



Evangelisch-reformierte Kirche Schweiz  
Église évangélique réformée de Suisse  
Chiesa evangelica riformata in Svizzera  
Baselgia evangelica refurmada da la Svizra

17

**Synode**  
**vom 5.–7. November 2023 in Bern**

## Finanzplan 2025 – 2028

### Antrag

Die Synode nimmt den Finanzplan für die Jahre 2025 – 2028 zur Kenntnis.

Bern, 12. September 2023  
Evangelisch-reformierte Kirche Schweiz

Der Rat  
Die Präsidentin    Die Geschäftsleiterin  
Rita Famos        Hella Hoppe

# 1. Allgemeine Bemerkungen

Wie der Voranschlag ist auch der Finanzplan nach GAAP FER 21 dargestellt und enthält neben der Betriebsrechnung die Rechnung über die Veränderung des Kapitals.

Der Finanzplan sieht gleichbleibende ordentliche Beiträge der Mitgliedkirchen vor. Durch den Teuerungsausgleich, höhere Preise für Sachaufwendungen und zusätzliche Leistungen stehen der Geschäftsstelle daher real weniger Mittel zur Verfügung. Der Rat wird jeweils mit dem Voranschlag Prioritäten setzen, um die Mittel wirkungsvoll und effektiv einzusetzen. Er strebt dabei ein ausgeglichenes Jahresergebnis an.

Der Rat hat der Synode seine Legislaturziele für die Jahre 2023 bis 2026 zur Kenntnis vorgelegt. Er wird die Massnahmen zur Umsetzung der Legislaturziele Anfang 2024 beschliessen. Der vorliegende Finanzplan geht davon aus, dass diese bis in das Jahr 2028 weitergeführt werden.

Der strategische Ausschuss «Bildung und Berufe» ist mit seinen Überlegungen bereits weit fortgeschritten und hat konkrete Projektvorschläge in Bearbeitung. Aus den strategischen Ausschüssen «Bewahrung der Schöpfung» und «Kommunikation» sind ebenfalls Impulse in Vorbereitung.

Der Rat erwartet von den strategischen Ausschüssen aber auch Anstösse für die effiziente und effektive Zusammenarbeit der Mitgliedkirchen.

Die Grundaufträge werden weiterhin den grössten Aufgabenbereich der EKS bilden.

## 2. Betriebsrechnung 2024 bis 2028

	Voranschlag 2024 TCHF	Finanzplan 2025 TCHF	Finanzplan 2026 TCHF	Finanzplan 2027 TCHF	Finanzplan 2028 TCHF
<b>Erträge</b>					
Mitgliederbeiträge	5'922	5'922	5'922	5'922	5'922
Weitere Beiträge zu Projekten, Diensten, Angeboten	604	604	604	604	604
Zielsummen zur Weiterleitung	1'121	1'121	1'121	1'121	1'121
Kollekten für Fonds	495	495	495	495	495
<b>Total Ertrag aus internen Mitteln</b>	<b>8'142</b>	<b>8'142</b>	<b>8'142</b>	<b>8'142</b>	<b>8'142</b>
Erträge aus erbrachten Leistungen	27	27	27	27	27
Erträge aus div. Rückerstattungen Versicherungen	0	0	0	0	0
<b>Total Erträge</b>	<b>8'169</b>	<b>8'169</b>	<b>8'169</b>	<b>8'169</b>	<b>8'169</b>
<b>Betriebsaufwand</b>					
<b>Summe Projektaufwand</b>	<b>-5'788</b>	<b>-5'762</b>	<b>-5'638</b>	<b>-5'619</b>	<b>-5'556</b>
<b>Total Strukturaufwand</b>	<b>-2'617</b>	<b>-2'647</b>	<b>-2'669</b>	<b>-2'699</b>	<b>-2'759</b>
<b>Total Betriebsaufwand</b>	<b>-8'405</b>	<b>-8'409</b>	<b>-8'307</b>	<b>-8'318</b>	<b>-8'315</b>
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>-236</b>	<b>-240</b>	<b>-138</b>	<b>-149</b>	<b>-146</b>
<b>Total Finanzergebnis</b>	<b>45</b>	<b>45</b>	<b>45</b>	<b>45</b>	<b>45</b>
<b>Total Übriges Ergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ergebnis vor Veränderung des Fondskapitals</b>	<b>-191</b>	<b>-195</b>	<b>-93</b>	<b>-104</b>	<b>-101</b>
<b>Veränderung des Fondskapitals</b>					
Zweckgebundene Fonds:					
Zuweisung	-1'028	-1'028	-965	-965	-965
Verwendung	1'031	1'035	980	980	980
Freie Fonds:					
Zuweisung	-10	-30	-30	-30	-30
Verwendung	149	186	102	101	127
<b>Total Veränderung des Fondskapitals</b>	<b>142</b>	<b>163</b>	<b>87</b>	<b>86</b>	<b>112</b>
<b>Jahresergebnis (vor Zuweisung an Org.-kapital)</b>	<b>-49</b>	<b>-32</b>	<b>-6</b>	<b>-18</b>	<b>11</b>
<b>Zuweisungen</b>					
Einlage in /Entnahme aus Organisationskapital	49	32	6	18	-11
<b>Jahresergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 2.1. Erträge

