

Budget 2026

Ablieferung an Kirchenpflege	22. August 2025
Abnahmebeschluss Kirchenpflege	26. August 2025
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	11. September 2025
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	2. Oktober 2025
Abnahmebeschluss Kirchgemeindeversammlung	17. November 2025
Veröffentlichung	24. November 2025

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1 Bericht der Kirchenpflege	1 - 3
2 Anträge und Beschlüsse	4 - 6
Budget	
3 Steuerertrag und Steuerfuss	7 - 8
4 Finanzierung	9 - 9
5 Haushaltsgleichgewicht	10 - 10
6 Erfolgsrechnung	11 - 11
7 Investitionsrechnungen	12 - 13
Budget - Details	
8 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	14 - 16
9 Erfolgsrechnung	17 - 23
10 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	24 - 24
11 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	25 - 25
12 Investitionsrechnung Finanzvermögen	26 - 26
Anhang zum Budget	
13 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	27 - 28
14 Finanzkennzahlen	29 - 29

Kontakt

Reformierte Kirchgemeinde Gossau ZH
Bergstrasse 31
8625 Gossau ZH

Kirchenpfleger, des Ressorts Finanzen

Bereichsleiter Gemeindefinanzen Gossau ZH

Martin Frei

Philippe Münger
044 936 69 02
philippe.muenger@gossau-zh.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Kirchenpflege

a. *Die wirtschaftliche Lage der Gemeinde und ihre mutmassliche Entwicklung:*

Die Evangelisch-reformierte Kirchgemeinde Gossau ZH steht finanziell derzeit gut da. Im Budgetjahr sind Investitionen in Höhe von CHF 110'000.-- vorgesehen. Es wird ein Aufwandüberschuss in der Erfolgsrechnung von CHF 15'500.-- erwartet. Die Steuereinnahmen wurden für das Budgetjahr leicht höher prognostiziert aufgrund aktueller Hochrechnungen und Absprachen mit dem Steueramt. Insgesamt rechnen wir in den kommenden Jahren jedoch mit sinkenden Steuereinnahmen. Als Kirchenpflege werden wir Massnahmen zur Aufwandsreduktion oder zur Ertragssteigerung finden müssen. Da sich das Eigenkapital in den letzten Jahren jedoch bis auf 1.32 Mio. erhöht hat, ist für die Umsetzung entsprechender Massnahmen genügend Zeit vorhanden.

b. *Stand ihrer Aufgabenerfüllung (inkl. Überblick über die Besorgung wesentlicher Gemeindeaufgaben durch andere Gemeinden, Zweckverbände und Anstalten):*

Die Liegenschaften werden ihrem Alter entsprechend unterhalten. Das Projekt für die Umgestaltung des Areals rund um Kirchgemeindehaus und Kirche, das einem Legislatorschwerpunkt entspricht, wurde an der Kirchgemeindeversammlung vom 17. Juni 2024 bewilligt. Die Umsetzung des Projekts hat sich jedoch verzögert und konnte erst im September 2025 gestartet werden. Begonnen wurde mit der Umgestaltung des Vorplatzes inkl. Rückversetzung des Brunnens und der Sanierung der Treppe beim Kirchgemeindehaus, die per Ende Jahr 2025 abgeschlossen sein sollte. Der Aussichtsplatz bei der Kirche wird erst im 2026 realisiert.

c. *Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres:*

Die grössten negativen Abweichungen ergeben sich aus der Erhöhung des Cevi-Beitrages um (16,9 TCHF) gemäss des bewilligten Antrags der Kirchgemeindeversammlung sowie aufgrund der Pensumserhöhung im Sozialdiakoniebereich (7,6 TCHF). Diesen Mehrausgaben stehen ein tieferer Zentralkassenbeitrag (14,3 TCHF) und höhere Steuereinnahmen (13,6 TCHF) gegenüber.

d. *Begründung des Antrags zum Steuerfuss:*

Das Budget weist einen Aufwandsüberschuss aus. Der Steuerfuss soll weiterhin mit 14% veranschlagt werden.

