

**Reformierte Kirchgemeinde  
8424 Embrach-Oberembrach-Lufingen**

**Budget 2022**

Ablieferung an Kirchenpflege	20. September 2021
Abnahmebeschluss Kirchenpflege	5. Oktober 2021
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	6. Oktober 2021
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommiss:	26. Oktober 2021
Abnahmebeschluss Kirchgemeindeversammlung	5. Dezember 2021
Veröffentlichung	5. November 2021

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Bericht, Anträge und Beschlüsse</b>	<b>1</b>
1 Bericht der Kirchenpflege	2
2 Anträge und Beschlüsse	3,4,5
<b>Budget</b>	<b>6</b>
3 Steuerertrag und Steuerfuss	7
4 Finanzierung	8
5 Haushaltsgleichgewicht	9
6 Erfolgsrechnung	10
7 Investitionsrechnungen	11
<b>Budget - Details</b>	<b>12</b>
8 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	13
9 Erfolgsrechnung	14 +15 ff
10 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	16
11 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	17
12 Investitionsrechnung Finanzvermögen	
<b>Anhang zum Budget</b>	<b>18</b>
13 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	19
14 Finanzkennzahlen	20

### Kontakt

Kirchgemeinde Embrach-Oberembrach-Lufingen  
Pfarrhausstrasse 2  
8424 Embrach

Kirchenpfleger/in, des Ressorts Finanzen

Jürg Badertscher

Leiter/in Finanzen:  
Telefon  
E-Mail

Jürg Badertscher  
079 216 56 27  
[juerg.badertscher@ref-embrach.ch](mailto:juerg.badertscher@ref-embrach.ch)

# **Bericht, Anträge und Beschlüsse**

## Bericht der Kirchenpflege

Der Bericht der Kirchenpflege zum Budget soll folgende Schwerpunkte umfassen:

- a. *die wirtschaftliche Lage der Gemeinde und ihre mutmassliche Entwicklung,*
- b. *Stand ihrer Aufgabenerfüllung (inkl. Überblick über die Besorgung wesentlicher Gemeindeaufgaben durch andere Gemeinden, Zweckverbände und Anstalten),*
- c. *Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres,*
- d. *Begründung des Antrags zum Steuerfuss.*

a : Ende 2020 hatten die drei politischen Gemeinden zusammen 13'258 Einwohner, davon waren 29.88% Reformierte ( Ende 2019 31.31%, Ende 2018 : 32.26 %, Ende 2017 33.19%, Ende 2016 34.26%). Im Durchschnitt wachsen die 3 Gemeinden, vor allem Lufingen wegen relativ hoher Bautätigkeit - die Anzahl Reformierter im Verhältnis zur Gesamtbevölkerung nimmt jedes Jahr 1% - 1,5%ab.

Die Steuereinnahmen sind noch relativ hoch, wegen den sinkenden Mitgliederzahlen wirtschaftlichen Auswirkungen der Coronapandemie ist möglicherweise für die nächsten Jahre mit sinkenden Einnahmen zu rechnen.

b : Die wesentlichen Schritte im Zusammenwachsen der beiden per 1.1.2020 fusionierten Kirchgemeinden sind erfolgt. Mit den Behördenneuwahlen im Frühling 2022 ist eine Reorganisation der Verwaltung geplant. Die Kirchenpflegemitglieder sollen von 7 auf 5 reduziert werden und sich den strategischen Aufgaben widmen. Die operativen Aufgaben sollen durch eine neu geschaffene Stelle "Sachbearbeitung mit Koordinationsfunktion / administrative Leitung in der Verwaltung" abgedeckt werden.

c : Der Aufwand, der Ertrag und das Resultat, ein Ertragsüberschuss von Fr. 10'500.-, sind im Vergleich zum Vorjahresbudget nur wenig abweichend. Die Renovation des Pfarrhauses Embrach im Umfang von Fr. 150'000.- muss gemäss HRM2-Richtlinien über eine Investitionsrechnung verbucht (Aktivierungsgrenze ist Fr. 50'000.-) und dann über 10 Jahre linear abgeschrieben werden.

d : Der Steuerfuss von 12% soll beibehalten werden.

## Antrag der Kirchenpflegen

- 1 Die Kirchenpflege hat das **Budget 2022** der Reformierten Kirchgemeinde Embrach-Oberembrach- Lufingen genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	1'693'500.00
	Gesamtertrag	Fr.	1'704'000.00
	<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>10'500.00</b>
<hr/>			
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>
<hr/>			
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>
<hr/>			
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>		<b>Fr.</b>	<b>10'807'000.00</b>
<b>Steuerfuss</b>			<b>12%</b>

Der **Ertragsüberschuss** / Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Eigenkapital **zugewiesen** / belastet.

- 2 Die Kirchenpflege beantragt der Kirchgemeindeversammlung, das Budget 2022 der Reformierten Kirchgemeinde Embrach-Oberembrach-Lufingen zu genehmigen und den Steuerfuss auf 12 % (Vorjahr 12 % ) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8424 Embrach, 5. Oktober 2021

Kirchenpflege

  
Kirchenpflegepräsidentin  
Elisabeth Weidmann



Kirchenpfleger des Ressorts Finanzen  
Jürg Badertscher

## Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Kirchenpflege hat das **Budget 2022** der Reformierten Kirchgemeinde Embrach-Oberembrach-Lufingen genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	1'693'500.00
	Gesamtertrag	Fr.	1'704'000.00
	<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>10'500.00</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>		<b>Fr.</b>	<b>10'807'000.00</b>
<b>Steuerfuss</b>			<b>12%</b>

Der **Ertragsüberschuss** / Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Eigenkapital **zugewiesen** / belastet.

