

Rechnung 2025

Kirchenpflegebeschluss vom 25. März 2026

Evang.-ref. Kirchgemeinde Zürich

Stauffacherstrasse 8

8004 Zürich

T +41 43 322 15 30

reformiert-zuerich.ch

Inhalt

1	Antrag und Bericht der Kirchenpflege	3
1.1	Antrag der Kirchenpflege	4
1.2	Bericht der Kirchenpflege	5
1.3	Kurzbericht der finanztechnischen Prüfstelle	9
1.4	Vollständigkeitserklärung	10
2	Gesamtrechnung	13
2.1	Gestufte Erfolgsausweis	14
2.2	Finanzierung	15
2.3	Erfolgsrechnung	16
2.4	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	17
2.5	Investitionsrechnung Finanzvermögen	18
3	Bilanz	19
3.1	Bilanz, Aktiven	20
3.2	Bilanz, Passiven	21
4	Geldflussrechnung	22
4.1	Geldflussrechnung	23
5	Anhang Finanzinformationen	25
5.1	Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens	26
5.2	Eventualforderungen	28
5.3	Anlagespiegel des Finanzvermögens	29
5.4	Anlagespiegel des Verwaltungsvermögens	30
5.5	Beteiligungsspiegel	31
5.6	Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals	33
5.7	Gewährleistungsspiegel / Eventualverbindlichkeiten	34
5.8	Rückstellungsspiegel	35
5.9	Eigenkapitalnachweis	37
5.10	Soderrechnungen im Fremdkapital (Legate und Erbschaften)	38
5.11	Mittelfristiger Ausgleich (§6 Finanzverordnung (FiVO); §5 Vollzugsverordnung zur FiVO)	48
5.12	Finanzkennzahlen	50
5.13	Kennzahlen zum Haushaltsgleichgewicht	51
5.14	Statistikkenzahlen	52
5.15	Kreditrechtliche Angaben	53
6	Jahresrechnung – Details zum Finanzbericht	57
6.1	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	58
6.2	Globalbudgets	81
6.2.1	Streetchurch	81
7	Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	88

1 Antrag und Bericht der Kirchenpflege

1.1 Antrag der Kirchenpflege

Gestützt auf Art. 26 Ziff. 3 der Kirchgemeindeordnung unterbreitet die Kirchenpflege dem Kirchgemeindepapament die Jahresrechnung 2025 der Kirchgemeinde Zürich zur Genehmigung.

Die Jahresrechnung 2025 der Kirchgemeinde Zürich weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung

Gesamtaufwand	111'908'301.82
Gesamtertrag	115'307'288.21
Ertragsüberschuss	3'398'986.39

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Ausgaben Verwaltungsvermögen	19'165'375.23
Einnahmen Verwaltungsvermögen	330'287.90
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-18'835'087.33

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Ausgaben Finanzvermögen	5'101'980.49
Einnahmen Finanzvermögen	205'419.05
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	-4'896'561.44

Bilanz

Bilanzsumme per 31.12.2025	404'696'604.83
-----------------------------------	-----------------------

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.
Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf Fr. 173'447'829.11

1.2 Bericht der Kirchenpflege

Der betriebliche Aufwand ist mit 100.8 Millionen Franken 3.4 Millionen Franken tiefer ausgefallen als das Budget von 104.2 Millionen Franken. Der betriebliche Ertrag fiel mit 87.1 Millionen Franken rund 1.1 Millionen Franken höher aus als budgetiert. Daraus resultiert aus dem kirchlichen Leben (betriebliche Tätigkeit) ein Aufwandüberschuss von 13.8 Millionen Franken, budgetiert war ein Aufwandüberschuss von 18.2 Millionen Franken.

Das Ergebnis aus Finanzierung fiel mit einem Ertragsüberschuss von 17.2 Millionen Franken rund 1.0 Millionen Franken tiefer aus als budgetiert.

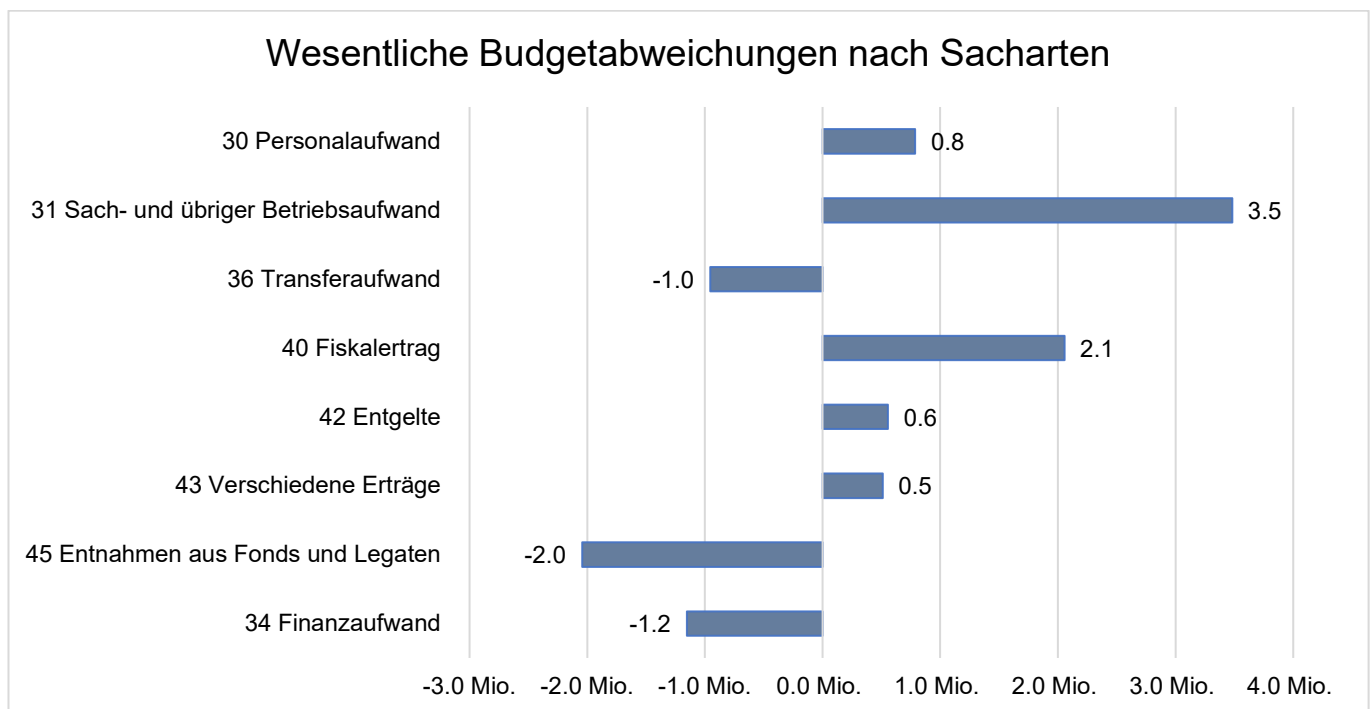
Die Nettoinvestitionen ins Verwaltungsvermögen betrugen, bei einem Budget von 35.5 Millionen Franken, im Rechnungsjahr 18.8 Millionen Franken. Die Nettoinvestitionen ins Finanzvermögen betrugen im Jahr 2025 rund 4.9 Millionen Franken bei einem Budget von 5.2 Millionen Franken.

Die Bilanz weist nach der Erfolgsverbuchung Aktiven und Passiven im Umfang von 404.7 Millionen Franken sowie ein zweckfreies Eigenkapital von 174.4 Millionen Franken aus.

Im Rechnungsjahr 2025 resultierte ein Selbstfinanzierungsgrad von 29%. Die Verschlechterung gegenüber den Vorjahren ist auf die hohen Nettoinvestitionen ins Verwaltungsvermögen für diverse Grossprojekte (Kirche St. Peter, Kirchenkreiszentrum 7&8, Haus der Diakonie), sowie den tieferen Ertragsüberschuss zurückzuführen.

Die Netto-Investitionsausgaben von Total 23.7 Millionen Franken (Verwaltungs- und Finanzvermögen) wurden mittels Aufnahme von Fremdkapital finanziert.

Wesentliche Budgetabweichungen nach Sacharten (Abweichung > 0.5 Millionen Franken)



Personalaufwand

Der Personalaufwand liegt mit 40.2 Millionen Franken 0.8 Millionen Franken unter dem Budget. Während der Lohnaufwand (inkl. Sozialversicherungsaufwand und Zulagen) dem Budget entsprach, wurden insbesondere die Budgetpositionen für Aus- und Weiterbildungen (0.26 Millionen Franken unter Budget), für Überbrückungszuschüsse in die Pensionskasse aus dem Personal- und Entwicklungsfonds bei Frühpensionierungen (0.26 Millionen Franken unter Budget) sowie für Honorare von unselbständig erwerbstätigen Musiker:innen und Referent:innen (0.11 Millionen Franken unter Budget) nicht vollumfänglich beansprucht.

Sach- und Übriger Betriebsaufwand

Das Budget für den Sach- und übrigen Betriebsaufwand von 26.0 Millionen Franken wurde mit 22.5 Millionen Franken um 3.5 Millionen Franken unterschritten. Nicht beansprucht wurde die Budgetposition für neue durch den Personal- und Entwicklungsfonds finanzierte Projekte in der Kompetenz der Kommission (0.30 Millionen Franken). Das Budget für Dienstleistungen durch Dritte wurde um 2.2 Millionen Franken unterschritten. Dabei fielen insbesondere die Ausgaben für die Planung künftiger Investitionen (0.26 Millionen Franken), Honorare für externe Berater (386'000.- Franken), Honorare für selbständig erwerbstätige Musiker (0.32 Millionen Franken), Dienstleistungen für Public Relations (0.50 Millionen Franken) und diverse Dienstleistungen durch Dritte (1.01 Millionen Franken) deutlich tiefer aus als budgetiert. Die Abweichungen sind auf Realisierungen durch das eigene Personal und fehlende Kapazitäten für die Umsetzung von Vorhaben zurückzuführen.

Transferaufwand

Der Transferaufwand fällt im Berichtsjahr 1.0 Millionen Franken höher aus als budgetiert. Dies ist auf einen zu tief budgetierten Beitrag in den Ausgleich der Steuerkraft und eine Erhöhung der Rückstellung für ebendiesen zurückzuführen (0.86 Millionen Franken).

Fiskalertrag

Die Steuererträge von den juristischen Personen fielen 1.9 Millionen Franken höher aus als budgetiert, während die Steuererträge von natürlichen Personen mit 35.0 Millionen Franken in etwa dem budgetierten Betrag von 34.8 Millionen Franken entsprachen. Die höheren Steuereinnahmen von juristischen Personen sind durch deren zusätzlichen Ablieferungen von Gewinnsteuern früherer Jahre bedingt.

Entgelte

Die Mehrerträge aus Entgelten von 0.6 Millionen Franken sind auf höhere Tourismuseinnahmen im Kirchenkreis 1, höhere Einnahmen des Bistro ufem Chlelhügel im Kirchenkreis 9 sowie nicht budgetierte Einnahmen aus der Gastronomie des Zytlos zurückzuführen, da bei der Budgetierung von einer Fremdvergabe der Gastronomie ausgegangen wurde.

Verschiedene Erträge

Die verschiedenen Erträge (Konzert- und Veranstaltungskollekten, Spendeneinnahmen, usw.) wurden sehr defensiv budgetiert. Zudem wurde die Kirchgemeinde Zürich mit einer Erbschaft und einem Legat bedacht (in der Summe 0.15 Millionen Franken).

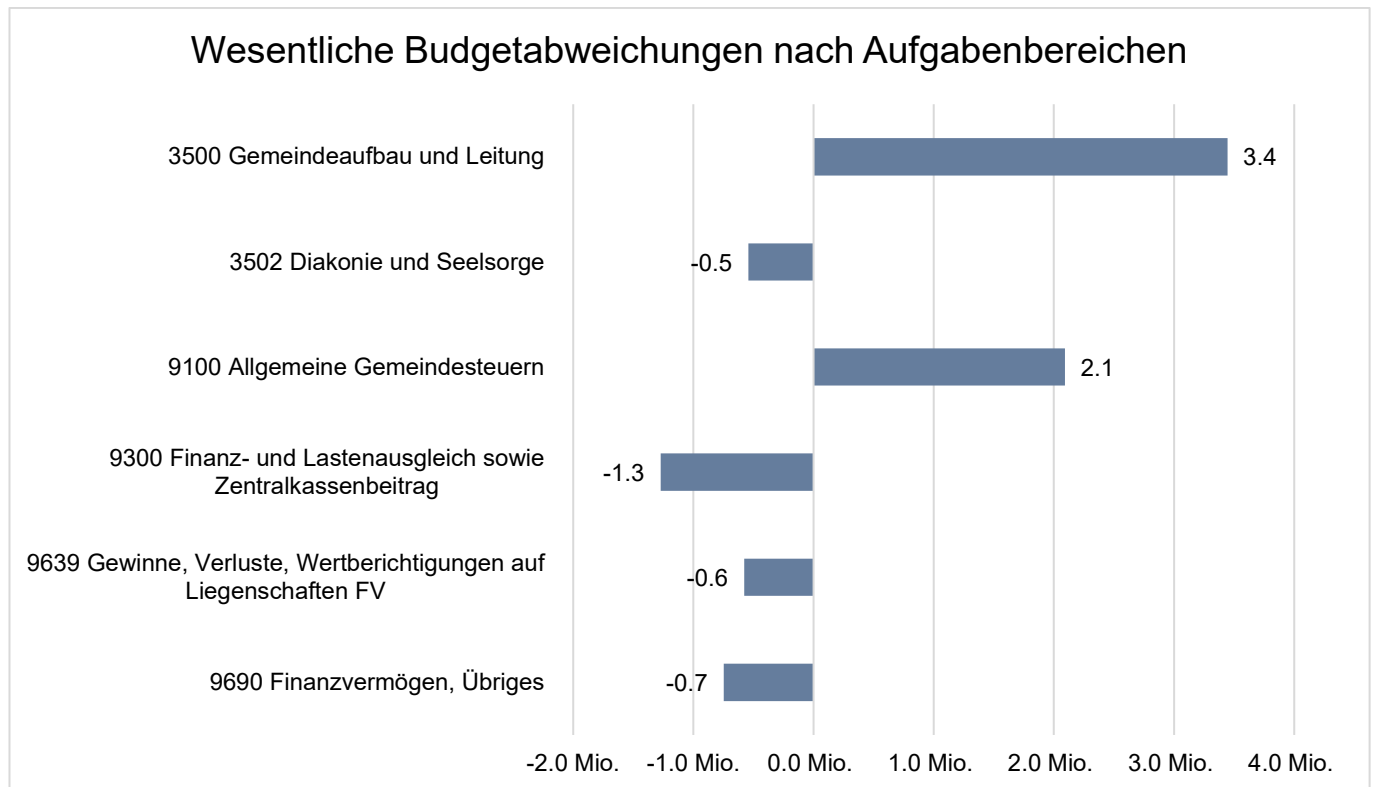
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen

Die geplanten Entnahmen aus den Fonds des Eigenkapital (PEF und Solidaritätsfonds) sowie den Sonderrechnungen der Kirchenkreise (Erbschaften und Legate) wurden aufgrund der fehlenden Kapazitäten für geplante Vorhaben vielerorts nicht getätigt.

Finanzaufwand

Der Finanzaufwand zeigt einen Mehraufwand von 1.2 Millionen Franken gegenüber dem Budget. Dabei wurden die realisierten und buchmässigen Verluste auf den Finanzanlagen 1.1 Millionen Franken zu tief budgetiert.

Wesentliche Budgetabweichungen nach Aufgabenbereichen (Abweichung > 0.5 Millionen Franken)



Gemeindeaufbau und -leitung

Innerhalb des Globalbudgets der Streetchurch wurden im Budget 2025 die Aufwendungen und Erträge der Geschäftsführung, des Gemeindeaufbaus und der Berufsbildung (Lernende) dem Aufgabenbereich Gemeindeaufbau und -leitung zugeordnet. In der Jahresrechnung 2025 wurde die gesamte Institution Streetchurch und damit sämtliche Aufwendungen und Erträge unter dem Aufgabenbereich Diakonie und Seelsorge verbucht, was zu Verschiebungen zwischen diesen Handlungsfeldern führte. PR-Kampagnen wurden weitestgehend durch das eigene Personal realisiert. Gleichzeitig konnten PR-Dienstleistungen günstiger beschafft werden, was zu Einsparungen von 0.44 Millionen Franken führte. Überbudgetierungen von durch Dritte erbrachte Dienstleistungen (ohne Beraterhonorare; vorwiegend bei der Geschäftsstelle) schlugen mit Minderaufwendungen von 0.69 Millionen Franken zu buche. Schliesslich wurden für externe Berater 0.14 Millionen Franken weniger aufgewendet als budgetiert.

Diakonie und Seelsorge

Die Überschreitung des Budgets um 0.5 Millionen Franken ist der anderen Verbuchung der Aufwendungen der Streetchurch geschuldet. Gleichzeitig wurden nicht budgetierte Erträge aus der Gastronomie des Zytlos erzielt, weil in der Budgetierung von einer Vermietung des Bistros und nicht von einem selbst geführten Betrieb ausgegangen wurde.

Allgemeine Gemeindesteuern

Wie bereits bei den Abweichungen nach Sacharten ausgeführt, ist der Mehrertrag auf zusätzliche Ablieferungen von Gewinnsteuern früherer Jahre zurückzuführen.

Finanz- und Lastenausgleich sowie Zentralkassenbeitrag

Die Überschreitung des Budgets um 1.3 Millionen Franken ist einer zu tiefen Budgetierung des Steuerkraftausgleichs des laufenden Jahres und der Erhöhung der Rückstellung für den im Folgejahr abzuliefernden Beitrag geschuldet.

Wertberichtigung auf Liegenschaften FV

Die Abweichung resultiert aus der nicht budgetierten Abwertung des Neubaus am Sennhauserweg.

Finanzvermögen, Übriges

Die Nettoerträge aus den Finanzanlagen betrugen im Rechnungsjahr rund 3.6 Millionen Franken und fielen damit 0.7 Millionen Franken tiefer aus als budgetiert.

1.3 Kurzbericht der finanztechnischen Prüfstelle

1.4 Vollständigkeitserklärung

VOLLSTÄNDIGKEITSERKLÄRUNG zur Jahresrechnung 2025 (per 31.12.2025)

der: Evangelisch-reformierten Kirchgemeinde Zürich, Zürich

an: BDO AG, Zürich

Vorliegende Vollständigkeitserklärung geben wir Ihnen im Zusammenhang mit Ihrer Prüfung der Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang) der Reformierten Kirchgemeinde Zürich (nachfolgend RKG Zürich genannt) für das am 31. Dezember 2025 abgeschlossene Geschäftsjahr ab.

Ziel Ihrer Prüfung ist die Urteilsabgabe darüber, ob diese Jahresrechnung den gesetzlichen Bestimmungen entspricht.

Wir anerkennen die Verantwortung der Vorsteherschaft für diese Jahresrechnung.

Wir bestätigen Ihnen hiermit nach bestem Wissen Folgendes:

- 1 Die Jahresrechnung entspricht den geltenden gesetzlichen Bestimmungen und ist in diesem Sinne frei von wesentlichen Fehlaussagen (wozu nebst fehlerhafter Erfassung, Bewertung, Darstellung oder Offenlegung auch unterlassene Angaben gehören können).
- 2 Wir haben Ihnen alle Aufzeichnungen der Buchhaltung, Belege und Geschäftskorrespondenzen sowie die Protokolle aller Gemeindeversammlungen, Sitzungen der Kirchenpflege und Sitzungen von Kommissionen zur Verfügung gestellt. Über Beschlüsse, die eine wesentliche Auswirkung auf die Jahresrechnung haben könnten, zu denen aber noch kein Protokoll vorliegt, haben wir Sie informiert.
- 3 Die RKG Zürich hat alle vertraglichen Vereinbarungen eingehalten, deren Nicht-Einhaltung eine wesentliche Auswirkung auf die Jahresrechnung haben könnte. Es hat keine Verstösse (deliktische Handlungen) und Irrtümer (Fehler) hinsichtlich gesetzlicher oder anderer Vorschriften gegeben (z.B. betreffend Mehrwertsteuern; Sozialversicherungen; Umweltschutz), die eine wesentliche Auswirkung auf die Jahresrechnung haben könnten.

