

# Budget 2023

# Inhalt

1	Antrag und Bericht.....	3
2	Erfolgsrechnung nach Kostenartengruppen.....	6
3	Kostenträger-/Kostenstellenhierarchie.....	8
4	Rahmenkredit Gemeindepfarrstellen.....	11
5	Finanzplan.....	12
6	Beiträge.....	14
7	Steuerkraftabschöpfungsbeiträge.....	16
8	Finanzausgleichsbeiträge.....	17
9	Investitionsrechnung.....	18

# 1 Antrag und Bericht

## Antrag

---

1. Die Kirchensynode genehmigt den für 2023 vorgesehenen Zentralkassenbeitragssatz von 3.10.
2. Die Kirchensynode genehmigt das Budget der Zentralkasse der Evangelisch-reformierten Landeskirche des Kantons Zürich für das Jahr 2023 mit einem budgetierten Ertragsüberschuss von CHF 700.
3. Die Kirchensynode nimmt Kenntnis vom Finanzplan für die Jahre 2024 bis 2027.
4. Die Kirchensynode nimmt Kenntnis von den provisorisch festgelegten Finanzausgleichsbeiträgen für das Jahr 2023.

## Bericht

---

### Budget 2023

In den vorhergehenden Geschäftsjahren zeigten sich bisweilen grössere Abweichungen zwischen dem Budget und der Jahresrechnung. Während in den Budgets gesamthaft mit höheren Aufwendungen gerechnet wurde, zeigte sich in den Jahresrechnungen, dass nicht alle vorgesehenen Aufwandpositionen im budgetierten Rahmen benötigt wurden. Dem Kirchenrat und der Geschäftsleitung ist es ein Anliegen, das Budget möglichst präzise, sachgerecht und realistisch zu erstellen. Der Kirchenrat hat in den Richtlinien zum Budget 2023 deshalb Vorgaben gemacht, die sicherstellen sollen, dass einerseits gesamthaft knapper budgetiert wird, andererseits sich aber auch eine neue «Budgetkultur» entwickelt. Die Budgetierung von zu vielen und zu hohen Aufwandpositionen hat im Wesentlichen zwei Gründe: Budgetverantwortliche haben tendenziell viele Vorhaben und Projekte, die erledigt werden müssen. Bei der Budgetierung überlegen sie sich in der Regel genau, welche Vorhaben pendent sind und angegangen werden müssen. Die Tatsache, dass immer mehr Vorhaben und Pendenzen anstehen, als mit den zur Verfügung stehenden Ressourcen auch tatsächlich abgearbeitet werden können, verleitet auch bei der Budgetierung zur Aufnahme zu vieler Projekte und Vorhaben und damit zu Budgetpositionen, die im betreffenden Geschäftsjahr dann nicht benötigt werden. Andererseits führen aber auch finanzrechtliche Vorgaben zur vorsichtigen Budgetierung: Grundsätzlich können nur Vorhaben, die auch über einen Budgetkredit verfügen, nach Freigabe durch die entsprechenden Gremien in Angriff genommen werden. Nicht budgetierte Vorhaben benötigen grundsätzlich einen Nachtragskredit, dessen Beantragung aufwändig ist und dem auch der Ruf der unsorgfältigen Budgetierung anhaftet. Für die Budgetierung sind somit zwei Sachverhalte zentral: Budgetverantwortliche müssen noch stärker priorisieren. Vorhaben, welche zwar anstehen, aber deren Durchführung bei realistischer Betrachtung zweifelhaft ist, werden nicht budgetiert. Zum Zweiten müssen die Möglichkeiten der Kompensierung von Minderertrag und Mehraufwand innerhalb der Abteilungen der GKD noch stärker genutzt werden. Und schliesslich müssen Nachtragskredite sofern nötig, unkompliziert beantragt und bewilligt werden können.

Gegenüber dem Vorjahr haben die Steuereinnahmen der Kirchgemeinden leicht abgenommen, der Nettosteuerertrag beträgt knapp 227 Millionen Franken. Bei einem gegenüber dem Vorjahr gleichbleibenden Zentralkassenbeitragsatz von 3.10 resultieren Zentralkassenbeiträge von CHF 67'544'000 (Vorjahr CHF 67'788'500).

Die Staatsbeiträge wurden mit total CHF 25'926'000, die übrigen Erlöse und Rückerstattungen mit CHF 11'672'100 budgetiert.

Der gesamte Personalaufwand beträgt CHF 81'992'000 und reduziert sich damit gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 423'600, dies trotz der Budgetierung individueller Lohnmassnahmen im Rahmen von 1,2 % der Lohnsumme und der Budgetierung einer Teuerung von 2,7 %. Ebenfalls neu im Budget 2023 aufgenommen wurde eine Position über CHF 500'000 für die Berücksichtigung der Neueinstufung von Pfarrerinnen und Pfarrern gemäss den Übergangsbestimmungen zur Änderung der Verordnung über das Pfarramt (LS 181.402) vom 14. Juli 2021. Die Berechnung der Sozialkosten wurde mit einem nochmals leicht gesenkten Faktor von 0.2 vorgenommen. Erstmals wurde der Personalaufwand um die voraussichtlich nicht besetzten Pfarrstellen in den Gemeinden reduziert, dafür wurde von durchschnittlich sechs Stellen ausgegangen.

Gegenüber dem Vorjahr wurde auch der Sachaufwand um CHF 1'079'800 reduziert, er beträgt CHF 10'835'800. Die Reduktion ist das Resultat einer zurückhaltenden Budgetierung bei den einzelnen Sachaufwandkonten und der realistischen Einschätzung der für Projekte und Vorhaben vorhandenen Ressourcen.

Für Beiträge wurden gesamthaft CHF 10'254'000 budgetiert (Vorjahr CHF 10'936'100). Nach wie vor ist der Innovationskredit, für den der Kirchensynode ein Rahmenkreditantrag vorgelegt wird, budgetiert, für 2023 mit CHF 100'000 (Vorjahr CHF 250'000). Für KirchGemeindePlus wurde noch eine Beitragsposition von CHF 100'000 vorgesehen (Vorjahr CHF 300'000). Neu aufgenommen wurde ein einmaliger Beitrag von CHF 60'000 für die Durchführung des Oberländer Kirchentags.

