

Budget 2024

Inhalt

1	Antrag und Bericht.....	3
2	Erfolgsrechnung nach Kostenartengruppen.....	5
3	Kostenträger-/Kostenstellenhierarchie.....	7
4	Rahmenkredit Gemeindepfarrstellen.....	10
5	Finanzplan.....	11
6	Beiträge.....	13
7	Steuerkraftabschöpfungsbeiträge.....	15
8	Finanzausgleichsbeiträge.....	16
9	Investitionsrechnung.....	17

1 Antrag und Bericht

Antrag

1. Die Kirchensynode genehmigt den für 2024 vorgesehenen Zentralkassenbeitragssatz von 3.10.
2. Die Kirchensynode genehmigt das Budget der Zentralkasse der Evangelisch-reformierten Landeskirche des Kantons Zürich für das Jahr 2024 mit einem budgetierten Aufwandüberschuss von CHF 2'668'900.
3. Die Kirchensynode nimmt Kenntnis vom Finanzplan für die Jahre 2025 bis 2028.
4. Die Kirchensynode nimmt Kenntnis von den provisorisch festgelegten Finanzausgleichsbeiträgen für das Jahr 2024.

Bericht

Budget 2024	<p>Die Kirchgemeinden weisen weiterhin recht stabile Steuererträge aus. Im Vorjahr betragen die Nettosteuererträge CHF 227'328'000, das ist eine leichte Zunahme gegenüber 2021 (CHF 226'438'000). Bei einem gleich bleibenden Zentralkassenbeitragssatz von 3.10 resultieren Zentralkassenbeiträge von CHF 66'624'700 (Vorjahr CHF 66'023'000).</p> <p>Wie im Vorjahr werden die Staatsbeiträge mit CHF 25'926'000 eingesetzt, die übrigen Erlöse und Rückerstattungen sind mit CHF 12'520'600 budgetiert.</p> <p>Gegenüber dem Vorjahr wird ein leicht höherer Personalaufwand budgetiert, er beträgt CHF 85'490'300 (Vorjahr CHF 81'992'000). Enthalten sind darin auch die Personalaufwendungen des TVZ und die aufgrund der Neueinstufung von Pfarrerinnen und Pfarrern gemäss den Übergangsbestimmungen zur Änderung der Verordnung über das Pfarramt (LS 181.402) vom 14. Juli 2021 nötigen Aufwendungen von rund CHF 530'000. Für 2024 sind individuelle Lohnmassnahmen im Umfang von 1,2 % der Lohnsumme budgetiert sowie eine Teuerung von 1 %. Die Sozialkosten wurden mit einem Faktor von 21,5 % eingesetzt und für voraussichtlich nicht besetzte Pfarrstellen in den Gemeinden wurden die Personalaufwendungen um 3,7 Stellen reduziert.</p> <p>Für Sachaufwand wurden CHF 11'273'900 budgetiert, darin enthalten sind auch die Warenaufwendungen des TVZ.</p> <p>Die budgetierte Position für Beiträge (CHF 10'664'500) erhöhte sich gegenüber dem Vorjahr (CHF 10'254'000) leicht. Die Beiträge aus dem Innovationskredit wurden höher budgetiert, es sind CHF 480'000 vorgesehen (Vorjahr CHF 100'000). Auch für noch ausstehende Beiträge im Rahmen von KirchGemeindePlus wurden CHF 80'000 budgetiert.</p>
Innovationskredit	Die Kirchensynode hat im November 2022 einen Rahmenkredit über 5 Millionen Franken für den Innovationskredit

bewilligt. Der Kredit ermöglicht, in einem Zeitrahmen von sieben Jahren Beiträge für innovative Projekte in Kirchengemeinden auszurichten. Im laufenden Jahr konnten bereits zahlreiche Beitragsgesuche positiv beantwortet werden. Für 2024 sind CHF 480'000 im Budget eingestellt.

Kloster Kappel

Die ursprünglich für 2022 vorgesehenen Sanierungsmassnahmen und Erweiterungen des Wohnungsangebotes im Amtshaus wurden auf 2023 verschoben werden, sie verzögern sich weiter, weil umfangreiche statische Abklärungen getroffen werden müssen. Es ist daher auch 2024 mit Mindereinnahmen der Hotellerie/Gastronomie während der Bauphasen zu rechnen. Solange die Wohnungen nicht realisiert sind, fehlen auch deren Mieterträge. Für den Hotelbetrieb ist deshalb ein Aufwandüberschuss von CHF 1'580'500 budgetiert. Nebst der Position für die Wohnungen im Amtshaus ist in der Investitionsrechnung noch eine Position über CHF 500'000 für einen möglichen Innenausbau des Spichers eingestellt. Die Position würde im Falle einer Rohbaumiete des Spichers benötigt, entsprechende Verhandlungen mit dem Verein Kloster Kappel sind im Gange. Diese Position ist noch gesperrt, es liegt noch kein Beschluss des Kirchenrates vor.