Wir sind für die Einhaltung der gesetzlichen und anderen Vorschriften im Bereich der MWST verantwortlich. Insbesondere gewährleisten wir, dass die MWST im In- und gegebenenfalls im Ausland korrekt abgerechnet wird sowie Unklarheiten im Bereich MWST zeitnah abgeklärt werden.

Gesetzesänderungen, Gerichtsentscheide und Praxisänderungen der Steuerbehörden mit Auswirkung auf die RKG Zürich haben wir sachgerecht verfolgt. Gemäss unseren Abklärungen bestehen im Bereich der MWST keine wesentlichen Risiken bzw. sind die bekannten Risiken in der Jahresrechnung angemessen berücksichtigt.

- 4 Es hat keine Verstösse (deliktische Handlungen) und Irrtümer (Fehler) gegeben, in die Mitglieder der Vorsteherschaft, Mitarbeiter der Verwaltung oder Mitarbeiter mit einer wesentlichen Funktion innerhalb des Rechnungswesen-Systems oder der internen Kontrolle sowie Mitarbeiter der Gemeinde involviert waren oder die eine wesentliche Auswirkung auf den Abschluss haben könnten, noch liegen uns Hinweise auf solche vor.
- 5 Wir anerkennen die Verantwortung der Vorsteherschaft für die Einrichtung und das dauerhafte Funktionieren eines Rechnungswesen-Systems und einer internen Kontrolle, die daraufhin konzipiert sind, deliktische Handlungen und Fehler zu verhindern bzw. aufzudecken.
- 6 Wir haben Ihnen die Ergebnisse mitgeteilt, die aus unserer Einschätzung bezüglich wesentlicher Fehlaussagen im Abschluss aufgrund von Verstössen (deliktischer Handlungen) und Irrtümern resultieren.

- 7 Wir sind der Auffassung, dass die Auswirkung der von Ihnen während der Prüfung zusammengestellten nicht korrigierten Falschdarstellungen auf den Abschluss als Ganzes – einzeln und zusammengefasst – unwesentlich ist.
- 8 Angaben über das für die Rechnungslegung angewandte Regelwerk sowie die in der Jahresrechnung angewandten Grundsätze, soweit vom gesetzlich vorgegebenen Regelwerk abgewichen wird, sind korrekt im Anhang vorgenommen worden.
- 9 Die wesentlichen Annahmen, welche wir bei Fair-Value-Bewertungen verwendet haben, sind vernünftig. Namentlich spiegeln sie unsere Absicht und Fähigkeit zu bestimmten Vorgehensweisen – wo relevant für die Fair-Value-Bewertungen und -Angaben in der Jahresrechnung – angemessen wider.
- 10 Die gesetzlichen Bewertungsvorschriften sind eingehalten.
- 11 Die Werthaltigkeit der Steuerforderungen wurde beurteilt und dokumentiert. Allfällige betriebswirtschaftlich notwendige Wertberichtigungen (Delkredere) aufgrund von klaren Hinweisen aufgrund vergangener Entwicklungen oder Ereignisse, wurden in der Jahresrechnung entsprechend vorgenommen.
- 12 Wir haben keine Pläne oder Absichten, durch die sich die Bilanzierung, Bewertung oder Darstellung von Vermögenswerten oder Verbindlichkeiten in der Jahresrechnung wesentlich ändern könnte.
- 13 Die RKG Zürich ist nachweislich Verfügungsberechtigte aller aktivierten Vermögenswerte. Auf diesen liegen keine anderen Belastungen als jene, die in der Jahresrechnung bzw. im Anhang offengelegt sind.
- 14 Wir haben alle Verpflichtungen – gegenwärtige Verbindlichkeiten sowie Eventualverbindlichkeiten – in der Jahresrechnung ordnungsgemäss erfasst bzw. offengelegt. Alle Garantien, Bürgschaften und vergleichbaren Erklärungen gegenüber Dritten sind in der Jahresrechnung offengelegt.
- 15 Andere Verträge, die wegen ihres Gegenstandes, ihrer Dauer oder aus anderen Gründen für die Beurteilung der Jahresrechnung der RKG Zürich von wesentlicher Bedeutung sind oder werden können (z.B. Leasingverträge, Energie-Contracting-Verträge, Treuhandverträge, Rangrücktrittsvereinbarungen und Patronatserklärungen) bestanden am Bilanzstichtag nicht bzw. sind in der Jahresrechnung offengelegt.
- 16 Über die in der Jahresrechnung offen gelegten Ereignisse hinaus sind keine Ereignisse nach dem Bilanzstichtag eingetreten, die eine Korrektur der Jahresrechnung oder eine Offenlegung in der Jahresrechnung erfordern. Wir werden Ihnen alle bis zum Zeitpunkt der Abnahme der Jahresrechnung bekanntwerdenden Ereignisse, die sich auf die Jahresrechnung auswirken, unverzüglich mitteilen.
- 17 Allfällige strittige Ansprüche und deren Kosten sind in der Jahresrechnung ordnungsgemäss erfasst worden. Unsere Beurteilung von strittigen Ansprüchen und deren Kosten entspricht unserer Einschätzung nach bestem Wissen und wir erachten die vorgenommenen Rückstellungen als ausreichend. Weitere Ansprüche als in der Jahresrechnung offengelegt sind gegenüber uns nicht erhoben worden und nicht zu erwarten.
- 18 Es gibt keine formellen oder informellen Abmachungen zur Verrechnung unserer Kontokorrent- und Anlagekonten. Es bestehen keine anderen Kreditvereinbarungen als jene, die in der Jahresrechnung offengelegt sind. Sie waren am Bilanzstichtag – und sind zum Zeitpunkt dieser Vollständigkeitserklärung – eingehalten.
- 19 Betrag und Verwendungszweck nicht frei verwendbarer Bestandteile des Eigenkapitals (z.B. Spezialfinanzierungen, Fonds) sind in der Jahresrechnung ordnungsgemäss erfasst bzw. offengelegt.
- 20 Wir wurden über die Feststellungen der Revisionsstelle betreffend der Rechnungslegung informiert und haben die Ergebnisse der Jahresabschlussprüfung zur Kenntnis genommen.
- 21 Wir bestätigen, im Geschäftsjahr keine Derivatgeschäfte getätigt zu haben und dass am Ende des Geschäftsjahrs keine solchen Geschäfte offen sind.

22 Die Ihnen zugestellten gescannten Dokumente entsprechen den Original-Dokumenten.

Zürich, 25. März 2026



Res Peter

Finanzvorstand

Zürich, 25. März 2026



Marius Hubacher

Leiter Finanzen

2 Gesamtrechnung

2.1 Gestufter Erfolgsausweis

Gestuffer Erfolgsausweis		Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
30	Personalaufwand	38'547'079.83	41'011'700.00	40'223'846.77
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	21'996'686.23	26'034'800.00	22'553'540.83
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'742'297.66	2'498'100.00	2'453'685.17
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'523'697.44	1'165'400.00	1'234'906.00
36	Transferaufwand	31'339'387.27	32'792'400.00	33'746'962.70
37	Durchlaufende Beiträge	640'276.41	700'000.00	597'134.97
<i>Total betrieblicher Aufwand</i>		<i>95'789'424.84</i>	<i>104'202'400.00</i>	<i>100'810'076.44</i>
40	Fiskalertrag	69'930'121.07	74'539'500.00	76'596'152.20
42	Entgelte	5'307'013.68	5'262'300.00	5'818'484.54
43	Verschiedene Erträge	906'957.90	310'600.00	821'222.18
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	1'868'756.51	3'623'100.00	1'579'634.38
46	Transferertrag	1'654'527.28	1'540'900.00	1'644'321.45
47	Durchlaufende Beiträge	640'276.41	700'000.00	597'134.97
<i>Total betrieblicher Ertrag</i>		<i>80'307'652.85</i>	<i>85'976'400.00</i>	<i>87'056'949.72</i>
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-15'481'771.99	-18'226'000.00	-13'753'126.72
34	Finanzaufwand	4'251'400.85	4'022'200.00	5'174'512.13
44	Finanzertrag	26'364'056.19	22'127'400.00	22'326'625.24
Ergebnis aus Finanzierung		22'112'655.34	18'105'200.00	17'152'113.11
Operatives Ergebnis		6'630'883.35	-120'800.00	3'398'986.39
38	Ausserordentlicher Aufwand	160'000.00	-	-
48	Ausserordentlicher Ertrag	-	45'000.00	-
Ausserordentliches Ergebnis		-160'000.00	45'000.00	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		6'470'883.35	-75'800.00	3'398'986.39
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	6'074'649.92	7'461'700.00	5'923'713.25
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	6'074'649.92	7'461'700.00	5'923'713.25
3	Total Aufwand	106'275'475.61	115'686'300.00	111'908'301.82
4	Total Ertrag	112'746'358.96	115'610'500.00	115'307'288.21

2.2 Finanzierung

Finanzierung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
+ Ertragsüberschuss	6'470'883.35		3'398'986.39
- Aufwandüberschuss		-75'800.00	
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	1'742'297.66	2'498'100.00	2'453'685.17
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'523'697.44	1'165'400.00	1'234'906.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-1'868'756.51	-3'623'100.00	-1'579'634.38
+ Einlagen in das Eigenkapital	160'000.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	-45'000.00	0.00
Selbstfinanzierung	8'028'121.94	-80'400.00	5'507'943.18
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	10'761'453.15	35'475'000.00	18'835'087.33
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-2'733'331.21	-35'555'400.00	-13'327'144.15
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	75%	0%	29%

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 ins Verwaltungsvermögen, 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 bzw. zu einer Veräusserung von Finanzvermögen.

2.3 Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Rechnung 2024		Budget 2025		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Kirchen							
3500	Gemeindeaufbau und Leitung	24'051'828.12	950'026.15	27'598'300.00	1'326'300.00	23'757'801.09	930'424.67
3501	Gottesdienst	4'109'319.04	242'518.81	5'020'000.00	255'000.00	4'732'978.51	247'890.40
3502	Diakonie und Seelsorge	13'926'504.93	3'532'842.37	15'050'900.00	4'016'300.00	15'693'709.48	4'115'915.95
3503	Bildung und Spiritualität	2'267'230.01	777'309.79	2'468'700.00	784'400.00	2'140'599.51	784'195.71
3504	Kultur	4'795'023.88	1'591'085.40	5'192'100.00	1'814'300.00	4'854'723.84	1'581'713.00
3506	Kirchliche Liegenschaften	17'819'592.74	9'161'416.15	19'030'300.00	8'792'800.00	19'112'496.25	8'847'579.68
Finanzen und Steuern							
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	211'045.05	69'930'121.07	280'000.00	74'539'500.00	244'164.91	76'596'152.20
9300	Lastenausgleich sowie Zentralkassenbeitrag	26'086'614.00	1'309'509.00	26'859'200.00	1'309'500.00	28'131'617.00	1'309'509.00
9610	Zinsen	1'697'860.60	3'423'306.96	1'819'400.00	3'269'700.00	1'668'519.61	3'609'858.07
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	5'139'224.10	7'454'796.51	5'282'900.00	8'013'200.00	5'417'754.06	8'063'957.00
9639	Gewinne, Verluste, Wertberichtigungen auf Liegenschaften FV	1'298'279.05	-	-	-	576'646.62	-
9690	Finanzvermögen, Übriges	400'802.23	9'882'205.89	1'210'000.00	5'600'000.00	1'708'186.02	5'350'987.61
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-	19'069.00	-	15'000.00	-	-
9900	Finanzpolitische Reserve, Einlagen und Entnahmen	-	-	-	-	-	-
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge	1'433'819.29	1'433'819.29	1'552'300.00	1'552'300.00	1'344'862.41	1'344'862.41
9951	Zweckgebundene Zuwendungen	3'038'332.57	3'038'332.57	4'322'200.00	4'322'200.00	2'524'242.51	2'524'242.51
Total Aufwand / Ertrag		106'275'475.61	112'746'358.96	115'686'300.00	115'610'500.00	111'908'301.82	115'307'288.21
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		6'470'883.35			75'800.00	3'398'986.39	
Total		112'746'358.96	112'746'358.96	115'686'300.00	115'686'300.00	115'307'288.21	115'307'288.21

2.4 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
50 Sachanlagen	10'842'109.25	35'475'000.00	19'108'082.23
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	-	-	-
52 Immaterielle Anlagen	27'023.90	-	57'293.00
54 Darlehen	-	-	-
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	-	-	-
56 Eigene Investitionsbeiträge	-	-	-
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	-	-	-
Total Investitionsausgaben	10'869'133.15	35'475'000.00	19'165'375.23
60 Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-	-	-
61 Rückerstattungen	-	-	-
62 Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	-	-	-
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	107'680.00	-	330'287.90
64 Rückzahlung von Darlehen	-	-	-
65 Übertragung von Beteiligungen ins Finanzvermögen	-	-	-
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-	-	-
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge	-	-	-
Total Investitionseinnahmen	107'680.00	-	330'287.90
Investitionen Verwaltungsvermögen			
Total Investitionsausgaben	10'869'133.15	35'475'000.00	19'165'375.23
Total Investitionseinnahmen	107'680.00	-	330'287.90
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen			
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-10'761'453.15	-35'475'000.00	-18'835'087.33

2.5 Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
70	Investitionen in Sachanlagen	9'184'548.76	5'240'000.00	5'101'980.49
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	-	-	-
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	-	-	-
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	-	-	-
Total Investitionsausgaben		9'184'548.76	5'240'000.00	5'101'980.49
80	Verkauf von Sachanlagen	-	-	-
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	2'614'996.10	-	205'419.05
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	-	-	-
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	-	-	-
Total Investitionseinnahmen		2'614'996.10	-	205'419.05
Investitionen Finanzvermögen				
Total Investitionsausgaben		9'184'548.76	5'240'000.00	5'101'980.49
Total Investitionseinnahmen		2'614'996.10	-	205'419.05
Nettoinvestitionen Finanzvermögen		-6'569'552.66	-5'240'000.00	-4'896'561.44
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)				

3 Bilanz

3.1 Bilanz, Aktiven

Bilanz		31.12.2024	31.12.2025
Aktiven			
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	15'949'915.55	15'140'121.29
101	Forderungen	18'713'321.15	20'426'875.56
102	Kurzfristige Finanzanlagen	725'500.00	689'500.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	25'558.20	97'435.31
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	422'318.90	319'922.05
	Umlaufvermögen	35'836'613.80	36'673'854.21
107	Finanzanlagen	124'856'879.10	131'398'051.46
108	Sachanlagen FV	179'602'365.16	183'922'279.98
	Anlagevermögen Finanzvermögen*	304'459'244.26	315'320'331.44
Total Finanzvermögen		340'295'858.06	351'994'185.65
140	Sachanlagen VV	36'321'017.02	52'672'151.18
142	Immaterielle Anlagen	-	30'268.00
144	Darlehen	-	-
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	-	-
146	Investitionsbeiträge	-	-
	Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	36'321'017.02	52'702'419.18
Total Verwaltungsvermögen		36'321'017.02	52'702'419.18
Total Aktiven		376'616'875.08	404'696'604.83
* Total Anlagevermögen		340'780'261.28	368'022'750.62

3.2 Bilanz, Passiven

Bilanz		31.12.2024	31.12.2025
Passiven			
200	Laufende Verbindlichkeiten	13'465'558.62	13'137'366.20
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-	-
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	1'297'361.33	2'467'102.69
205	Kurzfristige Rückstellungen	25'841'974.20	23'966'897.00
	Kurzfristiges Fremdkapital	40'604'894.15	39'571'365.89
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	37'300'000.00	61'300'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	22'779'000.00	24'838'000.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	17'301'080.03	17'171'795.71
	Langfristiges Fremdkapital	77'380'080.03	103'309'795.71
	Total Fremdkapital	117'984'974.18	142'881'161.60
290	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-	-
291	Fonds im Eigenkapital	87'142'417.18	86'926'973.12
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	440'641.00	440'641.00
293	Vorfinanzierungen	-	-
	Zweckgebundenes Eigenkapital	87'583'058.18	87'367'614.12
294	Finanzpolitische Reserve	1'000'000.00	1'000'000.00
295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	-	-
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	-	-
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	170'048'842.72	173'447'829.11
	Zweckfreies Eigenkapital	171'048'842.72	174'447'829.11
	Total Eigenkapital	258'631'900.90	261'815'443.23
	Total Passiven	376'616'875.08	404'696'604.83

4 Geldflussrechnung

4.1 Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2024	Rechnung 2025
Betriebliche Tätigkeit (operative Tätigkeit)			
Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)		6'470'883.35	3'398'986.39
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'742'297.66	2'453'685.17
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	-900'467.75	-1'713'554.41
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	821'201.92	-71'877.11
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	23'414.45	102'396.85
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Darlehen u. Beteiligungen VV	-	-
+/-	Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	-6'475'950.73	-1'749'023.92
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	-1'697'438.77	-198'697.53
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	1'298'279.05	576'646.62
+/-	Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	-	-
-	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	-	-
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	222'932.42	-52'971.29
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	84'809.70	243'169.31
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	1'607'784.20	183'922.80
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	-345'059.07	-344'728.38
+/-	Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	160'000.00	-
-	Aktivierung Eigenleistungen	-160'521.70	-29'539.55
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)		2'852'164.73	2'798'414.95
Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen			
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-10'869'133.15	-19'165'375.23
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	107'680.00	330'287.90
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-10'761'453.15	-18'835'087.33
-	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	-	-
+	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	-	-
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	-	-
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	-6'421'000.00	926'572.05
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	-	-
-	Entnahmen aus Fonds	-25'000.00	-
+	Aktivierte Eigenleistungen	160'521.70	29'539.55
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		-17'046'931.45	-17'878'975.73

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2024	Rechnung 2025
Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen			
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV und derivative Finanzinstrumente	-4'959'459.99	-6'505'172.36
+/-	Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	6'475'950.73	1'749'023.92
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	1'697'438.77	198'697.53
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	-5'271'273.61	-4'319'914.82
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	-1'298'279.05	-576'646.62
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	-	-
+	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	-	-
+	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	-	-
-	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	-	-
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen		-3'355'623.15	-9'454'012.35
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit		-20'402'554.60	-27'332'988.08
Finanzierungstätigkeit			
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-12'300'000.00	-
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	27'000'000.00	24'000'000.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	-	-
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	68'154.10	-275'221.13
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		14'768'154.10	23'724'778.87
Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		-2'782'235.77	-809'794.26
	Stand flüssige Mittel per 1.1.	18'732'151.32	15'949'915.55
	Stand flüssige Mittel per 31.12.	15'949'915.55	15'140'121.29
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		-2'782'235.77	-809'794.26

5 Anhang Finanzinformationen

5.1 Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens

Konto	Bezeichnung				Buchwert 31.12.2024	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2025
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten				1'545'400.82	-51'179.54	1'494'221.28
	- aus dem Rechnungsjahr				1'545'400.82	-51'179.54	1'494'221.28
	- aus früheren Jahren				0.00		
1012	Steuerforderungen				12'003'015.15	-1'401'126.60	10'601'888.55
	- Steuern aus dem Rechnungsjahr				10'874'250.20	-1'035'602.15	9'838'648.05
	- Steuern aus früheren Jahren				1'128'764.95	-365'524.45	763'240.50
102x	Kurzfristige Finanzanlagen				725'500.00	-36'000.00	689'500.00
	Art der kurzfristigen Finanzanlagen		Zinssatz	Fälligkeit			
	Darlehen	Kurzfristiger Anteil langfristiger Darlehen			725'500.00	-36'000.00	689'500.00
1070	Aktien und Anteilsscheine				112'825'493.25	5'242'696.36	118'068'189.61
	Art der Anlage	Bezeichnung	Anzahl 31.12.2024	Anzahl 31.12.2025			
	Anlagefonds	Swisscanto Bond Fund Sustainable CHF	45'409	43'738	57'641'994.00	-2'365'555.00	55'276'439.00
	Anlagefonds	Swisscanto NT Bond Fund Sustainable Global Aggregate	11'335	15'082	10'668'983.00	2'702'513.00	13'371'496.00
	Anlagefonds	Swisscanto NTH1 Bond Fund Sustainable Global Aggregate	14'296	28'335	1'235'894.00	1'210'561.00	2'446'455.00
	Anlagefonds	Swisscanto Equity Fund Sustainable Switzerland	163'603	150'751	22'238'998.00	415'154.00	22'654'152.00
	Anlagefonds	Swisscanto Equity Fund Sustainable Emerging Markets	31'556	28'550	3'686'268.00	98'032.00	3'784'300.00
	Anlagefonds	Swisscanto NT Equity Fund Sustainable International	5'895	4'170	17'223'551.00	-4'281'775.00	12'941'776.00
	Anlagefonds	Swisscanto NTH1 Equity Fund Sustainable International	-	53'304	0.00	7'466'841.00	7'466'841.00
	Anlagefonds	Swisscanto Rundungsdifferenz			-1.00	0.00	-1.00
	Anteilsscheine	FHG Itelfingen	860	860	83'000.00	0.00	83'000.00
	Anlagefonds	Oikocredit Deutsche Schweiz	235	235	46'806.25	-3'074.64	43'731.61