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Kirchgemeinde Embrach-Oberembrach-Lufingen finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass. Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht sind eingehalten.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Kirchgemeindeversammlung, das Budget 2022 der Kirchgemeinde Embrach-Oberembrach-Lufingen entsprechend dem Antrag der Kirchenpflege zu genehmigen und den Steuerfuss auf 12 % (Vorjahr 12 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8424 Embrach, 26. Oktober 2021  
Rechnungsprüfungskommission



Adrian Müller  
Präsident



Christian Egloff  
Aktuar

## Beschluss der Kirchgemeindeversammlung

- 1 Die Kirchenpflege hat das **Budget 2022** der Reformierten Kirchgemeinde Embrach-Oberembrach-Lufingen genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	1'693'500.00
	Gesamtertrag	Fr.	1'704'000.00
	<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>10'500.00</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>		<b>Fr.</b>	<b>10'807'000.00</b>
<b>Steuerfuss</b>			<b>12%</b>

Der **Ertragsüberschuss** / Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Eigenkapital **zugewiesen** / belastet.

- 2 Die Kirchenpflege beantragt der Kirchgemeindeversammlung, das Budget 2022 der Reformierten Kirchgemeinde Embrach-Oberembrach-Lufingen zu genehmigen und den Steuerfuss auf 12% (Vorjahr 12 % ) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8424 Embrach, 5. Dezember 2021  
Kirchenpflege

Kirchenpflegepräsidentin

Kirchenpfleger des Ressorts Finanzen

# Budget

## Steuerertrag und Steuerfuss

<b>Steuerertrag und Steuerfuss</b>		<b>Budget 2022</b>	<b>Budget 2021</b>
<b>Steuerbedarf</b>			
Gesamtaufwand		1'693'500.00	1'701'600.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		476'610.00	477'400.00
<b>Zu deckender Aufwandüberschuss (-)</b>		<b>-1'216'890.00</b>	<b>-1'224'200.00</b>
<b>Steuerertrag und Steuerfuss</b>	<b>Budget 2022</b>	<b>Budget 2021</b>	
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %</b>	<b>10'807'000.00</b>	<b>10'863'000.00</b>	
<b>Steuerfuss (nat.Pers.12%, jur.Pers.7%)</b>	<b>12%</b>	<b>12%</b>	
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	990'960.00	1'008'360.00	
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	139'200.00	133'200.00	
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	79'800.00	77'700.00	
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	17'430.00	16'800.00	
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr</b>	<b>1'227'390.00</b>	<b>1'236'060.00</b>	
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr</b>		<b>1'227'390.00</b>	<b>1'236'060.00</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>		<b>10'500.00</b>	<b>11'860.00</b>
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			

## Finanzierung

Finanzierung	Budget 2022
+ Ertragsüberschuss	10'500.00
- Aufwandüberschuss (ohne Finanzausgleichszahlung)	
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	59'600.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00
<b>Selbstfinanzierung / operatives Defizit</b>	<b>70'100.00</b>
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	150'000.00
<b>Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)</b>	<b>-79'900.00</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>95%</b>
$100 : (1'693'500 - 59'600 + 150'000) \times (1'704'000) \quad / \quad 100 : (\text{Aufwand} - \text{Abschreibungen}) \times (\text{Ertrag})$	
<p><b>Selbstfinanzierung:</b> 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</p>	
<p><b>Selbstfinanzierungsgrad:</b> 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.</p>	
	<p>Richtwerte</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; 100 % ideal</li> <li>80 - 100 % gut bis vertretbar</li> <li>50 - 80 % problematisch</li> <li>&lt; 50 % ungenügend</li> </ul>

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

Für die Berechnung des mittelfristigen Rechnungsausgleichs werden die Ergebnisse der Jahresrechnungen der letzten drei Rechnungsjahre, das budgetierte Ergebnis des laufenden Jahres sowie die Ergebnisse der folgenden drei Jahre gemäss Finanzplan berücksichtigt. Die Summe dieser Ergebnisse darf keinen negativen Betrag ergeben.