Finanzplan 2025 bis 2028

Die Steuereinnahmen werden aufgrund der abnehmenden Mitgliederzahl um jährlich 1.0 % reduziert. Es wird davon ausgegangen, dass die Steuervorlage 17 auch bei einem nächsten Reduktionsschritt des Gewinnsteuersatzes keine negativen Auswirkungen auf die Steuererträge juristischer Personen 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 (KRB 2023-346). Basierend auf den Zahlen der Rechnung 2022 soll der Personal- und der Sachaufwand auf das Jahr 2025 um 5 % und auf das Jahr 2027 um 10 % gekürzt werden. Parallel dazu werden auch die Beiträge einer Überprüfung unterzogen. Diese prospektive Aufwandreduktion ist in der Zeile «Sparauftrag des Kirchenrates» ausgewiesen. Der Zentralkassenbeitragssatz wurde bis 2027 auf 3.10 belassen und im Jahr 2028 auf 3.20 erhöht. Es zeigt sich, dass damit keine ausgeglichenen Rechnungsergebnisse erzielt werden.

Zürich, 20. September 2023

Kirchenrat des Kantons Zürich

Michel Müller
Kirchenratspräsident

Stefan Grotefeld
Kirchenratsschreiber

2 Erfolgsrechnung nach Kostenartengruppen

		Budget 2022	Konsolidierte Rechnung 2022	Budget 2023	Gesamtbudget 2024	Erläuterungen	
	Beiträge der Kirchgemeinden	-67'544'000	-67'544'120	-66'023'000	-66'624'700	1	
	Staatsbeiträge	-25'795'000	-25'926'000	-25'926'000	-25'926'000		
	Weitere Beiträge	-9'500	0	0	0		
	Erträge aus Fonds	0	-726'118	0	0		
	Erlöse und Rückerstattungen	-11'658'500	-13'011'848	-11'672'100	-12'520'600		
	Total Ertrag	-105'007'000	-107'208'086	-103'621'100	-105'071'300		
		Gemeindepfarrstellen	49'522'100	50'153'429	49'640'800	50'503'100	2
		Weitere Pfarrstellen	1'916'300	1'638'784	1'689'100	2'985'100	
		Pfarrer:innen in Institutionen	9'609'100	9'741'403	9'610'400	9'884'000	
		Übrige Mitarbeitende GKD, Kloster Kappel und TVZ	21'368'100	20'339'242	21'051'700	22'118'100	3
	Personalaufwand	82'415'600	81'872'858	81'992'000	85'490'300		
	Sachaufwand	11'915'600	9'074'898	10'835'800	11'273'900		
	Beiträge	10'936'100	10'240'008	10'254'000	10'664'500	4	
	Aufwände aus Fonds	0	812'588	0	0		
	Abschreibungen	808'800	735'164	868'800	840'300		
	Total Aufwand	106'076'100	102'735'516	103'950'600	108'269'000		
	Betriebsergebnis	1'069'100	-4'472'570	329'500	3'197'700		
	Vermögenserträge	-376'300	-318'178	-242'300	-301'800		
	Finanzaufwand	402'000	1'124'710	306'100	166'000		
	Nicht realisierter Wertschriftenerfolg	0	2'308'206	-400'000	-400'000	5	
	Ordentliches Ergebnis	1'094'800	-1'357'832	-6'700	2'661'900		
	Betriebsfremder Aufwand	5'100	5'382	7'000	8'000		
	Betriebsfremder Ertrag	0	-106'537	-1'000	-1'000		
	Ergebnis vor Zuweisungen/Entnahmen Fonds	1'099'900	-1'458'987	-700	2'668'900		
	Zuweisung an Fonds/Rückstellungen	0	29'594	0	0		
	Entnahmen aus Fonds/Rückstellungen	0	-170'922	0	0		
	Jahresergebnis inkl. Minderheitsanteile	1'099'900	-1'600'315	-700	2'668'900		
	Minderheitsanteile	0	72	0	0		
	Jahresergebnis	1'099'900	-1'600'387	-700	2'668'900		

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung nach Kostenartengruppen

Nr.	Erläuterung
1	Dank guter Steuereinnahmen der Kirchgemeinden können mit einem gleich bleibenden Zentralkassenbeitragssatz von 3.10 leicht höhere Zentralkassenbeiträge erzielt werden. Sie betragen CHF 66'624'700 (Vorjahr CHF 66'023'000).
2	Bei den Gemeindepfarrstellen (Basispfarrstellen und Weitere Pfarrstellen) wurden wiederum die voraussichtlich nicht besetzten Stellen bei der Budgetierung berücksichtigt. Es wird mit 3,7 unbesetzten Pfarrstellen gerechnet.
3	Beim Personalaufwand sind auch die Aufwendungen des Hotelbetriebs Kloster Kappel und des TVZ enthalten.
4	Durch die Investition im Kloster Kappel (statische Sanierung und Ausbau Wohnungen im Amtshaus) erhöhen sich die Abschreibungen.
5	Wie im Vorjahr werden für Buchgewinne auf dem Wertschriftenportfolio wieder CHF 400'000 budgetiert.