Konto	Bezeichnung				Buchwert 31.12.2024	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2025
1071	Verzinsliche Anlagen				11'933'389.85	1'310'500.00	13'243'889.85
	Art der Anlage	Schuldner	Laufzeit	Zinssatz			
	Darlehen	Kirchlicher Sozialdienst Zürich		0.00%	258'888.85	0.00	258'888.85
	Darlehen	Frauenhotel AG für Pension Josephine		1.00%	760'000.00	-40'000.00	720'000.00
	Darlehen	Pfarrer E. Tischhauser-Stiftung		1.00%	720'000.00	-40'000.00	680'000.00
	Darlehen	Verein Wohnpflegeheim Schwamendingen		1.00%	20'000.00	-4'000.00	16'000.00
	Darlehen	vier wiesen (BEHINDA)		1.00%	112'000.00	-16'000.00	96'000.00
	Darlehen	Verein Wohnhilfe für alleinstehende Frauen		1.00%	52'000.00	-44'000.00	8'000.00
	Darlehen	Stiftung Ref. Alterswohnheim Enge		1.00%	160'000.00	-20'000.00	140'000.00
	Darlehen	Verein Wohnen am Kirchenrain		1.00%	400'000.00	-40'000.00	360'000.00
	Darlehen	Verein Kappelerhof		1.00%	200'000.00	-20'000.00	180'000.00
	Darlehen	Stiftung Tobias-Haus		1.00%	88'000.00	-8'000.00	80'000.00
	Darlehen	Verein Wohnheime im Seefeld		1.00%	440'000.00	-40'000.00	400'000.00
	Darlehen	Stiftung Vivendra		1.00%	440'000.00	-40'000.00	400'000.00
	Darlehen	Wohnstätten Zwyssig		1.00%	440'000.00	-40'000.00	400'000.00
	Darlehen	Alters- und Pflegezentrum Herrenbergli		1.00%	480'000.00	-40'000.00	440'000.00
	Darlehen	Verein für das evang. Lehrerseminar Zürich		1.00%	140'000.00	-40'000.00	100'000.00
	Darlehen	Stiftung Zentrum Randolins St. Moritz		1.00%	1'980'000.00	-110'000.00	1'870'000.00
	Darlehen	Verein Christuszentrum		1.00%	880'000.00	-40'000.00	840'000.00
	Darlehen	Stiftung Forelhaus Zürich		1.00%	1'320'000.00	-60'000.00	1'260'000.00
	Darlehen	Verein Alma Hotel AG (Lady's First AG)		1.00%	552'000.00	-24'000.00	528'000.00
	Darlehen	Verein Kloster Kappel		1.00%	1'000'000.00	0.00	1'000'000.00
	Darlehen	Stiftung Zentrum Randolins St. Moritz		1.00%	1'000'000.00	0.00	1'000'000.00
	Darlehen	Verein Kloster Kappel		1.00%	0.00	1'000'000.00	1'000'000.00
	Darlehen	Wohnstätten Zwyssig		1.00%	0.00	1'000'000.00	1'000'000.00
	Darlehen	Verein Christuszentrum		0.00%	304'000.00	-16'000.00	288'000.00
	Darlehen	Verein Christuszentrum		0.00%	252'000.00	-36'000.00	216'000.00
	Darlehen	Verein Christuszentrum		0.00%	60'000.00	-7'500.00	52'500.00
	Darlehen	Alters- und Pflegezentrum Herrenbergli		0.00%	300'000.00	0.00	300'000.00
	Darlehen	Stiftung Zentrum Randolins (ehem. Verein evang. Heimstätten)		1.50%	50'000.00	0.00	50'000.00
	Darlehen	Stiftung Limmathaus		0.00%	200'000.00	0.00	200'000.00
	Darlehen	Petrinerstiftung		0.00%	250'000.00	0.00	250'000.00
	Darlehen	kurzfristiger Anteil langfristiger Darlehen		0.00%	-725'500.00	36'000.00	-689'500.00
	Darlehen	Wertberichtigung Langfristige Darlehen		0.00%	-199'999.00	0.00	-199'999.00

Konto	Bezeichnung	Buchwert 31.12.2024	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2025
1072	Langfristige Forderungen Art der Forderung, Schuldner, Fälligkeit	0.00	0.00	0.00
1079	Übrige Langfristige Finanzanlagen Art der Anlage, Schuldner, Fälligkeit	0.00	0.00	0.00

5.2 Eventualforderungen

Schuldner	Art der Forderung	Datum	Verfallzeit	Forderung Betrag	Zinssatz und Zinstermin	Sicherheiten	Hinweise auf verdeckte Risiken
TX Group AG	Abgeltung Mietausfälle Stauffacherstrasse 8/10 aufgrund von Bauemissionen	24.09.2025		56'250.00		keine	keine

5.3 Anlagespiegel des Finanzvermögens

Sachanlagen FV		Buchwert	Zugänge (+)	Abgänge (-)	Verkehrswert- anpassung (+/-)	Umgliederungen (+/-)	Buchwert
		31.12.2024					31.12.2025
1080.00	Grundstücke	20'072'500.00	0.00	0.00	0.00	-4'378'500.00	15'694'000.00
1080.10	Grundstücke mit Baurechten	17'149'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	17'149'000.00
1084.00	Gebäude	111'576'203.80	5'569.30	0.00	-511'957.06	38'764'209.49	149'834'025.53
1084.10	Grundeigentumsanteile	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1086.00	Mobilien	64'689.56	0.00	0.00	-64'689.56	0.00	0.00
1087.00	Anlagen im Bau	30'739'971.80	4'890'992.14	0.00	0.00	-34'385'709.49	1'245'254.45
1089.00	Übrige Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Sachanlagen		179'602'365.16	4'896'561.44	0.00	-576'646.62	0.00	183'922'279.98

5.4 Anlagespiegel des Verwaltungsvermögens

Gesamthaushalt		Anschaffungs- werte Stand 31.12.2024	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand 31.12.2025	Kum. Abschr. Stand 31.12.2024	Planm. Abschreib.	Ausserplan Abschr. / WB	Abgänge (+)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand 31.12.2025	Buchwert 31.12.2025
Sachanlagen VV												
1404.0	Hochbauten	23'962'240.29	596'991.63	647'485.37	25'206'717.29	-4'229'019.18	-1'316'500.00	-	-	-	-5'545'519.18	19'661'198.11
1406.0	Mobilien VV	3'065'618.61	-13'063.35	662'148.01	3'714'703.27	-1'521'123.95	-546'878.60	-	-	-	-2'068'002.55	1'646'700.72
1407.0	Anlagen im Bau VV	14'829'499.59	18'193'866.05	-1'309'633.38	31'713'732.26	-	-	-528'981.57	-	-	-528'981.57	31'184'750.69
1409.0	Übrige Sachanlagen	324'901.66	-	-	324'901.66	-111'100.00	-34'300.00	-	-	-	-145'400.00	179'501.66
Total Sachanlagen		42'182'260.15	18'777'794.33	-	60'960'054.48	-5'861'243.13	-1'897'678.60	-528'981.57	-	-	-8'287'903.30	52'672'151.18
		Stand 31.12.2024	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand 31.12.2025	Stand 31.12.2024	Planm. Abschreib.	Ausserpla Abschr./WB	Abgänge (+)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand 31.12.2025	Buchwert 31.12.2025
Immaterielle Anlagen												
1420.0	Software	454'402.30	27'025.00	-	481'427.30	-454'402.30	-27'025.00	-	-	-	-481'427.30	0.00
1421.0	Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1427.1	Immaterielle Anlagen in Realisierung	-	30'268.00	-	30'268.00	-	-	-	-	-	-	30'268.00
1429.0	Übrige immaterielle Anlagen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Immaterielle Anlagen		454'402.30	57'293.00	-	511'695.30	-454'402.30	-27'025.00	-	-	-	-481'427.30	30'268.00
Total Verwaltungsvermögen		42'636'662.45	18'835'087.33	-	61'471'749.78	-6'315'645.43	-1'924'703.60	-528'981.57	-	-	-8'769'330.60	52'702'419.18

5.5 Beteiligungsspiegel

Name Sitz	Rechtsform	Rechnungs- legungsnorm	Funktion	Tätigkeits- gebiet	Nominalka- pital (100%)	Eigentums- anteil	Stimmanteil Exekutive	Stimmanteil Legislative	Spezifische Risiken	Anschaff- ungswert	Buchwert 31.12.2025
Bilanzierte Beteiligungen im Verwaltungsvermögen											
-											
Total Beteiligungen im Verwaltungsvermögen											-
Nicht bilanzierte Beteiligungen und Verträge											
Genossenschaft Evangelisches Zentrum für Ferien und Bildung in Magliaso TI	Genossenschaft OR Art. 828 ff.	OR	3506 Liegenschaften des VV	Durchführung von Ferien, Lagern oder Kursen im Geiste des Evangeliums	523'000	5'000	33%	0%			
Stiftung Kirchlicher Sozialdienst Zürich	Stiftung ZGB Art. 80 ff.	OR	3502 Diakonie und Seelsorge	Betrieb einer Beratungsstelle und Hilfsorganisation zur Erfüllung von sozialen und karitativen Aufgaben der evang.-ref. Kirche der Stadt Zürich			16%	0%			
Stiftung Verband der Evangelisch-reformierten Kirchgemeinde Zürich	Stiftung ZGB Art. 80 ff.	OR	-	Unterstützung von Mitgliedern der dem Verband angeschlossenen Kirchgemeinden sowie Mitarbeiter/innen (inkl. Pfarrer/innen)			100%	0%			

Name Sitz	Rechtsform	Rechnungs- legungsnorm	Funktion	Tätigkeits- gebiet	Nominalka- pital (100%)	Eigentums- anteil	Stimmanteil Exekutive	Stimmanteil Legislative	Spezifische Risiken	Anschaff- ungswert	Buchwert 31.12.2025
Oekumenische Polizeiseelsorge (Seelsorge für die Sicherheits- und Rettungsdienste) Zürich	Einfache Gesellschaft OR Art. 530 ff.	GAAP FER	3502 Diakonie und Seelsorge	Seelsorgestelle für die Stadt- und Kantonspolizei Zürich und die Dienstabteilung Schutz und Rettung der Stadt Zürich sowie weitere kantonale und kommunale Dienststellen im Bereich Sicherheit und Rettung			11%	0%			
Bahnhofkirche im Zürcher Hauptbahnhof Zürich	Einfache Gesellschaft OR Art. 530 ff.	GAAP FER	3502 Diakonie und Seelsorge	Kirchlicher Dienst der spirituellen Präsenz, der Begegnung und des seelsorgerlichen Gesprächs im Hauptbahnhof Zürich			13%	0%			
Wohlfahrtsstiftung des Vereins Zürcher Brockenhaus Zürich	Stiftung ZGB Art. 80 ff.	OR	-	Förderung der sozialen Wohlfahrt und des Gemeinnutzens durch die Ausrichtung von Beiträgen			11%	0%			

5.6 Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals

Konto	Bezeichnung				Buchwert 31.12.2024	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2025
201x	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten				-	-	0.00
	Art der kurzfristigen Finanzverbindlichkeit	Gläubiger	Laufzeit	Zinssatz			
206x	Langfristige Finanzverbindlichkeiten				37'300'000	24'000'000	61'300'000.00
	Art der langfristigen Finanzverbindlichkeit	Gläubiger	Laufzeit	Zinssatz			
	Festkredit	Zürcher Kantonalbank	bis 05.05.2027	1.570%	300'000		300'000.00
	Festdarlehen	Zürcher Kantonalbank	bis 13.11.2026	1.888%	10'000'000		10'000'000.00
	Festdarlehen	Zürcher Kantonalbank	bis 15.01.2035	1.210%		10'000'000	10'000'000.00
	Rollover Vorschuss	Zürcher Kantonalbank	unbegrenzt	Saron + 0.250%	2'000'000		2'000'000.00
	Rollover Vorschuss	Zürcher Kantonalbank	unbegrenzt	Saron + 0.250%	7'000'000		7'000'000.00
	Rollover Vorschuss	Zürcher Kantonalbank	unbegrenzt	Saron + 0.250%	7'000'000		7'000'000.00
	Rollover Vorschuss	Zürcher Kantonalbank	unbegrenzt	Saron + 0.250%	8'000'000		8'000'000.00
	Rollover Vorschuss	Zürcher Kantonalbank	unbegrenzt	Saron + 0.250%	3'000'000		3'000'000.00
	Rollover Vorschuss	Zürcher Kantonalbank	unbegrenzt	Saron + 0.500%		5'000'000	5'000'000.00
	Rollover Vorschuss	Zürcher Kantonalbank	unbegrenzt	Saron + 0.500%		9'000'000	9'000'000.00
	Fälligkeitsstatistik:						
	1 bis 2 Jahre				10'300'000	-	10'300'000.00
	2 bis 5 Jahre				-	-	0.00
	über 5 Jahre				27'000'000	24'000'000	51'000'000.00
	Total						61'300'000.00
	Gewichteter Durchschnittszinssatz der langfristigen Finanzverbindlichkeiten in %						0.74%

5.7 Gewährleistungsspiegel / Eventualverbindlichkeiten

Name Sitz	Art der Verpflichtung	Datum	Verfallzeit	Verpflichtung Betrag	Eigentümer, wesentl. Miteigentümer	Spezifische zus. Angaben	Zahlungsströme im Rechnungsjahr
Eventualverbindlichkeiten (Bürgschaften, Garantieverpflichtungen, Defizitgarantien etc.)							
AWA, Zürich	Garantie	03.02.2003	keine	50'000	Kt. Zürich	Verein Job-Vermittlung Wipkingen	0.00
Zürcher Kantonalbank	Solidarbürgschaft	03.01.2022		1'000'000		Petrinerstiftung, Zürich	0.00
ARGE Schneider Studer Primas Architekten/BGS & Partner Architekten	Bestrittene Schlussrechnung für den Neubau auf dem Areal Glaubten			84'000		Prozessrisiko	0.00
Saxer Holzbau GmbH	Bestrittene Schlussrechnung für den Neubau auf dem Areal Glaubten			199'819		Prozessrisiko	0.00
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Konventionalstrafen)							
keine							0.00

5.8 Rückstellungsspiegel

Kurzfristige Rückstellungen		Stand	Bildung inkl.	Verwendung	Auflösung	Umbuchung	Stand	Begründung
		31.12.2024	Erhöhung (+)	(-)	(-)	(+/-)	31.12.2025	
2050	Mehrleistungen des Personals	1'115'200.00	1'101'700.00	-1'115'200.00			1'101'700.00	A
2051	Andere Ansprüche des Personals	0.20			-0.20		0.00	
2052	Prozesse	0.00					0.00	
2053	Nicht versicherte Schäden	0.00					0.00	
2054	Bürgschaften und Garantieleistungen	0.00					0.00	
2055	Übrige betriebliche Tätigkeit	0.00					0.00	
2056	Vorsorgeverpflichtungen	0.00					0.00	
2057	Finanzaufwand	0.00					0.00	
2058	Investitionsrechnung	0.00					0.00	
2059	Übrige Rückstellungen	24'726'774.00	86'197.00	-24'726'774.00		22'779'000.00	22'865'197.00	B
Total kurzfristige Rückstellungen		25'841'974.20	1'187'897.00	-25'841'974.00	-0.20	22'779'000.00	23'966'897.00	
Begründungen der kurzfristigen Rückstellungen							Konto ER / IR	Buchwert 31.12.2025
A	Verwendung und Neubildung Rückstellung aus Ferien und Mehrarbeitszeit des Personals					3010.08	1'101'700.00	
	Verwendung Rückstellung Zentralkassenbeitrag 2025 und Finanzausgleich 2025							
B	Umbuchung Rückstellungen Zentralkassenbeitrag 2026 und Finanzausgleich 2026 von langfristig zu kurzfristig						22'865'197.00	
	Anpassung Rückstellung für Finanzausgleich 2026							
Total kurzfristige Rückstellungen							23'966'897.00	

Langfristige Rückstellungen		Stand	Bildung inkl.	Verwendung	Auflösung	Umbuchung	Stand	Begründung
		31.12.2024	Erhöhung (+)	(-)	(-)	(+/-)	31.12.2025	
2081	Ansprüche des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	A
2082	Prozesse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2083	Nicht versicherte Schäden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2084	Bürgschaften und Garantieleistungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2085	Übrige betriebliche Tätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2086	Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2087	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2088	Investitionsrechnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2089	Übrige Rückstellungen	22'779'000.00	24'838'000.00	0.00	0.00	-22'779'000.00	24'838'000.00	
Total langfristige Rückstellungen		22'779'000.00	24'838'000.00	0.00	0.00	-22'779'000.00	24'838'000.00	
Begründungen der langfristigen Rückstellungen							Konto ER / IR	Buchwert 31.12.2025
A	Umbuchung Rückstellungen Zentralkassenbeitrag 2026 und Finanzausgleich 2026 von langfristig zu kurzfristig und Bildung Rückstellung Zentralkassenbeitrag und Finanzausgleich 2027 auf Basis 2025						24'838'000.00	
Total langfristige Rückstellungen							24'838'000.00	

5.9 Eigenkapitalnachweis

Veränderungen	Stand	Fonds		Rücklagen		Finanzpolitische Reserve		Jahresergebnis		Stand
	31.12.2024	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Ertragsü.	Aufwandü.	31.12.2025
2900 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	0.00									0.00
										0.00
2910 Fonds im Eigenkapital	87'142'417.18									86'926'973.12
Personal- und Entwicklungsfonds	61'180'597.90	611'806.00	-1'132'344.06							60'660'059.84
Solidaritätsfonds	25'252'313.33	254'094.00								25'506'407.33
Liegenschaftsfonds	709'505.95	51'000.00								760'505.95
2920 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	440'641.00									440'641.00
Rücklage Streetchurch	440'641.00			0.00	0.00					440'641.00
2930 Vorfinanzierungen										0.00
										0.00
2940 Finanzpolitische Reserve	1'000'000.00					0.00	0.00			1'000'000.00
2961 Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	0.00									0.00
2990 Jahresergebnis	6'470'883.35			-6'470'883.35				3'398'986.39	0.00	3'398'986.39
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	163'577'959.37			6'470'883.35						170'048'842.72
Total	258'631'900.90	916'900.00	-1'132'344.06	0.00	0.00	0.00	0.00	3'398'986.39	0.00	261'815'443.23

5.10 Soderrechnungen im Fremdkapital (Legate und Erbschaften)

Konto	Bezeichnung	Zweck	Vermögen am 31.12.2024	Aufwand	Zinsertrag	Übrige Erträge	Vermögen am 31.12.2025
2092.00	Spendgut	Unterstützung von Notleidenden (vgl. Reglement für Einzelfallhilfen)	760'508.05	-260'512.17	7'605.00	28'819.30	536'420.18
2092.01	Fraumünsterkonzerte	Fraumünster-Konzerte dient der Auszahlung von Honoraren sowie der Begleichung aller Rechnungen, die im Zusammenhang mit den Konzerten von Musik im Fraumünster stehen.	4'556.21	-	46.00	-	4'602.21
2092.01	Fraumünsterfonds	Der Fraumünsterfonds dient kirchlichen, kulturellen und gesellschaftlichen Zwecken der Kirchgemeinde Fraumünster.	597'808.40	-	5'978.00	-	603'786.40
2092.01	Oskar Abegg-Fonds	Sicherung der Mittel für die Neuanschaffung von Karten sowie den Neudruck von Kunstführern zum Grossmünster. Allfällige Überschüsse können für geistige und kulturelle Zwecke des Grossmünsters verwendet werden.	598'810.94	-	5'988.00	-	604'798.94
2092.01	Orgelfonds	Finanzierung von Orgelkonzerten im Grossmünster und aller im Zusammenhang mit dem Orgelspiel stehenden Themen.	19'114.38	-	191.00	-	19'305.38
2092.01	Fürsorgefonds	Unterstützung von unverschuldet in Not geratener Glieder der Grossmünstergemeinde, die nicht von der öffentlichen Fürsorge unterstützt werden.	31'332.33	-20'000.00	313.00	-	11'645.33
2092.01	Hug+Huber Fonds	Einsatz in erster Linie für die Jugendarbeit der Grossmünstergemeinde, z.B. Konfirmandenlager und Jugendtreff-Lager. Nach Massgabe der vorhandenen Mittel können weiter auch geistige und kulturelle Themen in der Gemeinde Grossmünster gefördert werden.	224'845.29	-1'500.00	2'248.00	-	225'593.29