Antrag der Kirchenpflege

- 1 Die Kirchenpflege hat das Budget 2026 der Reformierten Kirchgemeinde Gossau ZH genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'726'770.00
	Gesamtertrag	Fr.	1'711'270.00
	Aufwandüberschuss	Fr.	-15'500.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	110'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-110'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100%)		Fr.	9'864'000.00
Steuerfuss			14%

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

- 2 Die Kirchenpflege beantragt der Kirchgemeindeversammlung, das Budget 2026 der Reformierten Kirchgemeinde Gossau ZH zu genehmigen und den Steuerfuss auf 14% (Vorjahr 14%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8625 Gossau ZH, 26. August 2025
Kirchenpflege

Hansjörg Herren
Kirchenpflegepräsident

Martin Frei
Kirchenpfleger, des Ressorts Finanzen

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Kirchenpflege hat das Budget 2026 der Reformierten Kirchgemeinde Gossau ZH genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'726'770.00
	Gesamtertrag	Fr.	1'711'270.00
	Aufwandüberschuss	Fr.	-15'500.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	110'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-110'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100%)		Fr.	9'864'000.00
Steuerfuss			14%

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Kirchgemeinde Gossau ZH finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass. Den Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht ist Beachtung zu schenken.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Kirchgemeindeversammlung, das Budget 2026 der Kirchgemeinde Gossau ZH entsprechend dem Antrag der Kirchenpflege zu genehmigen und den Steuerfuss auf 14% (Vorjahr 14%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8625 Gossau ZH, 02. Oktober 2025
Rechnungsprüfungskommission

Bruno Wüst
Präsident

Daniela Hächler
Aktuarin

Beschluss der Kirchgemeindeversammlung

- 1 Die Kirchgemeindeversammlung hat das Budget 2026 der Kirchgemeinde Gossau ZH am 17. November 2025 entsprechend dem Antrag der Kirchenpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'726'770.00
	Gesamtertrag	Fr.	1'711'270.00
	Aufwandüberschuss	Fr.	-15'500.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	110'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-110'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100%)		Fr.	9'864'000.00
Steuerfuss			14%

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

- 2 Der Steuerfuss der Kirchgemeinde Gossau ZH für das Jahr 2026 wird auf 14% (Vorjahr 14%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8625 Gossau ZH, 17. November 2025
Kirchenpflege

Hansjörg Herren
Kirchenpflegepräsident

Martin Frei
Kirchenpfleger, des Ressorts Finanzen

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss			Budget 2026	Budget 2025
Steuerbedarf				
Gesamtaufwand			1'726'770	1'692'145
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr			330'270	266'915
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)			-1'396'500	-1'425'230
Steuerertrag und Steuerfuss				
	Budget 2026	Budget 2025		
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100%	9'864'000	9'986'000		
Steuerfuss	14%	14%		
Zusammensetzung Steuerertrag:				
4000.0 Einkommenssteuer NP Rechnungsjahr	1'090'000	1'110'000		
4001.0 Vermögenssteuer NP Rechnungsjahr	190'000	200'000		
4010.0 Gewinnsteuer JP Rechnungsjahr	92'000	80'000		
4011.0 Kapitalsteuer JP Rechnungsjahr	9'000	8'000		
Steuerertrag Rechnungsjahr	1'381'000	1'398'000		
Steuerertrag Rechnungsjahr			1'381'000	1'398'000
Jahresergebnis Erfolgsrechnung				
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			-15'500	-27'230

Finanzierung

Finanzierung	Budget 2026	Budget 2025
+ Ertragsüberschuss	0	0
- Aufwandüberschuss	15'500	27'230
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	44'720	48'960
- Ertrag aus Aufwertungen	0	0
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	10'000	10'000
+ Einlagen in das Eigenkapital	0	0
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0
Selbstfinanzierung	19'220	11'730
 ./ Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	 110'000	 110'000
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-90'780	-98'270
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	17%	11%

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 zwei Rechnungsjahre, die beiden aktuellen Budgets sowie die Ergebnisse der folgenden drei Jahre gemäss Finanzplan berücksichtigt. Die Summe dieser Ergebnisse darf keinen negativen Betrag ergeben.

