

Synode vom 18. November 2020

Vorlage zu Traktandum 3

Finanzplan 2021 – 2024

Der Kirchenrat an die Synode

Antrag:

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

Der vorliegende Finanzplan gibt das Budget 2021 und die finanziellen Aussichten bis ins Jahr 2024 wieder. Dabei zeichnet sich bis ins Jahr 2024 eine deutliche Reduktion der Zentralkassenbeiträge infolge weniger Mitglieder und tieferer Steuererträge ab. Der Kirchenrat hat ein 1. Sparpaket verabschiedet, welches in den nächsten Monaten umgesetzt wird. Im vorliegenden Finanzplan sind ausschliesslich diese Massnahmen abgebildet.

Zusätzlich werden in einem 2. Sparpaket weitere Massnahmen für zusätzliche Kostensenkungen oder Mehrerträge bearbeitet, bei welchen noch keine definitiven Entscheidungen getroffen wurden. Es wurde deshalb darauf verzichtet, die entsprechenden Massnahmen bereits in diesen Finanzplan einzuarbeiten. Ziel des Kirchenrates muss es bleiben, die Rechnung in jedem Jahr mehr oder weniger ausgeglichen zu gestalten.

Die beschlossene Gesamteinsparung im ersten Paket beträgt jeweils gegenüber dem vorherigen Rechnungsjahr im Jahr 2022 CHF 147'000, im Jahr 2023 CHF 425'000, im Jahr 2024 CHF 50'000, insgesamt bis ins Jahr 2024 somit nachhaltig CHF 622'000.

Kirchenrat der Reformierten Landeskirche Aargau

Präsident

Kirchenschreiber

Christoph Weber-Berg

Rudolf Wernli

Finanzplan 2021-2024

Aufwand	2021	2022	2023	2024
Personalaufwand	5 887 300.00	5 873 000.00	5 523 000.00	5 473 000.00
<i>Lohnerhöhung in %</i>	<i>0.00%</i>	<i>0.00%</i>	<i>0.00%</i>	<i>0.00%</i>
Behörden und Kommissionen	93 200.00	93 000.00	93 000.00	93 000.00
Löhne / Entschädigungen	4 657 330.00	4 650 000.00	4 340 000.00	4 300 000.00
Sozialleistungen	1 053 620.00	1 050 000.00	1 010 000.00	1 000 000.00
übriger Personalaufwand	83 150.00	80 000.00	80 000.00	80 000.00
Sach- / übriger Betriebsaufwand	1 427 610.00	1 420 000.00	1 420 000.00	1 420 000.00
<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	1 427 610.00	1 420 000.00	1 420 000.00	1 420 000.00
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	2 898 490.00	2 750 000.00	2 675 000.00	2 675 000.00
Einlagen in Fonds und Rückstellungen	410 200.00	440 000.00	440 000.00	440 000.00
Einlage in Finanzausgleichsfonds	300 000.00	300 000.00	300 000.00	300 000.00
Einlage in div. Fonds/Rückstellungen	110 200.00	140 000.00	140 000.00	140 000.00
Projekte / Einmalausgaben / Aktionen	70 450.00	150 000.00	150 000.00	150 000.00
Total aus sep. Auflistung	70 450.00	150 000.00	150 000.00	150 000.00
Total Aufwand	10 704 050.00	10 643 000.00	10 218 000.00	10 168 000.00

Finanzplan 2021-2024

	2021	2022	2023	2024
Ertrag				
Zentralkassenbeitrag	9 609 110.00	9 480 000.00	8 940 000.00	8 820 000.00
<i>% des 100% Steuersolls</i>	<i>2.30%</i>	<i>2.30%</i>	<i>2.30%</i>	<i>2.30%</i>
Franken	9 609 110.00	9 480 000.00	8 940 000.00	8 820 000.00
Vermögensertrag	390 000.00	390 000.00	390 000.00	390 000.00
Finanzertrag	45 000.00	45 000.00	45 000.00	45 000.00
Liegenschaftsertrag	345 000.00	345 000.00	345 000.00	345 000.00
Dienstleistungen und Verkäufe *	581 820.00	550 000.00	550 000.00	550 000.00
Beiträge und Spenden	67 000.00	67 000.00	67 000.00	67 000.00
Total Ertrag	10 647 930.00	10 487 000.00	9 947 000.00	9 827 000.00