Konto	Bezeichnung	Zweck	Vermögen am 31.12.2024	Aufwand	Zinsertrag	Übrige Erträge	Vermögen am 31.12.2025
2092.01	À Porta-Stiftung	Unterstützung durch Kirchenpflege und Pfarramt definierter Empfänger und Institutionen im geographischen Bereich der Kirchgemeinde Grossmünster und der Stadt Zürich.	1'482.75	-1'497.75	15.00	-	-
2092.01	Kulturfonds	Unterstützung kultureller Aktivitäten (Musik, Theater, Ausstellungen, Lesungen) des Gemeindedienstes und des Pfarramtes Grossmünster, sofern Auslagen anstehen, die das Budget der Kirchgemeinde übersteigen oder einen anderen Fonds zu sehr belasten. Des Weiteren Ermöglichung von Anschaffungen für die öffentlichen Räume der Kirchgemeinde und der Kirche Grossmünster, sofern sie einem kulturellen oder ästhetischen Zweck dienen.	45'461.81	-	455.00	-	45'916.81
2092.01	Legat Elsy Meyer	Entwicklung, Pflege und Erlebarmachung des kulturellen und sozialen Gemeindelebens des Grossmünsters (z.B. Bibelsammlung).	291'545.82	-	2'915.00	-	294'460.82
2092.01	Jugendtreff-Fonds	Finanzierung des Jugendtreffs und der Konfirmanden- und Ehemaligenlager der Kirchgemeinde Grossmünster. Entlohnung des Leitungspersonals des Jugendtreffs Grossmünster. Des Weiteren Förderung der Beziehung zu anderen Jugendgruppen christlicher und nicht-christlicher Zugehörigkeit, national und international.	16'518.45	-	165.00	-	16'683.45
2092.01	Turmkasse	Finanzierung kultureller, sozialer und infrastruktureller Projekte der Kirchgemeinde Grossmünster Die Besteigung des Karlsturms kann von den Besuchern mit einem freiwilligen Beitrag (Richtwert mindestens 4.-) vergütet werden. Mit diesen Einnahmen werden die Betriebskosten (Personal, Reinigung und Material) beglichen. Allfällige Überschüsse werden im Turmfonds verwaltet. Die Kirchenpflege entscheidet in regelmässigen Abständen über die Verwendung der Mittel im Turmfonds.	1'774'298.95	-	17'743.00	-	1'792'041.95
2092.01	Stiftung Palmbaum		958'636.57	-	9'586.00	-	968'222.57

Konto	Bezeichnung	Zweck	Vermögen am 31.12.2024	Aufwand	Zinsertrag	Übrige Erträge	Vermögen am 31.12.2025
2092.01	Legat Hans Büchelin	Zu verwenden ist das Geld für die Seelsorge, den Präsenzdienst und die Organisten. Ein allfälliger Rest fliesst in predigerkirchliche Zwecke.	31'814.15	-	318.00	-	32'132.15
2092.01	Kt. ZH Abgeltungsleistung Schienhutgasse 6		71'893.85	-	719.00	-	72'612.85
2092.01	St. Peters-Fonds	Die Zweckbestimmung des Fonds ist folgende: a) Er kann verwendet werden für Beiträge an Wohnungen und besondere Räumlichkeiten (inkl. Kirche), deren Bau, Unterhalt und Ausschmückung im Interesse der Kirchgemeinde St. Peter liegen. b) Er dient Zwecken, für welche die Kasse der Zentralkirchenpflege nicht beansprucht werden kann, welche aber der Kirchgemeinde St. Peter dienen.	460'714.06	-	4'607.00	-	465'321.06
2092.02	Fonds/Legate	Die Mittel der Fonds und Legate der Kirchgemeinde Enge, Zürich, stehen entsprechend der Vergabungen der Spendenden und der Vermächtnisse für die Förderung des kirchlichen Lebens der reformierten Kirche im Zürcher Enge Quartiers und an der Kirche Enge im weitesten Sinn zu Verfügung, z.B. die Finanzierung kirchlicher Veranstaltungen oder die Unterstützung christlicher Aktivitäten mit Bezug zum Quartier Enge, sowie kleine Investitionen für die Kirche und kleinere Renovationen des Kirchengebäudes. Selbst bei Umstrukturierungen der Kirchlichen Organisation soll gewahrt bleiben, dass die Mittel aus Fonds und Legaten dem kirchlichen Leben an der Kirche Enge, den Reformierten im Zürich Enge Quartier, sowie den Mitgliedern, die der reformierten Kirche Enge verbunden sind, zugutekommen.	1'499'374.65	-101'395.20	14'994.00	-	1'412'973.45

Konto	Bezeichnung	Zweck	Vermögen am 31.12.2024	Aufwand	Zinsertrag	Übrige Erträge	Vermögen am 31.12.2025
2092.02	Fonds für kirchliche Aufgaben	Aus dem WUF werden auf begründetes Gesuch Beiträge geleistet an - kirchliche, caritative und diakonische Aufgaben und Institutionen sowie an Infrastrukturvorhaben, die mit der evangelisch-reformierten Ortikirche Wollishofen in Verbindung stehen. - Jugendliche, volljährige Einzelpersonen und Familien, die in Wollishofen zuhause sind und mit den Diensten der evangelisch-reformierten Ortikirche Wollishofen in Verbindung stehen.	615'809.86	-	6'158.00	-	621'967.86
2092.03	Legat Märzendorfer Colette	Die Mittel werden für den Gemeindeaufbau (vor allem finanzielle Unterstützung für den Start neuer Projekte) eingesetzt, und zwar wie folgt: - 1/3 für Diakonie 1 (Senioren- und Erwachsenenarbeit) - 2/3 für Diakonie 2 (Familien-, Kinder- und Jugendarbeit)	77'400.60	-	774.00	-	78'174.60
2092.03	Arbeitskreis KG/Basar	keine Angaben	9'269.02	-	93.00	-	9'362.02
2092.03	Sammelkonto	keine Angaben	1'012.47	-	10.00	-	1'022.47
2092.03	Fonds für künstl. Schmuck	keine Angaben	70.15	-71.15	1.00	-	-
2092.04	Lämmli Fonds	keine Angaben	6'777.00	-	68.00	-	6'845.00
2092.04	Gemeinnütziges Konto	Scheint auf ein Legat (1988 oder älter) zurückzugehen für ein nie realisiertes Altersheim. Wird heute gemäss einem KGV-Beschluss vom Herbst 2005 für generell Gemeinnütziges bzw. sonst nicht Budgetiertes und/oder Finanzierbares verwendet (Alles gemäss "Pflichtenheft Kirchenpflege Kirchgemeinde Zürich-Hard", undatiert).	27'603.00	-	276.00	-	27'879.00
2092.04	"musik, kunst, johanneskirche!"	Der Fonds „musik, kunst, johanneskirche!“ hat zum Zweck, den Aufbau der inhaltlichen Arbeit des Schwerpunktes „musik, kunst, johanneskirche!“ an der Johanneskirche zu unterstützen.	89'890.00	-	899.00	-	90'789.00

Konto	Bezeichnung	Zweck	Vermögen am 31.12.2024	Aufwand	Zinsertrag	Übrige Erträge	Vermögen am 31.12.2025
2092.06	Schenkungsfonds	Finanziert werden Projekte der Jugendarbeit sowie Aufgaben in den Bereichen Diakonie und Ökumene.	32'819.65	-	328.00	-	33'147.65
2092.06	Künstl. Schmuck	Finanziert werden Ausschmückungen der Kirche.	8'595.46	-	86.00	-	8'681.46
2092.06	Schenkungsfonds	Der Fonds finanziert besondere Aktivitäten und Projekte der Kirchgemeinde Paulus im Rahmen ihres Auftrages.	104'506.16	-	1'045.00	-	105'551.16
2092.06	Metzger-Guldin-Fonds Kultur+Wohltätigkeit	Förderung wohltätiger, gemeinnütziger und kultureller Zwecke.	438'937.97	-	4'389.00	-	443'326.97
2092.06	Mettler-Fonds Sonntagsschule+Jugend	Zuwendung den Bedürfnissen der Sonntagsschule der Kirchgemeinde. Soweit die jährlichen Erträge des Fonds diese Bedürfnisse übersteigen, können sie gemäss den nachfolgenden Bestimmungen auch für wohltätige Zwecke, vorwiegend an Jugendliche innerhalb und ausserhalb der Kirchgemeinde verwendet werden.	224'542.00	-	2'245.00	-	226'787.00
2092.06	Glättli-Fonds Förderung Kirchliches Leben	Förderung des kirchlichen Lebens in der Gemeinde Unterstrass. In diesem Rahmen können die Mittel beispielsweise für Veranstaltungen oder zur Unterstützung von Gruppentätigkeiten eingesetzt werden.	73'131.54	-	731.00	-	73'862.54
2092.06	Gubler-Fonds Hilfe für Gemeindeglieder	Längerdauernder, aber befristeter Hilfe an in Not geratene Gemeindeglieder, beispielsweise der Unterstützung von Personen in Wohnungsnot	294'045.51	-	2'940.00	-	296'985.51
2092.06	Erna Rödl Altersarbeit	Finanzierung der Altersarbeit	23'416.00	-	234.00	-	23'650.00
2092.07	Spezialfonds Diakonie	Alle Fonds zweckgebunden für die Kirchgemeinde Balgrist für zukunftssträchtige, generationenübergreifende oder diakonische Projekte.	364'384.09	-	3'644.00	-	368'028.09

Konto	Bezeichnung	Zweck	Vermögen am 31.12.2024	Aufwand	Zinsertrag	Übrige Erträge	Vermögen am 31.12.2025
2092.07	Gemeinde-Fonds	Der Gemeindefonds ist für Spontanhilfe in der Kirchgemeinde Fluntern bestimmt. Mit diesen Mitteln soll Gemeindeeinwohnern in Not, ohne Bürokratie und im Stillen geholfen werden.	441'177.33	-	4'412.00	-	445'589.33
2092.07	Epprecht-Fonds	Der Fonds ist für Ausgaben der Kirchenpflege bestimmt, die nicht dem Verband der Ev.-ref. Kirchgemeinden der Stadt Zürich belastet werden können. Die Vergabungen aus diesem Fonds sind an keine Bedingungen geknüpft.	5'051.57	-	51.00	-	5'102.57
2092.07	Orgel alte Kirche	Ursprünglicher Zweck: Für Sanierungen der Orgel in AK und der GK	33'161.70	-	332.00	-	33'493.70
2092.07	Kinder- und Jugendfonds	Der Fonds ist für Ausgaben im Bereich Kinder und Jugendarbeit unserer Kirchgemeinde bestimmt, die dem Verband der ref. Kirchgemeinden der Stadt Zürich nicht belastet werden können (z.B. Entschädigung von Mitarbeitern im Bereich Kinder und Jugendarbeit, zusätzliche Ausgaben Lager, etc.) - (siehe Anhang).	22'177.73	-	222.00	-	22'399.73
2092.07	Kulturfonds	Der Kulturfonds ist für kirchlich-kulturelle Aufgaben bestimmt, die aus dem Kirchengut nicht finanziert werden können. Für die Gewährung von Beiträgen ist die Kirchenpflege zuständig.	349'280.95	-	3'493.00	-	352'773.95
2092.07	Unterstützungsfonds	Zur Unterstützung von Pfarrerinnen, Pfarrern, Angestellten, deren nächsten Angehörigen sowie verdienten freiwil1igen Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern der Kirchgemeinde in Notlagen; Zur beruflichen Forderung der erwähnten Personen, soweit diese im Interesse der Kirchgemeinde steht; Zur Finanzierung ausserordentlicher Anlässe, die im Zusammenhang mit der Tätigkeit kirchlicher Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter stehen (z.B. bei Dienstjubiläen). Für die Gewährung von Beiträgen ist die Kirchenpflege zuständig.	163'555.25	-	1'636.00	-	165'191.25

Konto	Bezeichnung	Zweck	Vermögen am 31.12.2024	Aufwand	Zinsertrag	Übrige Erträge	Vermögen am 31.12.2025
2092.07	Sozialfonds	Der Sozialfonds dient zur Unterstützung von bedürftigen Gemeindegliedern, ausnahmsweise weiteren Personen, sowie für Veranstaltungen in den Diensten von sozial Schwachen, Hilfsbedürftigen oder Betagten, die aus dem Kirchengut nicht finanziert werden können.	798'491.24	-	7'985.00	-	806'476.24
2092.07	Kinder- u Jugendarbeit	Der Fonds für Kinder- und Jugendarbeit dient zur Finanzierung kirchlicher Projekte für Kinder und Jugendliche, die aus dem Kirchengut nicht finanziert werden können.	74'242.35	-	742.00	-	74'984.35
2092.07	Fonds für Altersbauten	keine vorhanden, lediglich Name gibt Aufschluss über Zweck	282'713.14	-	2'827.00	-	285'540.14
2092.07	Allgemeiner Diakoniefonds	Der Diakonie- und Kulturfonds kann eingesetzt werden für die Finanzierung von besonderen diakonischen und kulturellen Aktivitäten und Projekten der Kirchgemeinde Neumünster. Es müssen ein Konzept inkl. Finanzierungsplan und ein schriftlicher Antrag vorliegen. Im Rahmen der diakonischen Tätigkeit können Einzelpersonen und deren Angehörige mit Beiträgen unterstützt werden. Diese haben in der Regel in der Kirchgemeinde Neumünster wohnhaft zu sein. Behördenmitglieder und deren Angehörige der Kirchgemeinde Neumünster können finanziell nicht unterstützt werden.	879'712.32	-33'030.00	8'797.00	-	855'479.32
2092.07	Sozialhilfe-Pool	Direkthilfe für Bedürftige Personen in der KG Neumünster	221'506.50	-54'125.80	2'215.00	-	169'595.70

Konto	Bezeichnung	Zweck	Vermögen am 31.12.2024	Aufwand	Zinsertrag	Übrige Erträge	Vermögen am 31.12.2025
2092.09	Hugo Wismer-Fonds	Gemäss Willen der Erblasser Hugo und Luise Wismer soll deren Nachlass „der Kirchgemeinde Albisrieden für gemeinnützige Zwecke zufallen“. Daraus kann geschlossen werden, dass sich die Verwendungspraxis an der „negativen Zweckbindung“ gemäss Kirchenrecht orientiert. (Verwendung nicht für kultische Zwecke). Die Mittel sollen wenn möglich gemeinsam mit Mitteln anderer Quellen eingesetzt werden, um deren Wirksamkeit zu erhöhen. Kirche und Stadt dürfen durch die Fondsmittel nicht in ihren durch Steuermittel zu deckenden Aufgaben unterstützt werden. Allfällige Projekte von Hilfswerken im Ausland dürfen nur im Rahmen der jährlichen Erträge berücksichtigt werden. Die Unterstützung von Institutionen soll in Übereinstimmung mit den Kollekteneempfehlungen der Landeskirche geschehen. Der Mitteleinsatz erfolgt vorwiegend Quartier- und Stadtbezogen	1'142'203.96	-	11'422.00	-	1'153'625.96
2092.09	Jugendfonds	Für Jugend-/Kinderprojekte in Zürich-Altstetten	72'095.54	-	721.00	-	72'816.54
2092.09	Fonds BAALHOWI	Zur freien Verfügung der Kirchgemeinde Altstetten	139'755.67	-	1'398.00	-	141'153.67
2092.09	Vermächtnis Brieger	a) Finanzielle Hilfe an betagte reformierte Personen mit Wohnsitz in Altstetten oder langjährige Altstetter, die jetzt ausserhalb der Gemeinde z.B. in einem Heim leben und in einer überprüfbaren Notsituation sind. b) Unkostenbeiträge an Personen, z.B. Nachbarn, die betagte und bedürftige Altstetter zu Hause auf freiwilliger Basis betreuen. c) In Anbetracht, dass dem AWH Herrenbergli aus dem "BriegerFonds" bereits Fr. 300'000.-- zugeflossen sind, kommen ihm aus dem Restbetrag keine weiteren Mittel zu.	796'959.25	-	7'970.00	-	804'929.25
2092.10	Legat Theiler	Zuwendungen an Menschen in Oberengstringen, Alters- und Jugendarbeit; Anlagereglement ist Teil des Spendgut-Reglements Legat Theiler	176'713.87	-2'129.55	1'767.00	50'000.00	226'351.32
2092.10	Legat Bär-Keller	für die Sonntagsschule	35'395.87	-	354.00	-	35'749.87

Konto	Bezeichnung	Zweck	Vermögen am 31.12.2024	Aufwand	Zinsertrag	Übrige Erträge	Vermögen am 31.12.2025
2092.10	Legat Schwarz/Merz	für gemeindeeigene Zwecke, Kultusausgaben	52'403.41	-	524.00	-	52'927.41
2092.10	Walder-Stiftung	Förderung des kirchlichen (evangelischen) Lebens, des künstlerischen Lebens, der Gemeinnützigkeit im Stadtquartier Zürich Wipkingen Die Ausrichtung von Beiträgen darf nur zuhanden politisch neutraler Organisationen oder Anlässe erfolgen.	224'712.80	-1'500.00	2'247.00	-	225'459.80
2092.10	Legat Larsen/ Bürgermeister/ Widmer	Für spezielle kirchliche Aktionen und Ausgaben (Jugendarbeit, Altersbetreuung usw.)	206'945.38	-	2'069.00	-	209'014.38
2092.10	Legat Pruppacher	für hilfsbedürftige Gemeindeglieder	26'880.72	-	269.00	-	27'149.72
2092.10	Legat Notz	für notleidende Wipkinger aller Konfessionen (max. 10'000.- pro Jahr)	90'905.69	-	909.00	-	91'814.69
2092.11	Dolder-Häberling-Fonds	für kranke und hilfsbedürftige reformierte Gemeindeglieder	15'720.05	-	157.00	-	15'877.05
2092.11	Legat Th. Mutter	rasche und unbürokratische Hilfe an bedürftige Mitglieder unserer Gemeinde	11'198.78	-	112.00	-	11'310.78
2092.11	Erbschaft Armi Schiesser	Innovation, Early Prototyping, Vorprojekte Finanzielle Unterstützung kleinerer (Vor-)Projekte und Prototypen zur Förderung der kirchlichen Gemeinschaft im KK 11 (Zürich Affoltern -> AF und Seebach -> SE). Finanzielle Unterstützung langfristiger und nachhaltiger Massnahmen zur Förderung des Aufbaus von kirchlicher Partizipation und aktiven Gemeinschaften in AF und SE, v.a. im Bereich junge Erwachsene, sowie Kinder und Familien inklusive Grosselterngeneration. Investitionen mit längerfristiger gemeinschaftsbildender Wirkung, wenn diese nicht von der KGZ übernommen werden.	-	-	-	95'000.00	95'000.00

Konto	Bezeichnung	Zweck	Vermögen am 31.12.2024	Aufwand	Zinsertrag	Übrige Erträge	Vermögen am 31.12.2025
2092.12	Fröhlich-Fonds	Der Fonds dient die Einrichtung und den Unterhalt einer Anna Fröhlich-Stube sowie zur Förderung und Unterstützung von Aktivitäten der Kirchgemeinde Schwamendingen. 1.1 an die verschiedenen kirchlichen Gruppen 1.2 an Betreuungsinstitutionen im Inland 1.3 für die Weiterbildung der haupt- und nebenamtlichen kirchlichen Mitarbeiter 1.4 für außerordentliche Dienstleistungen 1.5 für die Anstellung von Teilzeitangestellten mit Sonderaufgaben	1'193'231.27	-	11'932.00	-	1'205'163.27
2092.12	Unterstützung Sozialdiakonie	Zur Unterstützung von Eltern und Kindern, die in der Kirchgemeinde Schwamendingen ansässig sind, der reformierten Landeskirche angehören oder mit der Kirchgemeinde Schwamendingen verbunden sind und in finanziell beengten Verhältnissen leben. für Arbeit mit Senioren	63'612.55	-	636.00	-	64'248.55