Gestufter Erfolgsausweis		Rechnung 2018	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024	TOTAL relevante Jahre
30	Personalaufwand	671'386.10	686'770.80	620'859.55	643'450.00	636'600.00	638'000.00	640'000.00	4'537'066.45
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	500'154.24	559'193.93	391'500.25	505'750.00	489'100.00	500'000.00	510'000.00	3'455'698.42
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	218'206.60	203'480.00	44'605.00	44'600.00	59'600.00	43'000.00	43'000.00	656'491.60
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	50'172.05		50'000.00					100'172.05
36	Transferaufwand	406'761.90	492'434.70	459'816.85	461'500.00	484'700.00	470'000.00	460'000.00	3'235'213.45
37	Durchlaufende Beiträge	46'071.15	42'789.00	19'904.46	40'000.00	20'000.00	20'000.00	20'000.00	208'764.61
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>1'892'752.04</i>	<i>1'984'668.43</i>	<i>1'586'686.11</i>	<i>1'695'300.00</i>	<i>1'690'000.00</i>	<i>1'671'000.00</i>	<i>1'673'000.00</i>	<i>12'193'406.58</i>
40	Fiskalertrag	1'502'652.90	1'532'045.66	1'517'203.51	1'478'960.00	1'487'490.00	1'450'000.00	1'440'000.00	10'408'352.07
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	43'074.10	52'597.55	27'355.30	37'900.00	33'900.00	38'000.00	38'000.00	270'826.95
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	50'000.00					50'000.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00					0.00
46	Transferertrag	174'916.10	170'663.50	187'027.85	1'000.00	1'000.00	1'000.00	1'000.00	536'607.45
47	Durchlaufende Beiträge	46'071.15	42'789.00	19'904.46	40'000.00	20'000.00	20'000.00	20'000.00	208'764.61
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>1'766'714.25</i>	<i>1'798'095.71</i>	<i>1'801'491.12</i>	<i>1'557'860.00</i>	<i>1'542'390.00</i>	<i>1'509'000.00</i>	<i>1'499'000.00</i>	<i>11'474'551.08</i>
	<b><i>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</i></b>	<b><i>-126'037.79</i></b>	<b><i>-186'572.72</i></b>	<b><i>214'805.01</i></b>	<b><i>-137'440.00</i></b>	<b><i>-147'610.00</i></b>	<b><i>-162'000.00</i></b>	<b><i>-174'000.00</i></b>	<b><i>-718'855.50</i></b>
34	Finanzaufwand	5'868.37	4'495.95	1'977.29	6'300.00	3'500.00	6'000.00	5'000.00	33'141.61
44	Finanzertrag	165'096.26	166'599.09	131'383.76	155'600.00	161'610.00	170'000.00	170'000.00	1'120'289.11
	<b><i>Ergebnis aus Finanzierung</i></b>	<b><i>159'227.89</i></b>	<b><i>162'103.14</i></b>	<b><i>129'406.47</i></b>	<b><i>149'300.00</i></b>	<b><i>158'110.00</i></b>	<b><i>164'000.00</i></b>	<b><i>165'000.00</i></b>	<b><i>1'087'147.50</i></b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>33'190.10</b>	<b>-24'469.58</b>	<b>344'211.48</b>	<b>11'860.00</b>	<b>10'500.00</b>	<b>2'000.00</b>	<b>-9'000.00</b>	<b>368'292.00</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>33'190.10</b>	<b>-24'469.58</b>	<b>344'211.48</b>	<b>11'860.00</b>	<b>10'500.00</b>	<b>2'000.00</b>	<b>-9'000.00</b>	<b>368'292.00</b>
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)								
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total Aufwand	1'898'620.41	1'989'164.38	1'588'663.40	1'701'600.00	1'693'500.00	1'677'000.00	1'678'000.00	12'226'548.19
	Total Ertrag	1'931'810.51	1'964'694.80	1'932'874.88	1'713'460.00	1'704'000.00	1'679'000.00	1'669'000.00	12'594'840.19

## Erfolgsrechnung

<b>Gestuffer Erfolgsausweis</b>		<b>Budget 2022</b>	<b>Budget 2021</b>	<b>Rechnung Vorjahr nach HRM 2</b>
30	Personalaufwand	636'600.00	643'450.00	620'859.55
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	489'100.00	505'750.00	391'500.25
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	59'600.00	44'600.00	44'605.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			50'000.00
36	Transferaufwand	484'700.00	461'500.00	459'816.85
37	Durchlaufende Beiträge	20'000.00	40'000.00	19'904.46
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<b>1'690'000.00</b>	<b>1'695'300.00</b>	<b>1'586'686.11</b>
40	Fiskalertrag	1'487'490.00	1'478'960.00	1'517'203.51
41	Regalien und Konzessionen			0.00
42	Entgelte	33'900.00	37'900.00	27'355.30
43	Verschiedene Erträge			50'000.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			0.00
46	Transferertrag	1'000.00	1'000.00	187'027.85
47	Durchlaufende Beiträge	20'000.00	40'000.00	19'904.46
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<b>1'542'390.00</b>	<b>1'557'860.00</b>	<b>1'801'491.12</b>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-147'610.00</b>	<b>-137'440.00</b>	<b>214'805.01</b>
34	Finanzaufwand	3'500.00	6'300.00	1'977.29
44	Finanzertrag	161'610.00	155'600.00	131'383.76
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>158'110.00</b>	<b>149'300.00</b>	<b>129'406.47</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>10'500.00</b>	<b>11'860.00</b>	<b>344'211.48</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag			0.00
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>10'500.00</b>	<b>11'860.00</b>	<b>344'211.48</b>
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Total Aufwand	1'693'500.00	1'701'600.00	1'588'663.40
	Total Ertrag	1'704'000.00	1'713'460.00	1'932'874.88

