

Reformierte Kirchgemeinde Zürich

Budget 2020

Ablieferung an Kirchenpflege	18. Oktober 2019
Abnahmebeschluss Kirchenpflege	23. Oktober 2019
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	25. Oktober 2019
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	6. November 2019
Abnahmebeschluss Kirchgemeindeversammlung	4. Dezember 2019
Veröffentlichung	11. Dezember 2018

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1 Bericht der Kirchenpflege	4
2 Anträge und Beschlüsse	5-7*
Budget	
3 Steuerertrag und Steuerfuss	9
4 Finanzierung	10
5 Haushaltsgleichgewicht	11
6 Erfolgsrechnung (gestufter Erfolgsausweis)	12
7 Investitionsrechnungen	13-14
Budget - Details	
8 Erfolgsrechnung (Funktionale Gliederung)	16
9 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	17
10 Erfolgsrechnung - Funktionen und ausgewählte Konten	18-19
11 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	20
12 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	21
13 Investitionsrechnung Finanzvermögen	22
Anhang zum Budget	
14 Finanzkennzahlen	24

*) Seite 7, Beschluss des Kirchgemeindeparkaments: provisorische Version

Kontakt

Evang.-ref. Kirchgemeinde Zürich
Stauffacherstr. 10
8004 Zürich

Kirchenpfleger des Ressorts Finanzen:

Henrich Kisker

Leiter/in Finanzen:

Urs Johnner

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Kirchenpflege

Die Kirchenpflege verweist an dieser Stelle auf Ihre Weisung ans Parlament.

Antrag der Kirchenpflege

- 1 Die Kirchenpflege hat das Budget 2020 der Reformierten Kirchgemeinde Zürich genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	114'654'800.00
	Gesamtertrag	Fr.	112'737'000.00
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	-1'917'800.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	12'149'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-12'149'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	3'974'500.00
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-3'974'500.00
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	70'120'000.00
Steuerfuss			10%

- 2 Die Kirchenpflege beantragt dem Kirchgemeindepapament, das Budget 2020 der Reformierten Kirchgemeinde Zürich zu genehmigen und den Steuerfuss auf 10% (Vorjahr 10%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

Zürich, 23.10.2019
Kirchenpflege

Kirchenpflegepräsident/in

Kirchenpfleger/in, des Ressorts Finanzen

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Kirchenpflege hat das Budget 2020 der Reformierten Kirchgemeinde Zürich genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	114'654'800.00
	Gesamtertrag	Fr.	112'737'000.00
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	-1'917'800.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	12'149'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-12'149'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	3'974'500.00
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-3'974'500.00
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	70'120'000.00
Steuerfuss			10%

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Kirchgemeinde Zürich finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass. Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht sind eingehalten.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt dem Kirchgemeindepament, das Budget 2020 der Kirchgemeinde Zürich entsprechend dem Antrag der Kirchenpflege zu genehmigen und den Steuerfuss auf 10% (Vorjahr 10%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

Zürich, 06.11.2019
Rechnungsprüfungskommission:

Präsident/in

Aktuar/in

Beschluss des Kirchgemeindeparlaments

- 1 Das Kirchgemeindeparlament hat das Budget 2020 der Kirchgemeinde Zürich am 04.12.2019 mit nachstehenden Änderungen genehmigt. Das vorgelegte Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	-1'917'800.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-12'149'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-3'974'500.00
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	70'120'000.00
Steuerfuss			10%

- 2 Das Kirchgemeindeparlament beschliesst folgende Änderungen:

<i>Erfolgsrechnung</i>	<i>3636.10</i>	<i>Zentralkassenbeitrag: Nachvollzug des reduzierten Beitragssatzes ¹⁾</i>	<i>Fr.</i>	<i>1'388'000.00</i>
<i>Erfolgsrechnung</i>	<i>30xx.xx</i>	<i>Verlängerung Führungsunterstützung Kirchenkreise</i>	<i>Fr.</i>	<i>-500'000.00</i>
<i>Erfolgsrechnung</i>	<i>30xx.xx</i>	<i>Elimination Teuerungsausgleich / Ausrichtung Einmalprämie</i>	<i>Fr.</i>	<i>36'000.00</i>

¹⁾ Im Jahr 2018 wurde die Rückstellung mit einem Beitragsfaktor von 3.3 gerechnet. Aufgrund der Vorgabe der Landeskirche floss in den Antrag der Kirchenpflege ein Beitragsfaktor von 3.2. Der Parlamentsbeschluss reflektiert den von der Synode beschlossenen reduzierten Faktor von 3.1.