5.11 Mittelfristiger Ausgleich (§6 Finanzverordnung (FiVO); §5 Vollzugsverordnung zur FiVO)

Gestufferter Erfolgsausweis	Rechnung 2023	Rechnung 2024	Rechnung 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	TOTAL relevante Jahre
30 Personalaufwand	36'633'758.70	38'547'079.83	40'223'846.77	40'810'500.00	40'006'300.00	39'606'237.00	39'210'174.63	275'037'896.93
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	21'622'806.66	21'996'686.23	22'553'540.83	26'051'900.00	25'051'257.50	24'323'176.06	23'889'566.66	165'488'933.94
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'568'578.40	1'742'297.66	2'453'685.17	2'980'200.00	3'285'671.21	4'307'534.85	5'072'853.03	21'410'820.32
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	5'047'871.05	1'523'697.44	1'234'906.00	1'087'300.00	990'607.97	966'161.05	946'669.66	11'797'213.18
36 Transferaufwand	36'341'621.48	31'339'387.27	33'746'962.70	32'151'400.00	29'129'442.06	29'007'852.76	28'764'674.16	220'481'340.43
37 Durchlaufende Beiträge	666'811.35	640'276.41	597'134.97	650'000.00	650'000.00	650'000.00	650'000.00	4'504'222.73
<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>101'881'447.64</i>	<i>95'789'424.84</i>	<i>100'810'076.44</i>	<i>103'731'300.00</i>	<i>99'113'278.74</i>	<i>98'860'961.72</i>	<i>98'533'938.14</i>	<i>698'720'427.53</i>
40 Fiskalertrag	76'429'407.62	69'930'121.07	76'596'152.20	72'878'400.00	69'050'000.00	68'700'000.00	68'000'000.00	501'584'080.89
42 Entgelte	4'499'553.40	5'307'013.68	5'818'484.54	5'818'800.00	5'876'988.00	6'455'757.88	6'800'315.46	40'576'912.96
43 Verschiedene Erträge	890'345.95	906'957.90	821'222.18	399'300.00	399'300.00	399'300.00	399'300.00	4'215'726.03
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	7'127'345.09	1'868'756.51	1'579'634.38	3'981'800.00	3'435'300.00	2'915'300.00	2'635'300.00	23'543'435.98
46 Transferertrag	1'634'636.40	1'654'527.28	1'644'321.45	270'100.00	267'399.00	267'019.50	266'643.86	6'004'647.50
47 Durchlaufende Beiträge	666'811.35	640'276.41	597'134.97	650'000.00	650'000.00	650'000.00	650'000.00	4'504'222.73
<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>91'248'099.81</i>	<i>80'307'652.85</i>	<i>87'056'949.72</i>	<i>83'998'400.00</i>	<i>79'678'987.00</i>	<i>79'387'377.38</i>	<i>78'751'559.32</i>	<i>580'429'026.08</i>
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-10'633'347.83	-15'481'771.99	-13'753'126.72	-19'732'900.00	-19'434'291.74	-19'473'584.34	-19'782'378.82	-118'291'401.44
34 Finanzaufwand	8'532'523.08	4'251'400.85	5'174'512.13	3'667'600.00	4'136'337.50	4'980'962.50	5'330'600.00	36'073'936.06
44 Finanzertrag	34'306'167.58	26'364'056.19	22'326'625.24	23'193'200.00	24'964'070.72	25'281'961.29	29'228'994.44	185'665'075.46
Ergebnis aus Finanzierung	25'773'644.50	22'112'655.34	17'152'113.11	19'525'600.00	20'827'733.22	20'300'998.79	23'898'394.44	149'591'139.40
Operatives Ergebnis	15'140'296.67	6'630'883.35	3'398'986.39	-207'300.00	1'393'441.48	827'414.45	4'116'015.62	31'299'737.95

Gestufferter Erfolgsausweis	Rechnung 2023	Rechnung 2024	Rechnung 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	TOTAL relevante Jahre
38 Ausserordentlicher Aufwand	233'641.00	160'000.00	-	-	-	-	-	393'641.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	130'000.00	-	-	-	130'000.00
Ausserordentliches Ergebnis	-233'641.00	-160'000.00	-	130'000.00	-	-	-	-263'641.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	14'906'655.67	6'470'883.35	3'398'986.39	-77'300.00	1'393'441.48	827'414.45	4'116'015.62	31'036'096.95
39 Interne Verrechnungen: Aufwand	10'654'632.49	6'074'649.92	5'923'713.25	8'741'400.00	6'000'000.00	6'000'000.00	6'000'000.00	49'394'395.66
49 Interne Verrechnungen: Ertrag	10'654'632.49	6'074'649.92	5'923'713.25	8'741'400.00	6'000'000.00	6'000'000.00	6'000'000.00	49'394'395.66
Total Aufwand	121'302'244.21	98'407'044.17	111'908'301.82	116'140'300.00	109'249'616.24	109'841'924.22	109'864'538.14	784'582'400.25
Total Ertrag	136'208'899.88	108'898'016.6	115'307'288.21	116'063'000.00	110'643'057.72	110'669'338.67	113'980'553.76	815'618'497.20

5.12 Finanzkennzahlen

Finanzkennzahlen	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025	Richtwerte	
Anzahl Einwohner	65'934	66'000	64'071		
Steuerfuss	10%	10%	10%		
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	1'003	953	1'055		
Selbstfinanzierungsgrad	75%	0%	29%	> 100 %	ideal
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				80 - 100 %	gut bis vertretbar
				50 - 80 %	problematisch
				< 50 %	ungenügend
Zinsbelastungsanteil	0%	0%	0%	0 - 4 %	gut
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				4 - 9 %	genügend
				> 9 %	schlecht
Nettoverschuldungsquotient	-318%	-281%	-273%	< 100 %	gut
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.				100 - 150 %	genügend
				> 150 %	schlecht
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner	-3'372	-3'168	-3'264	< 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

Kennzahlen zum Haushaltsgleichgewicht

Haushaltsgleichgewicht	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025	Richtwerte	
Eigenkapitalquote Die Eigenkapitalquote gibt Auskunft über die Kapitalstruktur der Gemeinde. Sie zeigt, zu welchem Anteil die Aktiven selber finanziert sind. Ein höheres Eigenkapital bedeutet mehr Handlungsspielraum der Gemeinde und eine bessere Bonität gegenüber den Kreditgebern.	63%	57%	57%	> 25 % < 25 %	genügend ungenügend
Zinsbelastungsquote Die Zinsbelastungsquote informiert über das Verhältnis der Zinsen zum laufenden Ertrag. Sie zeigt, wie gut die Gemeinde ihre Verpflichtungen gegenüber den Kreditgebern erfüllen kann. Die Tragbarkeitsberechnung erfolgt zu einem durchschnittlichen Zinssatz von 5 %.	-7%	-6%	-7%	< 5 % > 5 %	genügend ungenügend
Investitionsanteil Der Investitionsanteil zeigt das Ausmass der Investitionstätigkeit an. Er gibt an, welcher Anteil der gesamten Ausgaben einer Gemeinde für Investitionen in die Infrastruktur eingesetzt wird.	10%	25%	16%	> 10 % < 10 %	genügend ungenügend

5.13 Statistikkenzahlen

Statistikkenzahlen	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025	Richtwerte	
Bruttoverschuldungsanteil Anteil des laufenden Ertrags, der benötigt wird, um die Bruttoschulden abzutragen.	48%	69%	68%	< 50 % 50 - 100 % 100 - 150 % 150 - 200 % > 200 %	sehr gut gut mittel schlecht kritisch
Selbstfinanzierungsanteil Anteil des laufenden Ertrags, der zur Finanzierung der Investitionen oder zum Abbau von Schulden aufgewendet werden kann.	75%	0%	29%	> 20 % 10 - 20 % < 10 %	gut mittel schwach
Kapitaldienstanteil Anteil des laufenden Ertrags, der durch den Zinsdienst und die Abschreibungen belastet ist.	2%	3%	2%	< 5 % 5 - 15 % > 15 %	geringe Belastung tragbare Belastung hohe Belastung

5.14 Kreditrechtliche Angaben

Verpflichtungskredite								Rechnung 2025					
Kreditbeschluss													
Datum	Organ	Brutto	Kredit	Konto ER	Bezeichnung	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Abweichung	Abrechnung
		Netto	Fr.	Konto IR		kumuliert bis 2024	kumuliert bis 2024			kumuliert bis 2025	kumuliert bis 2025	bewilligter Kredit	Datum
29.03.2017	ZKP	brutto	1'200'000.00	diverse	Beschaffung Neue Business Software Axians IT&T	462'402.30	8'000.00	27'025.00	0.00	489'427.30	8'000.00	710'572.70	
31.10.2018	KGP	brutto	205'000.00	5040	18-22/003; Dreispitz Saaten, Teilnahme am Gestaltungsplan	49'861.55	0.00		0.00	49'861.55	0.00	155'138.45	
26.06.2019	KGP	brutto	4'000'000.00	3130	Gemeindeeigene Pfarrstellen (GEPS) 4.56 FTE 2020 - 2024	2'644'568.00	0.00	0.00	0.00	2'644'568.00	0.00	1'355'432.00	
23.10.2019	KGP	brutto	425'250.00	diverse	Projekt "Herberge Schimmelstrasse" 01.01.2020 - 31.12.2022	403'358.62	1'159.60		0.00	403'358.62	1'159.60	21'891.38	31.10.2025
20.05.2020	KGP	brutto	349'100.00	diverse	Weiterführung Green City Spirit 01.07.2020 - 30.06.2024 finanziert durch PEF	244'548.72	0.00	0.00	0.00	244'548.72	0.00	104'551.28	
24.06.2020	KGP	brutto	1'990'000.00	diverse	Zürcher Stadtmission Sockelfinanzierung 2021 - 2024	1'990'000.00	0.00	0.00	0.00	1'990'000.00	0.00	0.00	
03.02.2021 und 22.06.2023	KGP	brutto	40'800'000.00	7040	Zentrum Glaubten Baukredit, Kostenteilung mit SWS, Zusatzkredit Teuerung	40'414'770.68	12'545'964.90	1'076'955.17	-105'964.90	41'491'725.85	12'440'000.00	-691'725.85	
14.04.2021	KGP	brutto	262'750.00	diverse	Demenzzentrum KK6 1.5.2021 - 31.10.2024 finanziert durch PEF	253'902.52	3'103.00	0.00	0.00	253'902.52	3'103.00	8'847.48	18.12.2025

Verpflichtungskredite

Kreditbeschluss

Datum	Organ	Brutto Netto	Kredit Fr.	Konto ER Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2024	Einnahmen kumuliert bis 2024	Rechnung 2025		Ausgaben kumuliert bis 2025	Einnahmen kumuliert bis 2025	Abweichung bewilligter Kredit	Abrech- nung Datum
								Ausgaben	Einnahmen				
23.06.2021	KGP	brutto	1'000'000.00	diverse	Aufstockung Corona-Batzen von 99'000 auf 1'000'000 finanziert durch PEF	364'000.00	0.00	0.00	0.00	364'000.00	0.00	636'000.00	31.10.2025
27.10.2021	KGP/ Urne	brutto	50'200'000.00	5040	Haus der Diakonie Gesamtinstandsetzung	5'324'192.82	0.00	5'170'761.49	500.00	10'494'954.31	500.00	39'705'045.69	
08.12.2021	KGP	brutto	781'000.00	diverse	Verlängerung Zytlos 01.01.2022 - 30.06.2024 finanziert durch PEF	616'565.07	100'687.57	0.00	0.00	616'565.07	100'687.57	164'434.93	16.06.2025
19.04.2023	KGP	brutto	3'650'000.00	3130	Gemeindeeigene Pfarrstellen (GEPS) 2024 - 2028	339'104.68	0.00	947'984.26		1'287'088.94	0.00	2'362'911.06	
22.06.2023	KGP	brutto	9'300'000.00	5040	Zollikerstrasse 74 WGH Altes KGH Neumünster	3'102'859.73	25'000.00	3'852'602.39	19'209.00	6'955'462.12	44'209.00	2'344'537.88	
22.06.2023	KGP	brutto	225'000.00	diverse	Wirtschaftsdiakonie 01.07.23 - 31.12.25 finanziert durch PEF	140'001.45	0.00	96'359.70	0.00	236'361.15	0.00	-11'361.15	
22.06.2023	KGP	brutto	160'000.00	diverse	Zürcher Singfest 1.10.22 - 31.07.24 finanziert durch PEF	146'971.70	25'830.80	0.00	0.00	146'971.70	25'830.80	13'028.30	18.12.2025
22.06.2023	KGP	brutto	150'000.00	diverse	Disputation 23	126'879.60	0.00	0.00	0.00	126'879.60	0.00	23'120.40	18.12.2025
08.02.2024	KGP	brutto	2'308'000.00	diverse	Schenkhaus Phase 2 und 3	606'598.78	2'272.00	613'188.01	13'000.25	1'219'786.79	15'272.25	1'088'213.21	
19.09.2024	KGP	brutto	3'304'000.00	diverse	Haus der Diakonie Anschubfinanzierung Streetchurch	0.00	0.00	191'361.85	0.00	191'361.85	0.00	3'112'638.15	
18.09.2025	KGP	brutto	1'730'000.00	5040	Installation Photovoltaikanlagen auf den Liegenschaften VV	0.00	0.00	85'317.18	0.00	85'317.18	0.00	1'644'682.82	
19.09.2025	KGP	brutto	1'120'000.00	7040	Installation Photovoltaikanlagen auf den Liegenschaften FV	0.00	0.00	13'446.17	0.00	13'446.17	0.00	1'106'553.83	

Verpflichtungskredite

Kreditbeschluss

								Rechnung 2025					
Datum	Organ	Brutto	Kredit	Konto ER	Bezeichnung	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Abweichung	Abrech-
		Netto	Fr.	Konto IR		kumuliert bis 2024	kumuliert bis 2024			kumuliert bis 2025	kumuliert bis 2025	bewilligter Kredit	nung Datum
18.09.2025	KGP	brutto	1'375'000.00	diverse	Nachhaltigkeit Immobilien, Zusatzkredit zum Kredit der Kirchenpflege (1.0 Mio.; inkl. Grüner Güggel)	559'088.50	67'865.60	417'372.08	35'816.85	976'460.58	103'682.45	398'539.42	
18.12..2025	KGP	brutto	250'000.00	diverse	Mosaic Church, Übergangsfinanzierung 2026	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	250'000.00	
18.12.2025	KGP	brutto	6'200'000.00	5040	Kirchgemeindehaus Enge, Instandsetzung mit Bistrobetrieb	0.00	0.00	240'978.75	0.00	240'978.75	0.00	5'959'021.25	

Ausweis der von den Stimmberechtigten oder dem Kirchgemeindeparlament beschlossenen Verpflichtungskredite (§ 19 Abs. 1 lit. f. VGG).

Gebundene Ausgabenbeschlüsse
Kreditbeschluss

Datum	Organ	Brutto Netto	Kredit Fr.	Konto ER Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2024	Einnahmen kumuliert bis 2024	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben kumuliert bis 2025	Einnahmen kumuliert bis 2025	Abweichung bewilligter Kredit	Abrechnung Datum
12.07.2023	KP	brutto	6'860'000.00	5040	Instandsetzung und Neunutzung Empore Kirche St. Peter	1'594'436.60	0.00	4'160'934.58	0.00	5'755'371.18	0.00	1'104'628.82	

Ausweis der von der Kirchenpflege als gebunden erklärten Ausgaben über deren Kompetenzlimite gemäss Kirchgemeindeordnung.

Rechnung 2025	
Ausgaben	Einnahmen
4'160'934.58	0.00

6 Jahresrechnung – Details zum Finanzbericht

6.1 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

3500 Gemeindeaufbau und -leitung						
Konto		Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025	Differenz (Ergebniseffekt)	Begründung
300	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder Behörden, Kommissionen und Arbeitsgruppen	1'485'937.25	1'572'800.00	1'592'839.44	-20'039.44	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	11'384'740.00	12'191'000.00	11'356'728.35	834'271.65	Die Aufwendungen und Erträge der Streetchurch wurden vollumfänglich in der Funktion Diakonie und Seelsorge verbucht. Die Lohnaufwendungen der Geschäftsleitung wurden in der Funktion 3500 budgetiert.
303	Temporäre Arbeitskräfte	83'449.00	241'300.00	26'503.27	214'796.73	Die Aufwendungen und Erträge der Streetchurch wurden vollumfänglich in der Funktion Diakonie und Seelsorge verbucht. Für die Lernenden wurde ein Budget von 221'300.- vorgesehen, welches in der Funktion 3502 Diakonie verbucht wurde.
304	Zulagen	24'854.70	35'500.00	45'777.30	-10'277.30	Mehraufwand für zusätzliche Familienzulagen gem. § 71 der Personalverordnung der Landeskirche (120% des gesetzl. Anspruchs)
305	Arbeitgeberbeiträge	2'856'427.58	3'160'200.00	2'897'987.83	262'212.17	Die Aufwendungen und Erträge der Streetchurch wurden vollumfänglich in der Funktion Diakonie und Seelsorge verbucht. Die Lohnaufwendungen der Geschäftsleitung wurden in der Funktion 3500 budgetiert.
309	Übriger Personalaufwand	569'326.25	924'400.00	503'559.40	420'840.60	Die Aufwendungen und Erträge der Streetchurch wurden vollumfänglich in der Funktion Diakonie und Seelsorge verbucht. Für Weiterbildungen, Personalrekrutierungen und übrigen Personalaufwand wurde ein Budget von 185'500.- vorgesehen, welches in der Funktion 3502 Diakonie verbucht wurde. Für die übrigen Organisationseinheiten war ein Weiterbildungsbudget von 318'000.- vorgesehen, welches nur zur Hälfte beansprucht wurde. Für die Personalrekrutierung mussten 90'000.- weniger aufgewendet werden, als budgetiert.
310	Betriebsmaterial	1'767'889.18	1'895'600.00	1'774'253.29	121'346.71	

3500 Gemeindeaufbau und -leitung

Konto	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025	Differenz (Ergebniseffekt)	Begründung
311 Anschaffung nicht aktivierbarer Anlagen VV	367'454.12	517'300.00	264'626.55	252'673.45	Der Verzicht auf Anschaffungen von Softwares sowie tiefere Anschaffungskosten für Hardware führten zu Einsparungen von rund 200'000.-. Die übrige Einsparung ist auf tiefere Ausgaben für die Anschaffung von sonstigen Mobilien (Bürogeräte, Maschinen, usw.) zurückzuführen.
312 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	17'661.15	14'500.00	10'537.10	3'962.90	Die Aufwendungen und Erträge der Streetchurch wurden vollumfänglich in der Funktion Diakonie und Seelsorge verbucht. Für Telekommunikation, Softwarelizenzen und übrige Dienstleistungen war ein Budget von 445'100.- vorgesehen, welches in der Funktion 3502 Diakonie verbucht wurde. PR-Kampagnen wurden weitestgehend durch das eigene Personal realisiert. Gleichzeitig konnten PR-Dienstleistungen günstiger beschafft werden, was zu Einsparungen von 436'000.- führte. Überbudgetierungen von durch Dritte erbrachte Dienstleistungen (ohne Beraterhonorare; vorwiegend bei der Geschäftsstelle) schlagen mit Minderaufwendungen von 690'000.- zu buche. Schliesslich wurden für externe Berater 140'000.- weniger aufgewendet als budgetiert.
313 Dienstleistungen Dritter	3'231'846.88	4'642'900.00	2'936'122.91	1'706'777.09	
314 Unterhalt Liegenschaften VV	14'791.90	10'300.00	44'096.34	-33'796.34	
315 Unterhalt übrige Anlagen VV	209'622.03	221'600.00	178'716.03	42'883.97	Tiefere Ausgaben für Softwarewartungsverträge
316 Mieten, Leasing und Benützungskosten	433'746.12	432'300.00	229'498.78	202'801.22	Die Aufwendungen und Erträge der Streetchurch wurden vollumfänglich in der Funktion Diakonie und Seelsorge verbucht. Dies führt in der Rechnung zu einer Verschiebung von 180'000.- in die Funktion 3502.
317 Spesen- und Repräsentationskosten	193'787.34	204'200.00	131'228.59	72'971.41	Die Aufwendungen und Erträge der Streetchurch wurden vollumfänglich in der Funktion Diakonie und Seelsorge verbucht. Dies führt in der Rechnung zu einer Verschiebung von 50'000.- in die Funktion 3502.
318 Wertberichtigungen und Forderungsverluste	1'750.00	0.00	0.00	0.00	
319 Übriger Betriebsaufwand	16'829.56	37'400.00	5'243.40	32'156.60	Die Aufwendungen und Erträge der Streetchurch wurden vollumfänglich in der Funktion Diakonie und Seelsorge verbucht. Dies führt in der Rechnung zu einer Verschiebung von 28'000.- in die Funktion 3502.