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

<b>Investitionsrechnung VV, Sachgruppen</b>		<b>Budget 2022</b>	<b>Budget 2021</b>	<b>Rechnung Vorjahr nach HRM 2</b>
50	Sachanlagen	150'000.00	0.00	0.00
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total Investitionsausgaben</b>		<b>150'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0.00	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in der Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total Investitionseinnahmen</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Investitionen im Verwaltungsvermögen</b>				
Total Investitionsausgaben		150'000.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>		<b>-150'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)				

# **Budget - Details**

## Erfolgsrechnung

### Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

#### Interne Zinsen

~~Der Zinssatz für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss GR-Beschluss Nr. -----~~ **keinerlei interne Zinsen im Jahr 2021**

Verzinst werden (Wert Anfang Jahr)

- a) die Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Sonderrechnungen,
- b) die Guthaben und Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Spezial- und Vorfinanzierungen der Eigenwirtschaftsbetriebe,
- c) die Liegenschaften des Finanzvermögens,
- d) das Verwaltungsvermögen der Eigenwirtschaftsbetriebe.
- e) ----

# 35

#### Kirche

##### Kurz und bündig

Trotz grösseren Veränderungen beim Gemeindeaufbau (Verwaltung), beim kirchlichen Unterricht und Investitionen bei den Liegenschaften sind, im Vergleich zum Vorjahresbudget, der

Gesamtaufwand, der Gesamtertrag und der Ertragsüberschuss leicht tiefer. Die Renovationkosten des Pfarrhauses Embrach (Investitionsrechnung) werden über 10 Jahre abgeschrieben.

Konto	Budget 2022	Budget 2021	Differenz	
3500,.....Ausgaben	424'500.00	423'800.00	700.00	0.14% Kostenerhöhung: neu geschaffene Stelle, weniger Behördenmitglieder, weniger Sachaufwand
3501,.....Ausgaben	81'000.00	78'500.00	2'500.00	3,18% Mehrausgaben wegen kleinen Anpassungen bei einzelnen Aufwandkonti
3502,.....Ausgaben	205'700.00	208'800.00	-3'100.00	1,5% Kosteneinsparungen dank kleinen Anpassungen
3503,.....Ausgaben	98'500.00	119'000.00	-20'500.00	17,22 % Einsparungen wegen Umstellung des Unterrichtskonzepts
3506,.....Ausgaben	467'400.00	439'200.00	28'200.00	6,4% Mehrkosten beim Liegenschaftenunterhalt und den Abschreibungen (siehe Investitionsrechnung)
Finanzen Nettoeinnahm	1'107'100.00	1'102'660.00	4'440.00	0.3% höhere Nettoeinnahmen dank leicht höheren Steuereinnahmen

## Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung Vorjahr HRM2	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Kirchen</b>						
3500 Behörden, Verwaltung, Pfarrei	424'500.00	3'000.00	423'800.00	6'800.00	429'806.52	11'658.80
3501 Gottesdienst	81'000.00		78'500.00		78'152.05	0.00
3502 Diakonie und Seelsorge	205'700.00	19'700.00	208'800.00	20'700.00	173'311.83	187.00
3503 Bildung	98'500.00	4'500.00	119'000.00	4'500.00	105'545.40	4'750.00
3504 Kultur	11'000.00	1'000.00	11'000.00	1'000.00	2'053.60	
3506 Kirchliche Liegenschaften	467'400.00	163'300.00	439'200.00	156'500.00	364'836.59	138'899.50
<b>Finanzen und Steuern</b>						
9100 Allgemeine Gemeindesteuern	3'700.00	1'487'490.00	7'800.00	1'478'960.00	1'473.44	1'517'203.51
9300 Finanzierung der Kantonalkirche und Finanzausgleich	378'200.00		370'000.00		361'541.10	186'750.00
9610 Zinsen	3'500.00	4'010.00	3'500.00	4'000.00	2'038.41	3'243.76
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens						
9639 Gewinne, Verluste, Wertberichtigungen auf Liegenschaften FV						
9690 Finanzvermögen, Übriges						
9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		1'000.00		1'000.00		277.85
9950 Neutrale Aufwendungen und Erträge	20'000.00	20'000.00	40'000.00	40'000.00	19'904.46	19'904.46
9951 Zweckgebundene Zuwendungen					50'000.00	50'000.00
9990 Abtragung Bilanzfehlbetrag						
<b>Total Aufwand / Ertrag</b>	<b>1'693'500.00</b>	<b>1'704'000.00</b>	<b>1'701'600.00</b>	<b>1'713'460.00</b>	<b>1'588'663.40</b>	<b>1'932'874.88</b>
<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>	<b>10'500.00</b>		<b>11'860.00</b>		<b>344'211.48</b>	
<b>Total</b>	<b>1'704'000.00</b>	<b>1'704'000.00</b>	<b>1'713'460.00</b>	<b>1'713'460.00</b>	<b>1'932'874.88</b>	<b>1'932'874.88</b>