3	Gesamtaufwand	Fr.	113'730'800.00
	Gesamtertrag	Fr.	112'737'000.00
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	-993'800.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	12'149'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	12'149'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	3'974'500.00
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	3'974'500.00
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	70'120'000.00
Steuerfuss			10%

Der Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss/-fehlbetrag zugewiesen / belastet.

- 4 Der Steuerfuss der Kirchgemeinde Zürich für das Jahr 2020 wird auf 10% (Vorjahr 10%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

Zürich, 04.12.2019
Kirchgemeindeparlament

Parlamentspräsident

Parlamentssekretär

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss		Budget 2020	Budget 2019
Steuerbedarf			
Gesamtaufwand		113'730'800.00	99'738'940.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		42'617'000.00	28'683'947.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)		-71'113'800.00	-71'054'993.00
Steuerertrag und Steuerfuss			
	Budget 2020	Budget 2019	
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	701'200'000.00	715'550'000.00	
Steuerfuss	10%	10%	
4000 Einkommenssteuer natürliche Personen	28'191'000.00	27'817'000.00	
4001 Vermögenssteuer natürliche Personen	7'479'000.00	7'283'000.00	
4002 Quellensteuern natürliche Personen	600'000.00	500'000.00	
4010 Gewinnsteuer juristische Personen	27'453'000.00	29'038'000.00	
4011 Kapitalsteuer juristische Personen	6'397'000.00	6'917'000.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr	70'120'000.00	71'555'000.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr		70'120'000.00	71'555'000.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		-993'800.00	500'007.00
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			

Finanzierung

Finanzierung		Budget 2020
+	Ertragsüberschuss	0.00
-	Aufwandüberschuss	-993'800.00
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	1'620'000.00
-	Ertrag aus Aufwertungen	0.00
+	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	820'000.00
-	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-2'895'500.00
+	Einlagen in das Eigenkapital	0.00
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00
Selbstfinanzierung		-1'449'300.00
./.	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	12'149'000.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)		-13'598'300.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		-12%

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

	Richtwerte
> 100 %	ideal
80 - 100 %	gut bis vertretbar
50 - 80 %	problematisch
< 50 %	ungenügend

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

Für die Berechnung des mittelfristigen Rechnungsausgleichs werden die Ergebnisse der Jahresrechnungen der letzten drei Rechnungsjahre, das budgetierte Ergebnis des laufenden Jahres sowie die Ergebnisse der folgenden drei Jahre gemäss Finanzplan berücksichtigt. Ergibt die Summe der Ergebnisse einen negativen Betrag, so ist dies zu begründen. Die Kirchenpflege zeigt auf, mit welchen Massnahmen der mittelfristige Rechnungsausgleich binnen der nächsten fünf Jahre erreicht wird.