3500 Gemeindeaufbau und -leitung

Konto		Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025	Differenz (Ergebniseffekt)	Begründung
330	Abschreibungen Sachanlagen VV	76'200.00	76'400.00	6'000.00	70'400.00	Die Aufwendungen und Erträge der Streetchurch wurden vollumfänglich in der Funktion Diakonie und Seelsorge verbucht. Dies führt in der Rechnung zu einer Verschiebung von 28'000.- in die Funktion 3502.
332	Abschreibungen Immaterielle Anlagen VV	27'023.90	100'000.00	27'025.00	72'975.00	Die Inbetriebnahme der neuen Webseite ist Mitte 2026 geplant, weshalb die Abschreibungen erst 2026 anfallen.
340	Passivzinsen	0.00	0.00	19.55	-19.55	
341	Realisierte Verluste FV	0.00	0.00	21.95	-21.95	
361	Beiträge an Kanton und polit. Gemeinden	1'096'666.60	1'128'400.00	1'085'139.50	43'260.50	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	81'578.55	73'400.00	473'434.63	-400'034.63	Verbuchung diverser Beiträge, die mehr dem Gemeindeaufbau als dem diakonischen oder bildenden Auftrag dienen (z. B. unterstrass.edu)
390	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	514.90	0.00	0.00	0.00	
391	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	77'433.40	67'800.00	122'581.15	-54'781.15	Mehraufwand aus der internen Verrechnung des Projekts Homeless Worldcup in Zürich an die Streetchurch (Diakonie)
392	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	0.00	6'000.00	0.00	6'000.00	
399	Übrige interne Verrechnungen	32'297.71	45'000.00	45'860.73	-860.73	
423	Schul- und Kursgelder	0.00	0.00	450.00	-450.00	
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-557'316.31	-515'800.00	-522'661.00	6'861.00	
425	Erlös aus Verkäufen	-84'290.36	-72'900.00	-59'640.22	-13'259.78	Mindererlös aus Weiterverkauf von IT-Hardware an kath. Kirchgemeinden und kath. Stadt Zürich
426	Rückerstattungen Dritter	-53'734.80	-40'400.00	-30'825.35	-9'574.65	
429	Übrige Entgelte	-3'900.00	-7'400.00	0.00	-7'400.00	
430	Verschiedene betriebliche Erträge	0.00	0.00	-191'276.95	191'276.95	
431	Aktivierung Eigenleistungen	-106'716.00	0.00	-25'068.55	25'068.55	Nichtbudgetierte Aktivierung der Eigenleistungen des Bereichs Immobilien für die Sanierung des Haus der Diakonie
439	Übriger Ertrag	-121'008.22	-130'000.00	-32'394.83	-97'605.17	Die Aufwendungen und Erträge der Streetchurch wurden vollumfänglich in der Funktion Diakonie und Seelsorge verbucht. Dies führt in der Rechnung zu einer Verschiebung von 90'000.- in die Funktion 3502.

3500 Gemeindeaufbau und -leitung

Konto		Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025	Differenz (Ergebniseffekt)	Begründung
461	Entschädigungen von Gemeinwesen	-988.05	0.00	-1'617.80	1'617.80	
463	Beiträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten	-5'250.00	0.00	-8'823.55	8'823.55	
491	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	-1'800.00	-3'800.00	-15'018.70	11'218.70	
498	Interne Übertragungen	0.00	-220'000.00	-3'629.55	-216'370.45	Die Kirchenkreise planten Entnahmen aus den Erbschaften und Legaten, welche aufgrund der nicht umgesetzten Vorhaben entfielen.
499	Übrige interne Verrechnungen	-15'022.41	-336'000.00	-39'918.17	-296'081.83	Die Kirchenkreise planten Entnahmen aus den Erbschaften und Legaten, welche aufgrund der nicht umgesetzten Vorhaben entfielen.

3501 Gottesdienst und Verkündigung

Konto	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025	Differenz (Ergebniseffekt)	Begründung
300	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder Behörden, Kommissionen und Arbeitsgruppen	88'382.50	8'000.00	31'079.20	-23'079.20 Mehraufwand für Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder für Pfarrwahlkommissionen aufgrund der fehlenden Budgetierung
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'405'320.90	1'481'000.00	1'399'849.50	81'150.50
303	Temporäre Arbeitskräfte	367'809.05	310'000.00	379'449.75	-69'449.75 Mehraufwand aufgrund schwieriger Abgrenzung zwischen unselbständig erwerbstätigen (Konto 303) und selbständig erwerbstätigen (Konto 313) Kirchenmusikern.
304	Zulagen	4'273.05	3'600.00	7'989.00	-4'389.00
305	Arbeitgeberbeiträge	362'778.05	356'400.00	357'014.25	-614.25
309	Übriger Personalaufwand	28'570.72	133'100.00	28'752.72	104'347.28 Minderaufwand für nicht beanspruchte budgetierte Weiterbildungen der Pfarrpersonen
310	Betriebsmaterial	527'786.41	513'200.00	637'298.51	-124'098.51 Mehraufwand für Online-Ads zur Bewerbung von OMG und übrigen Formaten
311	Anschaffung nicht aktivierbarer Anlagen VV	30'193.62	3'500.00	12'536.25	-9'036.25 Mehraufwand für die Ersatzbeschaffung eines Taufbeckens.
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	0.00	0.00	100.00	-100.00
313	Dienstleistungen Dritter	1'206'254.39	2'109'800.00	1'793'958.08	315'841.92 Minderaufwand für Honorare für Orchester, Chöre, Musiker, Referenten usw. aufgrund der vermehrten Beanspruchung des eigenen Personals, sowie nicht benötigte externe Beraterleistungen im Bereich der Ökumene und der Migrationskirchen.
315	Unterhalt übrige Anlagen VV	0.00	0.00	963.65	-963.65
316	Mieten, Leasing und Benützungskosten	7'234.95	1'500.00	7'067.20	-5'567.20
317	Spesen- und Repräsentationskosten	39'863.90	19'400.00	24'090.10	-4'690.10
319	Übriger Betriebsaufwand	30.00	7'000.00	0.00	7'000.00
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	33'339.00	73'500.00	46'200.00	27'300.00

3501 Gottesdienst und Verkündigung						
399	Übrige interne Verrechnungen	7'482.50	0.00	6'630.30	-6'630.30	
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-6'013.70	0.00	-12'844.60	12'844.60	
425	Erlös aus Verkäufen	-315.00	-15'000.00	0.00	-15'000.00	
426	Rückerstattungen Dritter	-119'394.00	-36'200.00	-106'650.00	70'450.00	Mehrertrag aus der nicht budgetierten Kostenerstattung für die Pfarrstelle des Pilgerzentrums durch die Landeskirche.
439	Übriger Ertrag	-14'700.65	-300.00	-6'929.45	6'629.45	
463	Beiträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten	-14'000.00	0.00	-20'000.00	20'000.00	
498	Interne Übertragungen	0.00	-203'500.00	0.00	-203'500.00	Die Kirchenkreise planten Entnahmen aus den Erbschaften und Legaten, welche aufgrund der nicht umgesetzten Vorhaben entfielen.
499	Übrige interne Verrechnungen	-88'095.46	0.00	-101'466.35	101'466.35	Entnahme aus Legat für zusätzliche Pfarrstelle im Kirchenkreis 2 wurde unter dem Konto 398 budgetiert.

3502 Diakonie und Seelsorge

Konto		Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025	Differenz (Ergebniseffekt)	Begründung
300	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder Behörden, Kommissionen und Arbeitsgruppen	14.20	0.00	1'904.20	-1'904.20	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'675'690.30	7'207'400.00	7'869'750.10	-662'350.10	Die Aufwendungen und Erträge der Streetchurch werden vollumfänglich in der Funktion Diakonie und Seelsorge verbucht. Die Lohnaufwendungen der Geschäftsleitung wurden in der Funktion 3500 budgetiert. Bei den übrigen Organisationseinheiten resultierten Minderaufwendungen aufgrund von Vakanzen von 100'000.-
303	Temporäre Arbeitskräfte	243'002.20	208'100.00	177'119.35	30'980.65	
304	Zulagen	37'695.45	33'100.00	57'394.90	-24'294.90	Mehraufwand für zusätzliche Familienzulagen gem. § 71 der Personalverordnung der Landeskirche (120% des gesetzl. Anspruchs)
305	Arbeitgeberbeiträge	1'519'541.35	1'615'200.00	1'718'608.15	-103'408.15	Die Aufwendungen und Erträge der Streetchurch werden vollumfänglich in der Funktion Diakonie und Seelsorge verbucht. Die Sozialversicherungsaufwendungen der Geschäftsleitung wurden in der Funktion 3500 budgetiert.
309	Übriger Personalaufwand	74'821.31	80'900.00	151'211.34	-70'311.34	Die Aufwendungen und Erträge der Streetchurch werden vollumfänglich in der Funktion Diakonie und Seelsorge verbucht. Die Aufwendungen für die Weiterbildung des Personals wurden in der Funktion 3500 budgetiert.
310	Betriebsmaterial	730'326.11	932'000.00	784'188.60	147'811.40	Minderausgaben für Betriebsmaterial der Coffee-Churches sowie Einsparungen aufgrund von kostenbewussteren Einkäufen in allen Organisationseinheiten
311	Anschaffung nicht aktivierbarer Anlagen VV	133'320.69	177'400.00	220'784.59	-43'384.59	Minderaufwendungen aufgrund der Nichtanschaffung eines Food-Trucks für das Zytlos während des Umbaus des KGH an der Bederstrasse.
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	6'877.15	6'600.00	21'085.95	-14'485.95	Die Aufwendungen und Erträge der Streetchurch werden vollumfänglich in der Funktion Diakonie und Seelsorge verbucht. Die Neben- und Betriebskosten der angemieteten Räumlichkeiten wurden in der Funktion 3500 budgetiert.
313	Dienstleistungen Dritter	819'724.28	725'900.00	985'870.12	-259'970.12	Mehraufwendungen der Streetchurch innerhalb des Globalbudgets.

3502 Diakonie und Seelsorge

Konto		Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025	Differenz (Ergebniseffekt)	Begründung
314	Unterhalt Liegenschaften VV	196.85	2'200.00	8'356.45	-6'156.45	Die Aufwendungen und Erträge der Streetchurch werden vollumfänglich in der Funktion Diakonie und Seelsorge verbucht. Dies führt in der Rechnung zu einer Verschiebung von 180'000.- von der Funktion 3500.
315	Unterhalt übrige Anlagen VV	19'989.47	21'500.00	24'291.11	-2'791.11	
316	Mieten, Leasing und Benützungskosten	74'344.75	106'300.00	281'288.70	-174'988.70	
317	Spesen- und Repräsentationskosten	647'811.87	711'500.00	661'264.07	50'235.93	Nicht beanspruchtes Budget des PEF für kleinere Projekte (< 100'000.-)
318	Wertberichtigungen und Forderungsverluste	0.00	0.00	600.00	-600.00	
319	Übriger Betriebsaufwand	16'333.50	344'100.00	87'968.60	256'131.40	
330	Abschreibungen Sachanlagen VV	0.00	0.00	70'078.60	-70'078.60	Verbuchung diverser Beiträge, die mehr dem Gemeindeaufbau, als dem diakonischen Auftrag dienen
349	Übriger Finanzaufwand	100.00	0.00	0.00	0.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	2'501'792.80	2'826'300.00	2'526'956.86	299'343.14	
370	Durchlaufende Beiträge	517.85	0.00	6'340.00	-6'340.00	Verzicht auf nicht zulässige Verrechnung kalkulatorischer Mieten an die Streetchurch
389	Einlagen in das Eigenkapital	160'000.00	0.00	0.00	0.00	
391	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	13'393.90	500.00	20'862.40	-20'362.40	
392	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	58'700.00	51'900.00	0.00	51'900.00	Ursprünglich geplanten Vermietung des Restaurationsteils des Zytlos wurden keine Erlöse aus den Konsumationen budgetiert. Beim Bistro ufem Chilehügel im KK9 wurden die Erträge aus der Gastronomie fälschlicherweise als Verkäufe budgetiert.
393	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	4'200.00	0.00	0.00	0.00	
399	Übrige interne Verrechnungen	188'110.90	0.00	17'785.39	-17'785.39	
423	Schul- und Kursgelder	-31'420.00	-41'000.00	-25'438.00	-15'562.00	Beim Bistro ufem Chilehügel im KK9 wurden die Erträge aus der Gastronomie fälschlicherweise als Verkäufe budgetiert.
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-1'888'815.85	-1'779'600.00	-2'282'042.38	502'442.38	
425	Erlös aus Verkäufen	-55'177.69	-308'900.00	-38'056.33	-270'843.67	

3502 Diakonie und Seelsorge

Konto		Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025	Differenz (Ergebniseffekt)	Begründung
426	Rückerstattungen Dritter	-461'672.65	-457'400.00	-585'167.62	127'767.62	Rückerstattung des Kostenanteils kath. Stadt Zürich an ausgestattete Beiträge an die Nachbarschaftshilfen.
429	Übrige Entgelte	0.00	-17'400.00	-600.00	-16'800.00	
431	Aktivierung Eigenleistungen	-28'124.10	0.00	-4'471.00	4'471.00	
439	Übriger Ertrag	-298'218.63	-21'200.00	-255'694.77	234'494.77	Die Aufwendungen und Erträge der Streetchurch wurden vollumfänglich in der Funktion Diakonie und Seelsorge verbucht. Erträge aus Spendensammlungen wurden in der Funktion 3500 budgetiert und fielen gleichzeitig höher aus als budgetiert.
463	Beiträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten	-86'096.00	-81'400.00	-111'528.40	30'128.40	Mehrerträge aus Stiftungsbeiträgen aufgrund aktiverer Mittelbeschaffung.
470	Durchlaufende Beiträge	-517.85	0.00	-6'340.00	6'340.00	
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	-45'000.00	0.00	-45'000.00	
490	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	-514.90	0.00	0.00	0.00	
491	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	-236'421.95	-252'500.00	-276'332.00	23'832.00	
498	Interne Übertragungen	-24'029.55	-966'900.00	-19'982.75	-946'917.25	Die Kirchenkreise planten Entnahmen aus den Erbschaften und Legaten, welche aufgrund der nicht umgesetzten Vorhaben entfielen.
499	Übrige interne Verrechnungen	-421'833.20	-45'000.00	-510'262.70	465'262.70	Die Kirchenkreise planten Entnahmen aus den Erbschaften und Legaten, welche aufgrund der nicht umgesetzten Vorhaben entfielen.

3503 Bildung und Spiritualität						
Konto		Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025	Differenz (Ergebniseffekt)	Begründung
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	968'732.00	1'066'000.00	1'173'351.20	-107'351.20	Mehraufwand aufgrund von zusätzlich benötigten Stellen für den rpg-Unterricht und ergänzenden Aufgaben
303	Temporäre Arbeitskräfte	53'916.45	71'900.00	68'401.05	3'498.95	
304	Zulagen	1'028.00	1'700.00	8'212.95	-6'512.95	Mehraufwand für zusätzliche Familienzulagen gem. § 71 der Personalverordnung der Landeskirche (120% des gesetzl. Anspruchs)
305	Arbeitgeberbeiträge	184'923.25	237'700.00	233'711.95	3'988.05	
309	Übriger Personalaufwand	2'144.80	6'300.00	4'605.05	1'694.95	
310	Betriebsmaterial	187'382.54	337'300.00	202'512.91	134'787.09	Minderaufwand für Betriebs- und Bastelmaterial sowie Verpflegungen für den rpg-Unterricht und das Projekt Schenkhaus infolge Überbudgetierung
311	Anschaffung nicht aktivierbarer Anlagen VV	71'229.47	0.00	10'775.80	-10'775.80	Nicht budgetierte Beschaffung von Betriebsmobilen für das Schenkhaus.
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	0.00	0.00	477.20	-477.20	
313	Dienstleistungen Dritter	414'174.45	296'300.00	194'251.64	102'048.36	Arbeiten für die Strategieentwicklung im Bereich der Nachkonfarbeit und der jungen Erwachsenen wurden durch das eigene Personal geleistet. Auf den Beizug von externen Beratern wurde verzichtet.
314	Unterhalt Liegenschaften VV	7'168.30	3'000.00	22'639.45	-19'639.45	Mehraufwand für die Instandstellung der Räumlichkeiten des Schenkhaus.
315	Unterhalt übrige Anlagen VV	0.00	0.00	638.35	-638.35	
316	Mieten, Leasing und Benützungskosten	45'683.16	56'000.00	64'759.42	-8'759.42	
317	Spesen- und Repräsentationskosten	158'028.49	172'000.00	146'581.89	25'418.11	
319	Übriger Betriebsaufwand	597.50	50'500.00	1'358.30	49'141.70	Nicht beanspruchtes Budget für Zellerweihnacht Kirchenkreis 1.
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	171'500.00	170'000.00	2'005.00	167'995.00	Verbuchung der Beiträge unter 3500 Gemeindeaufbau.
391	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	0.00	0.00	3'055.50	-3'055.50	
399	Übrige interne Verrechnungen	721.60	0.00	3'261.85	-3'261.85	
423	Schul- und Kursgelder	142.00	-6'700.00	-2'414.00	-4'286.00	

3503 Bildung und Spiritualität

Konto		Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025	Differenz (Ergebniseffekt)	Begründung
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-87'800.66	-55'100.00	-98'835.05	43'735.05	Mehrerträge aus Teilnehmerbeiträgen für ElKi-Singen aufgrund der verstärkten Teilnahme.
425	Erlös aus Verkäufen	0.00	-3'600.00	0.00	-3'600.00	
426	Rückerstattungen Dritter	-83'299.00	-72'400.00	-81'148.45	8'748.45	
439	Übriger Ertrag	-1'523.20	-10'600.00	-725.00	-9'875.00	Mindererträge aus Kollekten zugunsten von Teilnehmerbeiträgen (Konto 424).
463	Beiträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten	-20'000.00	0.00	0.00	0.00	
498	Interne Übertragungen	-1'002.15	-59'000.00	0.00	-59'000.00	Die Kirchenkreise planten Entnahmen aus den Erbschaften und Legaten, welche aufgrund der nicht umgesetzten Vorhaben entfielen.
499	Übrige interne Verrechnungen	-583'826.78	-577'000.00	-601'073.21	24'073.21	

3504 Kultur

Konto		Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025	Differenz (Ergebniseffekt)	Begründung
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'454'520.00	2'515'700.00	2'496'496.55	19'203.45	
303	Temporäre Arbeitskräfte	227'242.55	261'200.00	324'582.95	-63'382.95	Mehraufwand aufgrund schwieriger Abgrenzung zwischen unselbständig erwerbstätigen (Konto 303) und selbständig erwerbstätigen (Konto 313) Kirchenmusikern.
304	Zulagen	5'416.95	5'900.00	15'988.80	-10'088.80	Mehraufwand für zusätzliche Familienzulagen gem. § 71 der Personalverordnung der Landeskirche (120% des gesetzl. Anspruchs)
305	Arbeitgeberbeiträge	534'094.05	503'200.00	547'379.20	-44'179.20	Zu tief budgetierte Arbeitgeberbeiträge für AHV/IV/EO
309	Übriger Personalaufwand	10'890.52	11'000.00	9'856.57	1'143.43	
310	Betriebsmaterial	256'565.69	322'500.00	252'620.81	69'879.19	Minderaufwand für zusätzliche Inserate aufgrund der Beschränkung der Anlassbewerbung über bestehende Kanäle.
311	Anschaffung nicht aktivierbarer Anlagen VV	45'131.82	31'000.00	32'665.63	-1'665.63	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	2'648.15	0.00	0.00	0.00	
313	Dienstleistungen Dritter	846'330.98	1'052'000.00	743'162.77	308'837.23	Minderaufwendungen für die Lange Nacht der Kirchen und Nichtstattfinden des Jugendkirchentages und weitere Veranstaltungen.
315	Unterhalt übrige Anlagen VV	20'169.35	19'000.00	12'117.55	6'882.45	
316	Mieten, Leasing und Benützungskosten	5'277.15	8'000.00	11'252.98	-3'252.98	
317	Spesen- und Repräsentationskosten	88'118.68	132'900.00	76'376.58	56'523.42	Minderaufwendungen aufgrund von weniger Pilgerreisen des Pilgerzentrums.
319	Übriger Betriebsaufwand	898.10	105'000.00	24'966.71	80'033.29	Minderaufwand für die Ersatzbeschaffung der Audioguides für die Altstadtkirchen.
330	Abschreibungen Sachanlagen VV	27'800.00	27'800.00	27'700.00	100.00	
341	Realisierte Verluste FV	0.00	0.00	4.28	-4.28	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	269'481.59	196'900.00	279'107.46	-82'207.46	Mehraufwand für Beiträge an Kantoreien und Chöre zugunsten des Verzichts auf Honorarmoten (Konto 313)
399	Übrige interne Verrechnungen	438.30	0.00	445.00	-445.00	
423	Schul- und Kursgelder	-1'800.00	0.00	0.00	0.00	

