kirchenpflege	28.02.2025
Abnahmebeschluss Kirchenpflege	11.03.2025
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	31.03.2025
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	22.04.2025
Abnahmebeschluss Kirchgemeindeversammlung	05.06.2025
Veröffentlichung Jahresrechnung nach KGV	13.06.2025

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	4
1 Bericht 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	
Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens	21
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

Verpflichtungskredite	33
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
Rechnungsführung

Claudia Haltenberger
Monika Suter

Telefon
E-Mail

044 722 70 96
claudia.haltenberger@kath-tharue.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Kirchenpflege

Die Erfolgsrechnung der **Jahresrechnung 2024** schliesst mit einem Gesamtaufwand von CHF 4'382'627 (Budget CHF 4'382'050) und einen Gesamtertrag von CHF 7'541'555 (Budget CHF 4'161'300). Daraus resultiert ein Ertragsüberschuss von CHF 3'158'928 (Budget CHF -220'750).

Das hohe Steuerplus von insgesamt CHF 3'362'050 ist einer Steuereinnahme des Vorjahres in Rüschlikon zu verdanken. Die ordentlichen Steuern im Rechnungsjahr 2024 betragen CHF 3'284'077 und reduzieren sich um CHF 305'923 gegenüber Budget.

Die **Investitionsrechnung** des Verwaltungsvermögens zeigt in der Jahresrechnung 2024 nicht budgetierte Nachtragsarbeiten der Sanierung Kirche Thalwil von CHF 62'601 und die Schlusszahlung des Investitionsbeitrags des Synodalrats im Betrag von CHF 45'404. Mit der jährlichen Tilgung des Darlehens Pfarrhaus Thalwil von CHF 42'800 (Budget CHF 42'800) ergibt sich ein Nettoinvestitionsüberschuss von CHF 25'603.

Die **'Neugestaltung Innenraum und technische Sanierung Kirche Thalwil'** ist mit den Nachtragsarbeiten im Jahr 2024 abgeschlossen. Die kumulierten Nettoinvestitionen von CHF 4'036'956 entsprechen der abgenommenen Kreditabrechnung (Kirchgemeindeversammlung vom 13. Juni 2024) und der Kostenunterdeckung von CHF 3'044 zu den bewilligten Krediten von CHF 4'040'000 (Kreditrechtliche Angaben auf Seite 33).

Das Bauprojekt **'Neubau Aegertli'** ist in der **Investitionsrechnung** des Finanzvermögens ausgewiesen. Die Nettoinvestitionen betragen CHF 76'233 (Budget CHF 1'000'000). Leider verzögern Rekurse der Nachbarschaft den Baubeginn des Neubaus mit sozialem Zweck für die Stiftung Wohnchetti Thalwil.

Das **Eigenkapital** per 31.12.2024 beträgt nach Zuweisung des Ertragsüberschusses **CHF 11'623'121**.

Antrag der Kirchenpflege

- 1 Die Kirchenpflege hat die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2024 der Kirchgemeinde Thalwil Rüschlikon geprüft und für richtig befunden.
- 2 Die Jahresrechnung 2024 der Kirchgemeinde Thalwil Rüschlikon weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	4'382'627.30
	Gesamtertrag	CHF	7'541'555.50
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	CHF	3'158'928.20
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	62'601.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	88'203.90
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	-25'602.90
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	76'233.00
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	76'233.00
Bilanz	Bilanzsumme	CHF	14'057'511.62

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital zugewiesen.
Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf CHF 11'623'120.51.

- 3 Die Kirchenpflege beantragt der Kirchgemeindeversammlung, die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2024 der Kirchgemeinde Thalwil Rüschlikon zu genehmigen.

8800 Thalwil, 11.03.2025
Kirchenpflege Thalwil Rüschlikon

Marcel Bischof
Präsident

Claudia Haltenberger
Finanzvorsteherin

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

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

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	4'382'627.30
	Gesamtertrag	CHF	7'541'555.50
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	CHF	3'158'928.20
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	62'601.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	88'203.90
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	-25'602.90
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	76'233.00
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	76'233.00
Bilanz	Bilanzsumme	CHF	14'057'511.62

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital zugewiesen.
Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf CHF 11'623'120.51.

