



2. Genehmigung des Budgets 2019 und Festsetzung eines Steuerfusses von 11%

Mit der Inkraftsetzung der teilrevidierten Finanzverordnung sowie der Vollzugsverordnung zur Finanzverordnung der Evangelisch-reformierten Landeskirche des Kantons Zürich ab 1. Januar 2018 ist das vorliegende Budget 2019 erstmals nach dem neuen Kontenrahmen nach HRM2 (Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2) erstellt worden. Das Rechnungswesen der reformierten Kirchgemeinde Greifensee basiert daneben auch in Zukunft weiterhin auf den Vorgaben der Direktion der Justiz und des Innern (Gemeindewesen).

Das ab 1. Januar 2019 obligatorisch anzuwendende HRM2 bringt, neben der Verwendung der in der privaten Wirtschaft bereits üblichen Begriffen wie z.B. Budget und Erfolgsrechnung, nicht nur eine Umstellung des Kontenrahmens, sondern u.a. auch folgende wesentliche Änderungen mit sich:

- Der Steuerfuss kann ab 2019 nicht mehr in halben Prozenten festgelegt werden.
- Das Verwaltungsvermögen wird neu linear und indirekt über ein sogenanntes Wertberichtigungskonto abgeschrieben.
- Die Aktivierungsgrenze für Vermögenswerte des Verwaltungsvermögens beträgt für alle Kirchgemeinden neu 50'000 Franken und ist somit unabhängig von Mitgliederzahlen.
- Bank- und Postspesen werden neu in der Funktion «Gemeindeaufbau und Leitung» geführt (unter HRM1 im Funktionsbereich «Kapitaldienst»).
- Die Funktion «Abschreibungen» wird nicht mehr geführt. Abschreibungen werden in den entsprechenden Funktionsbereichen wie zum Beispiel die Abschreibungen auf dem Kirchgemeindehaus neu in der Funktion «Kirchliche Liegenschaften» berücksichtigt.
- Für die Rückverteilung der CO2-Abgabe wurde ein neuer, separater Funktionsbereich erstellt.

Unter Berücksichtigung der u.a. vorgängig genannten Änderungen und um einen Vergleich des Budgets 2019 mit den Vorjahren zu ermöglichen, wurden das Budget 2018 sowie die Jahresrechnung 2017 entsprechend nach HRM2 umgegliedert.



Erläuterungen zum Budget 2019

Das Budget sieht einen Ausgabenüberschuss von 129'270 Franken vor. Dieser Betrag soll dem Eigenkapital belastet werden.

- Im Bereich Gemeindeaufbau und Leitung ist eine Aufstockung der Sekretariatsstelle von 80 auf 100 Stellenprozent vorgesehen, was zu entsprechend höheren Lohn- und Sozialkosten führt.
- Die reformierte Kirchgemeinde Greifensee beantragt die Bildung eines Liegenschaftsfonds in Bezug auf das Alte Diakonenhaus, mit dessen Einlagen zukünftige werterhaltende Massnahmen finanziert werden sollen. Die Einlage in den Liegenschaftsfonds ist für 2019 im Bereich «Liegenschaften im Finanzvermögen» mit 50'000 Franken budgetiert.
- Der Zentralkassenbeitrag für die evangelisch-reformierte Kirchgemeinde Greifensee wurde von der Landeskirche für 2019 auf 255'127 Franken angesetzt.
- Die budgetierten Steuereinnahmen 2019 liegen gemäss Meldung der Gemeinde Greifensee bei 914'730 Franken netto zu Gunsten der evangelisch-reformierten Kirchgemeinde Greifensee und somit um gut 37'000 Franken höher als noch im Budget 2018.

Im Jahr 2019 sind keine Investitionen vorgesehen. Des Weiteren schlägt die Kirchenpflege vor, den Steuerfuss 2019 bei 11% der einfachen Staatssteuer zu belassen.