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2022		Budget 2021		Vorjahr nach HRM2	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
35 Kirche	1'288'100.00	191'500.00	1'280'300.00	189'500.00	1'153'705.99	155'495.30
Nettoergebnis		-1'096'600.00		-1'090'800.00		-998'210.69
3500 Gemeindeaufbau und Leitung	424'500.00	3'000.00	423'800.00	6'800.00	429'806.52	11'658.80
Nettoergebnis		-421'500.00		-417'000.00		-418'147.72
300001 Entschädigungen Kirchenpflege	55'000.00		72'600.00		64'300.00	
300003 Entschädigung Verwaltung STWEG	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
300004 Entschädigungen RPK	4'250.00		4'250.00		4'250.00	
301001 Löhne Verwaltung inkl. Dienstaltersgeschenke	142'000.00		110'000.00		118'800.80	
304900 übrige Zulagen (Pauschalspesen)	10'000.00		10'000.00		8'596.00	
305000 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'000.00		12'000.00		14'315.15	
305200 AG-Beiträge an Pensionskassen	20'000.00		16'000.00		17'010.40	
305300 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	850.00		1'000.00		461.95	
305400 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			1'000.00		0.00	
305500 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'000.00		1'000.00		851.85	
309000 Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00		1'000.00		200.00	
309900 Übriger Personalaufwand / Anlässe	5'000.00		10'000.00		2'176.85	
310000 Büromaterial	3'500.00		3'000.00		3'457.54	
310100 Betr.u.Verbrauchsmaterial	1'300.00		2'000.00		1'203.97	
310201 Drucksachen, Publikationen	3'000.00		12'000.00		2'969.95	
310202 Inserate	500.00		1'000.00		286.35	
310203 Reformiert, Mitteilungsblatt	35'000.00		35'000.00		46'279.66	
311000 Anschaffung Büromöbel und -geräte, EDV					5'259.09	
311100 Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte	5'000.00		25'000.00		4'109.00	
313000 Dienstleistungen Dritter (Tel.Porti,Mitgl.beitr.Spesen)	8'000.00		8'000.00		17002.51	
313004 Dienstl.ext.Buchführung	25'000.00		25'000.00		32'191.65	
313200 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	5'000.00		5'000.00		24'021.35	
313300 Informatik-Nutzungsaufwand (hosting, webserver,Kik,BBCom)	4'500.00		3'000.00		1'813.85	
313400 Sachversicherungsprämien			500.00		-77.25	
315100 Unterhalt Büromöbel und -geräte, EDV	1'700.00		2'500.00		187.50	
316900 übrige Mieten, Benutzungskosten	5'400.00		5'500.00		5'391.70	
317000 Reisekosten, Spesen, Benutzung privater Geräte			150.00		27.80	
349900 Übriger Finanzaufwand			2'800.00			
361201 Entsch.St.bezug nat.Pers.	58'000.00		46'000.00		44'318.40	
361202 Entsch.St.bezug jur.Pers.	8'500.00		5'500.00		7'400.45	
426000 Rückerstattungen Dritter						8'658.80
426003 Rückerst.Verwaltung STWEG		3'000.00		3'000.00		3'000.00
449900 übriger Finanzertrag				3'800.00		

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2022		Budget 2021		Vorjahr nach HRM2	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3501 Gottesdienst	81'000.00	0.00	78'500.00	0.00	78'152.05	0.00
Nettoergebnis		-81'000.00		-78'500.00		-78'152.05
301000 Löhne Organisten	37'000.00		37'000.00		34'136.05	
304900 übrige Zulagen (Pauschalspesen)	600.00		600.00		579.60	
305000 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'000.00		2'500.00		2'604.20	
305200 AG-Beiträge an Pensionskassen	4'000.00		4'500.00		3'771.00	
305300 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtv.	200.00		400.00		132.50	
305400 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			200.00		0.00	
305500 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		300.00		205.30	
309000 Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00		1'000.00		206.70	
309900 Übriger Personalaufwand / Anlässe	1'500.00		1'500.00		1'120.00	
310100 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	12'000.00		12'000.00		12'264.75	
310201 Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00		963.60	
310202 Inserate	500.00		500.00		286.35	
313000 Dienstleistungen Dritter / Musik im GD, inkl. keep in touch	18'000.00		17'000.00		21'882.00	
313001 Dienstleistungen Dritter, Stellvertr. Pfarrer	1'000.00					
426000 Rückerstattungen Dritter						

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2022		Budget 2021		Vorjahr nach HRM2	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3502 Diakonie und Seelsorge	205'700.00	19'700.00	208'800.00	20'700.00	173'311.83	187.00
Nettoergebnis		-186'000.00		-188'100.00		-173'124.83
301001 Löhne Alters- und Jugendarbeit inkl. Dienstaltersg.	96'000.00		100'000.00		95'534.85	
304900 übrige Zulagen (Pauschalspesen)	1'300.00		1'200.00		1'247.70	
305000 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'500.00		7'000.00		7'385.60	
305200 AG-Beiträge an Pensionskassen	7'800.00		7'000.00		7'832.20	
305300 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtv.	500.00		500.00		365.15	
305400 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			100.00		0.00	
305500 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	600.00		500.00		552.55	
309000 Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00		1'000.00		200.00	
309900 Übriger Personalaufwand	1'500.00		5'000.00		1'696.15	
310100 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	5'000.00		5'000.00		1'852.40	
310201 Drucksachen, Publikationen	500.00		1'000.00			
310202 Inserate	500.00		500.00		572.70	
317000 Seniorenferien / übr. Reisekosten	20'000.00		23'000.00			
317001 Seniorenreise	5'000.00		6'000.00			
317002 Seniorennachmittage, Geschenke Senioren	5'000.00		5'000.00		4'502.50	
317003 Jugendclubveranstaltungen, CEVI, Fröschli	6'000.00		6'000.00		1'744.70	
317004 Spesen, Repräsentationskosten Freiwillige	6'500.00				3'268.43	
363600 Beiträge Institutionen	40'000.00		40'000.00		46'556.90	
426000 Rückerstattungen Seniorenferien / übrige		16'000.00		16'000.00		187.00
426001 Rückerstattungen Seniorenreise		3'000.00		4'000.00		
426002 Rückerstattungen Jugendclub		700.00		700.00		

