

Finanzen

Budget und Steuerfuss 2024

ANTRÄGE

Der Kirchenverwaltungsrat beantragt Ihnen, folgende Beschlüsse zu fassen:

1. Das Budget der Erfolgsrechnung 2024 mit einem ausgeglichenen Ergebnis wird genehmigt.
2. Das Budget der Investitionsrechnung 2024 mit Nettoinvestitionen von CHF 917'500 wird genehmigt.
3. Der Steuerfuss für das Jahr 2024 wird wie bisher auf 22 Prozentpunkte der einfachen Staatssteuer festgesetzt.

ERLÄUTERUNGEN

1. Allgemeines und Zusammenfassung

Allgemeines zur Vorlage

Die vorliegende Vorlage ist eine Ergänzung zum detaillierten Budgetheft, in welchem die einzelnen Kosten- und Ertragspositionen der einzelnen Funktionsbereichen detailliert dargestellt sind. In dieser Vorlage werden einzelne Aspekte des Budgets 2024 hervorgehoben und zusätzlich erläutert.

Zusammen mit dem Budget 2024 werden die Zahlen des Budgets 2023 sowie der Rechnung 2022 präsentiert. Im Budgetheft sowie in dieser Vorlage werden grundsätzlich nur die wesentlichen Abweichungen zum Vorjahresbudget erläutert. Die Abweichungen zur Rechnung 2022 sind nur informativ.

Zusammenfassung Budget 2024

Erfolgsrechnung

in 1'000 CHF	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Veränderung B24 vs B23		Veränderung B24 vs R22	
1 Bürgerschaft, Behörden, Verwaltung	-1 805	-1 921	-1 706	116	-6%	-99	6%
2 Seelsorge und Gottesdienste	-6 103	-5 856	-6 156	-247	4%	53	-1%
3 Glaubensverkündigung	-1 747	-1 723	-1 171	-24	1%	-576	49%
4 Kirchliches Leben	-1 400	-1 333	-1 009	-67	5%	-391	39%
5 Diakonie und soziale Aufgaben	-1 048	-1 121	-1 242	74	-7%	195	-16%
6 Verwaltungliegenschaften	-3 023	-3 126	-3 931	103	-3%	908	-23%
9 Finanzen und Steuern	15 125	15 080	15 216	45	0%	-91	-1%
Ergebnis	0	0	0	0	0%	0	0%

negatives Vorzeichen = Aufwandüberschuss

Investitionsrechnung

in 1'000 CHF	Budget	Budget	Rechnung	Veränderung		Veränderung	
	2024	2023	2022	B24 vs B23		B24 vs R22	
Ausgaben	-1'020	-700	-889	-320	46%	-130	15%
Einnahmen	102	70	181	32	46%	-79	-44%
Nettoinvestitionen	-918	-630	-708				

Für das Geschäftsjahr 2024 wird ein ausgeglichenes Ergebnis budgetiert. Dies entspricht dem Erfordernis des Haushaltsgleichgewichts (Art. 3 Finanzdekret), wonach in der mittelfristigen Perspektive die Ausgaben die Erträge nicht übersteigen dürfen.

Aufgrund des im September 2023 veröffentlichten Berichts zum Pilotprojekt zur Geschichte sexuellen Missbrauchs im Umfeld der römisch-katholischen Kirche in der Schweiz sind überdurchschnittlich viele Mitglieder ausgetreten. In welchem Ausmass und in welchem Zeitpunkt diese Austrittswelle die Steuereinnahmen reduzieren werden, ist schwierig abzuschätzen. Unsere Einschätzungen gehen davon aus, dass die Steuererträge gegenüber dem Budget 2023 um rund 3% tiefer ausfallen werden.

Im Voranschlag 2024 wird wiederum mit steigenden Personalkosten gerechnet (+2.5% gegenüber Budget 2023 und 8.5% gegenüber Rechnung 2022). Zum einen wird mit einem Teuerungsausgleich von 2% gerechnet. Zum anderen gibt es eine Verschiebung von Sachkosten (Beitrag Wirkraumkirche) zu Personalkosten. Aufgrund des Austritts aus dem Verein Wirkraumkirche werden Mittel frei, welche teilweise in neu geschaffenen Stellen umgelagert werden.

Der Aufwand bzw. die Investitionen für Infrastrukturprojekte sind im Mehrjahresvergleich sehr volatil. Die für 2024 geplanten Investitionen von rund TCHF 918 bewegen sich über dem 5-Jahres-Durchschnitt. Bei der Investitionsplanung wurde das Positionspapier Räume und Infrastruktur in den Grundzügen berücksichtigt. Konkrete Handlungsmassnahmen wurden noch nicht definiert und sind im Budget 2024 noch nicht berücksichtigt.

Bei den Finanzliegenschaften wurde durch die Fertigstellung des Neubauprojektes an der Wiesenstrasse 44 das Ertragspotenzial weiter erhöht und es wurden somit zusätzliche Ertragsquellen erschlossen. Die Finanzliegenschaften leisten einen entscheidenden Beitrag zum ausgeglichenen Budget 2024 bei. Ohne die Ergebnisse aus den Finanzliegenschaften wäre das Budget defizitär.

2. Erläuterungen zu den Funktionsbereichen

2.1. Bürgerschaft, Behörden und Verwaltung

In diesen Funktionsbereich fallen die Kosten und Erträge der Organe (Parlament, GPK und KVR) sowie für die allgemeine Verwaltungstätigkeiten unserer Kirchgemeinde.