Der Finanzplan der Jahre 2025 bis 2028 geht von gleichbleibenden ordentlichen Beiträgen aus. Sollten in den nächsten Jahren weitere Aufgaben zur EKS verlagert werden, sollte auch eine Anpassung der Beiträge in Betracht gezogen werden. Eventuelle Projektbeiträge zu einzelnen Projekten sind im Finanzplan nicht berücksichtigt.

Der Rat geht von unveränderten ausserordentlichen Beiträgen für die Seelsorge in den Bundeszentren, Beiträgen der *e.G. Übereinkunft Diakonie Schweiz* für die Projekte der Diakonie Schweiz sowie Beiträgen zu Veranstaltungen der EKS (KKP, Frauen- und Genderkonferenz, Synode) aus.

Für die Zielsummen und die Kollekten für Fonds wird ebenfalls Kontinuität unterstellt.

## 2.2. Aufwand für «Projekte» und «Dienste und Angebote»

Wie bereits im Voranschlag für das Jahr 2024 erläutert, beabsichtigt der Rat, seine inhaltliche Arbeit über drei Führungsinstrumente zu steuern: die Legislaturziele, die Zusammenarbeit mit den strategischen Ausschüssen und den Grundauftrag der EKS.

Die internationalen Organisationen werden durch ordentliche Beiträge und durch Beiträge zu konkreten Projekten, insbesondere zu den Vollversammlungen, unterstützt.

Diese Aufwendungen werden teilweise oder vollständig durch Entnahmen aus dem Fonds Internationale Veranstaltungen kompensiert.

Die Projekte der Diakonie Schweiz, der Ökumene, der Frauen- und Genderpolitik und der Migrations- und Asylpolitik werden wie bisher einen Schwerpunkt der Arbeit der EKS bilden.

## 2.3. Strukturaufwand

Zum Strukturaufwand gehören die Aufwendungen der Synode, des Rates und des Präsidiums sowie die der Zentralen Dienste, soweit sie nicht Projekten zugeordnet werden können. Darüber hinaus buchen die Mitarbeitenden, die i.d.R. an Projekten arbeiten, ihre Arbeitszeiten hier, wenn sie Aufgaben für die administrativen Bereiche übernehmen, z.B. die Erstellung des Rechenschaftsberichts.

Es erfolgt keine Umlage der Strukturaufwendungen auf die Bereiche.

Die Liegenschaft wird jährlich mit ca. 100 TCHF abgeschrieben. Die Abschreibung wird gegen die Neubewertungsreserve gebucht, die Abschreibung ist somit erfolgsneutral. Für die übrige Infrastruktur sind jährliche Abschreibungen in Höhe von rund 20 TCHF vorgesehen.

## 2.4. Finanzergebnis

Wie im Voranschlag werden die Zinsen und Dividenden aus Fondsanteilen sowie die Aufwendungen budgetiert, Kursschwankungen werden nicht budgetiert.

## 2.5. Übriges Ergebnis

Die Generalsekretärin der Arbeitsgemeinschaft christlicher Kirchen in der Schweiz AGCK ist über die EKS angestellt. Die Aufwendungen werden zu 100% erstattet.

Darüber hinaus erbringt die EKS bis voraussichtlich 2025 administrative Aufgaben für den Schweizerischen Rat der Religionen SCR. Diese Aufwendungen werden durch Entnahmen aus dem Fonds SCR kompensiert und belasten das Jahresergebnis nicht.