3504 Kultur

Konto	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025	Differenz (Ergebniseffekt)	Begründung
424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-1'089'383.89	-1'067'700.00	-1'264'783.50	197'083.50	Mehrerträge aus den Eintritt in die Altstadtkirchen und den Verkäufen von Konzerttickets der Kirchenkreise 1 und 4 & 5.
425 Erlös aus Verkäufen	-190'813.50	-151'500.00	-151'008.35	-491.65	
426 Rückerstattungen Dritter	-80'492.30	-102'900.00	-65'573.00	-37'327.00	Mindererträge aus Teilnehmerbeiträgen aufgrund von weniger Pilgerreisen des Pilgerzentrums.
432 Bestandes Veränderungen	6'309.00	0.00	19'934.00	-19'934.00	
439 Übriger Ertrag	-136'935.15	-111'500.00	-80'952.15	-30'547.85	Mindererträge aus Konzertkollekten zugunsten von Ticketverkäufen.
463 Beiträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten	-16'765.23	0.00	-9'300.00	9'300.00	
498 Interne Übertragungen	0.00	-380'700.00	0.00	-380'700.00	Die Kirchenkreise planten Entnahmen aus den Erbschaften und Legaten, welche aufgrund der nicht umgesetzten Vorhaben entfielen.
499 Übrige interne Verrechnungen	-81'204.33	0.00	-30'030.00	30'030.00	

3506 Kirchliche Liegenschaften

Konto		Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025	Differenz (Ergebniseffekt)	Begründung
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'319'976.30	5'247'900.00	5'440'377.70	-192'477.70	
303	Temporäre Arbeitskräfte	7'139.45	4'000.00	9'140.00	-5'140.00	
304	Zulagen	17'810.00	15'400.00	27'413.45	-12'013.45	Mehraufwand für zusätzliche Familienzulagen gem. § 71 der Personalverordnung der Landeskirche (120% des gesetzl. Anspruchs)
305	Arbeitgeberbeiträge	1'168'825.75	1'140'200.00	1'148'129.20	-7'929.20	
309	Übriger Personalaufwand	25'945.20	11'600.00	17'592.40	-5'992.40	Zu tief budgetierte Aufwendungen für Mitarbeitendenanlässe.
310	Betriebsmaterial	631'066.57	512'900.00	662'120.80	-149'220.80	Mehraufwand für Reinigungs- und Betriebsmaterial aufgrund vermehrter Nutzung der Veranstaltungsräumlichkeiten.
311	Anschaffung nicht aktivierbarer Anlagen VV	631'355.10	447'100.00	531'019.05	-83'919.05	Mehraufwand für die Ersatzbeschaffung defekter Geräte wie Spülmaschinen, Kombiteamer, Staubsauger, usw.
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	2'651'815.95	2'944'000.00	2'706'683.33	237'316.67	
313	Dienstleistungen Dritter	1'515'319.12	1'702'800.00	1'643'397.14	59'402.86	
314	Unterhalt Liegenschaften VV	3'397'754.32	3'704'500.00	3'614'049.75	90'450.25	
315	Unterhalt übrige Anlagen VV	135'355.87	93'400.00	104'519.03	-11'119.03	Mehraufwand für die Reparatur defekter Geräte wie Spülmaschinen, Kombiteamer, Staubsauger, usw.
316	Mieten, Leasing und Benützungskosten	69'927.60	83'000.00	103'356.79	-20'356.79	Mehraufwand für Baurechtszinsen (2024) aufgrund verspäteter Rechnungsstellung und fehlender Abgrenzung ins Vorjahr.
317	Spesen- und Repräsentationskosten	9'190.77	14'200.00	8'292.31	5'907.69	Minderaufwand für Spesen aufgrund geringerer Nutzung der Privatfahrzeuge.
318	Wertberichtigungen und Forderungsverluste	0.00	0.00	30'331.61	-30'331.61	
319	Übriger Betriebsaufwand	6'468.05	9'400.00	9'503.85	-103.85	
330	Abschreibungen Sachanlagen VV	1'611'273.76	2'293'900.00	2'322'881.57	-28'981.57	
341	Realisierte Verluste FV	0.00	0.00	1.21	-1.21	
343	Unterhalt und Betrieb Sachanlagen FV	534.45	0.00	13'601.15	-13'601.15	
349	Übriger Finanzaufwand	0.00	0.00	1'098.53	-1'098.53	

3506 Kirchliche Liegenschaften

Konto	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025	Differenz (Ergebniseffekt)	Begründung
363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	508'326.58	661'200.00	620'191.58	41'008.42	
391 Interne Verrechnung von Dienstleistungen	105'092.30	139'500.00	98'795.80	40'704.20	Minderaufwand für Hauswartung und Reinigung durch die Streetchurch.
392 Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	3'600.00	0.00	0.00	0.00	
393 Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	1'200.00	5'300.00	0.00	5'300.00	
399 Übrige interne Verrechnungen	1'615.60	0.00	0.00	0.00	
424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-406'996.75	-428'800.00	-474'757.83	45'957.83	Mehrerträge aus den Konsumationen und der Verrechnung von Hausdienstleistungen bei Veranstaltungsvermietungen.
425 Erlös aus Verkäufen	-52'235.27	-49'600.00	-46'837.21	-2'762.79	
426 Rückerstattungen Dritter	-12'509.90	-32'000.00	20'967.05	-52'967.05	Nettoverbuchung der Aufwendungen für die Behebung eines Wasserschadens bei noch fehlender Zahlung durch die Versicherung.
430 Verschiedene betriebliche Erträge	-2'000.00	0.00	-4'580.93	4'580.93	
431 Aktivierung Eigenleistungen	-25'681.60	0.00	0.00	0.00	
439 Übriger Ertrag	-45.50	0.00	-15'020.20	15'020.20	
447 Liegenschaftenertrag VV	-8'574'497.13	-8'219'200.00	-8'316'350.56	97'150.56	
448 Erträge von gemieteten Liegenschaften	0.00	0.00	-1'000.00	1'000.00	
491 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	-10'750.00	0.00	-10'000.00	10'000.00	
492 Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	-62'300.00	-57'900.00	0.00	-57'900.00	Verzicht auf nicht zulässige Verrechnung kalkulatorischer Mieten an die Streetchurch
493 Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	-5'400.00	-5'300.00	0.00	-5'300.00	
499 Übrige interne Verrechnungen	-9'000.00	0.00	0.00	0.00	

9100 Allgemeine Kirchensteuern

Einkommens- und Vermögenssteuern, Gewinn- und Kapitalsteuern, Nachsteuern, Quellensteuern, Steuerauscheidungen, pauschale Steueranrechnung, Personalsteuern

Konto		Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025	Differenz (Ergebniseffekt)	Begründung
318	Wertberichtigungen und Forderungsverluste	211'045.05	280'000.00	244'164.91	35'835.09	
400	Direkte Steuern natürliche Personen	-34'389'795.29	-34'800'500.00	-34'998'330.11	197'830.11	
401	Direkte Steuern juristische Personen	-35'540'325.78	-39'739'000.00	-41'597'822.09	1'858'822.09	

9300 Finanzierung Kantonalkirche und Finanzausgleich

Abgaben an die kantonale Landeskirche sowie Steueranteile der Kirchgemeinden Hirzenbach und Witikon

Konto		Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025	Differenz (Ergebniseffekt)	Begründung
362	Finanz- und Lastenausgleich	1'871'774.00	1'100'000.00	1'957'971.00	-857'971.00	Erhöhung der zu tief budgetierten Rückstellung für den Beitrag in den Finanzausgleich der evang.-ref. Landeskirche des Kantons Zürich
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	24'214'840.00	25'759'200.00	26'173'646.00	-414'446.00	Höhere Rückstellung für den Zentralkassenbeitrag aufgrund der hohen Steuereinnahmen
463	Beiträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten	-1'309'509.00	-1'309'500.00	-1'309'509.00	9.00	

9610 Zinsen Kapitalzinsen, Aktivzinsen, Passivzinsen, Verzugs- und Vergütungszinsen (umfasst nicht Miet- und Pachtzinsen auf Liegenschaften)					
Konto		Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025	Differenz (Ergebniseffekt) Begründung
318	Wertberichtigungen und Forderungsverluste	100.32	0.00	83.69	-83.69
340	Passivzinsen	516'751.93	740'000.00	453'997.82	286'002.18 Minderaufwand für Zinsen aufgrund des tieferen Liquiditätsbedarfes sowie tieferen Zinskonditionen
342	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	100.00	0.00	94.50	-94.50
349	Übriger Finanzaufwand	139'355.35	100'000.00	291'437.60	-191'437.60
394	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	1'041'553.00	979'400.00	922'906.00	56'494.00
440	Zinsertrag	-373'644.91	-175'000.00	-467'948.77	292'948.77 Mehrertrag aus Zinsen aus Geldmarktanlagen und aus Zinsen auf Steuerguthaben
494	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-3'049'662.05	-3'094'700.00	-3'141'909.30	47'209.30

9630 Liegenschaften des Finanzvermögens

Mietzinsen und Unterhaltskosten für
Liegenschaften, welche dem
Finanzvermögen zugeordnet sind.

Konto		Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025	Differenz (Ergebniseffekt)	Begründung
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	0.00	0.00	196.20	-196.20	
313	Dienstleistungen Dritter	3'434.14	0.00	27'108.81	-27'108.81	
314	Unterhalt Liegenschaften VV	1'760.05	0.00	4'010.45	-4'010.45	
342	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	2.35	0.00	-11.85	11.85	
343	Unterhalt und Betrieb Sachanlagen FV	1'913'752.76	1'972'200.00	2'070'924.90	-98'724.90	Mehraufwand für die Instandhaltung der vermieteten Liegenschaften
351	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds im EK	51'000.00	51'000.00	51'000.00	0.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	66'560.40	116'500.00	66'560.40	49'939.60	Minderaufwendungen für Mietsubventionen aufgrund der fehlenden Notwendigkeit
391	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	53'052.35	48'500.00	56'055.85	-7'555.85	
394	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	3'049'662.05	3'094'700.00	3'141'909.30	-47'209.30	
426	Rückerstattungen Dritter	-39'677.35	0.00	10'381.30	-10'381.30	
443	Liegenschaftenertrag FV	-7'415'119.16	-8'013'200.00	-8'074'338.30	61'138.30	

9639 Gewinne und Verluste sowie Wertberichtigungen auf Liegenschaften des Finanzvermögens
Buchgewinne, Buchverluste und Wertberichtigungen auf Liegenschaften des Finanzvermögens

Konto		Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025	Differenz (Ergebniseffekt)	Begründung
344	Wertberichtigungen FV	1'298'279.05	0.00	576'646.62	-576'646.62	Nicht budgetierte Abwertung des Neubaus am Sennhauserweg

9690 Finanzvermögen, Übriges

Finanzvermögen, die keiner bestimmten Funktion zugeordnet werden können; Buchgewinne, Buchverluste und Wertberichtigungen auf Finanzvermögen (ohne Liegenschaften FV), Kommissionen und Gebühren.

Konto	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025	Differenz (Ergebniseffekt)	Begründung
310 Betriebsmaterial	0.00	0.00	-0.15	0.15	
313 Dienstleistungen Dritter	166.33	0.00	305.53	-305.53	
318 Wertberichtigungen und Forderungsverluste	18'110.94	0.00	-58'795.23	58'795.23	Altersstruktur und Bestand der Forderungen bedingen eine geringere Wertberichtigung
340 Passivzinsen	387.90	0.00	2.05	-2.05	
341 Realisierte Verluste FV	183'887.85	1'000'000.00	665'786.03	334'213.97	Minderaufwand aus Verlusten aus Wertschriftenverkäufen
342 Kapitalbeschaffung und -verwaltung	194'622.21	210'000.00	198'785.15	11'214.85	
344 Wertberichtigungen FV	0.00	0.00	902'102.64	-902'102.64	Nicht budgetierte Buchverluste auf dem Wertschriftenbestand
349 Übriger Finanzaufwand	3'627.00	0.00	0.00	0.00	
426 Rückerstattungen Dritter	-96.70	0.00	0.00	0.00	
439 Übriger Ertrag	-754.20	0.00	0.00	0.00	
441 Realisierte Gewinne FV	-1'881'326.62	-1'500'000.00	-864'511.00	-635'489.00	tieferer Buch- und Devisengewinne aus Verkäufen von Anlagefondsanteilen
442 Beteiligungsertrag FV	-1'523'688.09	-1'100'000.00	-1'835'000.86	735'000.86	höhere thesaurierte Dividende aus Anlagefonds-Anteilen
444 Wertberichtigungen Anlagen FV	-6'475'950.73	-3'000'000.00	-2'651'126.56	-348'873.44	tieferer Buchgewinne auf dem Wertschriftenbestand
449 Übriger Finanzertrag	-389.55	0.00	-349.19	349.19	

9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe

Konto		Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025	Differenz (Ergebniseffekt)	Begründung
469	Verschiedener Transferertrag	-19'069.00	-15'000.00	0.00	-15'000.00	Rückverteilung CO2-Abgabe

9950 Neutrale Aufwendungen und Erträge Spendgut und Kollekten					
Konto	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025	Differenz (Ergebniseffekt)	Begründung
303	Temporäre Arbeitskräfte	900.00	0.00	0.00	
305	Arbeitgeberbeiträge	3.00	0.00	0.00	
350	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds des FK	10'335.00	25'300.00	7'605.00	17'695.00
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	478'777.75	487'000.00	514'250.27	-27'250.27 Mehraufwand für Nothilfen aus dem Spendgut
370	Durchlaufende Beiträge	639'758.56	700'000.00	590'794.97	109'205.03 Minderaufwendungen aufgrund des Rückgangs der Kollekten
398	Interne Übertragungen	21'900.00	60'000.00	18'500.00	41'500.00
399	Übrige interne Verrechnungen	282'144.98	280'000.00	213'712.17	66'287.83
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	0.00	0.00	-1'000.00	1'000.00
439	Übriger Ertrag	-60'988.71	-37'000.00	-79'042.35	42'042.35
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	-283'298.88	-390'000.00	-231'692.87	-158'307.13
463	Beiträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten	-182'850.00	-135'000.00	-183'542.70	48'542.70
470	Durchlaufende Beiträge	-639'758.56	-700'000.00	-590'794.97	-109'205.03
494	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-10'335.00	-10'300.00	-7'605.00	-2'695.00
499	Übrige interne Verrechnungen	-256'588.14	-280'000.00	-251'184.52	-28'815.48

9951 Zweckgebundene Zuwendungen

Sonderrechnungen/Fonds der ehemaligen Kirchgemeinden
sowie der Personal- & Entwicklungsfonds und der
Solidaritätsfonds

Konto	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025	Differenz (Ergebniseffekt)	Begründung
305 Arbeitgeberbeiträge	2'294.35	0.00	0.00	0.00	
306 Arbeitgeberleistungen	348'273.35	350'000.00	94'719.70	255'280.30	Minderaufwendungen des PEF für Überbrückungszuschüsse in die Pensionskasse aufgrund von weniger Frühpensionierungen.
309 Übriger Personalaufwand	370.00	0.00	370.00	-370.00	
313 Dienstleistungen Dritter	58.00	0.00	0.00	0.00	
319 Übriger Betriebsaufwand	48'688.00	0.00	0.00	0.00	
350 Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds des FK	329'436.94	163'600.00	310'401.00	-146'801.00	
351 Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds im EK	1'132'925.50	925'500.00	865'900.00	59'600.00	
363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	44'750.00	200'000.00	1'500.00	198'500.00	Minderaufwand für Baubeiträge aus dem Solidaritätsfonds aufgrund ausbleibender Gesuche.
398 Interne Übertragungen	3'131.70	1'770'100.00	5'112.30	1'764'987.70	
399 Übrige interne Verrechnungen	1'128'404.73	913'000.00	1'246'239.51	-333'239.51	
439 Übriger Ertrag	-116'570.94	0.00	-145'000.00	145'000.00	
440 Zinsertrag	-119'440.00	-120'000.00	-116'000.00	-4'000.00	
450 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	-200'431.08	-1'291'500.00	-215'597.45	-1'075'902.55	Die Kirchenkreise planten Entnahmen aus den Erbschaften und Legaten, welche aufgrund der nicht umgesetzten Vorhaben entfielen.
451 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-1'385'026.55	-1'941'600.00	-1'132'344.06	-809'255.94	Tiefere Entnahmen aus dem PEF und dem Solidaritätsfonds aufgrund von ausbleibenden Anträgen und Gesuchen.
494 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-1'031'218.00	-969'100.00	-915'301.00	-53'799.00	
499 Übrige interne Verrechnungen	-185'646.00	0.00	0.00	0.00	

6.2 Globalbudgets

6.2.1 Streetchurch

Streetchurch	Rechnung2024		Budget2025		Rechnung2025	
Produktgruppen	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Beratung	1'444'547.00	153'916.00	1'455'923.00	229'094.00	1'401'377.32	84'048.40
Arbeitsintegration	940'394.00	726'436.00	1'251'224.00	970'504.00	1'073'563.35	891'555.80
Sozialfirma	1'470'298.00	605'166.00	1'758'951.00	773'848.00	1'696'868.82	588'429.76
Wohnen	354'439.00	367'758.00	410'746.00	462'626.00	321'348.14	396'588.50
Gemeindeaufbau	275'406.00	62'381.00	381'907.00	74'572.00	287'906.37	13'063.00
Berufsbildung	371'390.00	11'027.00	590'246.00	80'857.00	384'687.27	-
Total	4'856'474.00	1'926'684.00	5'848'997.00	2'591'501.00	5'165'751.27	1'973'685.46
Nettoergebnis vor Einlage/Entnahme aus Reserve		2'929'790.00		3'257'496.00		3'192'065.81
Einlage/Entnahme aus Reserve	160'000.00			45'000.00		
Globalbudgetkredit		3'089'790.00		3'212'496.00		3'192'065.81

Übergeordnete Ziele

Wir stellen fest, dass in unserer Gesellschaft eine Gruppe von armutsgefährdeten und -betroffenen Menschen den Anschluss an die Gemeinschaft zunehmend verliert, respektive verloren hat. Prekäre Lebensbedingungen erschweren eine selbstbestimmte Lebensführung und eine gesicherte Existenz und führen zu sozialer Isolation. Dies betrifft insbesondere auch Jugendliche und junge Erwachsene an der Schwelle zur beruflichen Grundausbildung und zum Erwerbsleben. Wir setzen uns deshalb als Leitbild:

Vision – «Nach Hause kommen»: Wir setzen uns dafür ein, dass Menschen entsprechend ihren Bedürfnissen gesellschaftliche Teilhabe und eine soziale Einbettung finden. Wir schaffen Beheimatung für gesellschaftlich, familiär oder persönlich Entwurzelte, indem wir gemeinsam ein soziales Netz pflegen und entwickeln und indem wir Menschen in ihren Bemühungen unterstützen, sich individuell zu entfalten und in der Gesellschaft ihren Platz einzunehmen.

Mission – «Versöhnung leben»: Wir sind überzeugt, dass Armut und Marginalisierung Ausdruck von Ungleichheit und Ungerechtigkeit sind und dies die Menschenwürde verletzt. Gesellschaftliche Inklusion und Integration braucht auf individueller und kollektiver Ebene Versöhnung. Wir leben Versöhnung, indem wir Raum bieten für das Teilen, Anerkennen und Verarbeiten der je eigenen Lebensgeschichten und für den Aufbau von vertrauensvollen Beziehungen.

