

Synode vom 20. November 2019

Vorlage zu Traktandum 8

Finanzplan 2020 - 2023

Der Kirchenrat an die Synode

Antrag:

- **Die Synode wird gebeten, den folgenden Finanzplan zur Kenntnis zu nehmen.**

Kirchenrat der Reformierten Landeskirche Aargau

Präsident

Kirchenschreiber

Christoph Weber-Berg

Rudolf Wernli

Finanzplan 2020-2023

Aufwand	2020	2021	2022	2023
Personalaufwand	5'769'090.00	5'769'000.00	5'769'000.00	5'769'000.00
<i>Lohnerhöhung in %</i>	<i>0.00%</i>	<i>0.00%</i>	<i>0.00%</i>	<i>0.00%</i>
Behörden und Kommissionen	93'050.00	93'000.00	93'000.00	93'000.00
Löhne / Entschädigungen	4'553'810.00	4'554'000.00	4'554'000.00	4'554'000.00
Sozialleistungen	1'030'630.00	1'030'000.00	1'030'000.00	1'030'000.00
übriger Personalaufwand	91'600.00	92'000.00	92'000.00	92'000.00
Sach- / übriger Betriebsaufwand	1'423'630.00	1'424'000.00	1'424'000.00	1'424'000.00
<i>Anpassung an Teuerung in %</i>	<i>0.00%</i>	<i>0.00%</i>	<i>0.00%</i>	<i>0.00%</i>
Sach- / übriger Betriebsaufwand	1'423'630.00	1'424'000.00	1'424'000.00	1'424'000.00
Finanzaufwand	10'000.00	10'000.00	10'000.00	10'000.00
<i>Interne Verzinsung in %</i>	<i>0.00%</i>	<i>0.00%</i>	<i>0.00%</i>	<i>0.00%</i>
Spesen, Gebühren, int.Verzinsung	10'000.00	10'000.00	10'000.00	10'000.00
Beitragsleistungen	2'903'910.00	2'900'000.00	2'900'000.00	2'900'000.00
Einlagen in Fonds und Rückstellungen	520'200.00	520'000.00	520'000.00	520'000.00
Einlage in Finanzausgleichsfonds	350'000.00	350'000.00	350'000.00	350'000.00
Einlage in div. Fonds/Rückstellungen	170'200.00	170'000.00	170'000.00	170'000.00
Projekte / Einmalausgaben / Aktionen	78'000.00	200'000.00	200'000.00	200'000.00
Total aus sep. Auflistung	78'000.00	200'000.00	200'000.00	200'000.00
Total Aufwand	10'704'830.00	10'823'000.00	10'823'000.00	10'823'000.00

Finanzplan 2020-2023

	2020	2021	2022	2023
Ertrag				
Zentralkassenbeitrag	9'603'020.00	9'633'000.00	9'562'000.00	9'531'000.00
<i>% des 100% Steuersolls</i>	2.30%	2.30%	2.30%	2.30%
Franken	9'603'020.00	9'633'000.00	9'562'000.00	9'531'000.00
		-	-	
Vermögensertrag	395'000.00	395'000.00	395'000.00	395'000.00
		-	-	-
Finanzertrag	50'000.00	50'000.00	50'000.00	50'000.00
Liegenschaftsertrag	345'000.00	345'000.00	345'000.00	345'000.00
Dienstleistungen und Verkäufe *	533'000.00	500'000.00	450'000.00	450'000.00
Beiträge und Spenden	30'000.00	30'000.00	30'000.00	30'000.00
Total Ertrag	10'561'020.00	10'558'000.00	10'437'000.00	10'406'000.00

* Im Vergleich zum vorgängigen Finanzplan sind die Dienstleistungen und Verkäufe gestiegen. Das ist auf die neue Budgetierungspraxis in der Seelsorge (Bruttobudgetierung) und auf die Gebühren der Mitgliederdatenbank zurückzuführen. In beiden Fällen sind die Aufwendungen ebenfalls gestiegen.

Dienstbereich Palliative Care: Bis 2021 wurden die Weiterbildungsbeiträge des Kantons nochmals verlängert, deshalb wird mit höheren Teilnehmerzahlen gerechnet. Ab 2022 ist die Weiterentwicklung der Kantonsbeiträge noch unsicher.

Finanzplan 2020-2023

	2020	2021	2022	2023
Gewinn- und Verlustrechnung				
Total Aufwand	10'704'830.00	10'823'000.00	10'823'000.00	10'823'000.00
Total Ertrag	10'561'020.00	10'558'000.00	10'437'000.00	10'406'000.00
Aufwand-/Ertragsüberschuss	-143'810.00	-265'000.00	-386'000.00	-417'000.00
Entwicklung Ausgleich ZK-Beitrag				
Bestand per 1.1.	1'131'436.16	987'626.16	722'626.16	336'626.16
Aufwand-/Ertragsüberschuss	-143'810.00	-265'000.00	-386'000.00	-417'000.00
Bestand per 31.12.	987'626.16	722'626.16	336'626.16	-80'373.84
Entwicklung Eigenkapital				
Bestand per 1.1.	2'300'000.00	2'300'000.00	2'300'000.00	2'300'000.00
Restl. Aufwand-/Ertragsüberschuss				-80'373.84
Bestand per 31.12.	2'300'000.00	2'300'000.00	2'300'000.00	2'219'626.16