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2022		Budget 2021		Vorjahr nach HRM2	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3503 Bildung und Spiritualität	98'500.00	4'500.00	119'000.00	4'500.00	105'545.40	4'750.00
Nettoergebnis		-94'000.00		-114'500.00		-100'795.40
301001 Löhne Katechetinnen	35'000.00		56'000.00		62'029.60	
304000 Kinderzulagen					700.00	
304900 übrige Zulagen (Pauschalspesen)	1'200.00		1'100.00		1'138.25	
305000 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'000.00		3'500.00		4'654.15	
305200 AG-Beiträge an Pensionskassen	5'500.00		6'500.00		7'297.10	
305300 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	400.00		700.00		240.50	
305400 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			100.00		0.00	
305500 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	500.00		600.00		443.60	
309000 Aus- und Weiterbildung des Personals	2'700.00		300.00			
309900 übriger Personalaufwand	700.00		700.00		531.90	
310101 Material Konfirmanden + JUKI	5'500.00		5'500.00		3'731.75	
310102 Material 2.-, 3.-, 4.-Klassunterricht, Dorfw., Krippenspiel	18'500.00		18'500.00		9'057.00	
310201 Drucksachen, Publikationen						
310202 Inserate					107.15	
313000 Dienstleistungen Dritter, Erw.bildung, Weltgebetstag	5'000.00		5'000.00		2'282.05	
313400 Sachversicherungsprämien	500.00		500.00			
317000 Reisekosten, Lager, Exkursionen	20'000.00		20'000.00		13'332.35	
426000 Rückerstattungen (inkl.Konflager)		4'500.00		4'500.00		4'750.00

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2022		Budget 2021		Vorjahr nach HRM2	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3504 Kultur	11'000.00	1'000.00	11'000.00	1'000.00	2'053.60	0.00
Nettoergebnis		-10'000.00		-10'000.00		-2'053.60
310100 Betriebs- u. Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'000.00			
310202 Inserate	1'000.00		1'000.00		205.75	
313000 Dienstleistungen Dritter, Konzertgagen	7'000.00		7'000.00		1'847.85	
313001 Dienstleistungen Dritter, flyer, Postversand	1'000.00		1'000.00			
316100 Mieten, Benutzungskosten						
426000 Rückerstattungen Dritter, Einnahmen Konzerte		1'000.00		1'000.00		
3506 Kirchliche Liegenschaften	467'400.00	163'300.00	439'200.00	156'500.00	364'836.59	138'899.50
Nettoergebnis		-304'100.00		-282'700.00		-225'937.09
301001 Löhne, Sigristen, Abwarte	130'000.00		130'000.00		124'185.35	
304900 übrige Zulagen (Pauschalspesen)	2'700.00		2'700.00		2'553.60	
305000 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'300.00		9'000.00		9'237.35	
305200 AG-Beiträge an Pensionskassen	16'000.00		16'000.00		15'143.30	
305300 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	500.00		500.00		473.90	
305400 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			300.00		0.00	
305500 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	700.00		700.00		665.30	
309000 Aus- und Weiterbildung des Personals	600.00		600.00			
309900 Übriger Personalaufwand	2'000.00		2'000.00		33.10	
310100 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	8'000.00		10'600.00		7'102.80	
311100 Anschaffung Mobiliar, Geräte	4'500.00		10'500.00		1'830.65	
312010 Wasser,Energie,Heizung Kirche Embrach	8'000.00		8'000.00		7'842.10	
312011 Wasser,Energie,Heizung Kirche Lufingen	3'000.00		2'000.00		3'368.35	
312012 Wasser,Energie,Heizung KGH Embrach	30'000.00		30'000.00		29'085.50	
312013 Wasser,Energie,Heizung KGH Lufingen	1'000.00		1'000.00		480.45	
312014 Wasser,Energie,Heizung Pfarrhaus Embrach	2'000.00		8'000.00		7'156.50	
312015 Wasser,Energie,Heizung Pfarrhaus Lufingen	5'000.00		5'000.00		4'585.20	
312016 Wasser,Energie,Heizung Haus im langen Baum	40'500.00		500.00		1'229.70	
312017 Wasser,Energie,Heizung CEVI-Hütte	500.00		500.00		668.55	
313000 Dienstleistungen Dritter	2'000.00		5'000.00		1'602.45	
313400 Sachversicherungsprämien	8'000.00		9'000.00		8'419.15	
314410 Unterhalt Kirche Embrach	15'000.00		38'000.00		6'298.85	
314411 Unterhalt Kirche Lufingen	55'500.00		10'500.00		15'781.45	
314412 Unterhalt KGH Embrach	15'000.00		49'000.00		34'344.19	
314413 Unterhalt KGH Lufingen	13'000.00		11'700.00		11'487.20	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2022		Budget 2021		Vorjahr nach HRM2	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
314414 Unterhalt Pfarrhaus Embrach	5'000.00		5'500.00		3'877.70	
314415 Unterhalt Pfarrhaus Lufingen	10'000.00		8'000.00		4'042.85	
314416 Unterhalt Haus im langen Baum	2'500.00		2'500.00			
314417 Unterhalt CEVI-Hütte	1'000.00		1'000.00			
315100 Unterhalt Mobiliar, Orgel	16'500.00		16'500.00		10'936.05	
316002 Mieten Liegenschaften					6'000.00	
316900 übrige Mieten u. Benutzungskosten						
318100 Tatsächliche Forderungsverluste - ohne Steuern					1'800.00	
330040 Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	59'600.00		44'600.00		44'605.00	
426000 Rückerstattungen (Heizkosten Pfr.h.)		3'000.00		6'000.00		8'153.25
426003 Rückerst. Abwarte durch STWEG		2'700.00		2'700.00		2'606.25
447001 Mietzinse v. Wohnungen		91'800.00		82'000.00		71'550.00
447100 Vergütung Dienstwohnungen VV		40'800.00		40'800.00		40'800.00
447200 Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		25'000.00		25'000.00		15'790.00