Gestuffer Erfolgsausweis		Rechnung 2023	Rechnung 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	TOTAL relevante Jahre
30	Personalaufwand	609'445	597'887	659'720	667'220	673'892	680'631	687'437	4'576'233
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	464'901	530'832	458'855	501'440	427'410	503'389	429'378	3'316'204
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	20'542	20'542	48'960	44'720	71'000	90'500	103'000	399'263
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	634	637	0	0	0	0	0	1'271
36	Transferaufwand	418'988	410'778	451'460	430'240	433'200	436'200	433'100	3'013'966
37	Durchlaufende Beiträge	76'315	80'010	70'000	80'000	80'000	80'000	80'000	546'325
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>1'590'824</i>	<i>1'640'686</i>	<i>1'688'995</i>	<i>1'723'620</i>	<i>1'685'502</i>	<i>1'790'720</i>	<i>1'732'915</i>	<i>11'853'262</i>
40	Fiskalertrag	1'491'868	1'428'346	1'451'500	1'460'100	1'446'100	1'432'100	1'417'100	10'127'113
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0	0	0	0	0	0
42	Entgelte	87'160	129'494	62'255	98'670	28'670	103'670	28'670	538'590
43	Verschiedene Erträge	6'946	3'802	6'000	2'000	2'000	2'000	2'000	24'747
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000	50'000
46	Transferertrag	5'953	5'963	5'660	0	0	0	0	17'575
47	Durchlaufende Beiträge	76'315	80'010	70'000	80'000	80'000	80'000	80'000	546'325
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>1'668'241</i>	<i>1'647'614</i>	<i>1'605'415</i>	<i>1'650'770</i>	<i>1'566'770</i>	<i>1'627'770</i>	<i>1'537'770</i>	<i>11'304'350</i>
	<i>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</i>	<i>77'417</i>	<i>6'928</i>	<i>-83'580</i>	<i>-72'850</i>	<i>-118'732</i>	<i>-162'950</i>	<i>-195'145</i>	<i>-548'912</i>
34	Finanzaufwand	2'528	3'730	3'150	3'150	3'150	3'150	3'150	22'008
44	Finanzertrag	60'003	80'271	59'500	60'500	60'500	60'500	59'250	440'524
	<i>Ergebnis aus Finanzierung</i>	<i>57'475</i>	<i>76'541</i>	<i>56'350</i>	<i>57'350</i>	<i>57'350</i>	<i>57'350</i>	<i>56'100</i>	<i>418'516</i>
	Operatives Ergebnis *	134'892	83'469	-27'230	-15'500	-61'382	-105'600	-139'045	-130'397
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0.00	0	0	0	0	0	0
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0.00	0	0	0	0	0	0
	Ausserordentliches Ergebnis	0	0.00	0	0	0	0	0	0
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	134'892	83'469	-27'230	-15'500	-61'382	-105'600	-139'045	-130'397
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)								
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	0	0	0	0	0	0	0	0
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	0	0	0	0	0	0	0	0
	Total Aufwand	1'593'352	1'644'416	1'692'145	1'726'770	1'740'108	1'829'390	1'736'065	11'875'270
	Total Ertrag	1'728'243	1'727'885	1'664'915	1'711'270	1'619'255	1'679'255	1'597'020	11'744'874

* Das Haushaltsgleichgewicht kann mit den aktuell erwarteten Zahlen in den nächsten fünf Jahren nicht erreicht werden. Die Steuereinnahmen wurden im Budget 2026 leicht erhöht und für die Folgejahre um 1% weiter gesenkt. Da ausreichend Eigenkapital vorhanden ist, um zwei bis drei Jahre mit negativen Ergebnissen zu überbrücken, hat die Kirchenpflege dieser Planung zugestimmt. Die Kirchenpflege wird an der Retraite Ende 2025 eine grundsätzliche Standortbestimmung vornehmen und daraus Massnahmen erarbeiten.