<i>in 1'000 CHF</i>	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Veränderung B24 vs B23		Veränderung B24 vs R22	
100 Parlament, Abstimmungen, Wahlen	-33	-84	-23	51	-61%	-10	43%
110 Geschäftsprüfungskommission	-17	-16	-19	-1	6%	3	-13%
120 Kirchenverwaltungsrat	-481	-504	-429	23	-5%	-52	12%
140 Allgemeine Verwaltung	-729	-724	-713	-5	1%	-16	2%
145 Steuereinzugsprovisionen	-225	-234	-235	9	-4%	10	-4%
148 Informatik	-321	-360	-287	39	-11%	-34	12%
1 Bürgerschaft, Behörden, Verwaltung	-1'805	-1'921	-1'706	116	-6%	-99	6%

negatives Vorzeichen = Aufwandüberschuss

Budgetheft Seiten 4 und 5

100 Parlament, Abstimmungen, Wahlen

KOA 310 Drucksachen

Die tieferen Kosten begründen sich in den nicht mehr anfallenden Aufwendungen im Zusammenhang mit den Gesamterneuerungswahlen 2023.

120 Kirchenverwaltungsrat

KOA 300 Behörden

Anpassung der Pensen beim Kirchenverwaltungsrat.

140 Allgemeine Verwaltung

KOA 302 Dienstpersonal

Siehe auch Ausführungen in Abschnitt 2.2.1 *Personalaufwand nach Kostenarten*.

KOA 318 Dienstleistungen Dritter

Der Aufwand für Dienstleistungen Dritter wird wieder im Rahmen der früheren Jahre erwartet.

148 Informatik

KOA 311 ITC-Geräte

Für 2024 wird mit dem üblichen Ersatz gerechnet (Erfahrungswert aus vergangenen Jahren). In 2023 mussten neue Arbeitsplätze für das Cityteam eingerichtet werden.

KOA 315 Unterhalt Informatik

Tieferer Betrag als im Vorjahr. In 2023 wurde eine neue Mitgliedersoftware beschafft.

2.2. Seelsorge und Gottesdienste

In diesen Funktionsbereich fallen die Kosten und Erträge des gesamten Seelsorgepersonals (territoriale und kategoriale Seelsorge), der Kirchenmusik sowie die Sachkosten des kirchlichen Bedarfes.

in 1'000 CHF	Budget	Budget	Rechnung	Veränderung		Veränderung	
	2024	2023	2022	B24 vs B23	B24 vs R22	B24 vs R22	B24 vs R22
210 Personal Seelsorge, territorial	-4 121	-3 894	-4 133	-227	6%	12	0%
215 Personal Seelsorge, kategorial	-766	-659	-698	-107	16%	-68	10%
220 Dienstpersonal	-501	-598	-531	97	-16%	30	-6%
230 Kirchenmusik	-500	-500	-520	0	0%	20	-4%
240 Kirchlicher Bedarf	-149	-130	-205	-19	15%	56	-27%
252 Dekanats- und Bistumsaufgaben	-66	-76	-69	10	-13%	3	-4%
2 Seelsorge und Gottesdienste	-6 103	-5 856	-6 156	-247	4%	53	-1%

negatives Vorzeichen = Aufwandüberschuss

Budgetheft Seiten 6 und 7

210 Personal Seelsorge, Pfarreien

Im Wissen darum, dass die Seelsorgenden der Pfarreien nicht nur in Gottesdiensten und in der Liturgie tätig sind, sondern auch die Glaubensverkündigung und das kirchlichen Leben mitgestalten und darüber hinaus diakonische und soziale Aufgaben übernehmen, wird auf eine Aufteilung der Lohnkosten auf die einzelnen Funktionsbereiche verzichtet. Es ist schlichtweg nicht möglich, eine sinnvolle und «richtige» Aufteilung vorzunehmen.

Siehe Erläuterungen in Abschnitt 2.2.1 *Personalaufwand nach Kostenarten*.

301 Löhne Seelsorgepersonal

Im Budget 2024 sind Vakanzen von TCHF 50 (SE Zentrum) und TCHF 60 (SE Ost) berücksichtigt. Zudem wurde die generelle Teuerungsanpassung berücksichtigt.

309 Übriger Personalaufwand

Für die Förderung von Ausbildungen in kirchlichen Berufen wird einen Förderbetrag von CHF 20'000 berücksichtigt. Mit der Mitfinanzierung von Ausbildungen soll der Einstieg in kirchliche Berufe attraktiver gemacht werden.

352 Betrieb Kathedralkirche

Zwischen dem KKT und der KGSG besteht eine Vereinbarung betreffend die Verwaltung und Finanzierung des Kathedralbetriebs. Diese Vereinbarung sieht vor, dass die KGSG an den Betrieb der Kathedrale einen jährlichen Pauschalbetrag leistet.

Dieser Pauschalbetrag wird vor Beginn einer neuen Amtsdauer neu festgelegt und entspricht 40% des Durchschnitts der effektiven Kosten der vergangenen vier Jahre.

215 Personal Seelsorge, kategorial

In dieser Rubrik der kategorialen Seelsorge ist der Personalaufwand der Cityseelsorge, der AKJ, der Arbeitsstelle für Junge Erwachsene, sowie der Pastoralen Arbeitsstelle enthalten.

Siehe Erläuterungen in Abschnitt 2.2.1 Personalaufwand nach Kostenarten.

220 Dienstpersonal

Die Position Dienstpersonal enthält im Wesentlichen die Personalkosten der Pfarreisekretariate.