Greifensee, 5. Oktober 2018

Ruth Schmid
Präsidentin, Ressort Finanzen

Stefano Dell'Unto
Rechnungsführer



Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Kirchen						
3500 Gemeindeaufbau und Leitung	385 029,00	1 700,00	367 740,00	500,00	367 864,00	995,00
3501 Gottesdienst	136 498,00	500,00	129 274,00	2 000,00	109 124,00	913,00
3502 Diakonie und Seelsorge	152 748,00	18 600,00	145 228,00	14 100,00	131 072,00	8 220,00
3503 Bildung	45 073,00	2 000,00	52 886,00	0,00	62 329,00	1 144,00
3504 Kultur	14 473,00	500,00	14 650,00	500,00	215,00	215,00
3506 Kirchliche Liegenschaften	192 410,00	19 500,00	224 250,00	24 200,00	196 653,00	56 040,00
Soziale Sicherheit						
5330 Leistungen an Pensionierte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanzen und Steuern						
9100 Allgemeine Gemeindesteuern	2 750,00	951 180,00	2 000,00	895 000,00	2 614,00	905 932,00
9109 Steuerzuteilung Kirchgemeinden Stadt Zürich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9300 Finanzierung der Kantonalkirche und Finanzausgleich	255 127,00	0,00	242 657,00	0,00	208 881,00	0,00
9610 Zinsen	2 600,00	0,00	45,00	12 500,00	40,00	6 840,00
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens	65 432,00	128 579,00	144 400,00	262 990,00	6 450,00	29 955,00
9639 Gewinne, Verluste, Wertberichtigungen auf Liegenschaften FV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9690 Finanzvermögen, Übriges	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	0,00	311,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9950 Neutrale Aufwendungen und Erträge	34 000,00	34 000,00	40 000,00	40 000,00	34 649,00	34 649,00
9951 Zweckgebundene Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9990 Abtragung Bilanzfehlbetrag	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Aufwand / Ertrag	1 286 140,00	1 156 870,00	1 363 130,00	1 251 790,00	1 119 891,00	1 044 903,00
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		-129 270,00		-111 340,00		-74 988,00
Total	1 286 140,00	1 286 140,00	1 363 130,00	1 363 130,00	1 119 891,00	1 119 891,00



Erfolgsrechnung

Gestufferter Erfolgsausweis		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
30	Personalaufwand	523 562,00	540 128,00	507 236,00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	298 828,00	288 880,00	251 780,00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	46 723,00	55 000,00	54 944,00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	50 000,00	0,00	0,00
36	Transferaufwand	318 227,00	294 677,00	264 792,00
37	Durchlaufende Beiträge	34 000,00	40 000,00	34 649,00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>1 271 340,00</i>	<i>1 218 685,00</i>	<i>1 113 401,00</i>
40	Fiskalertrag	951 180,00	895 000,00	905 932,00
41	Regalien und Konzessionen	0,00	0,00	0,00
42	Entgelte	22 100,00	17 100,00	11 487,00
43	Verschiedene Erträge	0,00	0,00	0,00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0,00	0,00	0,00
46	Transferertrag	311,00	0,00	0,00
47	Durchlaufende Beiträge	34 000,00	40 000,00	34 649,00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>1 007 591,00</i>	<i>952 100,00</i>	<i>952 068,00</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-263 749,00	-266 585,00	-161 333,00
34	Finanzaufwand	13 600,00	138 200,00	0,00
44	Finanzertrag	148 079,00	293 490,00	86 385,00
	Ergebnis aus Finanzierung	134 479,00	155 290,00	86 385,00
	Operatives Ergebnis	-129 270,00	-111 295,00	-74 948,00
38	Ausserordentlicher Aufwand	0,00	0,00	0,00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0,00	0,00	0,00
	Ausserordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00



Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		-129 270,00	-111 295,00	-74 948,00
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	1 200,00	6 245,00	6 490,00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	1 200,00	6 200,00	6 450,00
Total Aufwand		1 286 140,00	1 363 130,00	1 119 891,00
Total Ertrag		1 156 870,00	1 251 790,00	1 044 903,00
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		-129 270,00	-111 340,00	-74 988,00



Antrag der Kirchenpflege

1 Die Kirchenpflege hat das Budget 2019 der Reformierten Kirchgemeinde Greifensee genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1 286 140,00
	Gesamtertrag	Fr.	1 156 870,00
	Aufwandüberschuss	Fr.	-129 270,00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	21 670 000,00
Steuerfuss			11%

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss (Eigenkapital) belastet.

2 Die Kirchenpflege beantragt der Kirchgemeindeversammlung, das Budget 2019 der Reformierten Kirchgemeinde Greifensee zu genehmigen und den Steuerfuss auf 11 % (Vorjahr 11 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

Greifensee, 8. Oktober 2018

Evang.-reformierte Kirchenpflege Greifensee
Ruth Schmid
 Kirchenpflegepräsidentin, Ressort Finanzen

Armin Lanz
 Vizepräsidium



Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Kirchenpflege hat das **Budget 2019** der Reformierten Kirchgemeinde Greifensee genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1 286 140,00
	Gesamtertrag	Fr.	1 156 870,00
	Aufwandüberschuss	Fr.	-129 270,00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	21 670 000,00
Steuerfuss			11%

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss (Eigenkapital) belastet.

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Kirchgemeinde Greifensee finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass. Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht sind eingehalten.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Kirchgemeindeversammlung, das Budget 2019 der Kirchgemeinde Greifensee entsprechend dem Antrag der Kirchenpflege zu genehmigen und den Steuerfuss auf 11 % (Vorjahr 11 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

Greifensee, 8. Oktober 2018

Rechnungsprüfungskommission
Thomas Witschi *Markus Hasenfratz*
 Präsident Aktuar

Publikation am 1. November 2018 in den «*Nachrichten aus Greifensee*»