- 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 beantragt der Kirchgemeindeversammlung, die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2024 der Kirchgemeinde Thalwil Rüschlikon entsprechend dem Antrag der Kirchenpflege zu genehmigen.

8800 Thalwil, 22.04.2025

Rechnungsprüfungskommission Thalwil Rüschlikon

Anatol Porak
Präsident

Ueli Felder
Aktuar

Beschluss der Kirchgemeindeversammlung

Die Kirchgemeindeversammlung hat die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2024 der Kirchgemeinde Thalwil Rüschlikon am 05.06.2025 entsprechend dem Antrag der Kirchenpflege genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	4'382'627.30
	Gesamtertrag	CHF	7'541'555.50
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	CHF	3'158'928.20
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	62'601.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	88'203.90
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	-25'602.90
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	76'233.00
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	76'233.00
Bilanz	Bilanzsumme	CHF	14'057'511.62

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital zugewiesen.
Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf CHF 11'623'120.51.

8800 Thalwil, 05.06.2025
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, Geldflussrechnung und Anhang) erfasst sind;
- alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte und Verpflichtungen in der Jahresrechnung berücksichtigt sind;
- allen bilanzierungspflichtigen Risiken und Wertebussen bei der Bewertung und Festsetzung der Wertberichtigungen und Rückstellungen genügend Rechnung getragen worden sind;
- alle Eventualverpflichtungen, Bürgschaften, Beteiligungsverhältnisse und 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, 11.03.2025

Ressort Finanzen kath. Kirchgemeinde Thalwil Rüschlikon

Claudia Haltenberger
Finanzvorsteherin

Monika Suter
Rechnungsführung

Jahresrechnung - Finanzbericht

Finanzierung

Finanzierung	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
+ Ertragsüberschuss	3'158'928.20	0.00	839'753.64
- Aufwandüberschuss	0.00	220'750.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	457'542.00	489'000.00	487'577.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	103'796.85
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	909'167.60
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	3'616'470.20	268'250.00	521'959.89
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-25'602.90	-42'800.00	948'093.39
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	3'642'073.10	311'050.00	-426'133.50
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	100%	-627%	55%

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 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
30	Personalaufwand	2'150'004.93	2'211'900.00	2'033'155.20
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	678'408.26	769'750.00	792'172.57
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	457'542.00	489'000.00	487'577.00
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds			103'796.85
36	Transferaufwand	1'079'018.65	860'700.00	743'790.62
37	Durchlaufende Beiträge			
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	4'364'973.84	4'331'350.00	4'160'492.24
40	Fiskalertrag	7'363'050.20	4'001'000.00	4'715'600.89
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	57'557.33	54'700.00	71'865.46
43	Übrige Erträge			103'796.85
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds			909'167.60
46	Transferertrag	25'691.95	25'500.00	25'592.30
47	Durchlaufende Beiträge			
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	7'446'299.48	4'081'200.00	5'826'023.10
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	3'081'325.64	-250'150.00	1'665'530.86
34	Finanzaufwand	12'388.46	45'800.00	58'029.49
44	Finanzertrag	89'991.02	75'200.00	141'419.87
	Ergebnis aus Finanzierung	77'602.56	29'400.00	83'390.38
Operatives Ergebnis		3'158'928.20	-220'750.00	1'748'921.24
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentliches Ergebnis		0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		3'158'928.20	-220'750.00	1'748'921.24
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)				
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	5'265.00	4'900.00	914'432.60
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	5'265.00	4'900.00	5'265.00
Total Aufwand		4'382'627.30	4'382'050.00	5'132'954.33
Total Ertrag		7'541'555.50	4'161'300.00	5'972'707.97

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
50	Sachanlagen	62'601.00	0.00	1'985'060.99
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		62'601.00	0.00	1'985'060.99
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	45'403.90	0.00	994'167.60
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		88'203.90	42'800.00	1'036'967.60
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		62'601.00	0.00	1'985'060.99
Total Investitionseinnahmen		88'203.90	42'800.00	1'036'967.60
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	25'602.90	42'800.00	-948'093.39

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
70	Investitionen in Sach- und immaterielle Anlagen	76'233.00	1'000'000.00	
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		76'233.00	1'000'000.00	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		76'233.00	1'000'000.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen		-76'233.00	-1'000'000.00	0.00
Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)				