Innovationskredit	Gleichzeitig mit dem Budget 2023 liegt der Kirchensynode der Antrag für einen Rahmenkredit über 5 Millionen Franken für einen Innovationskredit vor. Der Kredit soll ermöglichen, in einem Zeitrahmen von sieben Jahren Beiträge für innovative Projekte in Kirchgemeinden auszurichten. Im Budget 2023 sind dafür CHF 100'000 eingestellt. Es wird davon ausgegangen, dass nach der Genehmigung des Kredites durch die Kirchensynode in den Kirchgemeinden erst entsprechende Vorhaben identifiziert und entsprechende Kreditanträge formuliert werden müssen und daher erst ab 2024 mit höheren Aufwendungen zu rechnen ist.
KirchGemeindePlus	Für das Ende 2023 auslaufende Vorhaben KirchGemeindePlus wurden auf dem Kostenträger 400128 CHF 504'200 budgetiert. Davon sind CHF 100'000 (Vorjahr CHF 300'000) Beiträge an die Kirchgemeinden, CHF 117'200 Honorare, Sachkosten und Erlöse, sowie CHF 287'000 für die Umlage interner Stunden.
RefLab	Für RefLab sind CHF 1'144'300 budgetiert (Vorjahr CHF 1'173'100).
Kloster Kappel	Die eigentlich für 2022 vorgesehenen Sanierungsmassnahmen und Erweiterungen des Wohnungsangebotes im Amtshaus mussten auf 2023 verschoben werden. Es ist mit Mindereinnahmen der Hotellerie/Gastronomie während

des gesamten Jahres 2023 zu rechnen (u.a. Schliessung Hotelbetrieb im Februar 2023). Daraus resultiert ein budgetierter Aufwandüberschuss von CHF 1'804'400. Die Investitionen für die statische Sanierung und den Umbau und Erweiterung Wohngeschosse betragen insgesamt CHF 4'160'000.

Kredit Gemeindepfarrstellen

Gemäss Kirchenordnung Art. 215b setzt die Kirchensynode einen Rahmenkredit für die Stellenpensen der Gemeindepfarrstellen einer Amtsdauer (2020 – 2024) fest. Eine Übersicht zeigt die Entwicklung der aktuellen Kosten gegenüber dem bewilligten Kredit.

Finanzplan  
2024 bis 2027

Der Finanzplan wurde zum Budget 2023 neu gestaltet und verschlankt. Das bisherige Layout der Budgetbroschüre war auf den Druck eines gebundenen Papierexemplars ausgelegt und erlaubte damit, die Kommentierung einzelner Tabellen auf der gegenüberliegenden Seite. Mit dem Verzicht auf die Produktion einer gebundenen Budgetbroschüre muss auch das Layout angepasst werden, das Budget 2023 wird als Dokument im Querformat dargestellt, die Kommentierung erfolgt mittels Verweisen auf der Folgeseite.

Die Steuereinnahmen werden aufgrund der abnehmenden Mitgliederzahl um jährlich 0,5 % reduziert. Es wird davon ausgegangen, dass die Steuervorlage 17 keine negativen Auswirkungen auf die Steuererträge juristischer Personen mehr hat, und dass die Steuererträge natürlicher Personen sich noch nicht linear zur Mitgliederentwicklung bewegen.

Der Kirchenrat hat im Hinblick auf die finanzielle Entwicklung der Zentralkasse einen Auftrag zur zukünftigen Aufwandreduktion formuliert: Basierend auf den Zahlen der Rechnung 2019 soll der Personal- und der Sachaufwand auf das Jahr 2025 um 5 % und auf das Jahr 2027 um 10 % gekürzt werden. Diese prospektive Aufwandreduktion ist in der Zeile «Sparauftrag des Kirchenrates» ausgewiesen. Der Zentralkassenbeitragssatz wurde für die Betrachtungsdauer auf 3.10 belassen, es zeigt sich, dass damit nur knapp ausgeglichene Rechnungsergebnisse erzielt werden.

Zürich, 21. September 2022

Kirchenrat des Kantons Zürich

Michel Müller  
Kirchenratspräsident

Stefan Grotefeld  
Kirchenratsschreiber

## 2 Erfolgsrechnung nach Kostenartengruppen

		Budget 2021	Rechnung 2021	Budget 2022	Budget 2023	Erläuterungen
	Beiträge der Kirchgemeinden	-67'788'500	-67'788'546	-67'544'000	-66'023'000	1
	Staatsbeiträge	-25'795'000	-25'926'000	-25'795'000	-25'926'000	
	Weitere Beiträge	0	0	-9'500	0	
	Erträge aus Fonds	0	-760'654	0	0	
	Erlöse und Rückerstattungen	-12'344'300	-11'302'901	-11'658'500	-11'672'100	
<b>Total Ertrag</b>		<b>-105'927'800</b>	<b>-105'778'101</b>	<b>-105'007'000</b>	<b>-103'621'100</b>	
	Gemeindepfarrstellen	52'126'000	46'758'266	49'522'100	49'640'800	2
	Ergänzungspfarrstellen	0	0	0	0	
	Weitere Pfarrstellen		1'725'427	1'916'300	1'689'100	
	Pfarrer:innen in Instituti	9'746'700	9'700'552	9'609'100	9'610'400	
	Übrige Mitarbeitende G	21'646'300	22'375'846	21'368'100	21'051'700	
	<b>Personalaufwand</b>	<b>83'519'000</b>	<b>80'560'091</b>	<b>82'415'600</b>	<b>81'992'000</b>	
	<b>Sachaufwand</b>	<b>12'112'900</b>	<b>7'944'128</b>	<b>11'915'600</b>	<b>10'835'800</b>	3
	<b>Beiträge</b>	<b>11'428'200</b>	<b>10'090'449</b>	<b>10'936'100</b>	<b>10'254'000</b>	
	<b>Aufwände aus Fonds</b>	<b>0</b>	<b>850'151</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	<b>Abschreibungen</b>	<b>758'800</b>	<b>828'566</b>	<b>808'800</b>	<b>868'800</b>	4
<b>Total Aufwand</b>		<b>107'818'900</b>	<b>100'273'385</b>	<b>106'076'100</b>	<b>103'950'600</b>	
<b>Betriebsergebnis</b>		<b>1'891'100</b>	<b>-5'504'716</b>	<b>1'069'100</b>	<b>329'500</b>	
	Vermögenserträge	-294'500	-2'436'673	-376'300	-242'300	
	Finanzaufwand	302'000	1'080'753	402'000	306'100	
	Nicht realisierter Wertschriftenerfolg	0	0	0	-400'000	5
<b>Ordentliches Ergebnis</b>		<b>1'898'600</b>	<b>-6'860'636</b>	<b>1'094'800</b>	<b>-6'700</b>	
	Betriebsfremder Aufwand	12'000	3'395	5'100	7'000	
	Betriebsfremder Ertrag	-1'000	-44'796	0	-1'000	
<b>Ergebnis vor Zuweisungen/Entnahmen Fonds</b>		<b>1'909'600</b>	<b>-6'902'037</b>	<b>1'099'900</b>	<b>-700</b>	
	Zuweisung an Fonds/Rückstellungen	0	134'966	0	0	
	Entnahmen aus Fonds/Rückstellungen	0	-154'808	0	0	
<b>Jahresergebnis inkl. Minderheitsanteile</b>		<b>1'909'600</b>	<b>-6'921'879</b>	<b>1'099'900</b>	<b>-700</b>	
	Minderheitsanteile	0	-1'270	0	0	
<b>Jahresergebnis</b>		<b>1'909'600</b>	<b>-6'920'609</b>	<b>1'099'900</b>	<b>-700</b>	