Erfolgsrechnung

Gestufferter Erfolgsausweis		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
30	Personalaufwand	667'220	659'720	597'887
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	501'440	458'855	530'832
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	44'720	48'960	20'542
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	637
36	Transferaufwand	430'240	451'460	410'778
37	Durchlaufende Beiträge	80'000	70'000	80'010
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>1'723'620</i>	<i>1'688'995</i>	<i>1'640'686</i>
40	Fiskalertrag	1'460'100	1'451'500	1'428'346
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0
42	Entgelte	98'670	62'255	129'494
43	Verschiedene Erträge	2'000	6'000	3'802
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	10'000	10'000	0
46	Transferertrag	0	5'660	5'963
47	Durchlaufende Beiträge	80'000	70'000	80'010
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>1'650'770</i>	<i>1'605'415</i>	<i>1'647'614</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-72'850	-83'580	6'928
34	Finanzaufwand	3'150	3'150	3'730
44	Finanzertrag	60'500	59'500	80'271
	Ergebnis aus Finanzierung	57'350	56'350	76'541
	Operatives Ergebnis	-15'500	-27'230	83'469
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0
	Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-15'500	-27'230	83'469
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	0	0	0
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	0	0	0
	Total Aufwand	1'726'770	1'692'145	1'644'416
	Total Ertrag	1'711'270	1'664'915	1'727'885

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
50	Sachanlagen	110'000	110'000	31'480.95
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0	0	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0	0	0.00
54	Darlehen	0	0	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0	0	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0.00
Total Investitionsausgaben		110'000	110'000	31'480.95
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
61	Rückerstattungen	0	0	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0	0	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0	0	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0	0	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0.00
Total Investitionseinnahmen		0	0	0.00
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		110'000	110'000	31'480.95
Total Investitionseinnahmen		0	0	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-110'000	-110'000	-31'480.95

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
70	Investitionen in Sachanlagen	0	0	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0	0	0.00
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0	0	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0	0	0.00
Total Ausgaben		0	0	0.00
80	Verkauf von Sachanlagen	0	0	0.00
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	0	0	0.00
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0	0	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0	0	0.00
Total Einnahmen		0	0	0.00
Investitionen im Finanzvermögen				
Total Ausgaben		0	0	0.00
Total Einnahmen		0	0	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	0	0	0.00

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Kirchen						
3500 Behörden, Verwaltung, Pfarrei	376'030	0	375'820	0	370'409	232
3501 Gottesdienst	73'590	0	76'975	0	62'437	0
3502 Diakonie und Seelsorge	341'210	87'000	294'980	44'000	300'184	97'229
3503 Bildung	207'780	21'670	202'920	31'255	211'538	31'883
3504 Kultur	20'260	2'000	23'740	3'000	18'421	3'164
3506 Kirchliche Liegenschaften	314'610	56'500	315'050	55'000	320'230	57'133
Soziale Sicherheit						
5330 Leistungen an Pensionierte	0	0	0	0	0	0
Finanzen und Steuern						
9100 Allgemeine Gemeindesteuern	5'000	1'460'100	10'000	1'451'500	2'409	1'428'346
9109 Steuerzuteilung Kirchgemeinden Stadt Zürich	0	0	0	0	0	0
9300 Finanzierung der Kantonalkirche und Finanzausgleich	305'140	0	319'510	5'660	274'410	5'664
9610 Zinsen	3'150	4'000	3'150	4'500	3'730	23'288
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens	0	0	0	0	0	0
9639 Gewinne, Verluste, Wertberichtigungen auf Liegenschaften FV	0	0	0	0	0	0
9690 Finanzvermögen, Übriges	0	0	0	0	0	0
9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	0	0	0	0	0	299
9950 Neutrale Aufwendungen und Erträge	80'000	80'000	70'000	70'000	80'010	80'010
9951 Zweckgebundene Zuwendungen	0	0	0	0	637	637
9990 Abtragung Bilanzfehlbetrag	0	0	0	0	0	0
Total Aufwand / Ertrag	1'726'770	1'711'270	1'692'145	1'664'915	1'644'416	1'727'885
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-15'500		-27'230		83'469	
Total	1'711'270	1'711'270	1'664'915	1'664'915	1'727'885	1'727'885

