

Aufgaben- und Finanzplan AFP 2025-2027 mit Budget 2024

Kirchenvorstand
zuhanden der Kirchgemeindeversammlung vom 05.11.2023

1 Kurzzusammenfassung

Der Steuerfuss soll weiterhin **0.25 Einheiten** betragen.

Das Budget 2024 weist ein Defizit **von Fr. 18'595** aus.

Der Aufgaben- und Finanzplan weist bis 2027 eine **stabile Finanzlage mit leicht erhöhtem Risiko** aus mit deutlich tieferen Steuereinnahmen als in den letzten Jahren.

2 Aufgaben- und Finanzplan 2025-2027, Budget 2024

In diesem Abschnitt werden Details zum Budget 2024 sowie AFP 2025 bis 2027 erläutert. Im letzten Kapitel 4 befindet sich die Erfolgsrechnung für die Periode 2024-27.

2.1 Finanzielle Lage und Ausblick

Die Steuereinnahmen der Kirchgemeinde sind drastisch zurückgegangen auf voraussichtlich 1.1 Mio im Jahr 2023. Für die kommenden Jahre bis 2027 planen wir mit Einnahmen in der gleichen Höhe wie 2023. Diese Situation erfordert, dass der Kirchenvorstand über alle Ressorts hinweg, vorsichtiger und mit grosser Sorgfalt Ausgaben budgetieren muss.

2.1.1 Budget 2024

Es gibt zwei grosse ausserordentliche Budgetposten für das Jahr 2024. Einerseits der Mehraufwand durch den Studienurlaub des Pfarrers Jonas Oesch, andererseits das geplante Photovoltaik-Projekt. Diese beiden Posten sind der Hauptauslöser für das Defizit 2024.

Der Kirchenvorstand und die Rechnungskommission sind der Meinung, dass dieses Defizit vertretbar ist, da es sich um eine Ausnahme handelt und die Planung für die kommenden Jahre insgesamt das gesetzlich verlangte positive Ergebnis ausweist.

2.1.2 AFP 2025-2027

Im September 2023 wurde das Baugesuch für die Photovoltaikanlage eingereicht und der Bewilligungsprozess der Gemeinde Horw formell gestartet. Wir rechnen mit der Umsetzung im kommenden Jahr und haben dafür insgesamt Fr. 90'000 budgetiert. Fr. 68'000.- werden aus dem Fonds Bau -und Gemeindeaktivitäten entnommen sowie Fr. 22'000 aus Eigenmitteln budgetiert. Damit die Finanzlage nicht gefährdet wird, ist eine Fremdfinanzierung von mindestens Fr. 20'000 erforderlich. Ohne Fremdfinanzierung besteht ein erhöhtes Risiko, dass die Kirchgemeinde in Liquiditätsengpässe kommt. Dieses Risiko muss möglichst klein gehalten werden.

Nicht budgetiert sind die Erträge der Photovoltaikanlage da diese schwierig abzuschätzen sind da noch nicht klar ist, welche Variante ggf. gebaut werden soll.

Die Orgelrevision ist ein weiteres Projekt, wofür Mittel aus dem Fond Bau –und Gemeindeaktivitäten reserviert wurden. Bis Sommer 2024 muss der Kirchenvorstand über die Orgelrevision entscheiden, damit die Revision, falls gewünscht, im Jahr 2026 vom Orgelbauer geplant werden kann.

Unsere Liegenschaften wurden seit der Selbständigkeit 2017 höher abgeschrieben als die Kirchenverordnung vorgibt. Konkret wurde die Kirche/Gemeindehaus mit 4% statt 3% abgeschrieben und das Pfarrhaus mit 3% statt 1.5% abgeschrieben. Schöneggstrasse 15 wird 2022/2023 korrekt mit 1.5% abgeschrieben.

Gemäss Verordnung über den Finanzhaushalt der Landeskirche werden die Aktiven des Finanzvermögens (Liegenschaften Schöneeggstrasse 15 und 29 inkl. Grundstück) zum Verkehrswert bilanziert. Eine Neubewertung von Immobilien ist nur erforderlich, wenn erhebliche Wertveränderungen anzunehmen sind. Da bei beiden Liegenschaften der Verkehrswert einiges höher liegt, müssen wir keine Abschreibungen vornehmen und werden diese per 2024 einstellen.

Die Aktiven des Verwaltungsvermögens (Kirche und Gemeindehaus inkl. Grundstück) werden zum Anschaffungswert abzüglich der ordentlichen Abschreibung bilanziert. Wir haben bei einer Nachkontrolle festgestellt, dass tiefere Abschreibungssätze anwendbar sind und dadurch seit 2017 rund Fr. 130'000 zu viel abgeschrieben wurden. Um dies auszubalancieren, wird die Abschreibungsrate für die Jahre 2024-2027 auf 1% reduziert. Ab 2028 wird wieder normal mit 3% abgeschrieben.