Bilanz

Aktiven		1.1.2024	31.12.2024
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	513'824.39	319'697.09
101	Forderungen	2'454'499.88	2'345'720.70
102	Kurzfristige Finanzanlagen	1'000'000.00	4'900'000.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen		1'188.70
106	Vorräte und angefangene Arbeiten		
	Umlaufvermögen	3'968'324.27	7'566'606.49
107	Langfristige Finanzanlagen		
108	Sach- und immaterielle Anlagen FV	702'000.00	778'233.00
	Anlagevermögen Finanzvermögen*	702'000.00	778'233.00
Total Finanzvermögen		4'670'324.27	8'344'839.49
140	Sachanlagen VV	5'511'017.03	5'070'672.13
142	Immaterielle Anlagen		
144	Darlehen	684'800.00	642'000.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien		
146	Investitionsbeiträge		
	Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	6'195'817.03	5'712'672.13
Total Verwaltungsvermögen		6'195'817.03	5'712'672.13
Total Aktiven		10'866'141.30	14'057'511.62
* Total Anlagevermögen		6'897'817.03	6'490'905.13

Bilanz

Passiven		1.1.2024	31.12.2024
200	Laufende Verbindlichkeiten	2'369'109.39	2'408'005.20
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	2'630.00	10'780.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	30'209.60	15'605.91
	Kurzfristiges Fremdkapital	2'401'948.99	2'434'391.11
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten		
208	Langfristige Rückstellungen		
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital		
	Langfristiges Fremdkapital		
Total Fremdkapital		2'401'948.99	2'434'391.11
290	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		
291	Fonds im Eigenkapital		
293	Vorfinanzierungen		
	Zweckgebundenes Eigenkapital		
296	Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten		
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	8'464'192.31	11'623'120.51
	Zweckfreies Eigenkapital	8'464'192.31	11'623'120.51
Total Eigenkapital		8'464'192.31	11'623'120.51
Total Passiven		10'866'141.30	14'057'511.62

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 Verwaltungsvermögens 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 23.10.2023 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 abgeschrieben 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 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 gemäss aktualisiertem Inventar vom 10.06.2024 und stellt der Kirchgemeinde gemäss Vertrag vom 12.05.1965 sämtliche Grundstücke und Gebäude zur kirchlichen Aufgabenerfüllung und der Benutzung zur Verfügung.

Anhang

Grundlage und Grundsätze der Rechnungslegung

Die Kirchgemeinde Thalwil Rüschlikon 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:

- Grundstück, Kat.-Nr. 9093/9094, Kirche, Pfarrhaus und Pfarreizentrum
- Grundstück, Kat.-Nr. 9095, Wiese

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.

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 - aus laufendem Rechnungsjahr - aus früheren Jahren	#BEZUG!	#BEZUG!	#BEZUG! 353'456.24 0.00
1012	Steuerforderungen - Steuern aus dem Rechnungsjahr - Steuern aus früheren Jahren	#BEZUG!	#BEZUG!	#BEZUG! 496'239.11 1'496'025.35
1020	Kurzfristige Darlehen - Festgeld, 0.80%, 20.01.2025 - Festgeld, 0.70%, 17.02.2025 - Festgeld, 0.65%, 24.02.2025 - Festgeld, 0.60%, 06.03.2025 - Festgeld, 0.40%, 31.03.2025	1'000'000.00	3'900'000.00	4'900'000.00 800'000.00 300'000.00 3'300'000.00 300'000.00 200'000.00
1070	Aktien und Anteilsscheine Art der Anlagen, Name, Stückzahl	0.00	0.00	0.00 0.00
1071	Verzinsliche Anlagen Art der Anlage, Schuldner, Laufzeit, Zinssatz	0.00	0.00	0.00 0.00
1072	Langfristige Forderungen Art der Forderung, Schuldner, Fälligkeit	0.00	0.00	0.00 0.00
1079	Übrige Langfristige Finanzanlagen Art der Anlage, Schuldner, Fälligkeit	0.00	0.00	0.00 0.00

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	702'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	702'000.00
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	76'233.00	0.00	0.00	0.00	76'233.00
1089.0	Übrige Sach- und immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Sachanlagen		702'000.00	76'233.00	0.00	0.00	0.00	778'233.00