302 Löhne Dienst-Personal Siehe Erläuterungen in Abschnitt 2.2.1 *Personalaufwand nach Kostenarten*.

230 Kirchenmusik

Das Budget im Bereich der Kirchenmusik umfasst die Finanzierung sämtlicher kirchenmusikalischen Dienste (z.B. Orgeldienste) und Projekte (z.B. Orchesterwerke) sowie die Finanzierung der Kirchenchöre.

Im Rahmen des Budgetierungsprozesses wurden die Budgetbeträge der einzelnen Seelsorgeeinheiten anhand des Finanzierungsmodells und im gegenseitigen Austausch zwischen den Seelsorgeeinheiten festgelegt.

Aufteilung Budget Kirchenmusik (gem. «Kirchenmusikgipfel 2023»)

SE West	CHF	77'500	
SE Zentrum	CHF	205'000	
Gesamtstädtische Musikprojekte	CHF	15'000	<i>der SE Zentrum zugeordnet</i>
SE Ost	CHF	202'500	
Total	CHF	500'000	

Am « Finanzierungsmodell » und den damit verbundenen Maximalkosten pro Seelsorgeeinheit wird festgehalten.

Zudem wird an der Weiterführung des World Voice Chors in der SE Ost festgehalten (10% Pensum, CHF 15'000). Die Finanzierung wird via Vakanzen beim Seelsorgepersonal ausgeglichen (vgl. KOA 490 intern verrechneter Personalaufwand), und ist somit separat zu betrachten. In 2024 ist zu prüfen, ob die Finanzierung fortgeführt werden soll.

2.2.1. Personalaufwand nach Kostenarten

Budget 2024 (Kostenarten)	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Total Aufwand	22'379'500.00	24'723'800.00	24'007'585.50
30 Personalaufwand	9'586'200.00	9'350'700.00	8'836'403.22
300 Behörden	297'600.00	309'600.00	294'830.00
301 Löhne Seelsorgepersonal	4'137'300.00	4'171'200.00	4'009'568.70
302 Löhne Dienstpersonal	3'309'800.00	3'076'100.00	2'938'605.85
303 Sozialversicherungsbeiträge	660'000.00	632'000.00	553'147.85
304 Pensionskassenbeiträge	724'300.00	744'500.00	659'353.55
305 Unfallversicherungsbeiträge	24'700.00	26'100.00	21'190.70
306 Zulagen	216'900.00	210'200.00	213'299.50
307 Krankentaggeld-Versicherung	46'400.00	44'000.00	39'276.55
309 Übriges	169'200.00	137'000.00	107'130.52

Die Tabelle zeigt die Personalkosten von Mitarbeitenden, welche bei uns auf der Lohnliste stehen. Nicht enthalten sind Lohnkostenbeiträge an Drittorganisationen (Zweckverband, Konfessionsteil oder Sonderrechnungen).

Es gilt grundsätzlich immer noch der Stellenplafonds.

KOA 300 Behörden Die Pensen der KVR-Mitglieder werden nach temporären Erhöhungen wieder reduziert.

KOA 301 Löhne Seelsorgepersonal Es werden Vakanzen von TCHF 50 (SE Zentrum) und TCHF 60 (SE Ost) berücksichtigt. Weiter ist eine allgemeine Lohnerhöhung zum Ausgleich der Teuerung von 2%) enthalten.

Zusätzlich wurde eine neue Stelle für die Pilgerpastoral geschaffen, welche jedoch durch freiwerdende Mittel aus Wirkraumkirche kompensiert und im Rahmen des Finanzausgleichs mitfinanziert wird.

KOA 302 Dienstpersonal Erhöhung aufgrund allgemeiner Lohnerhöhung zum Ausgleich der Teuerung sowie Aufstockung der Kommunikationsstellen und Pensenerhöhung beim Pfarreisekretariat Bruggen. Diese Aufstockungen werden jedoch durch freiwerdende Mittel aus Wirkraumkirche oder durch Vakanzen beim Seelsorgepersonal kompensiert.

2.3. Glaubensverkündigung

in 1'000 CHF	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Veränderung B24 vs B23		Veränderung B24 vs R22	
310 Religionsunterricht, Lernort Schule	-1 057	-1 157	-815	100	-9%	-242	30%
315 Lernort Kirche	-80	-96	-21	17	-17%	-59	279%
320 Kommunikation	-611	-470	-336	-141	30%	-275	82%
3 Glaubensverkündigung	-1 747	-1 723	-1 171	-24	1%	-576	49%

negatives Vorzeichen = Aufwandüberschuss

Budgetheft Seiten 8 und 9

310 Religionsunterricht

in 1'000 CHF	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Veränderung B24 vs B23		Veränderung B24 vs R22	
Personalkosten für eigenes Personal	-882	-1'001	-690	120	-12%	-192	28%
Sachkosten	-25	-5	-28	-21	429%	3	-9%
Religionsunterricht Dritter - ökumenisch	100	76	49	24	32%	51	104%
Religionsunterricht Dritter - flade	-250	-227	-146	-23	10%	-104	71%
310 Religionsunterricht, Lernort Schule	-1'057	-1'157	-815	100	-9%	-242	30%

in 1'000 CHF	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Veränderung B24 vs B23		Veränderung B24 vs R22	
Personalkosten	-64	-75	-21	11	-14%	-44	211%
Sachkosten	-1	-1	0	0	0%	-1	100%
Projektkosten	-15	-20	0	5	-25%	-15	3650%
315 Lernort Kirche	-80	-96	-21	17	-17%	-59	279%

negatives Vorzeichen = Aufwandüberschuss

Personalkosten für eigenes Personal

Die Position 310 Religionsunterricht enthält Lohnkosten der Religionslehrkräfte, welche bei der katholischen Kirchgemeinde angestellt sind.