2.2 Entwicklung Steuererträge, Mitgliederzahlen und wichtige Kennzahlen

Wir gehen weiterhin davon aus, dass unsere Mitgliederzahl stagniert, bzw. leicht, aber nicht markant abnimmt. Die Austritte können zu einem Teil durch Zuzüge kompensiert werden.

Der Finanzvorstand und die Rechnungskommission sind in regelmässigen Kontakt mit dem Steueramt Horw und bekommen weiterhin halbjährlich eine Bilanz der Steuereinnahmen.

Gemäss der provisorischen Steuerabrechnung der Gemeinde Horw per 30.06.2023 wird der Steuerertrag für 2023 bei 1.1 Mio. liegen. Auf Grund der geschätzten stabilen Mitgliederzahlen nehmen wir an, dass der Steuerertrag für 2024 und Folgejahre auf dem gleichen Niveau wie 2023 liegen wird. Das Steueramt bestätigt unsere Annahme.

Bei Steuereinnahmen von 1,1 Mio. und dem Abzug der 4% Bezugskosten der Gemeinde Horw ergeben sich Übergangszahlungen an die KG-Luzern wie in der Tabelle unten gezeigt. Per 2027 wird voraussichtlich der kantonale Finanzausgleich in Kraft treten. Es wurden dafür provisorisch Fr. 100'000 im Jahr 2027 geplant (siehe Tabelle unten).

Jahr	R2017	R2018	R2019	R2020	R2021	R2022	B2023	B2024	P2025	P2026	P2027
Steuerertrag Kirchgemeinde	1'302'815	1'759'004	2'643'503	2'322'847	2'163'716	1'101'562	1'600'000	1'100'000	1'100'000	1'100'000	1'100'000
Kantonaler Finanzausgleich	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100'000
Übergangszahlung KG Luzern	231'751	202'928	620'353	1'236'845	1'152'973	925'431	568'000	160'000	150'000	150'000	-
Anzahl Mitglieder am 31.12.	1'749	1'743	1'745	1'724	1'723	1'720	1'675	1'700	1'675	1'650	1'625
Steuerertrag pro Mitglied	745	1'009	1'515	1'347	1'256	640	955	647	657	667	677
Stellenprozente	-	400%	427%	432%	449%	446%	489%	502%	490%	490%	490%

2.3 Überblick Fonds

Die Kirchgemeinde verfügt über folgende 3 Fonds

- Fonds für Bau – und Gemeindeaktivitäten, Saldo Fr. 148'700. Entnahme Fr. 68'000 Budget 2024 für den Bau PV-Anlage und Fr. 80'000 für die Orgelrevision 2026 geplant
- Fonds für Soziale Institutionen, Saldo Fr. 32'742
- Fonds für Bedürftige, Saldo Fr. 118'868

2.4 Erneuerung IT-Systeme

Im aktuell laufenden Finanzjahr 2023 wurde das IT-System zur Budgetplanung sowie Erstellung der Jahresrechnung komplett überarbeitet. Das neue System vereinfacht den Prozess für die jährlich wiederkehrende Budgetierung und Erstellung der Jahresrechnung. Im neuen System wurden zudem einige Automatismen eingebaut, die es wesentlich einfacher machen, frühzeitig Fehler zu erkennen sowie verlässlicher Prognosen zu bilden (z.B. Abschreibungen).

2.5 Personalentwicklung

Jonas Oesch wird im Jahre 2024 von April bis September einen Studienurlaub beziehen. Bis dahin ist er 15 Jahre im Pfarramt, davon 10 in unserer Kirchgemeinde. Die Aufgaben werden auf das Mitarbeiterteam verteilt. Leandra Zeller wird ihr Pensum um 20% auf 100% erhöhen. Für alle Stellvertretungen wurden Fr. 38'000.- budgetiert. In den Lohnkosten des gesamten Personals, ist der von der Synode im Mai 2023 beschlossenen 4% Teuerungsausgleich seit 2018 eingerechnet.

Seit August sind 4 junge Leute als Leitende des Oberstufen- bis zum Konfirmanden-Unterricht engagiert. Dies ist ein einjähriges Pilot-Projekt, welches keine Mehrkosten generiert.

Als Ersatz für Nicole Botta konnten wir Ruth Burgherr für die Rechnungskommission gewinnen. Markus Andrey hat sich bereit erklärt, das Präsidium der Rechnungskommission zu übernehmen und stellt sich zu Wahl.