* 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 2021-2024

	2021	2022	2023	2024
Gewinn- und Verlustrechnung				
Total Aufwand	10 704 050.00	10 643 000.00	10 218 000.00	10 168 000.00
Total Ertrag	10 647 930.00	10 487 000.00	9 947 000.00	9 827 000.00
Aufwand-/Ertragsüberschuss	-56 120.00	-156 000.00	-271 000.00	-341 000.00
Entwicklung Ausgleich ZK-Beitrag				
Bestand per 1.1.	1 197 121.47	1 141 001.47	985 001.47	714 001.47
Aufwand-/Ertragsüberschuss	-56 120.00	-156 000.00	-271 000.00	-341 000.00
Bestand per 31.12.	1 141 001.47	985 001.47	714 001.47	373 001.47
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				
Bestand per 31.12.	2 300 000.00	2 300 000.00	2 300 000.00	2 300 000.00

Finanzplan 2021-2024

Aufwand	2021	2022	2023	2024
Projekte aus den Programmschwerpunkten				
Recht auf unentgeltliche Handlungen	10 000.00			
Zweite Tranche Abklärungen «Freie Wahl der Kirchgemeinden»	10 000.00			
Projekt «Offene Kirchen» 2021/2022 (erste Tranche)	10 000.00			
<i>Rest Investitionskosten Mitgliederdatenbank (via Rückstellungen)</i>	30 000.00			
<i>Rest Neue Website Ref. Landeskirche AG (via Rückstellungen)</i>	15 000.00			
Gesamtbetrag Projekte		120 000.00	120 000.00	120 000.00
Zwischentotal (Kto. 370)	30 000.00	120 000.00	120 000.00	120 000.00
Jubiläumsanlass Aargauer Pfarrkapitel	12 450.00			
Rest Projektkosten Lange Nacht der Kirchen 2021	28 000.00			
Diverse		30 000.00	30 000.00	30 000.00
Zwischentotal (Kto. 371)	40 450.00	30 000.00	30 000.00	30 000.00
Total gemäss Artengliederung	70 450.00	150 000.00	150 000.00	150 000.00

Finanzplan 2021-2024

Interne Umlagen im Aufwand (erfolgsneutral)	2021	2022	2023	2024
39 Interne Verrechnungen	149 900.00	149 900.00	149 900.00	149 900.00
Total interne Umlagen	149 900.00	149 900.00	149 900.00	149 900.00

Interne Umlagen im Ertrag (erfolgsneutral)	2021	2022	2023	2024
49 Interne Verrechnungen	149 900.00	149 900.00	149 900.00	149 900.00
Total interne Umlagen	149 900.00	149 900.00	149 900.00	149 900.00

Die internen Umlagen (Fr. 149'900.00) werden im Finanzplan nicht berücksichtigt.

Bewegungen der Rückstellungen im Aufwand (erfolgsneutral)	2021	2022	2023	2024
31 Sach- und Betriebsaufwand (übrige)	-	?	?	?
148.314.01 Heimgarten Aarau	60 000.00	?	?	?
148.314.02 Heimgarten Brugg	440 000.00	?	?	?
142.314.01 Rügel Seengen	-	-	250 000.00	?
142.314.02 übrige Liegenschaften	-	?	?	?
35 Einlage in Fonds und Rückstellungen	7 000.00	?	?	?
36 Beitragsleistungen	20 000.00	?	?	?
37 Projekte / Einmalausgaben / Aktionen	45 000.00	?	?	?
Total aus Rückstellungen	572 000.00	-	250 000.00	-

Bewegungen der Rückstellungen im Ertrag (erfolgsneutral)	2021	2022	2023	2024
42 Beiträge und Spenden	7 000.00	?	?	?
45 Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierung	565 000.00	?	250 000.00	?
Total aus Rückstellungen	572 000.00	-	250 000.00	-

Die Entnahmen und Einlagen aus den Rückstellungen (Fr. 572'000.00 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 2021) ebenfalls nicht berücksichtigt.

Finanzplan - Kommentar 2022-2024

Zentralkassenbeitrag 2022

2.3%

Prognose Steuerentwicklung Kantonales Steueramt natürliche Personen	0.0%
Reduktion Kirchenmitglieder jährlich ab 2019	- 4'000
Mitglieder	145'092
Steuerertrag pro Mitglied	65.33

Zentralkassenbeitrag 2023

2.3%

Prognose Steuerentwicklung Kantonales Steueramt natürliche Personen	- 3.0%
Reduktion Kirchenmitglieder jährlich ab 2019	- 4'000
Mitglieder	141'092
Steuerertrag pro Mitglied	63.37

Zentralkassenbeitrag 2024

2.3%

Prognose Steuerentwicklung Kantonales Steueramt natürliche Personen	1.5%
Reduktion Kirchenmitglieder jährlich ab 2019	- 4'000
Mitglieder	137'092
Steuerertrag pro Mitglied	64.32