Gestufferter Erfolgsausweis		Rechnung* 2016	Rechnung* 2017	Rechnung* 2018	Budget 2019	Plan 2020	Plan 2021	Plan 2022	TOTAL relevante Jahre
30	Personalaufwand	29'119'127.49	30'092'853.48	31'774'096.63	33'827'870.00	36'025'800.00	34'093'000.00	33'719'000.00	228'651'747.60
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	21'795'313.74	21'787'198.22	25'693'700.47	22'892'836.00	24'363'900.00	22'058'000.00	21'350'000.00	159'940'948.43
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'079'584.04	6'095'284.82	7'763'236.37	737'500.00	1'620'000.00	2'425'000.00	3'350'000.00	25'070'605.23
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	10'602'419.95	10'530'977.75	39'200.00	1'652'100.00	820'000.00	820'000.00	820'000.00	25'284'697.70
36	Transferaufwand	27'664'134.36	28'480'555.05	30'842'099.33	32'840'841.00	29'896'700.00	30'017'800.00	29'472'800.00	209'214'929.74
37	Durchlaufende Beiträge	4'069'789.12	4'992'854.33	6'109'984.41	1'200'000.00	980'000.00	1'000'000.00	1'000'000.00	19'352'627.86
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>96'330'368.70</i>	<i>101'979'723.65</i>	<i>102'222'317.21</i>	<i>93'151'147.00</i>	<i>93'706'400.00</i>	<i>90'413'800.00</i>	<i>89'711'800.00</i>	<i>667'515'556.56</i>
40	Fiskalertrag	71'956'854.97	63'839'360.65	71'937'142.58	71'555'000.00	70'120'000.00	67'000'000.00	65'500'000.00	481'908'358.20
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	5'257'218.22	5'585'501.24	5'871'720.39	4'299'378.00	5'042'500.00	5'059'000.00	5'144'000.00	36'259'317.85
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00	933'500.00	312'300.00	195'000.00	195'000.00	1'635'800.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	8'734'075.70	10'573'513.60	16'920.35	3'156'450.00	2'895'500.00	1'146'750.00	1'196'750.00	27'719'959.65
46	Transferertrag	1'519'178.95	1'329'233.76	1'818'161.13	241'100.00	279'300.00	55'000.00	55'000.00	5'296'973.84
47	Durchlaufende Beiträge	4'192'780.22	5'061'136.43	6'213'557.31	1'200'000.00	980'000.00	1'000'000.00	1'000'000.00	19'647'473.96
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>91'660'108.06</i>	<i>86'388'745.68</i>	<i>85'857'501.76</i>	<i>81'385'428.00</i>	<i>79'629'600.00</i>	<i>74'455'750.00</i>	<i>73'090'750.00</i>	<i>572'467'883.50</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-4'670'260.64	-15'590'977.97	-16'364'815.45	-11'765'719.00	-14'076'800.00	-15'958'050.00	-16'621'050.00	-95'047'673.06
34	Finanzaufwand	808'616.16	730'627.36	507'262.28	1'870'213.00	2'060'400.00	2'152'000.00	2'152'000.00	10'281'118.80
44	Finanzertrag	15'049'215.27	19'713'415.93	15'323'612.99	15'135'939.00	15'143'400.00	15'350'000.00	15'770'000.00	111'485'583.19
	Ergebnis aus Finanzierung	14'240'599.11	18'982'788.57	14'816'350.71	13'265'726.00	13'083'000.00	13'198'000.00	13'618'000.00	101'204'464.39
	Operatives Ergebnis	9'570'338.47	3'391'810.60	-1'548'464.74	1'500'007.00	-993'800.00	-2'760'050.00	-3'003'050.00	6'156'791.33
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	36'425'000.00	1'000'000.00	0.00	0.00	0.00	37'425'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	-36'425'000.00	-1'000'000.00	0.00	0.00	0.00	-37'425'000.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	9'570'338.47	3'391'810.60	-37'973'464.74	500'007.00	-993'800.00	-2'760'050.00	-3'003'050.00	-31'268'208.67
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)								
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	1'504'851.44	1'481'574.37	1'299'824.02	3'717'580.00	17'964'000.00	17'900'000.00	17'900'000.00	61'767'829.83
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	1'504'851.44	1'481'574.37	1'299'824.02	3'717'580.00	17'964'000.00	17'900'000.00	17'900'000.00	61'767'829.83
	Total Aufwand	98'643'836.30	104'191'925.38	140'454'403.51	99'738'940.00	113'730'800.00	110'465'800.00	109'763'800.00	776'989'505.19
	Total Ertrag	108'214'174.77	107'583'735.98	102'480'938.77	100'238'947.00	112'737'000.00	107'705'750.00	106'760'750.00	745'721'296.52