2.6 Gemeindeentwicklung

Wir gelten nach wie vor als dynamische Kirchgemeinde. Viele freiwillige und Mitarbeitende gestalten ein vielseitiges Gemeindeleben. In diesem Jahr haben grosse Projekte (Ostergarten, Gemeindeferientage, Lange Nacht der Kirchen) viele Ressourcen gebunden. Im nächsten Jahr sind nur kleinere Projekte vorgesehen. Weiter wollen wir das Gemeindeleben innerhalb von Klein- und Interessengruppen fördern. Etliche treue und engagierte Mitglieder können altershalber nicht mehr mitmachen, oder sind in den letzten Jahren verstorben. Wir stellen fest, dass sich an der Kirche interessierte Menschen heute mehr bedürfnisorientiert beteiligen. Sie kommen, wenn ihnen das Angebot zusagt, sie arbeiten mit, wenn die Aufgabe überschaubar ist.

Durch die Konfirmandenarbeit sind viele Jugendliche innerhalb unserer Gemeinde aktiv geworden. Sie sind in Kleingruppen und Lagern dabei oder engagieren sich wiederum für jüngere Gemeindeglieder. Diese organische Entwicklung mit dem Begleiten und Fördern von Freiwilligen wollen wir weiter vertiefen. Der Kirchenvorstand möchte gerne den Förderverein weiter animieren, die Jugendarbeit noch stärker zu unterstützen.

3 Anträge des Kirchenvorstands

Der Kirchenvorstand beantragt der Kirchgemeindeversammlung vom 05.11.2023:

- den Steuerfuss 0.25 zu genehmigen;
- das Budget 2024 mit einem Defizit **von Fr. 18'595** zu genehmigen;
- den Aufgaben- und Finanzplan 2025-2027 zustimmend zur Kenntnis zu nehmen

Horw, 20.10.2023

Martin Schelker
Präsident

Jacob Schmidt
Finanzverwalter

4 Erfolgsrechnung Budget 2024 und AFP 2025-2027

4.1 Aufwand

KA	KOSTENARTEN	RECHNUNG / BUDGET / AUFGABEN- UND FINANZPLAN	R2022	B2023	B2024	P2025.23	P2026.23	P2027.23	
		Stand	23. Apr 23	06. Nov 22					
		Budgetverantwortung	Schmidt	Schmidt	Schmidt	Schmidt	Schmidt	Schmidt	
		TOTAL ERGEBNIS KA '- = Gewinn + = Verlust	-1'182	-21'000	18'595	-14'379	-19'939	-58'264	
Code	Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	Bemerkungen						
KA									
KA	MZ	TOTAL MITGLIEDERBESTAND	automatischer Übertrag aus Blatt 7 STEU	1'720	1'723	1'700	1'675	1'650	1'625
KA									
KA	300	Entschädigung Behörden, Kommissionen		15'500	17'000	17'000	17'000	17'000	
KA	301	Löhne Verwaltungund Betrieb		116'451	127'000	136'332	138'636	140'452	142'282
KA	302	Löhne Verkündigung und Diakonie		350'914	362'000	403'392	383'316	385'539	387'784
KA	304	Zulagen		8'851	35'000	13'000	13'000	13'000	13'000
KA	305	Arbeitgeberbeiträge		77'696	60'000	84'700	86'700	86'700	86'700
KA	306	Ruhegehälter		6'149	6'500	6'150	6'150	6'150	6'150
KA	309	Übriger Personalaufwand		18'880	18'000	19'500	21'000	21'000	21'000
KA	30	Total Personalaufwand		594'441	625'500	680'075	665'801	669'841	673'916
KA									
KA									
KA	310	Materialaufwand		26'585	29'600	29'400	34'700	36'700	36'700
KA	311	Nicht aktivierte Sachanlagen		4'493	15'000	15'000	15'000	15'000	15'000
KA	312	Wasser, Energie, Heizung		23'101	29'000	36'000	36'000	36'000	36'000
KA	313	Dienstleistungen und Versicherungen		110'155	75'200	58'400	58'400	58'400	58'400
KA	314	Baulicher Unterhalt Liegenschaften		25'845	108'000	134'000	43'500	42'500	42'000
KA	315	Unterhalt Sachanlagen		1'039	4'000	4'000	4'000	8'400	4'000
KA	316	Miete, Leasing, Benützungsgebühren		5'876	25'900	6'120	6'120	6'120	6'120
KA	317	Spesenentschädigungen Mitarbeitende		13'923	15'300	14'400	14'400	14'900	15'400
KA	318	Wertberichtigungen auf Forderungen		-70'393	0	0	0	0	0
KA	31	Total Sach- und übriger Betriebsaufwand		140'624	302'000	297'320	212'120	293'620	213'620
KA									
KA									
KA	320	Gottesdienst		18'530	19'500	20'500	20'500	20'500	20'500
KA	321	Katechetik		12'153	37'200	23'000	40'300	23'300	38'300
KA	322	Kinder		8'154	13'900	14'400	14'400	14'400	14'400
KA	323	Jugend		12'687	2'000	15'500	15'500	15'500	15'500
KA	324	Senioren		5'322	8'800	8'000	8'000	8'500	8'500
KA	325	Gemeindeleben		14'526	31'800	20'000	15'000	20'000	15'000
KA	32	Total Sachkosten kirchliches Leben		71'373	113'200	101'400	113'700	102'200	112'200
KA									
KA									
KA	330	Abschreibungen Kirche und Gemeindehaus		62'000	80'000	20'000	19'000	19'000	19'000
KA	33	Total Abschreibungen Verwaltungs-Vermögen		62'000	80'000	20'000	19'000	19'000	19'000
KA									
KA									
KA	351	Rückstellungen und Einlage in Fonds des Eigenkapitals		0	50'000	0	0	0	0
KA	3612	Rückstellung Übergangszahlungen KG Luzern		0	0	0	0	0	0
KA	35	Total Rückstellungen und Einlagen in Fonds		0	50'000	0	0	0	0
KA									
KA									
KA	361	Gebundene Beiträge	inkl. Übergangszahlungen an KG Luzern	1'034'189	568'000	160'000	150'000	150'000	100'000
KA	362	Freie Beiträge		40'655	61'000	41'000	41'000	41'000	41'000
KA	369	Durchlaufende Beiträge		1'000	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000
KA	36	Total Beiträge		1'075'844	630'000	202'000	192'000	192'000	142'000
KA									
KA									
KA	3	Total AUFWAND		1'944'282	1'800'700	1'300'795	1'202'621	1'276'661	1'160'736