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Der Zinssatz für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG ist gemäss KiPf-Beschluss Nr. 16-30 vom 08. März 2016 jeweils identisch mit dem Satz der Politischen Gemeinde. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

- a) die Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Sonderrechnungen,
- b) die Guthaben und Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Spezial- und Vorfinanzierungen der Eigenwirtschaftsbetriebe,
- c) die Liegenschaften des Finanzvermögens,
- d) das Verwaltungsvermögen der Eigenwirtschaftsbetriebe.

Kirche

Kurz und bündig

35

Auf der positiven Seite verbessern sich die Finanzen durch den tieferen Zentralkassenbeitrag um CHF 14'370.--, durch die leichte Erhöhung der Steuereinnahmen um CHF 13'600.-- sowie durch die Aufnahme des Beitrags für ausgesandte Menschen in Höhe von CHF 7'500.-- in die Beitragsliste (5% des Nettosteuersolls). Im Vorjahr war dieser Betrag zusätzlich budgetiert; durch die Integration in die Beitragsliste entfällt er nun als separate Position.

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung Nettoergebnis	1'726'770	1'711'270 15'500	1'692'145	1'664'915 27'230	1'644'416 83'469	1'727'885
3 KIRCHE Nettoergebnis	1'333'480	167'170 1'166'310	1'289'485	133'255 1'156'230	1'283'220	189'642 1'093'578
3500 Gemeindeaufbau und Leitung Nettoergebnis	376'030	376'030	375'820	375'820	370'409	232 370'177
3000.01 Entschädigungen Kirchenpflege	40'000		40'000		39'900	
3000.02 Tag- und Sitzungsgelder Kirchenpflege	15'600		14'000		15'210	
3000.03 Entschädigung RPK	2'900		2'900		2'611	
3000.04 Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	2'500		4'100		2'990	
3010.00 Löhne Administration	130'120		130'250		133'576	
3040.00 Kinder- und Ausbildungszulagen	1'930		1'150		960	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'340		12'110		12'235	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskasse	20'960		21'140		23'596	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	740		740		972	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'580		1'580		1'892	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'960		2'960		2'804	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	3'280		5'320		4'591	
3091.00 Personalwerbung						
3099.00 Übriger Personalaufwand	14'100		11'800		8'234	
3100.00 Büromaterial	2'500		2'500		3'222	
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	200		200		183	
3102.01 Drucksachen, Publikationen	3'200		3'700		1'871	
3102.02 Aufwand Gemeindeseiten reformiert	32'100		32'100		31'142	
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	530		520		519	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	1'000		1'000		1'071	
3130.01 Telefon- / Kommunikationskosten	5'060		5'290		5'135	
3130.02 Porti und Frachtgebühren	2'800		2'800		1'994	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	16'000		16'000		15'969	
3161.00 Mieten, Benützungskosten Mobilien	3'270		3'270		2'672	
3170.00 Reisekosten und Spesen	8'200		8'200		5'612	
3612.01 Entschädigung für Steuerbezug natürliche Personen	45'000		45'000		43'927	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.02 Entschädigung für Steuerbezug juristische Personen	5'000		5'000		3'962	
3636.00 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'160		2'190		3'559	
4260.00 Rückerstattungen Dritter						162
4260.01 Abonnemente Gemeindeseiten						70
4390.00 Übriger Ertrag						
3501 Gottesdienst	73'590		76'975		62'437	
Nettoergebnis		73'590		76'975		62'437
3010.10 Löhne Organistinnen und Organisten	33'100		33'100		30'688	
3010.19 Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals					-271	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'120		2'070		764	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	190		190		193	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	390		390		142	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	690		690		631	
3099.00 Übriger Personalaufwand	4'000		4'500		3'462	
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2'810		2'915		2'950	
3101.11 Klassischer & Kirchlich-moderner Gottesdienst	2'050		2'050		861	
3101.12 SonntagsPraise	3'400		3'400		2'752	
3101.13 TOGA	1'470		1'600		1'071	
3102.00 Drucksachen, Publikationen	6'150		8'350		9'644	
3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte					312	
3130.11 Gemeindeeigene Pfarrstellen, Einzelvertretungen	3'220		3'220		2'138	
3130.12 Mitwirkende im Gottesdienst	4'000		4'500		3'100	
3636.00 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10'000		10'000		4'000	
3502 Diakonie und Seelsorge	341'210	87'000	294'980	44'000	300'184	97'229
Nettoergebnis		254'210		250'980		202'955
3010.20 Löhne SDM	129'700		123'800		86'751	
3010.21 Weitere Löhne	1'300					
3040.00 Kinder- und Ausbildungszulagen	2'570		1'560			
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'420		7'740		5'751	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskasse	20'500		20'030		16'443	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	730		690		546	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'560		1'470		889	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'920		2'760		1'782	
3099.00 Übriger Personalaufwand	1'440		360		206	
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	15'700		13'000		63	
3101.21 Bereichsleitung Kind und Familie	800		1'000		584	
3101.22 Kinderhort / Fiire mit de Chline	1'300		980		570	
3101.23 Abentür am Sunntig / Abentür-Werkstatt	3'600		4'500		1'603	
3101.24 Angebote Bereich Altersarbeit	12'100		12'100		6'758	
3102.00 Drucksachen, Publikationen					15	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	1'200		2'000			