3 Kostenträger-/Kostenstellenhierarchie

H1	H2	H3	Verantwortlicher	Budget 2024	Budget 2023	Abw. Budget 2023
10 Finanzierung Zentralkasse						
	11 Beiträge Kirchgemeinden und Staat					
		9100 Beiträge des Staates	Dieter Zaugg	-25'731'000	-25'731'000	0
		9200 Beiträge der Kirchgemeinden	Dieter Zaugg	-66'624'700	-66'023'000	-601'700
		11 Beiträge Kirchgemeinden und Staat Ergebnis		-92'355'700	-91'754'000	-601'700
	12 Kapitaldienst					
		9300 Kapitaldienst	Dieter Zaugg	-363'000	-224'000	-139'000
		12 Kapitaldienst Ergebnis		-363'000	-224'000	-139'000
	13 Rückstellungen					
		9600 Bildung/Auflösung von Rückstellungen	Dieter Zaugg	0	0	0
		13 Rückstellungen Ergebnis		0	0	0
10 Finanzierung Zentralkasse Ergebnis				-92'718'700	-91'978'000	-740'700
100 Dienste						
	1 Verkündigung und Gottesdienst					
		1001 Verkündigung und Gottesdienst in der Kirchgemeinde	Christina Huppenbauer	222'200	209'000	13'200
			Thomas Schaufelberger	13'347'200	12'780'400	566'800
		1003 Kirchenmusik und Kultur	Nicolas Mori	122'900	129'800	-6'900
		1004 Einzelanlässe	Friederike Osthof	75'000	81'700	-6'700
			Nicolas Mori	18'100	16'000	2'100
		1005 Kurse	Thomas Schaufelberger	19'500	19'500	0
		1006 Konzepte	Thomas Schaufelberger	59'500	63'000	-3'500
		1007 Dienste und Produkte	Friederike Osthof	80'000	0	80'000
			Thomas Schaufelberger	113'700	110'200	3'500
		1 Verkündigung und Gottesdienst Ergebnis		14'058'100	13'409'600	648'500
	2 Diakonie und Seelsorge					
		2001 Diakonie und Seelsorge in der Kirchgemeinde	Thomas Schaufelberger	12'272'700	11'813'100	459'600
		2002 Diakonie und Seelsorge in Institutionen und im öffentlichen Raum	Christina Huppenbauer	10'518'700	10'130'400	388'300
			Friederike Osthof	578'600	711'500	-132'900
			Nicolas Mori	140'000	140'000	0
			Thomas Schaufelberger	16'300	16'200	100
		2003 Unterstützung	Christina Huppenbauer	914'600	897'800	16'800
			Dieter Zaugg	0	0	0
			Friederike Osthof	0	0	0
			Nicolas Mori	736'900	733'600	3'300
			Stefan Grotefeld	0	0	0
			Thomas Schaufelberger	352'700	451'300	-98'600
		2004 Einzelanlässe	Thomas Schaufelberger	0	21'200	-21'200
		2005 Kurse	Nicolas Mori	1'000	1'600	-600
			Thomas Schaufelberger	10'300	12'300	-2'000
		2006 Konzepte	Thomas Schaufelberger	21'700	25'900	-4'200
		2007 Dienste und Produkte	Christina Huppenbauer	715'900	715'900	0
			Nicolas Mori	1'500	1'500	0
			Stefan Grotefeld	6'500	26'000	-19'500
			Thomas Schaufelberger	165'500	167'700	-2'200
		2 Diakonie und Seelsorge Ergebnis		26'452'900	25'866'000	586'900

H1	H2	H3	Verantwortlicher	Budget 2024	Budget 2023	Abw. Budget 2023
		3 Bildung und Spiritualität				
		3001 Bildung und Spiritualität in der Kirchgemeinde	Thomas Schaufelberger	12'272'700	11'813'100	459'600
		3002 Einzelanlässe	Christina Huppenbauer	2'900	12'900	-10'000
			Friederike Osthof	229'200	234'900	-5'700
			Nicolas Mori	55'000	45'000	10'000
		3003 Langzeitkurse	Friederike Osthof	83'200	43'300	39'900
			Stefan Grotefeld	0	0	0
			Thomas Schaufelberger	0	0	0
		3004 Wiederkehrendes Kursprogramm	Friederike Osthof	0	0	0
			Thomas Schaufelberger	37'700	31'900	5'800
		3005 Übrige Kurse	Friederike Osthof	0	0	0
		3006 Konzepte	Friederike Osthof	0	0	0
		3007 Dienste und Produkte	Thomas Schaufelberger	42'700	43'900	-1'200
			Christina Huppenbauer	24'000	24'000	0
			Friederike Osthof	3'849'700	4'310'800	-461'100
			Nicolas Mori	249'200	242'200	7'000
			Thomas Schaufelberger	507'100	506'500	600
		3 Bildung und Spiritualität Ergebnis		17'353'400	17'308'500	44'900
		4 Gemeindeaufbau und Leitung				
		4001 Gemeindeaufbau und Leitung in der Kirchgemeinde	Thomas Schaufelberger	12'272'700	11'813'100	459'600
		4002 Konzepte	Dieter Zaugg	300'000	220'000	80'000
			Friederike Osthof	1'500	3'500	-2'000
			Nicolas Mori	120'000	130'000	-10'000
			Thomas Schaufelberger	679'300	999'900	-320'600
		4003 Dienste und Produkte	Christina Huppenbauer	281'900	245'400	36'500
			Dieter Zaugg	278'600	267'600	11'000
			Friederike Osthof	50'000	0	50'000
			Nicolas Mori	3'185'900	3'249'600	-63'700
			Thomas Schaufelberger	1'295'300	438'300	857'000
		4004 Berufliche Ausbildung	Thomas Schaufelberger	2'145'700	2'196'900	-51'200
		4005 Berufliche Weiter- und Fortbildung	Thomas Schaufelberger	460'800	511'500	-50'700
		4006 Einzelanlässe	Thomas Schaufelberger	173'100	208'700	-35'600
		4007 Kurse	Thomas Schaufelberger	124'500	129'600	-5'100
		4 Gemeindeaufbau und Leitung Ergebnis		21'369'300	20'414'100	955'200
		100 Dienste Ergebnis		79'233'700	76'998'200	2'235'500