Finanzplan 2020-2023

Aufwand	2020	2021	2022	2023
Projekte aus den Programmschwerpunkten				
Recht auf unentgeltliche Handlungen	10'000.00			
Abklärungen "Freie Wahl der Kirchgemeinde"	20'000.00			
<i>Investitionskosten Mitgliederdatenbank (via Rückstellungen)</i>	<i>81'000.00</i>			
<i>Neue Website Ref. Landeskirche Aargau (via Rückstellungen)</i>	<i>70'000.00</i>			
Gesamtbetrag Projekte		180'000.00	180'000.00	180'000.00
Zwischentotal (Kto. 370)	30'000.00	180'000.00	180'000.00	180'000.00
Diverse	48'000.00	20'000.00	20'000.00	20'000.00
Zwischentotal (Kto. 371)	48'000.00	20'000.00	20'000.00	20'000.00
Total gemäss Artengliederung	78'000.00	200'000.00	200'000.00	200'000.00

Finanzplan 2020-2023

Interne Umlagen im Aufwand (erfolgsneutral)	2020	2021	2022	2023
39 Interne Verrechnungen	141'100.00	141'100.00	141'100.00	141'100.00
Total interne Umlagen	141'100.00	141'100.00	141'100.00	141'100.00

Interne Umlagen im Ertrag (erfolgsneutral)	2020	2021	2022	2023
49 Interne Verrechnungen	141'100.00	141'100.00	141'100.00	141'100.00
Total interne Umlagen	141'100.00	141'100.00	141'100.00	141'100.00

Die internen Umlagen (Fr. 141'100.00) werden im Finanzplan nicht berücksichtigt.

Bewegungen der Rückstellungen im Aufwand (erfolgsneutral)	2020	2021	2022	2023
31 Sach- und Betriebsaufwand (übrige)	-	?	?	?
148.314.01 Heimgarten Aarau	300'000.00	?	?	?
148.314.02 Heimgarten Brugg	380'000.00	?	?	?
142.314.01 Rügel Seengen	-	-	-	1'250'000.00
142.314.02 übrige Liegenschaften	-	?	?	?
35 Einlage in Fonds und Rückstellungen	-	?	?	?
36 Beitragsleistungen	112'000.00	?	?	?
37 Projekte / Einmalausgaben / Aktionen	151'000.00	?	?	?
Total aus Rückstellungen	943'000.00	-	-	1'250'000.00

Bewegungen der Rückstellungen im Ertrag (erfolgsneutral)	2020	2021	2022	2023
42 Beiträge und Spenden	30'000.00	?	?	?
45 Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierung	913'000.00	?	?	1'250'000.00
Total aus Rückstellungen	943'000.00	-	-	1'250'000.00

Die Entnahmen und Einlagen aus den Rückstellungen (Fr. 943'000.00 Konto 140-148) werden nicht eingerechnet. Diese Buchungen sind erfolgsneutral, fliessen aber trotzdem in die Artengliederung ein. Damit das nicht zu falschen Berechnungen in den Folgejahren führt, werden diese Posten im Ausgangsjahr (Budget 2020) ebenfalls nicht berücksichtigt.

Finanzplan - Kommentar 2021-2023

Zentralkassenbeitrag 2021

2.30 %

Basis 100%ige Steuern pro 2019

Prognose Steuerentwicklung Kantonales Steueramt natürliche Personen + 3.0%

Reduktion Kirchenmitglieder jährlich ab 2019 - 4'000

Mitglieder 149'317

Steuerertrag pro Mitglied 64.52

Zentralkassenbeitrag 2022

2.3%

Prognose Steuerentwicklung Kantonales Steueramt natürliche Personen + 2.0%

Reduktion Kirchenmitglieder jährlich ab 2019 - 4'000

Mitglieder 145'317

Steuerertrag pro Mitglied 65.80

Zentralkassenbeitrag 2023

2.3%

Prognose Steuerentwicklung Kantonales Steueramt natürliche Personen + 2.5%

Reduktion Kirchenmitglieder jährlich ab 2019 - 4'000

Mitglieder 141'317

Steuerertrag pro Mitglied 67.45

Finanzertrag

Annahme Kapital Fr. 3'500'000.

Berechnung gem. Depotauszug.

Personalaufwand

Die Position Personalaufwand soll auf der Basis des Jahres 2020 stabilisiert werden. Allfällige Lohnveränderungen werden durch Optimierung der Arbeitsabläufe und Reduktion der Stellenprozente aufgefangen.

Beitragsleistungen

Die Beitragsleistungen (an kirchliche Hilfswerke) variieren, weil sich die Motion Klee nach dem effektiven Zentralkassenbeitrag richtet. Maximale Beitragsleistungen 3 Mio. Zudem werden verschiedene Beitragsleistungen erneut kritisch überprüft.

Entwicklung Ausgleich ZK-Beitrag / Eigenkapital

Die Entwicklung zeigt die Bestände.

Bewegung Rückstellungen

Tagungshaus Rügel Seengen

Per 31.12.2022 läuft der aktuelle Pachtvertrag Tagungshaus Rügel aus. Auf diesen Zeitpunkt muss eine neue Lösung gesucht oder der bestehende Vertrag verlängert werden.

Unabhängig beider Optionen besteht jedoch ein grosser Nachholbedarf bezüglich Instandsetzungsarbeiten.