## Erläuterungen zur Erfolgsrechnung nach Kostenartengruppen

Nr.	Erläuterung
1	Die Steuereinnahmen der Kirchgemeinden gingen im Rechnungsjahr 2021 leicht zurück: Gegenüber dem Vorjahr nahmen sie um 4,8 Mio. Franken auf knapp 227 Millionen Franken ab. Das führt bei einem gleich bleibenden Zentralkassenbeitragssatz von 3.10 zu Zentralkassenbeiträgen von CHF 66'023'000 (Vorjahr CHF 67'544'000).
2	Bei den Gemeindepfarrstellen (Basispfarrstellen und Weitere Pfarrstellen) wurden erstmals die voraussichtlich nicht besetzten Stellen bei der Budgetierung berücksichtigt. In den Vorjahren wurde jeweils der volle Stellenetat budgetiert, es konnten aber nie alle Stellen besetzt werden. Im Budget 2023 wurde dem Rechnung getragen, indem mit durchschnittlich sechs unbesetzten Pfarrstellen gerechnet wird.
3	Der Sachaufwand konnte gegenüber dem Vorjahresbudget um gut 1 Million Franken reduziert werden. Bei der Budgetierung wurde darauf geachtet, nur Projekte und Vorhaben zu budgetieren, welche mit den vorhandenen Ressourcen realistischerweise auch umgesetzt werden können.
4	Durch die Investition im Kloster Kappel (statische Sanierung und Ausbau Wohnungen im Amtshaus) erhöhen sich die Abschreibungen.
5	Mit der ab 2021 erfolgten Neuvergabe der Vermögensverwaltungsmandate und der damit einhergehenden, höheren Neuanlage werden auch entsprechende Kapitalerfolge erwartet. Diese werden im Budget 2023 erstmals berücksichtigt, dafür sind CHF 400'000 eingestellt.

### 3 Kostenträger-/Kostenstellenhierarchie

H1	H2	H3	Verantwortlicher	Budget 2023	Budget 2022	Abw. Budget 2022
<b>10 Finanzierung Zentralkasse</b>						
	<b>11 Beiträge Kirchgemeinden und Staat</b>					
		9100 Beiträge des Staates	Dieter Zaugg	-25'731'000	-25'600'000	-131'000
		9200 Beiträge der Kirchgemeinden	Dieter Zaugg	-66'023'000	-67'544'000	1'521'000
	<b>11 Beiträge Kirchgemeinden und Staat Ergebnis</b>					
	<b>12 Kapitaldienst</b>					
		9300 Kapitaldienst	Dieter Zaugg	-224'000	127'000	-351'000
	<b>12 Kapitaldienst Ergebnis</b>					
	<b>13 Rückstellungen</b>					
		9600 Bildung/Auflösung von Rückstellungen	Dieter Zaugg	0	0	0
	<b>13 Rückstellungen Ergebnis</b>					
	<b>10 Finanzierung Zentralkasse Ergebnis</b>					
	<b>-91'978'000 -93'017'000 1'039'000</b>					
<b>100 Dienste</b>						
	<b>1 Verkündigung und Gottesdienst</b>					
		1001 Verkündigung und Gottesdienst in der Kirchgemeinde	Christina Huppenbauer	209'000	213'800	-4'800
			Thomas Schaufelberger	12'780'400	12'797'800	-17'400
		1003 Kirchenmusik und Kultur	Nicolas Mori	129'800	87'400	42'400
		1004 Einzelanlässe	Friederike Osthof	81'700	83'000	-1'300
			Nicolas Mori	16'000	15'900	100
		1005 Kurse	Thomas Schaufelberger	19'500	29'100	-9'600
		1006 Konzepte	Thomas Schaufelberger	63'000	65'400	-2'400
		1007 Dienste und Produkte	Friederike Osthof	0	0	0
			Thomas Schaufelberger	110'200	121'100	-10'900
	<b>1 Verkündigung und Gottesdienst Ergebnis</b>					
	<b>2 Diakonie und Seelsorge</b>					
		2001 Diakonie und Seelsorge in der Kirchgemeinde	Thomas Schaufelberger	11'813'100	11'785'700	27'400
		2002 Diakonie und Seelsorge in Institutionen und im öffentlichen Raum	Christina Huppenbauer	10'130'400	10'123'600	6'800
			Friederike Osthof	711'500	630'000	81'500
			Nicolas Mori	140'000	140'000	0
			Thomas Schaufelberger	16'200	16'200	0
		2003 Unterstützung	Christina Huppenbauer	897'800	879'600	18'200
			Dieter Zaugg	0	0	0
			Friederike Osthof	0	0	0
			Nicolas Mori	733'600	789'000	-55'400
			Stefan Grotefeld	0	0	0
			Thomas Schaufelberger	451'300	478'300	-27'000
		2004 Einzelanlässe	Thomas Schaufelberger	21'200	0	21'200
		2005 Kurse	Nicolas Mori	1'600	2'600	-1'000
			Thomas Schaufelberger	12'300	16'200	-3'900
		2006 Konzepte	Thomas Schaufelberger	25'900	46'400	-20'500
		2007 Dienste und Produkte	Christina Huppenbauer	715'900	715'900	0
			Nicolas Mori	1'500	1'500	0
			Stefan Grotefeld	26'000	0	26'000
			Thomas Schaufelberger	167'700	206'300	-38'600
	<b>2 Diakonie und Seelsorge Ergebnis</b>					
	<b>25'866'000 25'831'300 34'700</b>					