H1	H2	H3	Verantwortlicher	Budget 2024	Budget 2023	Abw. Budget 2023
200 Struktur						
	10 Behörden					
		1000 Kirchensynode	Stefan Grotefeld	715'700	608'900	106'800
		1100 Kirchenrat	Stefan Grotefeld	1'066'000	1'028'200	37'800
		1200 Bezirksorgane	Thomas Schaufelberger	820'700	762'700	58'000
		1400 Landeskirchliche Rekurskommission	Stefan Grotefeld	33'100	33'000	100
		1500 Ombudsstelle	Stefan Grotefeld	80'000	0	80'000
	10 Behörden Ergebnis			2'715'500	2'432'800	282'700
	20 KRS und Stabsdienst					
		2100 Kirchenratsschreiber und Sekretariat	Stefan Grotefeld	307'500	386'200	-78'700
		2200 Kanzlei	Stefan Grotefeld	396'300	381'000	15'300
		2300 Rechtsdienst	Stefan Grotefeld	318'400	319'400	-1'000
		2500 Theologisches Sekretariat	Stefan Grotefeld	0	0	0
		2900 Personalvertretung	Stefan Grotefeld	3'800	4'100	-300
	20 KRS und Stabsdienst Ergebnis			1'026'000	1'090'700	-64'700
	30 Kommunikation					
		3100 Kommunikation	Nicolas Mori	705'600	938'300	-232'700
	30 Kommunikation Ergebnis			705'600	938'300	-232'700
	40 Ressourcen					
		4100 Finanz- und Rechnungswesen	Dieter Zaugg	874'100	680'200	193'900
		4200 Zentrale Dienste	Dieter Zaugg	625'700	555'800	69'900
		4400 Liegenschaften	Dieter Zaugg	1'038'000	968'000	70'000
		4500 Personaldienst	Dieter Zaugg	1'458'600	1'303'100	155'500
		4600 IT	Dieter Zaugg	2'111'500	1'502'700	608'800
	40 Ressourcen Ergebnis			6'107'900	5'009'800	1'098'100
	50 Kirchenentwicklung					
		5000 Kirchenentwicklung	Thomas Schaufelberger	3'572'900	3'539'600	33'300
	50 Kirchenentwicklung Ergebnis			3'572'900	3'539'600	33'300
	60 Lebenswelten					
		6000 Lebenswelten	Friederike Osthof	1'160'600	1'200'500	-39'900
	60 Lebenswelten Ergebnis			1'160'600	1'200'500	-39'900
	70 Spezialseelsorge					
		7000 Spezialseelsorge	Christina Huppenbauer	865'400	767'400	98'000
	70 Spezialseelsorge Ergebnis			865'400	767'400	98'000
200 Struktur Ergebnis				16'153'900	14'979'100	1'174'800
Gesamtergebnis				2'668'900	-700	2'669'600

4 Rahmenkredit Gemeindepfarrstellen

2020 - 2024	1. Juli bis 31. Dezember 2020	2021	2022	2023	1. Januar bis 30. Juni 2024
Stellenentwicklung Gemeindepfarrstellen					
Stellenetat rollend	255.55	255.35	256.55	255.55	256.00
Der Personalaufwand ist zu Beginn der Betrachtungsperiode mit den untenstehenden Zahlen des Rahmenkredites eingesetzt. Im Laufe der Periode werden die effektiven Zahlen nachgetragen.	23'444'725	49'801'700	50'627'300	51'025'900	25'861'000
Errechnetes Total für Amtsperiode			200'761'000		
Rahmenkredit für Gemeindepfarrstellen					
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.	24'833'000	50'253'000	50'847'000	51'448'000	26'029'000
Rahmenkredit der Kirchensynode für Amtsperiode 2020 bis 2024			203'410'000		
2024 - 2028					
	1. Juli bis 31. Dezember 2024	2025	2026	2027	1. Januar bis 30. Juni 2028
Stellenentwicklung Gemeindepfarrstellen					
Stellenetat rollend	249.10	249.10	249.10	249.10	249.10
Der Personalaufwand ist zu Beginn der Betrachtungsperiode mit den untenstehenden Zahlen des Rahmenkredites eingesetzt. Im Laufe der Periode werden die effektiven Zahlen nachgetragen.	24'505'000	49'599'000	50'194'000	50'796'000	25'703'000
Errechnetes Total für Amtsperiode			200'797'000		
Rahmenkredit für Gemeindepfarrstellen					
Die jährlichen Lohnkosten pro Stelle sind mit CHF 160'600, zuzüglich Sozialversicherungsbeiträgen von 22,5 % (CHF 36'100) eingesetzt. Für jedes Jahr sind auch individuelle Lohnerhöhungen von 1,2 % kalkuliert. Die oben erwähnten Anfangswerte erhöhen sich entsprechend.	24'505'000	49'599'000	50'194'000	50'796'000	25'703'000
Rahmenkredit der Kirchensynode für Amtsperiode 2024 bis 2028			200'797'000		