Aufgrund der rückläufigen Religionsunterrichtsstunden wird mit tieferen Personalkosten gerechnet.

Religionsunterricht ökumenisch

Diese Position enthält Kostenübernahmen und Rückvergütungen für ökumenischen Unterricht durch Lehrkräfte, welche bei anderen Kirchgemeinden angestellt sind bzw. durch unsere Lehrkräfte erteilt werden.

Religionsunterricht flade

Enthalten sind Beiträge für Religionsunterricht an der flade (TCHF 150). Dieser orientiert sich an 5 Jahreswochenstunden pro Schulhaus und dem Anteil städtischer Schüler/innen. Zudem werden religiöse Projekte an der flade mit einem Beitrag von TCHF 100 unterstützt, wobei dieser Beitrag zu 50% aus dem Finanzausgleich finanziert wird.

315 Lernort Kirche

Personalkosten

Tiefere Personalkosten aufgrund tieferem Aktivitätslevel.

320 Kommunikation

PfarreiForum

Der Gesamtaufwand für das PfarreiForum wird für 2024 mit TCHF 358 (Budet 2023: TCHF 321) veranschlagt. Dabei wird gegenüber dem Vorjahresbudget aufgrund der gestiegenen Papierpreisen mit höheren Druckkosten gerechnet.

Neue Kommunikationsstelle

Aus den freiwerdenden Mitteln aus Wirkraumkirche von jährlich TCHF 292 wurde ein Teil zur Schaffung einer neuen Kommunikationsstelle (pastorale Kommunikation) eingesetzt.

2.4. Kirchliches Leben

Dieser Funktionsbereich enthält im Wesentlichen die Sachkosten sowie Seelsorgebeiträge der Pfarreien.

in 1'000 CHF	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Veränderung B24 vs B23		Veränderung B24 vs R22	
430 Kirchliches Leben, territorial	-1'117	-1'138	-940	21	-2%	-177	19%
440 Kirchliches Leben, kategorial	-283	-195	-69	-88	45%	-214	309%
4 Kirchliches Leben	-1'400	-1'333	-1'009	-67	5%	-391	39%

negatives Vorzeichen = Aufwandüberschuss

Budgetheft Seiten 10 und 11

430 Kirchliches Leben, territorial (Pfarreien)

in 1'000 CHF	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Veränderung B24 vs B23		Veränderung B24 vs R22	
Projekt-/Seelsorgebeiträge	-349	-350	-382	1	0%	33	-9%
Sachkosten	-657	-667	-430	10	-1%	-227	53%
intern verrechnete Mieten	-116	-127	-131	10	-8%	15	-12%
Entnahme aus Reserve	5	5	3	-1	-9%	2	0%
430 Kirchliches Leben, territorial	-1'117	-1'138	-940	21	-2%	-177	19%

in 1'000 CHF	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Veränderung B24 vs B23		Veränderung B24 vs R22	
Seelsorgebeiträge an Pfarreien	-288	-291	-337	3	-1%	50	-15%
Seelsorgebeiträge an Arbeitsstellen	-14	-14	-5	0	0%	-9	180%
Messstipendien	-7	-7	-5	0	0%	-2	32%
Erstkommunion, Firmung 18+	-41	-39	-35	-2	5%	-6	17%
Projekt-/Seelsorgebeiträge	-349	-350	-382	1	0%	33	-9%

Seelsorgebeiträge

Die Budgetanträge der Pfarreien wurden ins Budget 2024 aufgenommen.

Sachkosten

Mehrkosten beim Kostenanteil an die Haldengemeinde wegen energetischer Sanierung. Zudem Wegfall der Miete für den Pavillon Wolfganghof, aufgrund des Neubaus des Pfadiheims Hagen. Weiter wurden die Spesen im Vorjahr unter KST 210 / KOA 317 budgetiert.

Intern verrechnete Mieten

Diese Position enthält interne Mietverrechnungen für genutzte Räume, welche sich in den eigenen Finanzliegenschaften befinden. Diese Kostenverrechnung dient zur Herstellung der Kosten- und Ertragstransparenz.

440 Kirchliches Leben, kategorial

in 1'000 CHF	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Veränderung B24 vs B23		Veränderung B24 vs R22	
Projekt-/Seelsorgebeiträge	-155	-286	-182	131	-46%	28	-15%
Sachkosten	-153	-88	-32	-65	74%	-121	373%
Rückerstattungen aus SE-Abrechnungen	0	157	146	-157	-100%	-146	-100%
Diverse Verkäufe und Rückvergütungen	25	22	0	3	14%	25	0%
440 Kirchliches Leben, kategorial	-283	-195	-69	-88	45%	-214	309%

Seelsorgebeiträge

Effektiv beantragte Projektkosten des LOS.
In 2023 wurde ein Teil der wegfallenden Mittel als Folge des Austritts aus dem Verein Wirkraumkirche pauschal bei den Projektbeiträgen budgetiert.

Sachkosten

Neuer Mietvertrag zusätzlicher Büroräumlichkeiten an der Galusstrasse 32 für das Cityteam.

Rückerstattungen a/SE-Abrechnung

Die Rückvergütungen aus LOS der umliegenden Kirchgemeinden werden neu unter der Kostenstelle 215 budgetiert.