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2022		Budget 2021		Vorjahr nach HRM2	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9 Finanzen und Steuern	405'400.00	1'512'500.00	421'300.00	1'523'960.00	384'957.41	1'727'379.58
Nettoergebnis	1'107'100.00		1'102'660.00		1'342'422.17	
9100 Steuern	3'700.00	1'487'490.00	7'800.00	1'478'960.00	1'473.44	1'517'203.51
Nettoergebnis	1'483'790.00		1'471'160.00		1'515'730.07	
318101 Tatsächliche Forderungsverluste Steuern nat. Pers. (Erl. Abschr.)	2'500.00		6'500.00		822.18	
318102 Tatsächliche Forderungsverluste Steuern jur. Personen	1'200.00		1'300.00		651.26	
400000 Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		990'960.00		1'008'360.00		1'016'912.48
400010 Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		127'000.00		123'000.00		99'650.14
400020 Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen						2'913.22
400040 Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern nat. Personen		48'000.00		51'800.00		55'192.45
400050 Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern nat. Personen		-38'000.00		-27'000.00		-63'078.00
400060 Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen						
400100 Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		139'200.00		133'200.00		151'751.82
400110 Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		69'000.00		38'000.00		21'960.26
400120 Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen						623.40
400140 Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern nat. Personen		11'400.00		11'400.00		15'368.00
400150 Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern nat. Personen		-12'300.00		-2'300.00		-18'154.05
400200 Quellensteuern natürliche Personen		3'500.00		4'500.00		1'755.64
401000 Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		79'800.00		77'700.00		85'788.50
401010 Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		21'800.00		10'200.00		51'353.71
401020 Nachsteuern Gewinnsteuern juristische Personen						
401040 Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern jur. Personen		36'100.00		38'100.00		83'372.30
401050 Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern jur. Personen		-10'500.00		-8'000.00		-6'238.55
401060 Pauschale Steueranrechnung juristische Personen						
401100 Kapitalssteuern juristische Personen Rechnungsjahr		17'430.00		16'800.00		7'797.95
401110 Kapitalssteuern juristische Personen früherer Jahre		3'500.00		2'600.00		2'349.99
401120 Nachsteuern Kapitalsteuern juristische Personen						
401140 Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern jur. Personen		2'100.00		2'300.00		8'142.85
401150 Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern jur. Personen		-1'500.00		-1'700.00		-258.60
401200 Quellensteuern juristische Personen						

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2022		Budget 2021		Vorjahr nach HRM2	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9300 Finanzausgleich	378'200.00	0.00	370'000.00	0.00	361'541.10	186'750.00
Nettoergebnis		-378'200.00		-370'000.00		-174'791.10
363610 Zentralkassenbeitrag	378'200.00		370'000.00		361'541.10	
462150 Steuerkraftausgleichsbeiträge						186'750.00
463600 Entschuldungsbeitrag						186'750.00
9610 Zinsen	3'500.00	4'010.00	3'500.00	4'000.00	2'038.41	3'243.76
Nettoergebnis	510.00		500.00		1'205.35	
318101 Dienstleistungen Dritter					46.58	
318102 Dienstleistungen Dritter					14.54	
340000 Verzinsung laufende Verbindlichkeiten						
340100 Verzinsung Finanzverbindlichkeiten (Festdarlehen)						
349910 Vergütungszinsen auf Steuern natürliche Personen	3'000.00		3'000.00		1'808.44	
349911 Vergütungszinsen auf Steuern juristische Personen	500.00		500.00		168.85	
440000 Zinsen flüssige Mittel				3'500.00		
440110 Zinsen auf Steuerforderungen natürliche Personen		3'500.00		500.00		2'903.54
440111 Zinsen auf Steuerforderungen juristische Personen		510.00				340.22
9710 Rückverteilung aus CO2-Abgabe	0.00	1'000.00	0.00	1'000.00	0.00	277.85
Nettoergebnis	1'000.00		1'000.00		277.85	-277.85
469910 Rückverteilung CO2-Abgabe		1'000.00		1'000.00		277.85
9950 Neutrale Aufwände und Erträge	20'000.00	20'000.00	40'000.00	40'000.00	19'904.46	19'904.46
Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
370600 Weiterleitung Kollekten	20'000.00		40'000.00		19'904.46	
470700 Eingang Kollekten		20'000.00		40'000.00		19'904.46
9951 Zweckgebundene Zuwendungen	0.00	0.00	0.00	0.00	50'000.00	50'000.00
Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
350200 Einlagen in Legate und Stiftungen des FK					50'000.00	
439000 übriger Ertrag						50'000.00