3170.00 Reisekosten und Spesen	5'000		5'300		4'616	
3171.21 Herbstwoche (HEWU) / Gemeindeferien	75'000				97'501	
3171.22 Ferien für Ältere			26'000		318	
3171.23 Projekte Diakonie			1'500		249	
3199.00 Übriger Betriebsaufwand	500		6'500		544	
3636.00 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	56'870		63'690		74'996	
4260.21 Einnahmen Bereich Altersarbeit		7'000		31'000		1'744
4260.22 Einnahmen Herbstwoche (HEWU) / Gemeindeferien		70'000				95'485
4390.00 Übriger Ertrag				3'000		
4502.00 Entnahmen aus Brennwald-Spenden-Fonds		10'000		10'000		
3503 Bildung	207'780	21'670	202'920	31'255	211'538	31'883
Nettoergebnis		186'110		171'665		179'655
3010.30 Löhne Unterrichtende	41'600		43'300		44'733	
3010.31 Weitere Löhne						
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'750		2'790		3'082	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskasse	5'200		5'630		6'798	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	240		250		221	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	510		530		476	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	930		970		615	
3099.00 Übriger Personalaufwand	2'200		2'400		756	
3101.31 Obligatorisches Schulangebot (Unti)	9'630		9'840		8'896	
3101.32 Konfunti	7'580		7'530		9'387	
3101.33 Lager / Reisen	3'000		3'000		2'367	
3101.34 Konflager	21'280		19'660		27'649	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.35 Angebote Bildung & Spiritualität	10'010		11'130		21'115	
3101.36 Angebote für Frauen und Männer	1'700		11'700		760	
3101.37 Eltern-Kind-Singen						
3102.00 Drucksachen, Publikationen	520		520		257	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	96'960		80'000		80'000	
3170.00 Reisekosten und Spesen					800	
3636.00 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'670		3'670		3'624	
4260.31 Einnahmen Obligatorisches Schulangebot (Unti)		600		600		725
4260.32 Beiträge Konfunterricht		2'920		2'855		2'620
4260.33 Beiträge für Lager Kind und Familie		3'000		3'000		3'075
4260.34 Beiträge Konflager		10'500		10'150		13'322
4260.35 Beiträge für Angebote Bildung & Spiritualität		3'650		3'650		12'078
4260.36 Beiträge für Angebote von Frauen und Männer		1'000		11'000		63
4260.37 Einnahmen Eltern-Kind-Singen						
3504 Kultur	20'260	2'000	23'740	3'000	18'421	3'164
Nettoergebnis		18'260		20'740		15'256
3010.40 Entschädigungen Dirigent/in	11'700		11'700		11'541	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	750		730		765	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	70		70		23	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	140		140		118	
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2'200		2'200		3'090	
3102.00 Drucksachen, Publikationen	500		500			
3130.00 Dienstleistungen Dritter			3'500			
3170.00 Reisekosten und Spesen	2'500		2'500		584	
3636.00 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'400		2'400		2'300	
4390.00 Übriger Ertrag		2'000		3'000		3'164
3506 Kirchliche Liegenschaften	314'610	56'500	315'050	55'000	320'230	57'133
Nettoergebnis		258'110		260'050		263'097
3010.60 Besoldung Sigrist/Stv.	72'500		72'570		71'870	
3010.61 Weitere Löhne	45'800		45'900		37'792	
3040.00 Kinder- und Ausbildungszulagen			530			
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'610		7'410		5'757	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskasse	12'090		12'210		12'900	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	660		660		526	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'410		1'410		890	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'620		1'620		1'477	
3099.00 Übriger Personalaufwand	800		1'500			
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	8'500		8'900		7'169	
3111.00 Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	10'250		12'300		10'010	
3120.01 Wasser, Energie, Heizmaterial	43'620		44'490		44'980	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	19'010		11'390		24'357	
3144.01 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	25'280		25'130		65'791	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	19'740		19'070		16'051	
3161.00 Mieten, Benützungskosten Mobilien	1'000		1'000		119	
3300.30 Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV	18'000		18'000			
3300.40 Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	13'750		17'990		7'585	
3300.60 Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	5'830		5'830		5'823	
3300.90 Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	7'140		7'140		7'134	
4260.00 Rückerstattungen Dritter						150
4390.00 Übriger Ertrag						
4470.00 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		40'800		40'800		40'800
4472.00 Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		15'700		14'200		16'183
9 FINANZEN UND STEUERN	393'290	1'544'100	402'660	1'531'660	361'196	1'538'243
Nettoergebnis	1'150'810		1'129'000		1'177'047	
9100 Allgemeine Kirchgemeindesteuern	5'000	1'460'100	10'000	1'451'500	2'409	1'428'346
Nettoergebnis	1'455'100		1'441'500		1'425'937	
3181.01 Tatsächliche Forderungsverluste Steuern NP	5'000		10'000		-582	
3181.02 Tatsächliche Forderungsverluste Steuern JP					2'991	
4000.00 Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		1'090'000		1'110'000		1'064'118
4000.10 Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		100'000		100'000		98'160
4000.20 Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		1'600		5'000		1'235
4000.40 Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern NP		12'000		10'000		10'796
4000.50 Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern NP		-65'000		-80'000		-64'976
4001.00 Vermögenssteuern NP Rechnungsjahr		190'000		200'000		186'389