5 Finanzplan

	Budget 2022	FP 2023	Budget 2023	FP 2024	Budget 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027	FP 2028	Verweise auf Erläuterungen
Grundlagen										
Steuereinnahmen der Kirchgemeinden im Vorvorjahr	-231'339'000	-227'237'000	-226'438'000	-225'306'000	-227'328'000	-225'670'000	-223'413'000	-221'179'000	-218'968'000	1
Zentralkassenbeitragsatz	3.10	3.20	3.10	3.10	3.10	3.10	3.10	3.10	3.20	2
Anteil Zentralkassenbeitrag an Steuereinnahmen	29.20%	28.21%	29.16%	29.16%	29.31%	29.26%	29.26%	29.26%	30.21%	
Finanzierung										
Zentralkassenbeiträge der Kirchgemeinden	-67'544'000	-64'099'000	-66'023'000	-65'693'000	-66'624'700	-66'034'000	-65'374'000	-64'720'000	-66'140'000	3
Staatsbeiträge pauschal	-25'600'000	-25'600'000	-25'731'000	-25'731'000	-25'731'000	-25'731'000	-24'000'000	-24'000'000	-24'000'000	4
Rückstellungen, pauschale Einsparungen etc.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Sparauftrag des Kirchenrats	0	0	0	0	0	-4'828'400	-5'442'200	-6'056'000	-6'056'000	5
Total Finanzierung	-93'144'000	-89'699'000	-91'754'000	-91'424'000	-92'355'700	-91'765'000	-89'374'000	-88'720'000	-90'140'000	
Kirchenentwicklung										
Personalaufwand Gemeindepfarstellen	49'103'600	49'693'000	47'252'400	48'292'000	49'090'800	49'679'900	50'276'100	50'879'400	51'490'000	6
Personalaufwand Gemeindeeigene Pfarrstellen	2'334'800	2'363'000	2'338'400	2'389'800	2'945'200	2'980'500	3'016'300	3'052'500	3'089'100	7
Personalaufwand GKD-Stellen	6'597'800	6'677'000	6'413'600	6'554'700	6'667'000	6'747'000	6'828'000	6'909'900	6'992'800	8
Übriger Erfolg (Sachaufwand, Beiträge, Abschreibungen, Erträge, IV)	1'328'500	1'317'900	2'472'100	2'496'800	2'081'300	2'081'300	2'081'300	2'081'300	2'081'300	9
Total Kirchenentwicklung	59'364'700	60'050'900	58'476'500	59'733'300	60'784'300	61'488'700	62'201'700	62'923'100	63'653'200	
Lebenswelten										
Personalaufwand Pfarrstellen in Insitutionen	484'200	490'000	496'400	507'300	424'500	429'600	434'800	440'000	445'300	
Personalaufwand GKD-Stellen	5'857'000	5'927'000	5'987'000	6'118'700	2'622'500	2'654'000	2'685'800	2'718'000	2'750'600	10
Übriger Erfolg (Sachaufwand, Beiträge, Abschreibungen, Erträge, IV)	75'700	75'100	102'800	103'800	1'403'300	1'403'300	1'403'300	1'403'300	1'403'300	
Total Lebenswelten	6'416'900	6'492'100	6'586'200	6'729'800	4'450'300	4'486'900	4'523'900	4'561'300	4'599'200	
Spezialseelsorge										
Personalaufwand Pfarrstellen in Insitutionen	9'124'900	9'234'000	9'114'000	9'314'500	9'459'500	9'573'000	9'687'900	9'804'200	9'921'900	
Personalaufwand GKD-Stellen	2'968'400	2'959'000	2'889'100	2'952'700	3'091'600	3'128'700	3'166'200	3'204'200	3'242'700	
Übriger Erfolg (Sachaufwand, Beiträge, Abschreibungen, Erträge, IV)	900'000	892'800	999'700	1'009'700	994'500	994'500	994'500	994'500	994'500	
Total Spezialseelsorge	12'993'300	13'085'800	13'002'800	13'276'900	13'545'600	13'696'200	13'848'600	14'002'900	14'159'100	
Kommunikation										
Personalaufwand GKD-Stellen	1'700'400	1'742'000	1'638'200	1'674'200	1'625'500	1'645'000	1'664'700	1'684'700	1'704'900	
Übriger Erfolg (Sachaufwand, Beiträge, Abschreibungen, Erträge, IV)	4'167'000	4'133'700	3'989'400	4'029'300	3'710'600	3'710'600	3'710'600	3'710'600	3'710'600	
Total Kommunikation	5'867'400	5'875'700	5'627'600	5'703'500	5'336'100	5'355'600	5'375'300	5'395'300	5'415'500	
Ressourcen										
Personalaufwand GKD-Stellen	2'360'500	2'353'000	2'486'400	2'541'100	2'784'400	2'817'800	2'851'600	2'885'800	2'920'400	
Übriger Erfolg (Sachaufwand, Beiträge, Abschreibungen, Erträge, IV)	4'410'000	4'374'700	2'787'000	2'814'900	3'539'100	3'539'100	3'539'100	3'539'100	3'539'100	
Total Ressourcen	6'770'500	6'727'700	5'273'400	5'356'000	6'323'500	6'356'900	6'390'700	6'424'900	6'459'500	
Behörden, KRS und Stab										
Personalaufwand GKD-Stellen	1'884'000	1'907'000	1'910'300	1'952'300	2'071'600	2'096'500	2'121'700	2'147'200	2'173'000	11
Übriger Erfolg (Sachaufwand, Beiträge, Abschreibungen, Erträge, IV)	947'100	939'500	876'500	885'300	855'700	855'700	855'700	855'700	855'700	
Total Behörden, KRS und Stab	2'831'100	2'846'500	2'786'800	2'837'600	2'927'300	2'952'200	2'977'400	3'002'900	3'028'700	
Total Abteilungen	94'243'900	95'078'700	91'753'300	93'637'100	93'367'100	94'336'500	95'317'600	96'310'400	97'315'200	
Aufwand- (+) / Ertragsüberschuss (-) Zentralkasse	1'099'900	5'379'700	-700	2'213'100	1'011'400	2'571'500	5'943'600	7'590'400	7'175'200	12
Aufwand- (+) / Ertragsüberschuss (-) Kloster Kappel					1'580'500	1'000'000	1'000'000	1'000'000	1'000'000	13
Aufwand- (+) / Ertragsüberschuss (-) TVZ					77'000	0	0	0	0	14
TOTAL Aufwand- (+) / Ertragsüberschuss (-)					2'668'900	3'571'500	6'943'600	8'590'400	8'175'200	
<i>Entwicklung des Organisationskapitals</i>			-70'916'700		-68'324'800	-64'753'300	-57'809'700	-49'219'300	-41'044'100	15