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2022		Budget 2021		Vorjahr nach HRM2	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9999 Abschluss	1'693'500.00	1'704'000.00	1'701'600.00	1'713'460.00	1'538'663.40	1'882'874.88
Nettoergebnis		0.00	11'860.00		344'211.48	
389900 Abtragung Bilanzfehlbetrag	0.00					
900000 Ertragsüberschuss	0.00		11'860.00		344'211.48	
900100 Aufwandüberschuss	0.00					

## Investitionsrechnung

---

### Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

---

# 35

**Kirche**  
 Kurz und bündig  
*Renovation Pfarrhaus Embrach*

**Konto**

3506.504010

**Budget 2022**

150'000.00

# 9

**Finanzvermögen**  
 Kurz und bündig

**Konto**

9630.7040.01

9630.7540.00

...

**Budget 2020**

0.00

0.00

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Gliederung nach Funktionen und Einzelkonten		Budget 2020		Budget 2019		Vorjahr nach HRM2	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>35</b>	<b>Kirchen</b>	<b>150'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	Nettoausgaben		150'000.00		0.00		0.00
<b>3500</b>	<b>Gemeindeaufbau und Leitung</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	Nettoausgaben		0.00		0.00		0.00
506001	Ersatzbeschaffung EDV-Server	0.00					
<b>3506</b>	<b>Kirchliche Liegenschaften</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	Nettoausgaben		0.00		0.00		0.00
500010	Kauf Grundstück	0.00		0.00		0.00	
504000	Teilrenovation Pfarrhaus Embrach	150'000.00		0.00		0.00	
504010	Erstellung neues Kirchgemeindehaus	0.00		0.00		0.00	
506010	Mobilier Saal Kirchgemeindehaus	0.00		0.00		0.00	
631000	Investitionsbeitrag der Körperschaft		0.00		0.00		0.00
...							
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	Nettoausgaben		0.00		0.00		0.00
99	Nicht aufgeteilte Posten	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoausgaben		0.00		0.00		0.00
999	Abschluss	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoausgaben		0.00		0.00		0.00
<b>9999</b>	<b>Abschluss</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	Nettoausgaben		0.00		0.00		0.00
5900.00	Passivierung Einnahmen	0.00		0.00		0.00	
6900.00	Aktivierung Ausgaben		150'000.00		0.00		0.00

# **Anhang zum Budget**

## Anhang

### Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2022	Budget 2021	Vorjahr nach HRM2 2020
3506	Liegenschaften Verwaltungsvermögen	330040	59'600.00	44'600.00	44'605.00
<b>Total</b>			<b>59'600.00</b>	<b>44'600.00</b>	<b>44'605.00</b>
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	330040	59'600.00	44'600.00	44'605.00
	Wertberichtigungen Darlehen		0.00	0.00	0.00
	Wertberichtigungen Beteiligungen		0.00	0.00	0.00
	Abschreibungen Investitionsbeiträge		0.00	0.00	0.00
<b>Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen</b>			<b>59'600.00</b>	<b>44'600.00</b>	<b>44'605.00</b>

## Anhang

<b>Finanzkennzahlen</b>				
	<b>Budget 2022</b>	<b>Budget Vorjahr nach HRM2</b>		
		<b>2021</b>	<b>2020</b>	
Anzahl Einwohner	3900	4047	3961	
Steuerfuss	12%	12%	12%	
Steuerkraft pro Einwohner (Steuerertr.netto geteilt d. Steuerfuss und Anz. Einw)	317.49	302.90	318.88	Richtwerte
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>				> 100 % ideal
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann. (aus Erfolgsrechnung 2022)	<b>95%</b>			80 - 100 % gut bis vertretbar
				50 - 80 % problematisch
				< 50 % ungenügend
<b>Zinsbelastungsanteil (Nettozinsaufwand = Fr. 500)</b>		<b>0.00%</b>	0.00%	0 - 4 % gut
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. (laufender Ertrag ohne Finanzausgleich)				4 - 9 % genügend
				> 9 % schlecht
<b>Nettoverschuldungsquotient (Steuern netto)</b>		<b>0%</b>	-26.00%	< 100 % gut
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.				100 - 150 % genügend
				> 150 % schlecht
<b>Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner</b>		<b>0</b>	-99	< 0 Fr. Nettovermögen
Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.				1 - 1'000 Fr. geringe Verschuldung
				1'001 - 2'500 Fr. mittlere Verschuldung
				2'501 - 5'000 Fr. hohe Verschuldung
				> 5'000 Fr. sehr hohe Verschuldung