2.5. Diakonie und soziale Aufgaben

Dieser Funktionsbereich enthält im Wesentlichen die Kosten und Erträge der Sozialdienste unserer Kirchgemeinde.

in 1'000 CHF	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Veränderung B24 vs B23		Veränderung B24 vs R22	
510 Personal Sozialdienste	-482	-513	-486	31	-6%	5	-1%
520 Dienstpersonal	-21	-22	-19	1	-3%	-2	9%
540 Unterstützungsbeitrag Sozialdienste	-38	-54	-33	16	-30%	-5	16%
545 Sachkosten	-42	-50	-36	9	-17%	-5	14%
550 Beiträge und Hilfsaktionen	-465	-483	-667	18	-4%	202	-30%
5 Diakonie und soziale Aufgaben	-1'048	-1'121	-1'242	74	-7%	195	-16%

negatives Vorzeichen = Aufwandüberschuss

Budgetheft Seiten 12 und 13

510 Personal Soziale Dienste

Die Reduktion in den Lohnkosten erklärt sich hauptsächlich durch Mutationsgewinne, welche sich bei Personalwechsel ergeben.

540 Unterstützungsbeiträge Soziale Dienste

in 1'000 CHF	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Veränderung B24 vs B23		Veränderung B24 vs R22	
364 Projekt-/Seelsorgebeiträge	-248	-256	-263	8	-3%	15	-6%
366 Verschiedene Beiträge / Diakonie	0	0	-17	0	0%	17	-100%
382 Einlagen in Reserve	0	0	-6	0	0%	6	-100%
469 übrige Beiträge	210	202	253	8	4%	-43	-17%
540 Unterstützungsbeiträge Sozialdienste	-38	-54	-33	16	-30%	-5	16%

Die Unterstützungsbeiträge, welche der Sozialdienst der Kirchgemeinde St. Gallen leistet, sind in KOA 364 Seelsorgebeiträge zusammengefasst. Diese werden grundsätzlich aus Spenden finanziert, welche in KOA 469 Übrige Beiträge budgetiert sind. Der Aufwandsüberschuss von TCHF 38 ergibt sich aus verschiedenen geplanten Projekten der Sozialdienste.

550 Beiträge und Hilfsaktionen

in 1'000 CHF	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Veränderung B24 vs B23		Veränderung B24 vs R22	
Missions- und Entwicklungszusammenarbeit	-145	-145	-145	0	0%	0	0%
Wirkraumkirche	0	-26	-256	26	-100%	256	-100%
Beitrag Studenten-/Erwachsenenseelsorge	-20	-20	-20	0	0%	0	0%
Beitrag übrige Fremdsprachigenseelsorge	-80	-77	-77	-3	4%	-3	4%
Beitrag Kloster Notkersegg	-14	-14	-14	0	0%	0	0%
Beratungsstelle für Beziehungsfragen	-53	-48	-42	-5	10%	-11	27%
Arbeitsstelle Partnerschaft, Ehe, Familie	-28	-28	-28	0	0%	0	0%
Beratungsstelle Mütter in Not	-50	-50	-50	0	0%	0	0%
Stiftung für Suchthilfe	-18	-18	-18	0	0%	0	0%
Caritas	-15	-15	-15	0	0%	0	0%
Verschiedene Beiträge/Diakonie	-42	-42	-2	0	0%	-40	100%
550 Beiträge und Hilfsaktionen	-465	-483	-667	18	-4%	202	-30%

In der Tabelle sind die einzelnen Beiträge ersichtlich.

2.6. Verwaltungsliegenschaften

Dieser Funktionsbereich enthält im Wesentlichen die Kosten und Erträge der Verwaltungsliegenschaften unserer Kirchgemeinde.

in 1'000 CHF	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Veränderung B24 vs B23		Veränderung B24 vs R22	
620 Dienstpersonal	-1 588	-1 612	-1 391	24	-1%	-197	14%
630 Kirchen und Kapellen	-638	-627	-835	-11	2%	196	-24%
640 Pfarreiheime	-151	-219	7	67	-31%	-158	-2350%
650 Pfarrhäuser	122	120	111	2	1%	11	10%
680 Abschreibungen Verwaltungsliegen.	-767	-788	-1 823	22	-3%	1 057	-58%
6 Verwaltungsliegenschaften	-3 023	-3 126	-3 931	103	-3%	908	-23%

negatives Vorzeichen = Aufwandüberschuss

Budgetheft Seiten 14 und 15

620 Dienstpersonal

Das Dienstpersonal enthält sämtliche Personalkosten der Mesmer- und Hausdienste in Bezug auf die Verwaltungsliegenschaften. Die Löhne werden um 2% an die Teuerung angepasst.

680 Abschreibungen

in 1'000 CHF	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Veränderung B24 vs B23		Veränderung B24 vs R22	
Ordentliche Abschreibungen	-767	-788	-940	22	-3%	173	-18%
Zusätzliche Abschreibungen	0	0	-884	0	0%	884	-100%
680 Abschreibungen Verwaltungsliegensch.	-767	-788	-1'823	22	-3%	1'057	-58%

Finanzliegenschaften

Die Finanzliegenschaften werden nicht abgeschrieben, da bei allen Liegenschaften die bilanzierten Buchwerte durch die Verkehrswerte gedeckt sind.