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4001.10 Vermögenssteuern NP früherer Jahre		15'000		4'000		13'050
4001.20 Nachsteuern Vermögenssteuern NP		1'000		1'000		1'248
4001.40 Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern NP		5'000		5'000		6'681
4001.50 Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern NP		-16'000		-30'000		-15'255
4002.00 Quellensteuern NP				5'000		242
4010.00 Gewinnsteuern JP Rechnungsjahr		92'000		80'000		91'475
4010.10 Gewinnsteuern JP früherer Jahre		11'000		30'000		10'375
4010.20 Nachsteuern Gewinnsteuern JP						
4010.40 Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern JP		15'000		10'000		14'723
4010.50 Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern JP		-3'000		-10'000		-2'384
4010.60 Pauschale Steueranrechnung JP						
4011.00 Kapitalsteuern JP Rechnungsjahr		9'000		8'000		8'697
4011.10 Kapitalsteuern JP früherer Jahre		2'000		2'000		1'804
4011.40 Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern JP		500		1'500		2'290
4011.50 Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern JP						-321
9300 Finanzierung der Kantonalkirche und Finanzausgleich	305'140		319'510	5'660	274'410	5'664
Nettoergebnis		305'140		313'850		268'746
3636.10 Zentralkassenbeitrag	305'140		319'510		274'410	
4636.01 Unterstützungsbeitrag STAF				5'660		5'664
9610 Zinsen	3'150	4'000	3'150	4'500	3'730	23'288
Nettoergebnis	850		1'350		19'558	
3409.00 Übrige Passivzinsen	650		650		637	
3499.10 Vergütungszinsen auf Steuern natürliche Personen	2'000		2'000		2'937	
3499.11 Vergütungszinsen auf Steuern juristische Personen	500		500		156	
4401.00 Zinsen Forderungen und Kontokorrente		2'000		2'500		19'276
4401.10 Zinsen auf Steuerforderungen natürliche Personen		1'500		1'500		3'504
4401.11 Zinsen auf Steuerforderungen juristische Personen		500		500		508
9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe						299
Nettoergebnis					299	
4699.10 Rückverteilung CO2-Abgabe						299