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 1 % eingesetzt.
2	Über den Betrachtungszeitraum wurde der Zentralkassenbeitragssatz bis ins Jahr 2027 auf 3.10 belassen. Es zeigt sich, dass damit knapp nicht ausgeglichene Rechnungsergebnisse ausgewiesen werden. Eine Erhöhung des Zentralkassenbeitragssatzes auf 3.20 erfolgt in der Finanzplanung auf 2028. Sie erbringt einen zusätzlichen Ertrag von rund 2 Millionen Franken.
3	Aufgrund der leicht abnehmenden Steuererträge und des gleichbleibenden Zentralkassenbeitragssatzes reduzieren sich die Zentralkassenbeitragsbeiträge 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 (KRB 2023-346). Basierend auf den Zahlen der Rechnung 2022 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 summarisch in der Zeile «Sparauftrag des Kirchenrates» ausgewiesen.
6	Der Personalaufwand der Gemeindepfarrstellen umfasst die Basisstellen und die weiteren Stellen. Es wird jährlich 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.
10	Früher waren auf dieser Position auch der Personalaufwand des Hotelbetriebs Kloster Kappel ausgewiesen. Jetzt enthält die Position lediglich den Personalaufwand der Abteilung Lebenswelten (ohne Hotelbetrieb, aber mit Theologie Kloster Kappel).
11	Die Erhöhung des Personalaufwandes erfolgt aufgrund der Besetzung vakanter Stellen sowie einer Erhöhung des Stellenetats für die Personaladministration Pfarrschaft.
12	Das Ergebnis der Zentralkasse enthält keine Zahlen des Hotelbetrieb Kloster Kappel und keine Zahlen des TVZ. Diese Rechnungen sind auf den Folgezeilen ausgewiesen,
13	Für die Rechnung des Hotelbetriebs Kloster Kappel wird mittelfristig mit einem Defizit von 1 Million Franken gerechnet. Dies aufgrund von höheren Abschreibungen für Investitionen.
14	Beim TVZ wird davon ausgegangen, dass mittelfristig ein ausgeglichenes Ergebnis erzielt wird.
15	Trotz den (pauschal erfassten) Sparzielen nimmt das Organisationskapital über die Betrachtungsdauer ab.