Anhang

Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen

Bilanzkonten		Anschaffungskosten				Kumulierte Abschreibungen						Buchwert per 31.12.
		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.	
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	7'001'945.43	16'895.50	0.00	7'018'840.93	1'611'654.00	417'224.00	0.00	0.00	0.00	2'028'878.00	4'989'962.93
1406	Mobilien VV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1407	Anlagen im Bau VV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1409	Übrige Sachanlagen	160'968.60	301.60	0.00	161'270.20	40'243.00	40'318.00	0.00	0.00	0.00	80'561.00	80'709.20
Total Sachanlagen		7'162'914.03	17'197.10	0.00	7'180'111.13	1'651'897.00	457'542.00	0.00	0.00	0.00	2'109'439.00	5'070'672.13
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	684'800.00	-42'800.00	0.00	642'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	642'000.00
Total Darlehen		684'800.00	-42'800.00	0.00	642'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	642'000.00
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		7'847'714.03	-25'602.90	0.00	7'822'111.13	1'651'897.00	457'542.00	0.00	0.00	0.00	2'109'439.00	5'712'672.13

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 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.
201	Kurzfristige (verzinsliche) Finanzverbindlichkeiten Art der Verbindlichkeit, Gläubiger, Laufzeit, Zinssatz	0.00	0.00	0.00 0.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten Art der Verbindlichkeit, Gläubiger, Laufzeit, Zinssatz	0.00	0.00	0.00 0.00
	Fälligkeitsstatistik:			
	1 bis 2 Jahre			0.00
	2 bis 5 Jahre			0.00
	über 5 Jahre			0.00
	Total			0.00
	Gewichteter Durchschnittzinssatz 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 weiteren Verpflichtungen							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	30'209.60	15'605.91	0.00	-30'209.60	0.00	15'605.91	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		30'209.60	15'605.91	0.00	-30'209.60	0.00	15'605.91	

Begründungen der kurzfristigen Rückstellungen

		Konto ER / IR	Buchwert per 31.12.
A	Mehrleistungen des Personals nicht bezogene Ferien, Überstunden	2050.00	15'605.91
Total kurzfristige Rückstellungen			15'605.91

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 ER / IR	Buchwert per 31.12.
B	Beschreibung Sachverhalt		0.00
Total langfristige Rückstellungen			0.00

Anhang

Eigenkapitalnachweis									
</									

Anhang

Sonderrechnungen

Art	Zweckgebundene Zuwendung
Bezeichnung, Konto	xx, 2092.xx
Zweck	...

Erfolgsrechnung 2024				Aufwand	Ertrag
Ertrag	Zinsertrag	Kapital	0.00		
		Zinssatz % (Verzinsung gemäss Beschluss)	0.00%		0.00
	Übrige Erträge	...			0.00
Aufwand		...		0.00	
		...		0.00	
Total Aufwand / Ertrag				0.00	0.00
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					0.00

Abschluss		Vermögensveränderung
Vermögen Anfang Rechnungsjahr		0.00
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		0.00
Vermögen Ende Rechnungsjahr		0.00

Bilanz per 31.12.2024		Aktiven	Passiven
Kapital		0.00	
Guthaben bei Kirchgemeinde		0.00	
...		0.00	
Aktivenüberschuss = Vermögen			0.00
Total		0.00	0.00

Anhang

Finanzkennzahlen	Rechnung 2023	Rechnung 2024	Richtwerte*
Anzahl Kirchgemeindemitglieder	5'753	5'557	
Steuerfuss	10.00%	10.00%	
Steuerkraft pro Kirchgemeindemitglied (eigene Berechnung)	7'908	12'895	
Selbstfinanzierungsgrad	55%	100%	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können.			
Zinsbelastungsanteil	-0.18%	-0.31%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Anteil des Ertrags, welcher durch den Zinsaufwand gebunden ist.			
Nettoverschuldungsquotient	-0.48%	-0.80%	< 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	-396	-1'065	< 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 2024						
Datum	Organ	Kredit CHF	Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2023	Einnahmen kumuliert bis 2023	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben kumuliert bis 2024	Einnahmen kumuliert bis 2024	Ausgaben -bewilligter Kredit	Abrechnung Datum	Organ
28.11.2019	KGV	360'000.00	3506.504 0.01	Projektierungskredit, Innenerneuerung und partielle Gebäudesanierung Kirche Thalwil	245'526.65	0.00	0.00	0.00	245'526.65	0.00	-114'473.35	13.06.2024	KGV
17.06.2021	KGV	3'680'000.00	3506.504 0.01	Baukredit, Innenerneuerung und partielle Gebäudesanierung Kirche Thalwil	3'726'328.55	85'000.00	65'101.00	45'403.90	3'791'429.55	130'403.90	111'429.55	13.06.2024	KGV
Total		4'040'000.00		Baukredit	3'971'855.20	85'000.00	65'101.00	45'403.90	4'036'956.20	130'403.90	-3'043.80		