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9950 Neutrale Aufwendungen und Erträge	80'000	80'000	70'000	70'000	80'010	80'010
3706.00 Weiterleitung angeordnete Kollekten	80'000		70'000		80'010	
4707.00 Durchlaufende Beiträge		80'000		70'000		80'010
9951 Zweckgebundene Zuwendungen					637	637
3502.00 Einlagen in Legate und Stiftungen des FK					637	
4390.00 Übriger Ertrag						637

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

35

Kirchgemeindehaus & Kirche

Kurz und bündig

Im Jahr 2026 planen wir die Neugestaltung des Aussichtsplatzes bei der Kirche mit Kosten von CHF 110'000.--. Aufgrund von Verzögerungen beim Baustart wurden diese Kosten um ein Jahr verschoben.

Konto	Budget 2026	
3506.5030.03	110'000.00	Areal Berg - Aussichtsplatz

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Gliederung nach Funktionen und Einzelkonten		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Erfolgsrechnung Nettoergebnis	110'000	110'000	110'000	110'000	31'480.95	31'480.95
3	KIRCHE Nettoergebnis	110'000	110'000	110'000	110'000	31'480.95	31'480.95
3506	Kirchliche Liegenschaften Nettoergebnis	110'000	110'000	110'000	110'000	31'480.95	31'480.95
5030.01	Vorplatz/Treppe Kirchgemeindehaus					909.60	
5030.02	Brunnen und Wasserversorgung					1'395.05	
5030.03	Areal Berg - Aussichtsplatz	110'000		110'000			
5040.05	Kirche - Innensanierung inkl. Heizungssteuerung & Install.					29'176.30	
5040.06	Pfarrhaus Berg - Ersatz Öl-Heizung durch Pellet-Heizung						
6460.00	Rückzahlung von Darlehen an Organisationen ohne Erwerbszw.						

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9	Finanzen und Steuern	0	0	0	0	0	0
	Nettoergebnis		0		0		0

Anhang zum Budget

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
3506	Kirchliche Liegenschaften	3300.30	18'000	18'000	0.00
3506	Kirchliche Liegenschaften	3300.40	13'750	17'990	7'584.72
3506	Kirchliche Liegenschaften	3300.60	5'830	5'830	5'822.80
3506	Kirchliche Liegenschaften	3300.90	7'140	7'140	7'134.15
Total			44'720	48'960	20'541.67
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33xx	44'720	48'960	20'541.67
	Wertberichtigungen Darlehen	364x	0	0	0.00
	Wertberichtigungen Beteiligungen	365x	0	0	0.00
	Abschreibungen Investitionsbeiträge	366x	0	0	0.00
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen			44'720	48'960	20'541.67

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024		
Anzahl Mitglieder	3'580	3'640	3'706		
Steuerfuss	14%	14%	14%		
Steuerkraft pro Mitglied (effektiv)	386	384	384		Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad	17%	11%	332%	> 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%	0 - 4 %	gut
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				4 - 9 %	genügend
				> 9 %	schlecht
Nettoverschuldungsquotient*	-	-	**	< 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 Mitglied*	-	-	-233	< 0 Fr.	Nettovermögen
Verschuldung pro Mitglied 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

** Kann aufgrund fehlender Investitionen nicht ermittelt werden