Erfolgsrechnung

Gestuffer Erfolgsausweis		Budget 2020	Budget 2019
30	Personalaufwand	36'025'800.00	33'827'870.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	24'363'900.00	22'892'836.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'620'000.00	737'500.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	820'000.00	1'652'100.00
36	Transferaufwand	29'896'700.00	32'840'841.00
37	Durchlaufende Beiträge	980'000.00	1'200'000.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>93'706'400.00</i>	<i>93'151'147.00</i>
40	Fiskalertrag	70'120'000.00	71'555'000.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00
42	Entgelte	5'042'500.00	4'299'378.00
43	Verschiedene Erträge	312'300.00	933'500.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	2'895'500.00	3'156'450.00
46	Transferertrag	279'300.00	241'100.00
47	Durchlaufende Beiträge	980'000.00	1'200'000.00
		<i>79'629'600.00</i>	<i>81'385'428.00</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-14'076'800.00	-11'765'719.00
34	Finanzaufwand	2'060'400.00	1'870'213.00
44	Finanzertrag	15'143'400.00	15'135'939.00
	Ergebnis aus Finanzierung	13'083'000.00	13'265'726.00
	Operatives Ergebnis	-993'800.00	1'500'007.00
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	1'000'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	-1'000'000.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-993'800.00	500'007.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	17'964'000.00	3'717'580.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	17'964'000.00	3'717'580.00
	Total Aufwand	113'730'800.00	99'738'940.00
	Total Ertrag	112'737'000.00	100'238'947.00

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2020	Budget 2019
50	Sachanlagen	12'049'000.00	8'647'600.00
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	100'000.00	300'000.00
54	Darlehen	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		12'149'000.00	8'947'600.00
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00
65		0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00
Investitionen im Verwaltungsvermögen			
Total Investitionsausgaben		12'149'000.00	8'947'600.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-12'149'000.00	-8'947'600.00

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Budget 2020	Budget 2019
70	Investitionen in Sachanlagen	3'974'500.00	7'960'000.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0.00	0.00
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00
Total Ausgaben		3'974'500.00	7'960'000.00
80	Verkauf von Sachanlagen	0.00	0.00
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	0.00	0.00
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00
Investitionen im Finanzvermögen			
Total Ausgaben		3'974'500.00	7'960'000.00
Total Einnahmen		0.00	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-3'974'500.00	-7'960'000.00

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2020		Budget 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Kirchen				
3500 Behörden, Verwaltung, Pfarrei	24'993'400.00	1'475'900.00	22'692'569.00	835'368.00
3501 Gottesdienst	4'116'400.00	292'800.00	3'585'535.00	122'400.00
3502 Diakonie und Seelsorge	13'209'100.00	3'012'000.00	12'859'837.00	2'944'530.00
3503 Bildung	2'518'900.00	788'200.00	2'219'839.00	556'890.00
3504 Kultur	4'598'300.00	1'551'900.00	3'451'600.00	910'790.00
3506 Kirchliche Liegenschaften	28'614'700.00	20'070'500.00	15'338'887.00	8'428'269.00
Soziale Sicherheit				
5330 Leistungen an Pensionierte	0.00	0.00	0.00	0.00
Finanzen und Steuern				
9100 Allgemeine Gemeindesteuern	1'560'000.00	70'120'000.00	1'532'000.00	71'555'000.00
9109 Steuerzuteilung Kirchgemeinden Stadt Zürich	0.00	0.00	0.00	0.00
9300 Finanzierung der Kantonalkirche und Finanzausgleich	24'492'400.00	0.00	26'726'260.00	0.00
9610 Zinsen (Kapitalerträge)	1'072'300.00	3'551'600.00	1'284'100.00	2'867'100.00
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens	3'810'700.00	7'129'600.00	3'251'213.00	6'221'500.00
9639 Gewinne, Verluste, Wertberichtigungen auf Liegenschaften FV	0.00	0.00	0.00	0.00
9690 Finanzvermögen, Übriges	0.00	0.00	0.00	0.00
9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	0.00	0.00	0.00	0.00
9900 Finanzpol. Reserve	0.00	0.00	1'000'000.00	0.00
9950 Neutrale Aufwendungen und Erträge	1'480'000.00	1'480'000.00	1'200'000.00	1'200'000.00
9951 Zweckgebundene Zuwendungen	3'264'600.00	3'264'500.00	4'597'100.00	4'597'100.00
9990 Abtragung Bilanzfehlbetrag	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Aufwand / Ertrag	113'730'800.00	112'737'000.00	99'738'940.00	100'238'947.00
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		993'800.00	500'007.00	
Total	113'730'800.00	113'730'800.00	100'238'947.00	100'238'947.00