Anhang

Gebundene Ausgabenbeschlüsse

Kreditbeschluss							Rechnung 2024					
Datum	Brutto Netto	Kredit CHF	Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2023	Einnahmen kumuliert bis 2023	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben kumuliert bis 2024	Einnahmen kumuliert bis 2024	Abweichung bewilligter Kredit	Abrechnung Datum
Keine Kreditbeschlüsse					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 2024	Budget 2024	Differenz	
3010.01	177'717.38	183'000.00	-5'282.62	Löhne Verwaltung: Kosten Kommunikation (neue Webseite) fallen zum Teil ins Jahr 2025
3010.02	2'853.50	9'000.00	-6'146.50	Löhne Hausangestellte: Fehlende Lohnabzüge infolge Vakanz Pfarrer (Aug-Dez 2024)
3102.05	19'775.70	1'500.00	18'275.70	Drucksachen, Publikation Rüschlikon: KP-Beschluss 'Glauben und Jassen' CHF 18'000
3110.05	13'172.30	33'000.00	-19'827.70	Anschaffung Hardware Thalwil: IT-Cloud Lösung anstelle Server wird im Jahr 2025 umgesetzt
3153.01	7'086.55	14'000.00	-6'913.45	Informatik-Unterhalt (Hardware) Thalwil: Installation IT-Cloud Lösung erfolgt im Jahr 2025
3612.16	86'297.60	25'000.00	61'297.60	Entschädigung für Steuerbezug Rüschlikon: Mehraufwand infolge höheren Steuereinnahmen

3501 Gottesdienst

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	
3010.11	151'782.50	169'100.00	-17'317.50	Löhne Pfarreibeauftragte Thalwil: Tiefere Ausgaben infolge Vakanz Pfarrer (Aug-Dez 24)

3502 Diakonie und Seelsorge

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	
3010.22	91'322.10	116'600.00	-25'277.90	Besoldung Pastoralassistent mit diakon. Aufgaben: Minderkosten während Vakanz Pfarrer
3010.24	95'541.62	88'900.00	6'641.62	Besoldung Sozialarbeiter Thalwil: Aufgabenerweiterung Seelsorge nicht budgetiert
3171.50	15'430.72	22'250.00	-6'819.28	Pfarreianlässe Rüschlikon: Ausgaben im Rahmen des Vorjahres, höher budgetiert
4260.02	13'492.00	20'000.00	-6'508.00	Rückerstattung Lohnkosten: Oekumenischer Begleitdienst neu von Ref. Kirchgemeinde Thalwil

3503 Bildung

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	
3010.31/32	281'573.03	312'700.00	-31'126.97	Besoldung Katecheten/Religionspädagogen Thalwil: Aufbau Oberstufe war nicht möglich
3010.35	165'206.78	150'000.00	15'206.78	Besoldung Katecheten Rüschlikon: Nachfolgeregelung nicht budgetiert (Beschluss KGV)