H1	H2	H3	Verantwortlicher	Budget 2023	Budget 2022	Abw. Budget 2022
		<b>3 Bildung und Spiritualität</b>				
		3001 Bildung und Spiritualität in der Kirchgemeinde	Thomas Schaufelberger	11'813'100	11'785'700	27'400
		3002 Einzelanlässe	Christina Huppenbauer	12'900	2'500	10'400
			Friederike Osthof	234'900	220'700	14'200
			Nicolas Mori	45'000	45'000	0
		3003 Langzeitkurse	Friederike Osthof	43'300	31'400	11'900
			Thomas Schaufelberger	0	0	0
		3004 Wiederkehrendes Kursprogramm	Friederike Osthof	0	7'500	-7'500
			Thomas Schaufelberger	31'900	80'200	-48'300
		3005 Übrige Kurse	Friederike Osthof	0	0	0
		3006 Konzepte	Friederike Osthof	0	18'500	-18'500
			Nicolas Mori	0	0	0
			Thomas Schaufelberger	43'900	46'600	-2'700
		3007 Dienste und Produkte	Christina Huppenbauer	24'000	24'000	0
			Friederike Osthof	4'310'800	4'191'900	118'900
			Nicolas Mori	242'200	234'200	8'000
			Stefan Grotefeld	0	0	0
			Thomas Schaufelberger	506'500	543'800	-37'300
				<b>17'308'500</b>	<b>17'232'000</b>	<b>76'500</b>
		<b>3 Bildung und Spiritualität Ergebnis</b>				
		<b>4 Gemeindeaufbau und Leitung</b>				
		4001 Gemeindeaufbau und Leitung in der Kirchgemeinde	Thomas Schaufelberger	11'813'100	11'785'700	27'400
		4002 Konzepte	Dieter Zaugg	220'000	370'000	-150'000
			Friederike Osthof	3'500	3'500	0
			Nicolas Mori	130'000	100'000	30'000
			Thomas Schaufelberger	999'900	1'358'200	-358'300
		4003 Dienste und Produkte	Christina Huppenbauer	245'400	204'200	41'200
			Dieter Zaugg	267'600	406'000	-138'400
			Friederike Osthof	0	0	0
			Nicolas Mori	3'249'600	3'454'300	-204'700
			Stefan Grotefeld	0	0	0
			Thomas Schaufelberger	438'300	632'900	-194'600
		4004 Berufliche Ausbildung	Thomas Schaufelberger	2'196'900	2'246'100	-49'200
		4005 Berufliche Weiter- und Fortbildung	Thomas Schaufelberger	511'500	511'500	0
		4006 Einzelanlässe	Nicolas Mori	0	0	0
			Thomas Schaufelberger	208'700	143'400	65'300
		4007 Kurse	Thomas Schaufelberger	129'600	153'900	-24'300
				<b>20'414'100</b>	<b>21'369'700</b>	<b>-955'600</b>
		<b>4 Gemeindeaufbau und Leitung Ergebnis</b>				
		<b>100 Dienste Ergebnis</b>		<b>76'998'200</b>	<b>77'846'500</b>	<b>-848'300</b>

H1	H2	H3	Verantwortlicher	Budget 2023	Budget 2022	Abw. Budget 2022
<b>200 Struktur</b>						
	<b>10 Behörden</b>					
		1000 Kirchensynode	Stefan Grotefeld	608'900	594'100	14'800
		1100 Kirchenrat	Stefan Grotefeld	1'028'200	1'045'100	-16'900
		1200 Bezirksorgane	Thomas Schaufelberger	762'700	881'900	-119'200
		1400 Landeskirchliche Rekurskommission	Stefan Grotefeld	33'000	33'900	-900
	<b>10 Behörden Ergebnis</b>			<b>2'432'800</b>	<b>2'555'000</b>	<b>-122'200</b>
	<b>20 KRS und Stabsdienst</b>					
		2100 Kirchenratsschreiber und Sekretariat	Stefan Grotefeld	386'200	434'200	-48'000
		2200 Kanzlei	Stefan Grotefeld	381'000	361'900	19'100
		2300 Rechtsdienst	Stefan Grotefeld	319'400	356'300	-36'900
		2500 Theologisches Sekretariat	Stefan Grotefeld	0	0	0
		2900 Personalvertretung	Stefan Grotefeld	4'100	5'600	-1'500
	<b>20 KRS und Stabsdienst Ergebnis</b>			<b>1'090'700</b>	<b>1'158'000</b>	<b>-67'300</b>
	<b>30 Kommunikation</b>					
		3100 Kommunikation	Nicolas Mori	938'300	1'003'900	-65'600
	<b>30 Kommunikation Ergebnis</b>			<b>938'300</b>	<b>1'003'900</b>	<b>-65'600</b>
	<b>40 Ressourcen</b>					
		4100 Finanz- und Rechnungswesen	Dieter Zaugg	680'200	679'500	700
		4200 Zentrale Dienste	Dieter Zaugg	555'800	656'900	-101'100
		4400 Liegenschaften	Dieter Zaugg	968'000	1'274'700	-306'700
		4500 Personaldienst	Dieter Zaugg	1'303'100	1'313'200	-10'100
		4600 IT	Dieter Zaugg	1'502'700	1'943'200	-440'500
	<b>40 Ressourcen Ergebnis</b>			<b>5'009'800</b>	<b>5'867'500</b>	<b>-857'700</b>
	<b>50 Kirchenentwicklung</b>					
		5000 Kirchenentwicklung	Thomas Schaufelberger	3'539'600	3'632'300	-92'700
	<b>50 Kirchenentwicklung Ergebnis</b>			<b>3'539'600</b>	<b>3'632'300</b>	<b>-92'700</b>
	<b>60 Lebenswelten</b>					
		6000 Lebenswelten	Friederike Osthof	1'200'500	1'224'000	-23'500
	<b>60 Lebenswelten Ergebnis</b>			<b>1'200'500</b>	<b>1'224'000</b>	<b>-23'500</b>
	<b>70 Spezialseelsorge</b>					
		7000 Spezialseelsorge	Christina Huppenbauer	767'400	829'700	-62'300
	<b>70 Spezialseelsorge Ergebnis</b>			<b>767'400</b>	<b>829'700</b>	<b>-62'300</b>
<b>200 Struktur Ergebnis</b>				<b>14'979'100</b>	<b>16'270'400</b>	<b>-1'291'300</b>
<b>Gesamtergebnis</b>				<b>-700</b>	<b>1'099'900</b>	<b>-1'100'600</b>