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

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

- Sonderrechnungen mit einem Kapital < CHF 500'000 zu 0.0%
- Sonderrechnungen mit einem Kapital ab CHF 500'000 partizipieren am Nettoertrag/-verlust des Vermögensverwaltungsmandats bei der ZKB
- den Liegenschaften des Finanzvermögens wird ein Kapitalzins von 1.5% auf dem Buchwert belastet.

Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

- a) die Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Sonderrechnungen,
- b) die Liegenschaften des Finanzvermögens.

Erfolgsrechnung

Funktionen und ausgewählte Konten (4-stellig)

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2020		Budget 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
35 Kirche	78'050'800.00	27'191'300.00	60'148'267.00	13'798'247.00
Nettoergebnis		50'859'500.00		46'350'020.00
3500 Gemeindeaufbau und Leitung	24'993'400.00	1'475'900.00	22'692'569.00	835'368.00
Nettoergebnis		23'517'500.00		21'857'201.00
3000 Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder Behörden, Kommissionen	1'796'800.00		1'812'070.00	
3010 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	9'528'900.00		8'816'200.00	
3030 Temporäre Arbeitskräfte	73'500.00		77'360.00	
3100 Büromaterial	256'500.00		368'850.00	
3102 Drucksachen, Publikationen	2'068'800.00		1'884'100.00	
3105 Lebensmittel	215'900.00		105'200.00	
3110 Anschaffungen Büromöbel und -geräte	35'700.00		146'100.00	
3113 Anschaffung Hardware	209'000.00		280'500.00	
3118 Anschaffung von immateriellen Anlagen	49'000.00		142'000.00	
3119 Anschaffung von übrigen nicht aktivierbaren Anlagen	278'500.00		10'000.00	
3130 Dienstleistungen Dritter	2'794'100.00		2'329'410.00	
3131 Planungen und Projektierungen Dritter	65'000.00		0.00	
3132 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	1'559'900.00		1'775'500.00	
3133 Informatik-Nutzungsaufwand	154'400.00		56'000.00	
3158 Unterhalt immaterielle Anlagen	197'400.00		69'950.00	
3159 Unterhalt übrige mobile Anlagen	70'000.00		0.00	
3300 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen VV	250'000.00		162'500.00	
3320 Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen VV	120'000.00		60'000.00	
3501 Gottesdienst	4'116'400.00	292'800.00	3'585'535.00	122'400.00
Nettoergebnis		3'823'600.00		3'463'135.00
3000 Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder Behörden, Kommissionen	2'000.00		3'000.00	
3010 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'467'700.00		1'358'520.00	
3030 Temporäre Arbeitskräfte	478'700.00		551'570.00	
3101 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	301'600.00		235'815.00	
3130 Dienstleistungen Dritter	733'300.00		165'220.00	
3132 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	333'800.00		377'550.00	
3502 Diakonie und Seelsorge	13'209'100.00	3'012'000.00	12'859'837.00	2'944'530.00
Nettoergebnis		10'197'100.00		9'915'307.00
3000 Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder Behörden, Kommissionen	8'400.00		0.00	
3010 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'827'000.00		5'319'020.00	
3030 Temporäre Arbeitskräfte	156'300.00		83'740.00	
3101 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	245'700.00		164'475.00	
3105 Lebensmittel	390'300.00		311'070.00	
3130 Dienstleistungen Dritter	284'700.00		238'575.00	
3132 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	153'100.00		208'140.00	
3160 Miete Liegenschaften	309'700.00		251'812.00	
3171 Ausflüge, Exkursionen, Reisen und Lager	775'400.00		711'650.00	
3636 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'655'000.00		3'261'250.00	
3637 Beiträge an private Haushalte	65'000.00		12'300.00	
4240 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'006'700.00		837'800.00
4260 Rückerstattungen Dritter		743'600.00		627'170.00
3503 Bildung und Spiritualität	2'518'900.00	788'200.00	2'219'839.00	556'890.00
Nettoergebnis		1'730'700.00		1'662'949.00
3000 Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder Behörden, Kommissionen	2'000.00		5'800.00	
3010 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	992'000.00		961'790.00	
3030 Temporäre Arbeitskräfte	211'500.00		119'980.00	
3130 Dienstleistungen Dritter	77'200.00		52'965.00	
3132 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	79'100.00		71'236.00	
3171 Ausflüge, Exkursionen, Reisen und Lager	439'500.00		314'890.00	
4260 Rückerstattungen Dritter		342'100.00		127'390.00