3506 Kirchliche Liegenschaften

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	
3120.02	12'346.25	20'000.00	-7'653.75	Energie, Strom Thalwil: Energiepreise tiefer als budgetiert
3120.03	20'623.25	37'000.00	-16'376.75	Heizmaterial Thalwil: Tarifierhöhungen tiefer als budgetiert
3120.07	9'261.30	20'000.00	-10'738.70	Heizmaterial Rüschlikon: Tarifierhöhungen tiefer als budgetiert
3144.01	41'497.95	35'000.00	6'497.95	Unterhalt Hochbauten Gebäude Thalwil: Ersatz Tragriemen Lift CHF 11'619 nicht budgetiert
3144.05	25'899.47	5'000.00	20'899.47	Unterhalt Hochbauten Gebäude Rüschlikon: Wartungsverträge, Reparatur Wärmepumpe und Boiler, Lüftung, Brandschaden Bodenbelag (Gutschrift CHF 5'674 in Konto 4260.06)
3160.02	70'035.10	90'000.00	-19'964.90	Vergütung an Pfarreikirchenstiftung: Energiekosten tiefer als budgetiert CHF 9'006
3300.41/91	281'178.00	312'000.00	-30'822.00	Planmässige Abschreibungen Hochbauten Thalwil: Aktivierte Sanierung tiefer als budgetiert
4260.00	5'073.85	0.00	5'073.85	Rückerstattung Dritter: Entschädigung Versicherung Brandschaden Rüschlikon
4470.01	9'800.00	16'800.00	-7'000.00	Mietzinsen Wohnung Thalwil: Fehlende Lohnabzüge Vakanz Pfarrer Thalwil (Aug-Dez 2024)

9100 Steuern

Unerwartete Steuereinnahmen aus dem Vorjahr führen in Rüschlikon zu einer Abweichung von CHF 3'390'331 (+307%) und in Thalwil von CHF 28'281 (-1%) gegenüber dem Budget 2024. Die ordentlichen Steuern im Rechnungsjahr 2024 reduzieren sich um CHF 305'923 (-8.5%). Thalwil CHF 265'151 (-10.7%) und Rüschlikon CHF 40'772 (-3.7%)

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	
4000.00/05	2'221'242.34	2'470'000.00	-248'757.66	Einkommenssteuern nat. Pers. Thalwil/Rüschlikon: Mindereinnahmen Rechnungsjahr
4000.10/15	3'642'560.49	365'000.00	3'277'560.49	Einkommenssteuern nat. Pers. Thalwil/Rüschlikon: Mehreinnahmen frühere Jahre
4001.00/05	539'593.36	625'000.00	-85'406.64	Vermögenssteuern nat. Pers. Thalwil/Rüschlikon: Mindereinnahmen Rechnungsjahr
4001.10/15	146'418.76	125'000.00	21'418.76	Vermögenssteuern nat. Pers. Thalwil/Rüschlikon: Mehreinnahmen frühere Jahre
4010.00/05	438'517.00	415'000.00	23'517.00	Gewinnsteuern jur. Pers. Thalwil/Rüschlikon: Mehreinnahmen Rechnungsjahr
4010.10/15	198'520.65	175'000.00	23'520.65	Gewinnsteuern jur. Pers. Thalwil/Rüschlikon: Mehreinnahmen frühere Jahre
4011.00/05	84'724.60	80'000.00	4'724.60	Kapitalsteuern jur. Pers. Thalwil/Rüschlikon: Mehreinnahmen Rechnungsjahr
4011.10/15	10'418.40	-148'000.00	158'418.40	Kapitalsteuern jur. Pers. Thalwil/Rüschlikon: Mehreinnahmen frühere Jahre

9300 Finanzierung der Kantonalkirche und Finanzausgleich

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	
3621.50/55	81'917.00	50'000.00	31'917.00	Steuerkraftausgleichsbeiträge Thalwil und Rüschlikon: Berechnung aufgrund höheren Steuereinnahmen Vorjahr
3631.00/05	642'179.00	510'000.00	132'179.00	Beitrag Thalwil/Rüschlikon an die Zentralkasse: Berechnung aufgrund höheren Steuereinnahmen Vorjahr

9610 Zinsen

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	
3401.00	0.00	24'000.00	-24'000.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten: Fremdkapital Neubau Aegertli nicht erforderlich
3499.10	4'914.65	15'000.00	-10'085.35	Vergütungszinsen auf Steuern nat. Pers. Thalwil: Reduktion gegenüber Budget
4400.00	18'990.44	0.00	18'990.44	Zinsen flüssige Mittel: Zinseinnahmen Festgeldanlagen Bank Thalwil

Erläuterungen zur Investitionsrechnung**Verwaltungsvermögen**

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	
5040.01	62'601.00	0.00	62'601.00	Investitionsausgaben Hochbauten Thalwil: Nacharbeiten Innenraum und techn. Sanierung
6310.01	-45'403.90	0.00	-45'403.90	Investitionsbeitrag Thalwil: Schlussbeitrag Synodalrat aufgrund Bauabrechnung Sanierung