Verwaltungsliegenschaften

Die Abschreibungen der Verwaltungsliegenschaften werden entsprechend den definierten Abschreibungsgrundsätzen vorgenommen.

in 1'000 CHF	Budget 2024
Kirche Neudorf	229
Begegnungszentrum Neudorf	143
Pfarreiheim Rotmonten	100
Domzentrum	91
Schutzengelkapelle	77
Kirche Rotmonten	65
Pfarreiheim Winkeln	63
Abschreibungen	767

2.6.1. Total Sachaufwand nach Kostenarten

in 1'000 CHF	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Veränderung B24 vs B23		Veränderung B24 vs R22	
310 Drucksachen, Kopierer, Büromaterial	-401	-374	-362	-27	7%	-39	11%
311 Mobilien, Maschinen	-138	-169	-63	30	-18%	-75	120%
312 Wasser, Energie	-771	-783	-632	12	-2%	-139	22%
313 Verbrauchsmaterial	-201	-175	-156	-26	15%	-45	29%
315 Unterhalt Betriebseinrichtungen	-266	-273	-233	7	-3%	-34	14%
316 Mieten, Pachten	-360	-347	-344	-13	4%	-16	5%
317 Spesen	-145	-150	-133	5	-3%	-12	9%
318 Dienstleistungen Dritter	-603	-650	-517	47	-7%	-86	17%
319 übriger Sachaufwand	0	-2	0	2	-100%	0	0%
Allgemeiner Sachaufwand	-2'886	-2'922	-2'440	37	-1%	-445	18%
314 Unterhalt Gebäude, Anlagen	-1'947	-4'552	-3'132	2'605	-57%	1'185	-38%
<i>davon Verwaltungsliegenschaften</i>	<i>-585</i>	<i>-616</i>	<i>-672</i>	<i>31</i>	<i>-5%</i>	<i>87</i>	<i>-13%</i>
<i>davon Finanzliegenschaften</i>	<i>-1'362</i>	<i>-3'936</i>	<i>-2'460</i>	<i>2'574</i>	<i>-65%</i>	<i>1'098</i>	<i>-45%</i>
Total Sachaufwand	-4'833	-7'475	-5'572	2'642	-35%	740	-13%

Allgemeiner Sachaufwand

Der allgemeine Sachaufwand wird im Rahmen des Vorjahres budgetiert. Dabei heben sich teilweise gegenläufige Veränderungen bei den einzelnen Positionen gegenseitig auf.

2.6.2. Baulicher Unterhalt nach Kostenarten

a) Baulicher Unterhalt – Verwaltungsliegenschaften

Der Unterhalt der Verwaltungsliegenschaften ist in Ergänzung der Investitionsrechnung für Verwaltungsliegenschaften zu lesen. Im Mehrjahresvergleich verhalten sich die Unterhaltskosten wie folgt:

<i>in 1'000 CHF</i>	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
314 Baulicher Unterhalt Verwaltungsliegenschaften	585	616	672	608	893
5-Jahres-Durchschnitt	675				

In der nachfolgenden Tabelle sind die geplanten Unterhaltsaufwände für das Jahr 2023 zusammenfassend dargestellt:

<i>in 1'000 CHF</i>	Budget 2024	Erläuterung
Wallfahrtskirche Heiligkreuz	104	u.a. Innenreinigung, Heizungskontrolle, Liedanzeige, Sanierung Monumentalkreuz und Votiftafeln
Diverse Verwaltungsliegenschaften	90	u.a. Sockelbeiträge, kleinere Arbeiten
Kirche Rotmonten	51	u.a. Wegbeleuchtung, Förderungsmaßnahmen für Biodiversität, Sicherheitsmassnahmen im Turm
Pfarreiheim St.Otmar	45	u.a. Machbarkeitsstudie Umnutzung, Malerarbeiten
Pfarreiheim Winkeln	44	u.a. Machbarkeitsstudie Umnutzung, Veloständer
Kirche St.Georgen	30	u.a. Projektplanung, Massnahmen für Arbeitssicherheit
Kirche St.Maria Neudorf	30	u.a. Sicherheitsmassnahmen im Turm
Pfarreiheim Bruggen	28	u.a. Geländer 1. OG
Pavillon Riethüsli	25	u.a. diverse Unterhaltsarbeiten, Sockelbeiträge
Kirche St.Otmar	22	u.a. Glockensteuerung, Schmutzschleuse
Kirche Heiligkreuz	20	u.a. Förderungsmaßnahmen für Biodiversität
Kirche Bruggen	16	u.a. Veloständer/Überdachung
Kirche Winkeln	16	u.a. Baumpflege und Gartenunterhalt
Pfarreiheim Rotmonten	15	u.a. Treppenzugang Eingang Ost
Kirche St.Fiden	14	u.a. PP Beschriftung, Restauration Kerzenständer
Pfarreiheim St.Fiden	13	u.a. Stühle und Tische
Offenes Haus	11	u.a. Bodenpflege in Saal und Büro
Kapelle Maria Einsiedeln	11	u.a. Umgebungsgestaltung
Unterhalt Verwaltungsliegenschaften	585	

Sämtliche Budgeteingaben der Pfarreien konnten entsprechend den schriftlich festgehaltenen Abmachungen berücksichtigt werden. Es bleibt zu erwähnen, dass die Umsetzung der Projekte zwar geplant, aber vom Kirchenverwaltungsrat noch nicht abschliessend beschlossen wurde. Diese Genehmigung erfolgt für jedes Projekt separat. Zudem können auch externe Einflussfaktoren (z.B. Baubewilligungsverfahren) zu Abweichungen in der Umsetzung führen.