## 4 Rahmenkredit Gemeindepfarrstellen

	1. Juli bis 31. Dezember 2020	2021	2022	2023	1. Januar bis 30. Juni 2024
<b>Stellenentwicklung Gemeindepfarrstellen</b>					
Stellenetat rollend			252.94	251.66	251.66
Der Personalaufwand ist zu Beginn der Betrachtungsperiode mit den untenstehenden Zahlen des Rahmenkredites eingesetzt. Im Laufe der Periode werden die effektiven Zahlen nachgetragen.					
<b>Errechnetes Total für Amtsperiode</b>	<b>23'444'725</b>	<b>46'624'435</b>	<b>48'405'204</b>	<b>48'737'317</b>	<b>24'661'082</b>
			<b>191'872'763</b>		
<b>Rahmenkredit für Gemeindepfarrstellen</b>					
Die jährlichen Lohnkosten pro Stelle sind mit CHF 151'300, zuzüglich Sozialversicherungsbeiträgen von 23,5 % (CHF 35'600) eingesetzt. Auf die Lohnsumme ist auch ein Stufenanstieg von 1,2 % (CHF 1'800) kalkuliert.					
<b>Rahmenkredit der Kirchensynode für Amtsperiode 2020 bis 2024: CHF 203'410'000</b>	<b>24'833'000</b>	<b>50'253'000</b>	<b>50'847'000</b>	<b>51'448'000</b>	<b>26'029'000</b>
			<b>203'410'000</b>		

## 5 Finanzplan

	Budget 2022	FP 2023	Budget 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027	Erläuterungen
<b>Grundlagen</b>								
Steuereinnahmen der Kirchgemeinden im Vorvorjahr	-231'339'000	-227'237'000	-226'438'000	-225'306'000	-224'180'000	-223'059'000	-221'944'000	1
Zentralkassenbeitragssatz	3.10	3.20	3.10	3.10	3.10	3.10	3.10	2
Anteil Zentralkassenbeitrag an Steuereinnahmen	29.20%	28.21%	29.16%	29.16%	29.16%	29.16%	29.16%	
<b>Finanzierung</b>								
Zentralkassenbeiträge der Kirchgemeinden	-67'544'000	-64'099'000	-66'023'000	-65'693'000	-65'365'000	-65'038'000	-64'713'000	3
Staatsbeiträge pauschal	-25'600'000	-25'600'000	-25'731'000	-25'731'000	-25'731'000	-24'000'000	-24'000'000	4
Sparauftrag des Kirchenrats	0	0	0	0	-3'230'000	-4'313'000	-5'400'000	5
<b>Total Finanzierung</b>	<b>-93'144'000</b>	<b>-89'699'000</b>	<b>-91'754'000</b>	<b>-91'424'000</b>	<b>-94'326'000</b>	<b>-93'351'000</b>	<b>-94'113'000</b>	
<b>Kirchenentwicklung</b>								
Personalaufwand Gemeindepfarrstellen	49'103'600	49'693'000	47'252'400	48'292'000	48'871'500	49'458'000	50'051'500	6
Personalaufwand Gemeindeeigene Pfarrstellen	2'334'800	2'363'000	2'338'400	2'389'800	2'418'500	2'447'500	2'476'900	7
Personalaufwand GKD-Stellen	6'597'800	6'677'000	6'413'600	6'554'700	6'633'400	6'713'000	6'793'600	8
Übriger Erfolg (Sachaufwand, Beiträge, Abschreibungen, Erträge, M)	1'328'500	1'317'900	2'472'100	2'496'800	2'496'800	2'496'800	2'496'800	9
<b>Total Kirchenentwicklung</b>	<b>59'364'700</b>	<b>60'050'900</b>	<b>58'476'500</b>	<b>59'733'300</b>	<b>60'420'200</b>	<b>61'115'300</b>	<b>61'818'800</b>	
<b>Lebenswelten</b>								
Personalaufwand Pfarrstellen in Insitutionen	484'200	490'000	496'400	507'300	513'400	519'600	525'800	
Personalaufwand GKD-Stellen (inkl. Kloster Kappel)	5'857'000	5'927'000	5'987'000	6'118'700	6'192'100	6'266'400	6'341'600	
Übriger Erfolg (Sachaufwand, Beiträge, Abschreibungen, Erträge, M)	75'700	75'100	102'800	103'800	103'800	103'800	103'800	
<b>Total Lebenswelten</b>	<b>6'416'900</b>	<b>6'492'100</b>	<b>6'586'200</b>	<b>6'729'800</b>	<b>6'809'300</b>	<b>6'889'800</b>	<b>6'971'200</b>	
<b>Spezialseelsorge</b>								
Personalaufwand Pfarrstellen in Insitutionen	9'124'900	9'234'000	9'114'000	9'314'500	9'426'300	9'539'400	9'653'900	
Personalaufwand GKD-Stellen	2'968'400	2'959'000	2'889'100	2'952'700	2'988'100	3'024'000	3'060'300	
Übriger Erfolg (Sachaufwand, Beiträge, Abschreibungen, Erträge, M)	900'000	892'800	999'700	1'009'700	1'009'700	1'009'700	1'009'700	
<b>Total Spezialseelsorge</b>	<b>12'993'300</b>	<b>13'085'800</b>	<b>13'002'800</b>	<b>13'276'900</b>	<b>13'424'100</b>	<b>13'573'100</b>	<b>13'723'900</b>	
<b>Kommunikation</b>								
Personalaufwand GKD-Stellen	1'700'400	1'742'000	1'638'200	1'674'200	1'694'300	1'714'600	1'735'200	
Übriger Erfolg (Sachaufwand, Beiträge, Abschreibungen, Erträge, M)	4'167'000	4'133'700	3'989'400	4'029'300	4'029'300	4'029'300	4'029'300	
<b>Total Kommunikation</b>	<b>5'867'400</b>	<b>5'875'700</b>	<b>5'627'600</b>	<b>5'703'500</b>	<b>5'723'600</b>	<b>5'743'900</b>	<b>5'764'500</b>	
<b>Ressourcen</b>								
Personalaufwand GKD-Stellen	2'360'500	2'353'000	2'486'400	2'541'100	2'571'600	2'602'500	2'633'700	
Übriger Erfolg (Sachaufwand, Beiträge, Abschreibungen, Erträge, M)	4'410'000	4'374'700	2'787'000	2'814'900	2'814'900	2'814'900	2'814'900	
<b>Total Ressourcen</b>	<b>6'770'500</b>	<b>6'727'700</b>	<b>5'273'400</b>	<b>5'356'000</b>	<b>5'386'500</b>	<b>5'417'400</b>	<b>5'448'600</b>	
<b>Behörden, KRS und Stab</b>								
Personalaufwand GKD-Stellen	1'884'000	1'907'000	1'910'300	1'952'300	1'975'700	1'999'400	2'023'400	
Übriger Erfolg (Sachaufwand, Beiträge, Abschreibungen, Erträge, M)	947'100	939'500	876'500	885'300	885'300	885'300	885'300	
<b>Total Behörden, KRS und Stab</b>	<b>2'831'100</b>	<b>2'846'500</b>	<b>2'786'800</b>	<b>2'837'600</b>	<b>2'861'000</b>	<b>2'884'700</b>	<b>2'908'700</b>	
<b>Total Abteilungen</b>	<b>94'243'900</b>	<b>95'078'700</b>	<b>91'753'300</b>	<b>93'637'100</b>	<b>94'624'700</b>	<b>95'624'200</b>	<b>96'635'700</b>	
<b>Aufwand- (+) / Ertragsüberschuss (-)</b>	<b>1'099'900</b>	<b>5'379'700</b>	<b>-700</b>	<b>2'213'100</b>	<b>298'700</b>	<b>2'273'200</b>	<b>2'522'700</b>	
Entwicklung des Organisationskapitals	-58'446'017	-51'966'417	-68'212'800	-65'999'700	-65'701'000	-63'427'800	-60'905'100	