6 Beiträge

Beiträge	Nummer	Kst-Bezeichnung	Verantwortlicher	Budget 2024	Budget 2023	Abw. Budget 2023
Befristete Beiträge	200005	Seelsorge in Gefängnissen	Christina Huppenbauer	66'000	66'000	0
	200103	mission21 Soz Versicherung Zürcher Pfr	Nicolas Mori	30'000	30'000	0
	200132	Diakoniekredit	Thomas Schaufelberger	150'000	250'000	-100'000
	200153	Palliative Care	Christina Huppenbauer	100'700	100'600	100
	200177	Letzte Hilfe Kurs kantonal	Thomas Schaufelberger	0	200	-200
	200180	Verein trauernetz	Christina Huppenbauer	15'000	15'000	0
	200183	Caring Communities	Thomas Schaufelberger	30'000	30'000	0
	300080	Digitalisierung Bullinger-Edition	Friederike Osthof	30'000	0	30'000
	300116	KIKO RPF Projekte	Thomas Schaufelberger	4'700	1'600	3'100
	300170	ECC - KReformation Europäischer Kirchentag	Nicolas Mori	1'000	1'000	0
	300189	KIKO Verband Kind und Kirche	Thomas Schaufelberger	3'100	3'100	0
	300196	KIKO UZH Theologische Bildung	Thomas Schaufelberger	0	12'500	-12'500
	300208	PlusBildung	Friederike Osthof	6'900	0	6'900
	300209	Zürcher Bibel	Friederike Osthof	35'000	0	35'000
	400128	KirchGemeindePlus	Thomas Schaufelberger	80'000	100'000	-20'000
	400130	KIKO Ausbildung Migrationskirchen	Thomas Schaufelberger	15'700	15'600	100
	400163	QuaMS	Christina Huppenbauer	75'000	75'000	0
	400165	Innovationskredit	Thomas Schaufelberger	480'000	100'000	380'000
	400166	KIKO Zentrum für Liturgik Uni Bern - Kirchenbauten	Thomas Schaufelberger	0	5'500	-5'500
	400187	Oberländer Kirchentag	Thomas Schaufelberger	0	60'000	-60'000
	400189	KIKO Schweiz. Weltgebetstagskommission	Thomas Schaufelberger	3'100	0	3'100
	400191	Reformierte Student:innenhäuser	Friederike Osthof	50'000	0	50'000
Befristete Beiträge Ergebnis				1'176'200	866'100	310'100
Vertraglich gebundene Beiträge	100017	Eglise Réformée Française	Thomas Schaufelberger	276'600	282'800	-6'200
	100018	Chiesa Evangelica di Lingua Italiana	Thomas Schaufelberger	190'900	160'400	30'500
	100019	Iglesia Evangelica Hispana	Thomas Schaufelberger	161'900	112'000	49'900
	100023	Liturgie- und Gesangbuchkonferenz	Thomas Schaufelberger	61'000	61'000	0
	200080	Lehrlingsarbeit kabel	Christina Huppenbauer	440'000	460'000	-20'000
	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	355'000	0
	300207	Schweizerische Bibelgesellschaft	Friederike Osthof	5'000	0	5'000
	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	442'300	443'000	-700
	400080	Teilzeitausbildung Musik/Chorleitung	Thomas Schaufelberger	120'000	120'000	0
	400111	Zentrum für Kirchenentwicklung	Thomas Schaufelberger	30'000	30'000	0
	400113	Beiträge theologische Ausbildung	Thomas Schaufelberger	1'575'200	1'657'300	-82'100
	400156	KIKO Aus- und Weiterbildung Seelsorge AWS	Thomas Schaufelberger	37'600	37'500	100
Vertraglich gebundene Beiträge Ergebnis				6'080'600	6'104'100	-23'500

Beiträge	Nummer	Kst-Bezeichnung	Verantwortlicher	Budget 2024	Budget 2023	Abw. Budget 2023
☐ 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	6'300	6'200	100
	☐ 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	200'000	0
	☐ 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	45'400	45'300	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	60'000	0
	☐ 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	30'300	30'500	-200
	☐ 400057	☐ KIKO Pfarrfrauenvereinigung	Thomas Schaufelberger	1'300	1'300	0
	☐ 400058	☐ KIKO Jahrbuch Kirchenrecht	Thomas Schaufelberger	1'600	1'600	0
	☐ 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	290'900	281'600	9'300
	☐ 400078	☐ KIKO Theologisch-Diakonisches Seminar	Thomas Schaufelberger	21'900	18'700	3'200
	☐ 400079	☐ Übereinkunft Diakonie	Thomas Schaufelberger	23'700	23'600	100
	☐ 400084	☐ Weltgebetstagkommission	Thomas Schaufelberger	4'500	4'500	0
	☐ 400087	☐ KIKO Evangelischer Frauenbund CH	Thomas Schaufelberger	31'300	31'200	100
	☐ 400091	☐ Subventionen Pfarrkapitel	Thomas Schaufelberger	30'000	50'000	-20'000
	☐ 400105	☐ Diakonie A+W Subventionen	Thomas Schaufelberger	15'000	25'000	-10'000
	☐ 400115	☐ Praxisfeldausbildung Kantorat	Thomas Schaufelberger	3'000	3'000	0
	☐ 400121	☐ OeME - Werke	Nicolas Mori	4'000	4'000	0
	☐ 400183	☐ Subventionen Coaching-Nachwuchs A+W	Thomas Schaufelberger	0	3'500	-3'500
	☐ 400185	☐ KIKO Jugendkirchentag	Thomas Schaufelberger	7'800	15'600	-7'800
Sockelbeiträge Ergebnis				2'750'200	2'778'800	-28'600
Gesamtergebnis				10'007'000	9'749'000	258'000