b) Baulicher Unterhalt – Finanzliegenschaften

<i>in 1'000 CHF</i>	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
314 Baulicher Unterhalt Finanzliegenschaften	1'362	3'936	2'460	1'190	1'637
439 davon wertvermehrende Investitionen (Aktivierungen)	-1'144	-2'200	-1'800	-260	-800
482 davon zu Lasten Reservenbezug	-39	-700	-	-	-200
Netto-Unterhalt Finanzliegenschaften	179	1'036	660	930	637
5-Jahres-Durchschnitt	688				

Die nachstehende Tabelle zeigt die Entwicklung des baulichen Unterhaltes für Finanzliegenschaften. Die nachfolgenden Tabellen zeigen die wesentlichen Unterhaltsprojekte.

in 1'000 CHF	Budget	
	2024	Erläuterung
Zürcherstrasse 237	849	Grosszyklische Sanierung
Hungerbühlerstrasse 12	305	Grosszyklische Sanierung
Langgasse 40 / Taubenstrasse 3	58	u.a. Vorprojekt Liegenschaftsentwicklung
Diverse kleinere Projekte, Sockelbeträge	150	diverse Sockelbeträge, div. Kleinere Arbeiten
Ordentlicher Unterhalt	1'362	

in 1'000 CHF	Budget	
	2024	Erläuterung
Zürcherstrasse 237	844	Renovationsprojekt (wertvermehrender Anteil)
Hungerbühlerstrasse 12	300	Renovationsprojekt (wertvermehrender Anteil)
Wertvermehrnde Investitionen	1'144	

in 1'000 CHF	Budget	
	2024	Erläuterung
Zürcherstrasse 237	39	Renovation
Unterhalt zu Lasten Reservenbezug	39	

2.7. Finanzen und Steuern

Dieser Funktionsbereich enthält im Wesentlichen die Kosten und Erträge der Sozialdienste unserer Kirchgemeinde.

in 1'000 CHF	Budget	Budget	Rechnung	Veränderung		Veränderung	
	2024	2023	2022	B24 vs B23		B24 vs R22	
900 Steuern	13'350	13'800	14'029	-450	-3%	-679	-5%
905 Vermögenserträge	333	214	214	119	56%	119	56%
920 Finanzausgleich	728	742	1'019	-13	-2%	-291	-29%
940 Finanzliegenschaften	867	386	0	481	124%	867	100%
950 Zinsen	-154	-62	-46	-92	148%	-107	233%
9 Finanzen und Steuern	15'125	15'080	15'216	45	0%	-91	-1%

negatives Vorzeichen = Aufwandüberschuss

Budgetheft Seiten 16 und 17

900 Steuern

Steuerfuss

Der Steuerfuss entspricht 22 Prozentpunkten der einfachen Staatssteuer. Dieser wird wie in den Vorjahren belassen.

Steuerentwicklung

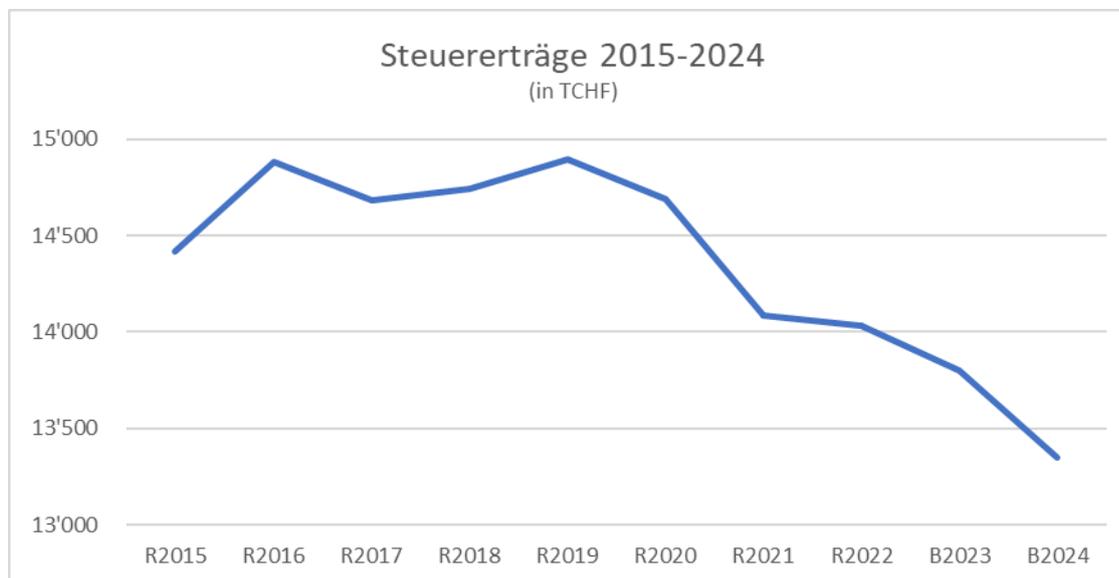
Aufgrund des im September 2023 veröffentlichten Berichts zum Pilotprojekt zur Geschichte sexuellen Missbrauchs im Umfeld der römisch-katholischen Kirche in der Schweiz sind überdurchschnittlich viele Mitglieder ausgetreten.

In welchem Ausmass und in welchem Zeitpunkt diese Austrittswelle die Steuereinnahmen reduzieren werden, ist schwierig abzuschätzen.