## Erläuterungen zum Finanzplan

Nr.	Erläuterung
1	Aufgrund der Mitgliederentwicklung wird nach wie vor von einer leicht negativen Entwicklung der Steuereinnahmen ausgegangen. Wegen der demografischen Entwicklung dürften sich diese aber weniger stark auswirken als es die absoluten Zahlen der Mitgliederentwicklung erwarten liesse. Die jährliche Reduktion der Steuereinnahmen wurde mit 0,5 % eingesetzt.
2	Über den Betrachtungszeitraum wurde der Zentralkassenbeitragssatz auf 3.10 belassen. Es zeigt sich, dass damit knapp nicht ausgeglichene Rechnungsergebnisse ausgewiesen werden. Eine Erhöhung des Zentralkassenbeitragssatzes auf 3.20 würde einen zusätzlichen Ertrag von rund 2 Millionen Franken generieren.
3	Aufgrund der leicht abnehmenden Steuererträge und des gleichbleibenden Zentralkassenbeitragssatzes reduzieren sich die Zentralkassenbeitragserträge ebenfalls.
4	Der Staatsbeitrag über CHF 25'731'000 ist jährlich gleichbleibend für die Periode bis Ende 2025. Ab 2026 wird er für die neue Periode festgesetzt. Aufgrund der Mitgliederentwicklung muss mit einer Reduktion gerechnet werden.
5	Der Kirchenrat hat im Hinblick auf die finanzielle Entwicklung der Zentralkasse einen Auftrag zur zukünftigen Aufwandreduktion formuliert: Basierend auf den Zahlen der Rechnung 2019 soll der Personal- und der Sachaufwand auf das Jahr 2025 um 5 % und auf das Jahr 2027 um 10 % gekürzt werden. Diese prospektive Aufwandreduktion ist in der Zeile «Sparauftrag des Kirchenrates» ausgewiesen.
6	Der Personalaufwand der Gemeindepfarrstellen wurde auch für die im Jahr 2024 beginnende, neue Amtsdauer gleich belassen. Es wird mit individuellen Lohnerhöhungen von gesamthaft 1,2 % gerechnet, aber keine Teuerung berücksichtigt.
7	Der Personalaufwand für die Gemeindeeigenen Pfarrstellen wird von den Gemeinden vollständig rückvergütet, der Ertrag fliesst in die Zeile «Übriger Erfolg» ein.
8	Beim Personalaufwand der GKD-Stellen wird in jeder Abteilung mit einer individuellen Lohnerhöhung von gesamthaft 1,2 % gerechnet. Eine allfällige Teuerung ist nicht enthalten.
9	Der Sachaufwand bleibt bei allen Abteilungen über die Betrachtungsdauer konstant. Sowohl für Personal- und Sachaufwand gelten aber die in der übergeordneten Zeile «Sparauftrag des Kirchenrates» festgehaltenen Beträge.