7 Steuerkraftabschöpfungsbeiträge

Kirchgemeinde	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	% der Abschöpfung	Steuerkraft pro Mitglied
Erlenbach	88'337	76'960	52'044	4.1%	178.27
Fällanden	0	2'220	0	0.0%	52.98
Greifensee	0	9'108	4'378	0.3%	67.18
Herrliberg	67'189	48'762	31'669	2.5%	118.52
Horgen	76'466	74'434	56'094	4.4%	95.47
Kilchberg	111'395	108'810	53'300	4.2%	156.67
Kloten	0	110'324	52'288	4.1%	109.48
Küsnacht	349'950	288'272	135'387	10.5%	187.82
Maur	0	0	1'531	0.1%	57.79
Meilen	52'184	42'809	10'444	0.8%	65.55
Opfikon	133'082	81'977	61'091	4.8%	163.28
Rüschlikon	48'668	30'657	5'708	0.4%	73.39
Schlieren	15'597	8'740	3'626	0.3%	62.44
Sihltal	0	9'832	0	0.0%	38.99
Stäfa	48'716	32'556	0	0.0%	53.01
Thalwil	3'222	0	0	0.0%	50.36
Uetikon am See	14'883	5'237	5'077	0.4%	66.52
Uitikon-Waldegg	58'115	23'222	13'966	1.1%	93.23
Wallisellen	71'438	91'859	33'496	2.6%	95.15
Zollikon	184'969	160'617	94'015	7.3%	161.60
Zumikon	92'902	65'256	37'902	3.0%	147.62
Zürich	1'612'543	1'135'272	632'090	49.2%	89.40
TOTAL	3'489'271	2'406'924	1'284'106	100.0%	

Die mitgliedergewichtete durchschnittliche Steuerkraft 2022 beträgt CHF 55.96.

Nach Eingang der Jahresrechnungen 2022 der Finanzausgleichsgemeinden zeigt sich, dass die zur Auszahlung gelangenden Finanzausgleichsbeiträge im Jahr 2022 rund 2,3 Millionen Franken betragen. Aus der Steuerkraftabschöpfung 2023 resultieren Eingänge von rund 2,4 Millionen Franken. Per Ende 2022 weist das Steuerkraftabschöpfungskonto einen Saldo (Verpflichtung der Zentralkasse gegenüber den Steuerkraftausgleichsgemeinden) von gut 1,6 Millionen Franken aus. Aufgrund der für 2023 vorgesehenen Ein- und Ausgänge, der angenommenen Auszahlungen 2024 (3 Millionen Franken) und des bestehenden Saldos muss im Jahr 2024 ein Steuerkraftabschöpfungsbeitrag von gut 1,2 Millionen Franken erhoben werden, um die Rechnung auszugleichen.

8 Finanzausgleichsbeiträge

Kirchgemeinde	Mitglieder per 31.12.2022	Budget 2023	Beiträge 2023 (korrigiert anhand Rechnung 2022)	Budget 2024
Bäretswil	2'145	220'000	180'000	220'000
Bauma-Sternenberg	2'081	200'000	140'000	200'000
Dägerlen	580	115'000	115'000	110'000
Dorf	331	70'000	60'000	60'000
Dürnten	2'458	0	0	15'000
Eulachtal	4'177	285'000	200'000	300'000
Fiscenthal	1'127	150'000	140'000	200'000
Kappel am Albis	435	30'000	30'000	55'000
Knonau	650	0	0	80'000
Oetwil am See	1'294	130'000	130'000	125'000
Rafz	1'659	30'000	0	20'000
Regensberg	200	90'000	120'000	160'000
Rorbas-Freienstein-Teufen	1'905	100'000	60'000	130'000
Schönenberg-Hütten	1'144	20'000	0	50'000
Sitzberg	140	150'000	150'000	155'000
Stadlerberg	1'293	75'000	50'000	115'000
Stammheim	1'679	190'000	150'000	245'000
Turbenthal-Wila	2'586	175'000	140'000	90'000
Wald	2'888	200'000	180'000	225'000
Weinland-Mitte	3'476	320'000	220'000	325'000
Wildberg	523	160'000	145'000	180'000
Zell	1'900	110'000	110'000	55'000
TOTAL	34'671	2'820'000	2'320'000	3'115'000
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 2022	Budget 2023	Budget 2024
Kloster Kappel				
	Amtshaus: Statische Sanierung und Umbau und Erweiterung Wohngeschoss; Laufendes Vorhaben	4'160'000	4'160'000	4'160'000
	Neubau Spicher: Innenausbau (bei Variante Rohbaumiete); Position mit Sperrvermerk (Beschluss Kirchenrat ausstehend)			500'000
Hirschengraben 7				
Hirschengraben 50				
Total Investitionen		4'160'000	4'160'000	4'660'000.00