Erfolgsrechnung

Funktionen und ausgewählte Konten (4-stellig)

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2020		Budget 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3504 Kultur	4'598'300.00	1'551'900.00	3'451'600.00	910'790.00
Nettoergebnis		3'046'400.00		2'540'810.00
3000 Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder Behörden, Kommissionen	2'000.00		6'000.00	
3010 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'250'400.00		1'443'120.00	
3030 Temporäre Arbeitskräfte	375'800.00		73'600.00	
3130 Dienstleistungen Dritter	245'000.00		223'600.00	
3132 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	411'700.00		431'150.00	
3636 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	161'900.00		289'390.00	
4240 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		832'300.00		348'400.00
4260 Rückerstattungen Dritter		331'000.00		210'950.00
4290 Übrige Entgelte		13'400.00		89'140.00
3506 Kirchliche Liegenschaften	28'614'700.00	20'070'500.00	15'338'887.00	8'428'269.00
Nettoergebnis		8'544'200.00		6'910'618.00
3000 Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder Behörden, Kommissionen	0.00		500.00	
3010 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'173'000.00		5'566'960.00	
3030 Temporäre Arbeitskräfte	24'600.00		23'780.00	
3111 Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	316'800.00		432'700.00	
3130 Dienstleistungen Dritter	627'700.00		696'121.00	
3131 Planungen und Projektierungen Dritter	0.00		150'000.00	
3132 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	0.00		7'700.00	
3144 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'479'300.00		2'471'470.00	
3151 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	294'500.00		480'270.00	
3300 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen VV	1'250'000.00		515'000.00	
3636 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	252'600.00		899'091.00	
4240 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		340'700.00		149'550.00
4260 Rückerstattungen Dritter		8'000.00		407'500.00
4472 Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		2'065'000.00		3'222'139.00
9100 Steuern	1'560'000.00	70'120'000.00	1'532'000.00	71'555'000.00
Nettoergebnis		-68'560'000.00		-70'023'000.00
9300 Finanzausgleich	24'492'400.00	0.00	26'726'260.00	0.00
Nettoergebnis		24'492'400.00		26'726'260.00
9610 Zinsen	1'072'300.00	3'551'600.00	1'284'100.00	2'867'100.00
Nettoergebnis		-2'479'300.00		-1'583'000.00
9630 Liegenschaften im Finanzvermögen	3'810'700.00	7'129'600.00	3'251'213.00	6'221'500.00
Nettoergebnis		-3'318'900.00		-2'970'287.00
3430 Unterhalt Liegenschaften FV	802'200.00		626'200.00	
3439 Übriger Unterhalt Liegenschaften FV	808'200.00		695'673.00	
4430 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		6'076'900.00		5'717'500.00
4439 Übriger Liegenschaftenertrag FV		1'052'700.00		504'000.00
9900 Finanzpolitische Reserve	0.00	0.00	1'000'000.00	0.00
Nettoergebnis		0.00		1'000'000.00

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

35

Kirche

Kurz und bündig

Die Liste der gewünschten Investitionen ist sehr umfangreich. Limitierender Faktor sind die finanziellen und personellen Ressourcen. Eine Priorisierung der Projekte ist im Gange.

9

Finanzvermögen

Kurz und bündig

Im Budgetjahr sind vor allem kleinere Investitionen im Bereich "erweiterter Unterhalt" geplant. Hinzu kommen Projektierungen für grössere Neu- und Umbauten, welche dann in den Folgejahren voraussichtlich ein grosses Investitionsvolumen nach sich ziehen werden.