## 6 Beiträge

Beiträge	Numm	Kst-Bezeichnung	Verantwortlicher	Budget 2023	Budget 2022	Abw. Budget 2022
<b>Befristete Beiträge</b>						
	200005	Seelsorge in Gefängnissen	Christina Huppenbauer	66'000	17'500	48'500
	200103	mission21 Soz Versicherung Zürcher Pfr	Nicolas Mori	30'000	30'000	0
	200132	Diakoniekredit	Thomas Schaufelberger	250'000	250'000	0
	200153	Palliative Care	Christina Huppenbauer	100'600	100'600	0
	200158	Bedrängte Christen	Nicolas Mori	0	50'000	-50'000
	200177	Letzte Hilfe Kurs kantonal	Thomas Schaufelberger	200	0	200
	200180	Verein traurnetz	Christina Huppenbauer	15'000	15'000	0
	200183	Caring Communities	Thomas Schaufelberger	30'000	50'000	-20'000
	300116	KIKO RPF Projekte	Thomas Schaufelberger	1'600	4'700	-3'100
	300170	ECC - KReformation Europäischer Kirchentag	Nicolas Mori	1'000	1'000	0
	300189	KIKO Verband Kind und Kirche	Thomas Schaufelberger	3'100	1'600	1'500
	300196	KIKO UZH Theologische Bildung	Thomas Schaufelberger	12'500	0	12'500
	400128	KirchGemeindePlus	Thomas Schaufelberger	100'000	300'000	-200'000
	400130	KIKO Ausbildung Migrationskirchen	Thomas Schaufelberger	15'600	0	15'600
	400162	Internationale Beziehungen	Nicolas Mori	0	40'000	-40'000
	400163	QuaMS	Christina Huppenbauer	75'000	75'000	0
	400165	Innovationskredit	Thomas Schaufelberger	100'000	250'000	-150'000
	400166	KIKO Zentrum für Liturgik Uni Bern - Kirchenbauten	Thomas Schaufelberger	5'500	11'000	-5'500
	400178	KIKO unfassbar	Thomas Schaufelberger	0	6'200	-6'200
	400182	Autobahnkirche Andeer	Nicolas Mori	0	100'000	-100'000
	400187	Oberländer Kirchentag	Thomas Schaufelberger	60'000	0	60'000
<b>Befristete Beiträge Ergebnis</b>				<b>866'100</b>	<b>1'302'600</b>	<b>-436'500</b>
<b>Vertraglich gebundene Beiträge</b>						
	100017	Eglise Réformée Française	Thomas Schaufelberger	282'800	317'100	-34'300
	100018	Chiesa Evangelica di Lingua Italiana	Thomas Schaufelberger	160'400	176'900	-16'500
	100019	Iglesia Evangelica Hispana	Thomas Schaufelberger	112'000	110'500	1'500
	100023	Liturgie- und Gesangbuchkonferenz	Thomas Schaufelberger	61'000	61'000	0
	200080	Lehrlingsarbeit kabel	Christina Huppenbauer	460'000	450'000	10'000
	200157	Paarberatung und Mediation	Christina Huppenbauer	700'100	700'100	0
	300068	KIKO Kirchen-Sekten-Religionen	Nicolas Mori	35'000	35'000	0
	300070	Zwingliverein	Friederike Osthof	1'000	1'000	0
	300117	Relimedia	Thomas Schaufelberger	355'000	325'500	29'500
	400059	EKS Grundbeitrag	Nicolas Mori	1'631'000	1'631'000	0
	400060	EKS Oekumenisches Institut Bossey	Nicolas Mori	18'000	18'000	0
	400063	Reformierte Medien Mitgliederbeitrag	Nicolas Mori	443'000	474'000	-31'000
	400080	Teilzeitausbildung Musik/Chorleitung	Thomas Schaufelberger	120'000	150'000	-30'000
	400111	Zentrum für Kirchenentwicklung	Thomas Schaufelberger	30'000	30'000	0
	400113	Beiträge theologische Ausbildung	Thomas Schaufelberger	1'657'300	1'685'300	-28'000
	400156	KIKO Aus- und Weiterbildung Seelsorge AWS	Thomas Schaufelberger	37'500	37'500	0
<b>Vertraglich gebundene Beiträge Ergebnis</b>				<b>6'104'100</b>	<b>6'202'900</b>	<b>-98'800</b>

☐ Sockelbeiträge	☐ 100020	☐ KIKO Schausteller Pfarramt	Thomas Schaufelberger	4'700	4'700	0
	☐ 100028	☐ Migrationskirchen	Thomas Schaufelberger	50'000	50'000	0
	☐ 200019	☐ Seelsorge Sieber Werke	Christina Huppenbauer	30'000	30'000	0
	☐ 200096	☐ EKS Seelsorgedienste in Empfangszentren	Christina Huppenbauer	94'000	94'000	0
	☐ 200099	☐ KIKO SRAKLA Kirche und Landwirtschaft	Thomas Schaufelberger	6'200	6'200	0
	☐ 200100	☐ HEKS Beitrag	Nicolas Mori	660'000	660'000	0
	☐ 200102	☐ mission 21 (via EKS)	Nicolas Mori	140'000	140'000	0
	☐ 200105	☐ KIKO SMS- und Internetseelsorge	Christina Huppenbauer	20'100	20'100	0
	☐ 200106	☐ HEKS Beratungsstelle für Asylsuchende	Christina Huppenbauer	200'000	215'000	-15'000
	☐ 200110	☐ Die Dargebotene Hand Zürich	Christina Huppenbauer	244'500	244'500	0
	☐ 200111	☐ Die Dargebotene Hand Winterthur	Christina Huppenbauer	15'500	15'500	0
	☐ 200116	☐ efz Beratungsstelle für Frauen	Christina Huppenbauer	20'000	20'000	0
	☐ 200117	☐ FIZ Trägerschaftsbeitrag	Thomas Schaufelberger	10'000	10'000	0
	☐ 200124	☐ KIKO Jugendfragen KOJU	Thomas Schaufelberger	45'300	48'400	-3'100
	☐ 200142	☐ Blaues Kreuz "roundabout"	Thomas Schaufelberger	70'000	70'000	0
	☐ 200151	☐ Verein palliative zh+sh	Christina Huppenbauer	10'000	10'000	0
	☐ 200168	☐ KIKO Ökumenische Arbeitsstelle Gefängnisseelsorge	Christina Huppenbauer	5'800	5'800	0
	☐ 300072	☐ ZIID	Nicolas Mori	120'000	120'000	0
	☐ 300083	☐ KIKO IRAS COTIS	Nicolas Mori	7'800	7'800	0
	☐ 300085	☐ Forum für Friedenserziehung	Nicolas Mori	6'400	6'400	0
	☐ 300086	☐ Zürcher Forum der Religionen	Nicolas Mori	60'000	52'000	8'000
	☐ 300087	☐ KIKO oeku	Thomas Schaufelberger	9'400	9'400	0
	☐ 300089	☐ Dialog Ethik	Christina Huppenbauer	24'000	24'000	0
	☐ 300094	☐ Freie Evangelische Schule Zürich	Friederike Osthof	100'000	100'000	0
	☐ 300095	☐ unterstrass.edu	Friederike Osthof	300'000	300'000	0
	☐ 400056	☐ KIKO Geschäftsstelle	Thomas Schaufelberger	30'500	21'900	8'600
	☐ 400057	☐ KIKO Pfarrfrauenvereinigung	Thomas Schaufelberger	1'300	1'300	0
	☐ 400058	☐ KIKO Jahrbuch Kirchenrecht	Thomas Schaufelberger	1'600	1'300	300
	☐ 400067	☐ AG christlicher Kirchen Kt ZH	Nicolas Mori	1'000	1'000	0
	☐ 400070	☐ Reformierte Kirche Genf	Nicolas Mori	30'000	30'000	0
	☐ 400072	☐ WB Schweiz	Thomas Schaufelberger	281'600	278'400	3'200
	☐ 400078	☐ KIKO Theologisch-Diakonisches Seminar	Thomas Schaufelberger	18'700	18'700	0
	☐ 400079	☐ Übereinkunft Diakonie	Thomas Schaufelberger	23'600	23'600	0
	☐ 400084	☐ Weltgebetstagkommission	Thomas Schaufelberger	4'500	4'500	0
	☐ 400087	☐ KIKO Evangelischer Frauenbund CH	Thomas Schaufelberger	31'200	31'200	0
	☐ 400091	☐ Subventionen Pfarrkapitel	Thomas Schaufelberger	50'000	50'000	0
	☐ 400105	☐ Diakonie A+W Subventionen	Thomas Schaufelberger	25'000	25'000	0
	☐ 400115	☐ Praxisfeldausbildung Kantorat	Thomas Schaufelberger	3'000	10'000	-7'000
	☐ 400121	☐ OeME - Werke	Nicolas Mori	4'000	5'000	-1'000
	☐ 400180	☐ Entwicklung/Allgemeine Angebote A+W	Thomas Schaufelberger	0	2'600	-2'600
	☐ 400181	☐ Inklusion	Christina Huppenbauer	0	4'000	-4'000
	☐ 400183	☐ Subventionen Coaching-Nachwuchs A+W	Thomas Schaufelberger	3'500	0	3'500
	☐ 400185	☐ KIKO Jugendkirchentag	Thomas Schaufelberger	15'600	0	15'600
	☐ 490270	☐ Campus Kappel	Thomas Schaufelberger	0	30'000	-30'000
<b>Sockelbeiträge Ergebnis</b>				<b>2'778'800</b>	<b>2'802'300</b>	<b>-23'500</b>
<b>Gesamtergebnis</b>				<b>9'749'000</b>	<b>10'307'800</b>	<b>-558'800</b>