## 2.6. Fondsergebnis

Details enthält die Rechnung über die Veränderung des Kapitals.

### 3. Rechnung über die Veränderung des Kapitals 2025 bis 2028

Konten	Anfangs- bestand 1.1.2025	Erträge intern	Zuweisung extern	Interne Fonds- transfers	Verwendung extern	Endbestand 31.12.2028
<b>Zweckgebundene Fonds</b>						
Fonds Frauenarbeit	118		200		-200	118
Fonds Menschenrechte	63		100		-100	63
Fonds Protestantische Solidarität Schweiz	503		1'680		-1'680	503
Fonds Schweizer Kirchen im Ausland	331		0		-60	271
Fonds Schweizer Kirchentage	163		0		0	163
Fonds Seelsorge in den Bundeszentren (Asyl)	0		1'880		-1'880	0
Kapital SCR	55		63		-55	63
<b>Fondkapital (zweckgebundene Fonds)</b>	<b>1'233</b>		<b>3'923</b>		<b>-3'975</b>	<b>1'181</b>
<b>Bewertungsreserven</b>						
Neubewertungsreserve Liegenschaften	2'487		0		-398	2'089
Schwankungsreserven Wertschriften	948		0		0	948
<b>Freie Fonds</b>						
Fonds Altersvorsorge	88		0		0	88
Fonds Huldrych Zwingli	836		0		0	836
Fonds Internationale Veranstaltungen	210		120		-110	220
Fonds John Jeffries	1'206		0		-8	1'198
Erarbeitetes Kapital	2'563			-105		2'458
Jahresergebnis	-280	-45		105		-220
<b>Organisationskapital</b>	<b>8'058</b>	<b>-45</b>	<b>120</b>	<b>0</b>	<b>-516</b>	<b>7'617</b>

Die freien Fonds werden gemäss ihren Reglementen, die zweckgebundenen Fonds gemäss der Verordnungen geführt. Reglemente und Verordnungen wurden im Jahr 2022 aktualisiert.

Das Kapital der Protestantischen Solidarität Schweiz PSS wurde im Jahr 2019 an den Kirchenbund übergeben. Im Jahr 2022 wurde das Kapital des Fonds Diaspora Schweiz in den Fond PSS überführt. Der Finanzplan geht von konstanten Erträgen aus der Reformationskollekte und der Konfirmandengabe in Höhe von 420 TCHF pro Jahr aus.

Gemäss AV-Beschluss wurde die Kollekte für den Fonds Schweizer Kirchen im Ausland CHKiA Ende 2017 eingestellt. Das Restkapital des Fonds wird zur Unterstützung konkreter Projekte der Schweizer Kirchen im Ausland und seit 2021 auch zur strukturellen Unterstützung in ausserordentlichen Situationen eingesetzt. Die Kirchen im Ausland müssen dazu einen Antrag an den Fonds stellen. Der Finanzplan rechnet mit Auszahlungen in Höhe von 15 TCHF pro Jahr. Beiträge werden so lange gewährt, bis das Fondskapital aufgebraucht ist. In den letzten Jahren lagen die Anträge unter den Erwartungen.

Die ausserordentlichen Beiträge der Mitgliedkirchen für die Seelsorge in den Bundeszentren werden jeweils im selben Jahr vollständig ausgezahlt.

Das Kapital des Schweizerischen Rates der Religionen SCR wird erfolgsneutral ausgebucht, sobald das Mandat im Jahr 2025 beendet wird.

Das Organisationskapital wird im Planungszeitraum um ca. 440 TCHF reduziert. Diese Kapitalreduzierung erklärt sich wie folgt:

Im Jahr 2010 wurde die Liegenschaft am Sulgenauweg neu bewertet. Ein Wert in gleicher Höhe wurde gegen die Neubewertungsreserve gebucht, die jährlich um die Abschreibungen der Liegenschaft reduziert wird. Diese planmässige Abschreibung erklärt ca. 400 TCHF der Kapitalreduzierung.

Dem Fonds CHKiA werden in Summe 60 TCHF entnommen.

Dem Fonds Internationale Veranstaltungen werden im Planungszeitraum mehr Mittel zugewiesen als entnommen werden. In den Jahren 2026 und 2027 sind keine Entnahmen geplant.

Der Finanzplan erwartet für den gesamten Planungszeitraum in der Summe einen leichten Aufwandsüberschuss in Höhe von rund 45 TCHF.