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Gliederung nach Funktionen und Einzelkonten		Budget 2020		Budget 2019	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
35	Kirchen	12'149'000.00	0.00	8'947'600.00	0.00
	Nettoausgaben		12'149'000.00		8'947'600.00
3500	Gemeindeaufbau und Leitung	100'000.00	0.00	300'000.00	0.00
	Nettoausgaben		100'000.00		300'000.00
5200.00	Software	100'000.00		300'000.00	
3506	Kirchliche Liegenschaften	12'049'000.00	0.00	8'647'600.00	0.00
	Nettoausgaben		12'049'000.00		8'647'600.00
5000.00	Grundstücke	0.00		0.00	
5030.00	Übriger Tiefbau	0.00		0.00	
5040.00	Hochbauten	11'249'000.00		7'716'600.00	
5060.00	Mobilien	700'000.00		711'000.00	
5090.00	Übrige Sachanlagen	100'000.00		220'000.00	
...					
9	Finanzen und Steuern	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoausgaben		0.00		0.00
99	Nicht aufgeteilte Posten	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoausgaben		0.00		0.00
999	Abschluss	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoausgaben		0.00		0.00
9999	Abschluss	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoausgaben		0.00		0.00
5900.00	Passivierung Einnahmen	0.00		0.00	
6900.00	Aktivierung Ausgaben		0.00		0.00

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2020		Budget 2019	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9	Finanzen und Steuern Nettoergebnis	3'974'500.00	0.00 0.00	7'960'000.00	0.00 0.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung Nettoergebnis	3'974'500.00	0.00 0.00	7'960'000.00	0.00 0.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens Nettoergebnis	3'974'500.00	0.00 0.00	7'960'000.00	0.00 0.00
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens Nettoergebnis	3'974'500.00	0.00 3'974'500.00	7'960'000.00	0.00 7'960'000.00
7000.00	Investitionen in Grundstücke	0.00		0.00	
7040.00	Investitionen in Gebäude	3'974'500.00		7'960'000.00	
7200.00	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Grundstücken	0.00		0.00	
7201.00	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Grundstücken (nicht liquiditätswirksam)	0.00		0.00	
7240.00	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Gebäuden	0.00		0.00	
7241.00	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Gebäuden (nicht liquiditätswirksam)	0.00		0.00	
7540.00	Übertragung von Gebäuden aus dem VV	0.00		0.00	
7700.00	Übertragung von real. Gewinnen aus Grundstücken in die ER	0.00		0.00	
7740.00	Übertragung von real. Gewinnen aus Gebäuden in die ER	0.00		0.00	
8000.00	Verkauf von Grundstücken		0.00		0.00
8040.00	Verkauf von Gebäuden		0.00		0.00
8240.00	Beiträge Dritter für Gebäude		0.00		0.00
8500.00	Übertragung von Grundstücken ins Verwaltungsvermögen		0.00		0.00
8540.00	Übertragung von Gebäuden ins Verwaltungsvermögen		0.00		0.00
8700.00	Übertragung von realisierten Verlusten aus Grundstücken in die ER		0.00		0.00
8740.00	Übertragung von realisierten Verlusten aus Gebäuden in die ER		0.00		0.00
...					
99	Nicht aufgeteilte Posten Nettoergebnis	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00
999	Abschluss Nettoergebnis	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00
9999	Abschluss Nettoergebnis	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00
7990.00	Abgang Sachanlagen FV	0.00		0.00	
8990.00	Zugang Sachanlagen FV		0.00		0.00

Anhang zum Budget

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2020	Budget 2019		
Anzahl Mitglieder	78'000	80'000		
Steuerfuss	10%	10%		
Steuerkraft pro Mitglied (eigene Berechnung)	n/a	n/a		Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad	n/a	8%	> 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%	0.2%	0 - 4 %	gut
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.			4 - 9 %	genügend
			> 9 %	schlecht
Nettoverschuldungsquotient*	0%	0%	< 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*	0	0	< 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

* Kennzahl mit den Budgetwerten nicht berechenbar