## 7 Steuerkraftabschöpfungsbeiträge

Kirchgemeinde	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	% der Abschöpfung
Adliswil	95'223	0	0	0.0%
Erlenbach	89'425	88'337	76'960	3.2%
Fällanden	0	0	2'220	0.1%
Greifensee	0	0	9'108	0.4%
Herrliberg	76'496	67'189	48'762	2.0%
Horgen	152'934	76'466	74'434	3.1%
Kilchberg	152'930	111'395	108'810	4.5%
Kloten	155'656	0	110'324	4.6%
Küsnacht	430'996	349'950	288'272	12.0%
Meilen	65'942	52'184	42'809	1.8%
Opfikon-Glattbrugg	88'755	133'082	81'977	3.4%
Rüschlikon	51'358	48'668	30'657	1.3%
Schlieren	8'760	15'597	8'740	0.4%
Sihltal	0	0	9'832	0.4%
Stäfa	5'984	48'716	32'556	1.4%
Thalwil	6'876	3'222	0	0.0%
Uetikon am See	10'075	14'883	5'237	0.2%
Uitikon-Waldegg	40'115	58'115	23'222	1.0%
Wallisellen	49'012	71'438	91'859	3.8%
Zollikon	253'183	184'969	160'617	6.7%
Zumikon	122'273	92'902	65'256	2.7%
Zürich	1'633'278	1'612'543	1'135'272	47.2%
<b>TOTAL</b>	<b>4'240'879</b>	<b>3'489'271</b>	<b>2'406'924</b>	<b>100.0%</b>



## 8 Finanzausgleichsbeiträge

Kirchgemeinde	Mitglieder per 31.12.2021	Budget 2022	Beiträge 2022 (korrigiert anhand Rechnung 2021)	Budget 2023
Bäretswil	2'174	220'000	220'000	220'000
Bauma-Sternenberg	2'136	240'000	160'000	200'000
Dägerlen	579	115'000	110'000	115'000
Dättlikon	347	135'000	130'000	0
Dorf	337	70'000	70'000	70'000
Dürnten	2'505	20'000	0	0
Eulachtal	4'254	395'000	250'000	285'000
Fiscenthal	1'172	100'000	80'000	150'000
Kappel am Albis	450	70'000	30'000	30'000
Knonau	689	35'000	35'000	0
Kyburg	205	100'000	35'000	0
Oetwil am See	1'316	0	0	130'000
Rafz	1'704	30'000	30'000	30'000
Regensberg	200	75'000	100'000	90'000
Rorbas-Freienstein-Teufen	1'973	155'000	110'000	100'000
Schönenberg-Hütten	1'155	20'000	0	20'000
Sitzberg	140	170'000	155'000	150'000
Stadlerberg	1'348	85'000	80'000	75'000
Stammheim	1'708	155'000	60'000	190'000
Turbenthal-Wila	2'617	170'000	70'000	175'000
Wald	2'900	200'000	200'000	200'000
Weinland-Mitte	3'512	345'000	345'000	320'000
Wildberg	551	160'000	140'000	160'000
Zell	1'974	65'000	0	110'000
<b>TOTAL</b>	<b>35'946</b>	<b>3'130'000</b>	<b>2'410'000</b>	<b>2'820'000</b>
Ein allfälliges Defizit oder ein allfälliger Überschuss wird dem Finanzausgleichskonto belastet oder gutgeschrieben und bei der zukünftigen Berechnung der Steuerkraftabschöpfung berücksichtigt.				

## 9 Investitionsrechnung

Objekt	Investitionsvorhaben	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
Kloster Kappel				
	Amtshaus: Statische Sanierung und Umbau und Erweiterung Wohngeschoss; Vershoben auf 2023		4'160'000	4'160'000
Hirschengraben 7				
	Sanierung WC-Anlagen und Lüftung OG, Brandschutz	300'000		
Hirschengraben 50				
	Eneuerung Fenster	200'000		
<b>Total Investitionen</b>		<b>500'000</b>	<b>4'160'000</b>	<b>4'160'000</b>