Finanzvermögen

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	
7040.00	76'233.00	1'000'000.00	-923'767.00	Investitionsausgaben Gebäude Thalwil: Aufschub Baubeginn infolge Rekursen 'Neubau Aegertli'

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Kirchenwesen und religiöse Angelegenheiten						
3500 Behörden, Verwaltung, Pfarrei	701'929.70	12'083.75	683'200.00	14'700.00	587'035.20	13'361.95
3501 Gottesdienst	588'751.92	1'557.53	607'200.00		580'664.48	910.00
3502 Diakonie und Seelsorge	494'103.79	21'202.20	543'450.00	20'000.00	494'703.37	24'356.26
3503 Bildung	603'362.64	17'640.00	618'200.00	20'000.00	561'066.28	31'895.00
3504 Kultur	316'251.09		321'400.00		309'618.30	
3506 Kirchliche Liegenschaften	927'593.55	48'183.85	990'400.00	52'900.00	1'058'935.17	54'782.25
Soziale Sicherheit						
5330 Leistungen an Pensionierte						
Finanzen und Steuern						
9100 Allgemeine Gemeindesteuern	8'530.55	7'363'050.20	7'500.00	4'001'000.00	15'897.86	4'715'600.89
9109 Steuertzuteilung Kirchgemeinden Stadt Zürich						
9300 Finanzierung der Kantonalkirche und Finanzausgleich	724'096.00	23'063.80	560'000.00	23'000.00	445'302.00	23'063.80
9610 Zinsen	6'873.01	34'914.02	41'000.00	9'900.00	7'429.37	18'144.87
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens	10'964.65	18'732.00	9'700.00	18'800.00	59'337.85	26'200.00
9639 Gewinne, Verluste, Wertberichtigungen auf Liegenschaften FV						50'400.00
9690 Mobilien und übrige Sach- und immaterielle Anlagen FV	170.40					
9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		1'128.15		1'000.00		1'028.50
9950 Neutrale Aufwendungen und Erträge						
9951 Zweckgebundene Zuwendungen					1'012'964.45	1'012'964.45
9990 Abtragung Bilanzfehlbetrag						
Total Aufwand / Ertrag	4'382'627.30	7'541'555.50	4'382'050.00	4'161'300.00	5'132'954.33	5'972'707.97
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	3'158'928.20			220'750.00	839'753.64	
Total	7'541'555.50	7'541'555.50	4'382'050.00	4'382'050.00	5'972'707.97	5'972'707.97

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
3	Kirchen	62'601.00	88'203.90		42'800.00	2'111'326.69	1'163'233.30
	Nettoergebnis	25'602.90		42'800.00			948'093.39
3506	Kirchliche Liegenschaften	62'601.00	88'203.90		42'800.00	2'111'326.69	1'163'233.30
	Nettoergebnis	25'602.90		42'800.00			948'093.39
5040.01	Investitionsausgaben Hochbauten Thalwil	62'601.00				2'111'326.69	126'265.70
6310.01	Investitionsbeitrag der Körperschaft Thalwil		45'403.90				85'000.00
6370.00	Investitionsbeiträge von privaten Haushalten Thalwil						909'167.60
6460.00	Rückzahlung von Darlehen (von Kirchgemeinde)		42'800.00		42'800.00		42'800.00
9	Finanzen und Steuern	88'203.90	62'601.00	42'800.00		1'036'967.60	1'985'060.99
	Nettoergebnis		25'602.90		42'800.00	948'093.39	
9999	Abschluss	88'203.90	62'601.00	42'800.00		1'036'967.60	1'985'060.99
5900.00	Passivierte Einnahmen	88'203.90		42'800.00		1'036'967.60	
6900.00	Aktivierte Ausgaben		62'601.00				1'985'060.99

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9	Finanzen und Steuern Nettoergebnis	76'233.00	76'233.00	1'000'000.00	1'000'000.00		
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens Nettoergebnis	76'233.00	76'233.00	1'000'000.00	1'000'000.00		
7040.00	Investitionen in Gebäude	76'233.00		1'000'000.00			
9999	Abschluss Nettoergebnis	76'233.00	76'233.00	1'000'000.00	1'000'000.00		
8990.00	Aktivierung Gebäude FV		76'233.00		1'000'000.00		