4.2 Ertrag und Ergebnis

KA	400	Ertrag Steuern		-1'101'562	-1'600'000	-1'100'000	-1'100'000	-1'100'000	-1'100'000
KA	40	Total Ertrag Steuern		-1'101'562	-1'600'000	-1'100'000	-1'100'000	-1'100'000	-1'100'000
KA									
KA	420	Ertrag Rückerstattungen Dritter		-37'805	-38'000	-29'300	-30'800	-29'300	-30'800
KA	42	Total Ertrag Entgelte		-37'805	-38'000	-29'300	-30'800	-29'300	-30'800
KA									
KA	451	Ertrag Entnahmen aus Rückstellungen und Fonds des Eigenkapitals		0	0	-68'000	0	-80'000	0
KA	4513	Ertrag / Entnahme Rückstellung Übergangszahlungen KG Luzern		-800'000	-200'000	0	0	0	0
KA	45	Total Ertrag Auflösungen und Entnahmen		-800'000	-200'000	-68'000	0	-80'000	0
KA									
KA	4	Total ERTRAG		-1'939'367	-1'838'000	-1'197'300	-1'130'800	-1'209'300	-1'130'800
KA									
KA									
KA	510	Ertrag Zinsen		-780	-200	-200	-300	-300	-300
KA	513	Ertrag Liegenschaften Finanzvermögen		-48'230	-62'500	-68'600	-68'600	-68'600	-68'600
KA	517	Ertrag Liegenschaften Verwaltungsvermögen		-3'453	-4'500	-4'000	-4'000	-4'000	-4'000
KA	51	Total Ertrag Finanzen		-52'463	-67'200	-72'800	-72'900	-72'900	-72'900
KA									
KA	520	Zinsaufwand		8'944	11'900	10'900	9'700	8'600	7'700
KA	530	Abschreibungen Finanzvermögen		35'537	69'600	0	0	0	0
KA	52	Total Aufwand Finanzen		44'481	81'500	10'900	9'700	8'600	7'700
KA									
KA	5	Total Ergebnis FINANZERFOLG		-7'982	14'300	-61'900	-63'200	-64'300	-65'200
KA									
KA									
KA	600	Aufwand ausserordentlich		7'085	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000
KA	60	Total Aufwand ausserordentlich		7'085	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000
KA									
KA	610	Ertrag Ausserordentliches		-5'200	0	-25'000	-25'000	-25'000	-25'000
KA	61	Total Ertrag ausserordentlich		-5'200	0	-25'000	-25'000	-25'000	-25'000
KA									
KA	6	Total Ergebnis AUSSERORDENTLICH		1'885	2'000	-23'000	-23'000	-23'000	-23'000
KA									
KA									
KA	ER	ERGEBNIS	- = Gewinn + = Verlust	-1'182	-21'000	18'595	-14'379	-19'939	-58'264