Strategie – «Perspektive schaffen»: Wir befähigen Menschen, beruflich und persönlich neue Perspektiven zu gewinnen, indem wir sie beim Aufbau ihrer Arbeitsfähigkeit, ihrer Kompetenzen und Ressourcen, ihrer Vernetzung in die Gesellschaft sowie beim Eintritt in den Arbeitsmarkt unterstützen. Agil und flexibel werden unsere Angebote laufend weiterentwickelt und den Bedürfnissen angepasst.

Kontext – «Urbanes Zürich»: Wir arbeiten im urbanen und multikulturellen Umfeld der Stadt Zürich. Unsere Angebote richten sich insbesondere an Menschen aus dem Grossraum Zürich, die in vielfältigen Lebenssituationen mit mehrfachen Herausforderungen konfrontiert sind: Zugang zu Ausbildung und existenzsichernder Arbeit, Wohnen, Konflikte mit der Justiz, Isolation und soziale Konflikte, gesundheitliche Schwierigkeiten, Migration.

Werte: Die Streetchurch ist Teil der reformierten Kirche Zürich. Sie orientiert sich am christlichen Menschenbild, das in jedem Menschen ein wertvolles Geschöpf Gottes mit einer unantastbaren Würde sieht. Die Angebote sind unabhängig von Herkunft, sexueller Identität und Religion für alle zugänglich:

- Liebe & Gastfreundschaft
- Leidenschaft & Hingabe
- Freiheit & Vertrauen
- Ganzheitlichkeit & Qualität
- Respekt & Würde

Produktgruppe 1: Beratung

Produktbeschreibung

Individuelle Sozialberatung für Menschen in anspruchsvollen und komplexen Lebenslagen. Psychotherapeutische Beratung zur persönlichen Stärkung durch die Bearbeitung von psychischen Belastungen und Förderung von Ressourcen. Niederschwellige Begleitung im Social CoWorking für die selbständige Bearbeitung individueller Themen, Schwerpunkte und Bewerbungen. Wegbegleitung von Menschen in herausfordernden Situationen, mit Hilfe von Freiwilligen.

Zahlen

	Budget 2025	IST 2025
Nettokosten Beratung	1'181'829.-	1'226'535.-
Gesamtkosten	1'455'923.-	CHF 1'452'410.-
Gesamterlöse	-274'094.-	-225'875.-
Kostendeckungsgrad	18.8%	15.6%

Ziele, Indikatoren und Standards

Wirtschaftliches Ziel	Indikator	Standard 2025	Rechnung 2025		
Anzahl Personen mit Beratungskontakten in den einzelnen Beratungsangeboten.	Anzahl Personen	> 280	420	▲	
Anzahl durchgeführter Begleitungen durch Freiwillige (z.B. Wegbegleitung)	Anzahl Begleitungen	> 30	14	▲	1)
Total Anzahl Personen mit Erstkontakt und/oder Triage an eine geeignete externe Stelle (Intake)	Anzahl Personen	> 250	353	▲	

Politisches Ziel	Indikator	Standard 2025	Rechnung 2025		
Anteil von Personen, die neben Beratungsangebot auch Angebot anderer Produktgruppe nutzen	Vernetzungsquote intern	> 15%	10.3%	▲	2)
Triagen an externe Stellen im Rahmen des Intake-Prozesses der Beratungsangebote	Anteil Triage	< 50%	44%	▲	
Angebot von Kurzberatungen (< 4 Einheiten) und Langzeitberatungen (> 4 Einheiten)	Verhältnis	1:3	1:2.13	▲	3)

1) Die Begleitungen durch Freiwillige im Rahmen des Angebots «Wegbegleitung» waren rückläufig, weshalb eine Kommunikationskampagne lanciert wurde, um das Angebot bei potenziellen Partner-Organisationen und Anlaufstellen vorzustellen. Weiter wurden die allgemeine Kommunikation und der Webauftritt des Angebots vereinfacht, so dass auch die Rekrutierung von Freiwilligen intensiviert werden kann. Die Kampagne trug im 4. Quartal 2025 noch keine Früchte.

2) Der Anteil Personen, die neben einem Beratungsangebot der Streetchurch auch ein Angebot anderer Produktgruppen (z.B. Arbeitsintegration, Wohnen) nutzen, ist tief. Die interne Vernetzung findet jedoch oftmals innerhalb der Produktgruppe Beratung statt, wenn zum Beispiel ratsuchende Personen neben einer Psychotherapie auch eine Sozialberatung besuchen. Erschwerend für die interne Vernetzung kommt hinzu, dass sich die Beratungsangebote an die Altersgruppe von 18-60 Jahre richten, andere Produktgruppen (v.a. Sozialfirma, Arbeitsintegration, Wohnen, Berufsbildung) ihren Fokus jedoch bei den Jugendlichen und jungen Erwachsenen haben (v.a. 18-25 Jahre).

3) Das Verhältnis von Kurzberatungen (max. 4 Einheiten) konnte im Vergleich zum Vorjahr leicht optimiert werden. Zudem lancierte die Streetchurch neu das Angebot der «Niederschweligen Beratung», die ratsuchenden Personen ermöglicht, ohne Voranmeldung für einen Kurztermin und mit einem spezifischen Anliegen vorstellig zu werden. Das Angebot soll Kurzberatungen im Kontext der Streetchurch weiter stärken.

Produktgruppe 2: Arbeitsintegration

Produktbeschreibung

Ganzheitliche Berufsvorbereitung mit niederschwelliger Tagesstruktur (Top4Job). Coaching und Mentoring zur individuellen Begleitung von jungen Menschen im Berufsfindungs- und Bewerbungsprozess sowie während der Berufslehre. IV-Massnahmen wie Belastbarkeits- und Aufbautrainings zur Eingliederung auf dem ersten Arbeitsmarkt.

	Budget 2025	Rechnung 2025
Nettokosten Produkt	280'721.-	272'801.-
Gesamtkosten	1'251'224.-	1'211'387.-
Gesamterlöse	-970'504.-	-938'586.-
Kostendeckungsgrad	77.6%	77.5%

Ziele, Indikatoren und Standards

Wirtschaftliches Ziel	Indikator	Standard 2025	Rechnung 2025	
Anzahl Plätze für Teilnehmer*innen	Anzahl Plätze	50	57	▲
Anteil Plätze mit Zuweisungen (externe Kostenträgerschaft) an totaler Anzahl Plätze	Anteil Zuweisungen	50%	72%	▲
Durchschnittliche Auslastung totale Anzahl Plätze im Bereich der Arbeitsintegration	Auslastung Plätze	> 80%	124%	▲

Politisches Ziel	Indikator	Standard 2025	Rechnung 2025	
Teilnehmer*innen mit geeigneter Anschlusslösungen im Verlauf des Jahres	Anteil	> 40%	53%	▲
Nachhaltigkeit der Anschlusslösungen im Bereich der Berufsbildung (3 Jahre)	Anteil	> 60%	67%	▲
Zufriedenheit zuweisende Stellen	Bewertung	> 80%	91%	▲

Produktgruppe 3: Sozialfirma

Produktbeschreibung

Arbeitsstellen insbesondere für Jugendliche und junge Erwachsene mit dem Ziel der Reintegration in den ersten Arbeitsmarkt. Kundendienstleistungen in den Bereichen der Reinigung, von Umzügen und Transporten sowie im Liegenschaften- und Betriebsunterhalt. Erschliessung neuer Tätigkeits- und Aufgabenfelder im Bereich des Handwerks und der Gastronomie.

Zahlen

	Budget 2025	Rechnung 2025
Nettokosten Produkt	985'104.-	1'108'439.-
Gesamtkosten	1'758'951.-	1'806'362.-
Gesamterlöse	-773'848.-	-697'923.-
Kostendeckungsgrad	44.0%	38.6%

Ziele, Indikatoren und Standards

Wirtschaftliches Ziel	Indikator	Standard 2025	Rechnung 2025		
Erträge aus Verkauf von Dienstleistungen an Dritte (inkl. Kirchgemeinde Zürich)	Anteil Gesamtkosten	> 50%	34%	▲	4)
Durchschnittliche Anzahl Arbeitseinsätze für Teilnehmer*innen Arbeitsintegration	Einsätze / Tag	> 12	11.9	▲	

Politisches Ziel	Indikator	Standard 2025	Rechnung 2025		
An Dritte verrechnete Preise und interne Verrechnungen entsprechen den Vollkosten	erfüllt / nicht erfüllt	erfüllt	nicht erfüllt	▲	5)
Kundenzufriedenheit	Bewertung	> 80%	90%	▲	
Arbeitsstunden von Teilnehmer*innen Arbeitsintegration in Bezug zu Arbeitsstunden Begleit- und Fachpersonen	Verhältnis	3:1	3:1	▲	

4) Bereits in den beiden Vorjahren stellte die Streetchurch fest, dass die Leistungsfähigkeit ihrer Teilnehmer*innen aufgrund von erhöhten psychosozialen Herausforderungen abgenommen hat. Das führte in der Produktgruppe Arbeitsintegration zum Aufbau und zur Etablierung neuer Tagesstrukturprogramme («Niederschwellige Tagesstruktur», «IV-Massnahmen»), die sich insbesondere an Teilnehmer*innen richten, die noch nicht über die nötige Leistungsfähigkeit verfügen, nahe am Arbeitsmarkt Dienstleistungen für die Kundschaft zu erbringen. Im Zuge dessen wurden in der Produktgruppe Sozial-firma ebenso neue Arbeits- und Einsatzbereiche aufgebaut und etabliert (Holzwerkstatt, Gastronomie). Diese bieten vielfältige und umfassende Einsatzmöglichkeiten für Teilnehmer*innen mit sehr unterschiedlicher Leistungsfähigkeit, müssen dafür jedoch teilweise auf finanziell interessante Kunden-aufträge verzichten. Mittelfristig und mit Blick auf die Infrastruktur im «Haus der Diakonie» kann die Streetchurch aber die erwirtschafteten Erträge insbesondere in den Bereichen der Holzwerkstatt und der Gastronomie steigern.

5) Die Streetchurch hat per Budget 2026 die Art ihrer Rechnungslegung überarbeitet, so dass sich diese stärker an den Bedürfnissen eines KMU-Betriebs orientieren kann und dennoch die Anforderungen an die Rechnungslegung der Kirchgemeinde Zürich erfüllt werden. Mit der neuen Art der Rechnungslegung können zukünftig interne Umlagen optimiert und transparent dargestellt werden, womit auch die Berechnung der Vollkosten und entsprechender Preise für die Kundschaft einhergehen kann.

Produktgruppe 4: Wohnen

Produktbeschreibung

Begleitetes Wohnen zur Förderung der Wohn-, Selbst-, Gesundheits- und Sozialkompetenz für junge Erwachsene. Bereitstellung von Wohnraum in sozialpädagogisch begleiteten Wohngruppen. Erschliessung innovativer neuer Wohnformen zur Förderung der Gemeinschaft.

Zahlen

	Budget 2025	Rechnung 2025
Nettokosten Produkt	-51'877.-	-75'240.-
Gesamtkosten	410'749.-	333'106.-
Gesamterlöse	-462'626.-	-408'346.-
Kostendeckungsgrad	112.6%	122.6%

Ziele, Indikatoren und Standards

Wirtschaftliches Ziel	Indikator	Standard 2025	Rechnung 2025	
Anzahl Wohnplätze mit sozialpädagogischer Begleitung in Gruppe und individuell	Anzahl Plätze	11	10.8	▲
Durchschnittliche Auslastung der zur Verfügung gestellten Wohnplätze	Anteil	> 90%	90%	▲

Politisches Ziel	Indikator	Standard 2025	Rechnung 2025	
Anzahl Bewohner*innen mit geeigneter Anschlusslösung binnen 2 Jahre Aufenthalt	Anteil	> 60%	88%	▲
Zufriedenheit Bewohner*innen mit der Wohnsituation und dem Angebot der Begleitung und Betreuung	Bewertung	> 80%	79%	▲

Produktgruppe 5: Gemeindeaufbau

Produktbeschreibung

Gemeinschaft, Spiritualität und Austausch zu Lebens- und Glaubensfragen (Grow Session). Aufbau und Weiterentwicklung einer heterogenen Gemeinschaft von Personen aus verschiedenen Milieus und aus unterschiedlicher Herkunft im Rahmen von Projekten und Veranstaltungen. Seelsorge und Mentoring als individuelle Begleitung in aktuellen oder existenziellen Lebensfragen.

Zahlen

	Budget 2025	Rechnung 2025
Nettokosten Produkt	307'336.-	274'843.-
Gesamtkosten	381'907.-	CHF306'278.-
Gesamterlöse	-74'572.-	-31'434.-
Kostendeckungsgrad	19.5%	10.3%

Ziele, Indikatoren und Standards

Wirtschaftliches Ziel	Indikator	Standard 2025	Rechnung 2025		
Anteil Spenden (z.B. Förderverein) zur Deckung der Gesamtkosten im Gemeindeaufbau	Anteil	> 15%	0%	▲	6)
Verhältnis Angestelltenstunden zu Freiwilligenstunden	Verhältnis	1:2	k.A.	▲	7)
Anzahl unterschiedliche Personen mit seelsorgerischer Einzelbegleitung	Anzahl	75	147	▲	

Politisches Ziel	Indikator	Standard 2025	Rechnung 2025		
Durchschnittliche Anzahl Besucher*innen Gottesdienste	Anzahl Personen	> 80	88	▲	
Wachstumsdynamik im Aufbau der aktiven Gemeinschaft	Anzahl Kontakte (Vorjahresvergleich)	positiv	neutral	▲	
Angestellte Mitarbeitende mit regelmässigem Bezug zum Gemeindeaufbau	Anteil	> 75%	knapp erfüllt	▲	

6) Der Gemeindeaufbau der Streetchurch richtet sich insbesondere an Menschen aus sozialen Milieus, die nicht über die finanziellen Mittel verfügen, um die Arbeit der Streetchurch finanziell mit Spenden zu unterstützen. Entsprechend hat die Streetchurch bisher auch darauf verzichtet einen Förderverein zu gründen.

7) Das Verhältnis der Anzahl freiwillig geleisteten Stunden im Verhältnis zu von angestellten Mitarbeitenden geleisteten Stunden in der Produktgruppe Gemeindeaufbau (v.a. Werktagsgottesdienst «Grow Session», «Events», «Camp») konnte im Vergleich zum Vorjahr verbessert und an den angestrebten Standard angenähert werden. Das belegen Stichproben. Gründe dafür sind einerseits, dass eine austretende Feststelle mit Leitungsverantwortung im Bereich der «Grow Session» bisher nicht neu besetzt wurde und deren Aufgaben im ersten Halbjahr 2025 vermehrt durch freiwillige Mitarbeit erfüllt wurden. Ebenso ist positiv herauszuheben, dass ein grosser Teil der angestellten Mitarbeitenden der Streetchurch im Kontext des Gemeindeaufbaus ehrenamtliche Arbeitseinsätze leistet. Die Streetchurch verfügt jedoch zum aktuellen Zeitpunkt nicht über ein verlässliches (Software gestütztes) System, das die konsequente Erfassung der Kennzahlen für den Indikator sicherstellen kann.

Produktgruppe 6: Berufsbildung

Produktbeschreibung

Förderung und Begleitung der Ausbildung von Lernenden auf der Sekundarstufe II (berufliche Grundbildung) in den Organisationseinheiten der Evangelisch-reformierten Kirchgemeinde Zürich vor allem in den Berufsbildern Betriebsunterhalt und KV.

Zahlen

	Budget 2025	Rechnung 2025
Nettokosten Produkt	509'388.-	384'687.-
Gesamtkosten	590'246.-	399'384.-
Gesamterlöse	-80'857.-	-14'697.-
Kostendeckungsgrad	13.7%	3.7%

Ziele, Indikatoren und Standards

Ziel	Indikator	Standard 2025	Rechnung 2025		
Anzahl Lehrstellen im Bereich Betriebsunterhalt	Anzahl	13	10	▲	8)
Anzahl Lehrstellen im Bereich KV	Anzahl	4	4	▲	
Anzahl Lehrstellen PrA (SVA/IV)	Anzahl	1	0	▲	

Politisches Ziel	Indikator	Standard 2025	Rechnung 2025		
Erfolgreiche Lehrabschlüsse	Anteil	> 75%	100%	▲	
Anteil Organisationseinheiten mit Berufsbildung	Anteil	80%	64%	▲	9)

8) Alle angebotenen Lehrstellen im Arbeitsfeld des Betriebsunterhalts können jeweils besetzt werden. Die Anzahl der angebotenen Lehrstellen kann von Jahr zu Jahr leicht variieren, da nicht in allen Organisationseinheiten jedes Jahr jede freiwerdende Lehrstelle wieder neu angeboten wird. Das hat mitunter mit Wechseln bei den Berufsbildnern, internen Verschiebungen von Ressourcen oder einer optimaleren Aufteilung der Lernenden in einem Kirchenkreis auf die verschiedenen Lehrjahre zu tun.

9) Neben der Streetchurch (5x) bieten die folgenden Organisationseinheiten Lehrstellen an: KK1 (1x), KK3 (1x), KK6 (3x), KK9 (1x), KK10 (1x), KK11 (2x).

7 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Angewandtes Regelwerk

Rechtliche Grundlagen

Die vorliegende Jahresrechnung beruht auf den Bestimmungen der Finanzverordnung der Evangelisch Reformierten Landeskirche des Kantons Zürich (LS 181.13) sowie deren Vollzugsverordnung (LS 181.131). Daneben gelten die Bestimmungen des Gemeindegesetzes vom 20. April 2015 (GG; LS 131.1), der Gemeindeverordnung vom 29. Juni 2016 (VGG; LS 131.11) und dem Handbuch über den Finanzhaushalt der Zürcher Gemeinden.

Regelwerk

Die Rechnungslegung orientiert sich an den Standards des Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 für die Kantone und Gemeinden (HRM2).

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 beim Personalaufwand 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 des Verwaltungsvermögens mit mehrjähriger Nutzungsdauer werden aktiviert, sofern ihr Anschaffungswert über der **Aktivierungsgrenze von Fr. 50'000** liegt (§ 19 VVO zur FiVO). Für Grundstücke, Investitionsbeiträge, Darlehen und Beteiligungen kommt keine Aktivierungsgrenze zur Anwendung. Positionen des Finanzvermögens werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze bilanziert. Bei den Verpflichtungen kommt die **Wesentlichkeitsgrenze von Fr. 50'000** nur bei den Rückstellungen zur Anwendung. Alle übrigen Positionen der Verbindlichkeiten im Fremdkapital werden unabhängig der Wesentlichkeitsgrenze bilanziert.

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

Bewertungsgrundsätze

Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert. Das Grundeigentum im Finanzvermögen wird in einer Legislaturperiode mindestens einmal neu bewertet. **Die letzte Bewertung des Grundeigentums im Finanzvermögen fand per 01.01.2023 statt.**

Positionen des Verwaltungsvermögens werden zum Anschaffungswert abzüglich der Abschreibungen bilanziert. Erhaltene Investitionsbeiträge werden mit den Investitionsausgaben verrechnet (Aktivierung der Nettoinvestitionen). Die Positionen des VV, die durch Nutzung einem Wertverzehr unterliegen, werden planmässig nach Anlagekategorie über die festgelegte Nutzungsdauer abgeschrieben. Das Verwaltungsvermögen wird jährlich auf dauernde Wertminderungen geprüft. Ist eine dauernde Wertminderung absehbar, wird der bilanzierte Wert berichtigt.

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
Möbiliar und Einrichtungen (Büromöbel, mobile Beleuchtungskörper etc.)	8
Informatik- / Kommunikationsanlagen	4
Anlagen in Bau	-
Übrige Sachanlagen	10
Immaterielle Anlagen	
Software	5
Übrige immaterielle Anlagen	5
Darlehen	
Darlehen	-
Darlehen ohne festgelegten Rückzahlungszeitpunkt (siehe Investitionsbeiträge)	
Beteiligungen, Grundkapitalien	
Beteiligungen	-
Investitionsbeiträge - Beiträge an Dritte (Ausgaben)	
Die geleisteten Investitionsbeiträge werden gemäss Anlagekategorie über die festgelegte Nutzungsdauer der mitfinanzierten Anlage abgeschrieben.	

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

Interne Zinsen

Der Zinssatz für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt:

- Sonderrechnungen und Fonds des Eigenkapitals zu 1.0%
- den Liegenschaften des Finanzvermögens wird ein Kapitalzins von 1.75% (entsprechend dem hyp. Referenzzinssatz per 1.1.) auf dem Buchwert per 1.1. belastet.

Verzinst werden

- die Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Sonderrechnungen
- die Liegenschaften des Finanzvermögens.
- Fonds des Eigenkapitals