Bilanz

Aktiven		1.1.2024	31.12.2024
1	Aktiven	10'866'141.30	14'057'511.62
10	Finanzvermögen (FV)	4'670'324.27	8'344'839.49
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	513'824.39	319'697.09
1000	Kasse	0.00	500.00
1000.01	Vorschuss Thalwil		500.00
1001	Post	5'390.43	3'057.58
1001.00	Geschäftskonto Postfinance	5'390.43	3'057.58
1002	Bank	508'433.96	316'139.51
1002.01	Bank Thalwil	508'433.96	316'139.51
101	Forderungen	2'454'499.88	2'345'720.70
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	613'446.24	353'456.24
1010.00	Debitoren übrige	612'095.39	346'809.49
1010.10	Forderungen Verrechnungssteuer VRST	1'350.85	6'646.75
1012	Steuerforderungen	1'841'053.64	1'992'264.46
1012.00	Steuerrestanzen Thalwil	1'594'903.98	1'779'781.70
1012.01	Steuerrestanzen Rüschlikon	246'149.66	212'482.76
102	Kurzfristige Finanzanlagen	1'000'000.00	4'900'000.00
1023	Festgelder	1'000'000.00	4'900'000.00
1023.00	Festgeldanlagen	1'000'000.00	4'900'000.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)	0.00	1'188.70
1040	Aktive RA Personalaufwand	0.00	268.70
1040.00	Aktive RA Personalaufwand		268.70
1041	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	0.00	920.00
1041.00	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand		920.00

108	Sachanlagen Finanzvermögen	702'000.00	778'233.00
1084	Gebäude FV	702'000.00	702'000.00
1084.00	Gebäude FV	702'000.00	702'000.00
1087	Anlagen im Bau FV	0.00	76'233.00
1087.01	Anlagen im Bau FV		76'233.00
14	Verwaltungsvermögen (VV)	6'195'817.03	5'712'672.13
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	5'511'017.03	5'070'672.13
1404	Hochbauten	5'390'291.43	4'989'962.93
1404.01	Hochbauten Thalwil	2'664'943.29	2'681'838.79
1404.05	Hochbauten Rüschlikon	91'002.14	91'002.14
1404.09	WB Hochbauten	-151'452.00	-290'096.00
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)	-1'460'202.00	-1'738'782.00
1409	Übrige Sachanlagen	120'725.60	80'709.20
1409.00	Übrige Sachanlagen Thalwil	160'968.60	161'270.20
1409.09	WB übrige Sachanlagen	-40'243.00	-80'561.00
144	Darlehen	684'800.00	642'000.00
1446	Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck	684'800.00	642'000.00
1446.00	Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck	684'800.00	642'000.00

Bilanz

Passiven		1.1.2024	31.12.2024
2	Passiven	10'866'141.30	14'057'511.62
20	Fremdkapital (FK)	2'401'948.99	2'434'391.11
200	Laufende Verbindlichkeiten	2'369'109.39	2'408'005.20
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	420'633.73	420'455.12
2000.00	Kreditoren Sammelkonto	420'378.98	420'455.12
2000.30	Quellensteuer	254.75	
2002	Steuern	1'935'587.97	1'974'662.39
2002.00	Verpflichtungen aus allg. Kirchgemeindesteuern Thalwil	1'339'800.85	1'513'087.00
2002.05	Verpflichtungen aus allg. Kirchgemeindesteuern Rüschlikon	595'787.12	461'575.39
2009	Übrige laufende Verpflichtungen	12'887.69	12'887.69
2009.01	Übrige laufende Verpflichtungen	12'887.69	12'887.69
204	Passive Rechnungsabgrenzung (RA)	2'630.00	10'780.00
2041	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	0.00	10'500.00
2041.00	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand		10'500.00
2045	Passive RA übriger betrieblicher Ertrag	2'630.00	280.00
2045.00	Passive RA übriger betrieblicher Ertrag	2'630.00	280.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	30'209.60	15'605.91
2050	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	30'209.60	15'605.91
2050.00	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	30'209.60	15'605.91
29	Eigenkapital (EK)	8'464'192.31	11'623'120.51
299	Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	8'464'192.31	11'623'120.51
2990	Jahresergebnis	839'753.64	3'158'928.20
2990.00	Jahresergebnis	839'753.64	3'158'928.20
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	7'624'438.67	8'464'192.31
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	7'624'438.67	8'464'192.31