Unsere Einschätzungen gehen davon aus, dass die Steuererträge gegenüber dem Budget 2023 um rund 3% tiefer ausfallen werden. Dabei wurde berücksichtigt, dass derzeit davon ausgegangen wird, dass die Steuereinnahmen für 2023 auf dem Niveau von 2022 liegen werden.

Steuererträge

in 1'000 CHF	BUD 2024	BUD 2023	RG 2022	RG 2021	RG 2020	RG 2019	RG 2018	RG 2017	RG 2016	RG 2015
40 Steuerertrag	13'350	13'800	14'029	14'085	14'690	14'894	14'740	14'682	14'883	14'417
Steuerfuss		22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%
Mitgliederbestand (inkl. Wochenaufenthalter)			25'620	26'215	26'559	27'018	27'625	28'209	28'822	29'435



905 Vermögenserträge

Die Vermögenserträge umfassen im Wesentlichen die intern verrechneten Zinsen. Dabei handelt es sich um interne Verrechnungen zwischen den verschiedenen Funktionsbereichen. Daher sind diese Erträge nur theoretischer Natur. Die Erhöhung der Zinserträge ergibt sich aus dem angestiegenen Zinsniveau. Die internen Verrechnungen gleichen sich gesamthaft innerhalb des Budgets aus.

920 Finanzausgleich

in 1'000 CHF	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Veränderung B24 vs B23		Veränderung B24 vs R22	
Lastenausgleich Personal	339	364	558	-25	-7%	-219	-39%
Lastenausgleich Liegenschaften	29	0	101	29	100%	-72	-71%
Ausgleich zentralörtliche Leistungen	360	378	360	-18	-5%	0	0%
920 Finanzausgleich	728	742	1'019	-14	-2%	-291	-29%

Lastenausgleich Personal

Gemäss Verfügung des KKT z.H. der KGSG beträgt der Lastenausgleich Personal CHF 339'000.

Lastenausgleich Verwaltungs- liegenschaften

Gemäss Verfügung des KKT z.H. der KGSG beträgt der Lastenausgleich Verwaltungliegenschaften CHF 29'200.

Zentralörtliche Leistungen

Im Jahr 2021 wurde der Finanzausgleich für zentralörtliche Leistungen mit dem KKT neu ausgehandelt. Gemäss Verfügung wird für die Jahre 2022 bis 2025 vom kath. Konfessionsteil für die Erbringung zentralörtlicher Leistungen ein jährlicher Beitrag von je TCHF 360 ausgerichtet.

940 Finanzliegenschaften

Der Neubau an der Wiesenstrasse 44 konnte im Sommer 2023 abgeschlossen werden. Mit diesem Projekt ist es gelungen, die Ertragsbasis der Finanzliegenschaften weiter zu stärken.

Es wird angenommen, dass die Vermietungssituation der Finanzliegenschaften auch im Jahr 2024 gut sein wird und daher wird auch weiterhin von stabilen Mieterträgen ausgegangen. Aufgrund der Neuvermietung der Wiesenstrasse 44 (ganzjährige Vermietung) wird der Mietertrag gar über den Vorjahren liegen. Zudem werden punktuell die Mieten an den erhöhten Referenzzinssatz angepasst.

Das Budget 2024 erwartet einen Ergebnisbeitrag aus den Finanzliegenschaften von netto TCHF 867. Damit leisten sie einen substantziellen Beitrag an den ausgeglichenen Finanzhaushalt. Dies ist insbesondere von grosser Bedeutung, da gemäss Budget der Kirchenbetrieb ohne Ergebnisbeitrag aus den Finanzliegenschaften ein Defizit ausweisen würde.

950 Zinsen

Die erwarteten Zinsen liegen über dem Budget 2023. Damit wird dem angestiegenen Zinsniveau Rechnung getragen.

2.7.1. Einlagen und Bezug Reserven

<i>in 1'000 CHF</i>	Budget 2024	<i>Erläuterungen</i>
Einlage Baureserve Finanzliegenschaften	-334	Grosszyklischer Unterhalt
382 Einlagen in Baureserven	-334	
Entnahme Baureserve Finanzliegenschaften	39	Ergebnisorientierte Entnahme
482 Entnahme aus Baureserven	39	

negatives Vorzeichen = Ertrag

3. Investitionsrechnung

in 1'000 CHF	Budget	Budget	Rechnung	Veränderung		Veränderung	
	2024	2023	2022	B24 vs B23		B24 vs R22	
Ausgaben	-1'020	-700	-889	-320	46%	-130	15%
Einnahmen	102	70	181	32	46%	-79	-44%
Nettoinvestitionen	-918	-630	-708				

Für das Jahr 2024 sind folgende Investitionen budgetiert:

Kirche St. Maria Neudorf

Restauration Glockenstuhl

Sanierung von Rost- und Verputzschäden.

Kirche Rotmonten

Aussenrenovation

Die Dachsanierung der Kirche ist seit längerer Zeit fällig. Da es sich um die Erhaltung der äusseren Bausubstanz handelt, ist die Renovation in 2023 vorgesehen. Dies unabhängig von den Ergebnissen aus der Vernehmlassung «Räume und Infrastruktur».

Das Parlament hat an der Sitzung vom 24. Mai 2023 bereits dem Bauvorhaben zugestimmt.

Die Nettoinvestitionen der vorangehenden fünf Jahre zeigt folgende Entwicklung:

Nettoinvestitionen	Budget	Budget	Rechnung	Rechnung	Rechnung	Total
in 1'000 CHF	2024	2023	2022	2021	2020	2020-24
Nettoinvestitionen	918	630	708	376	-12	2'620
5-Jahres-Durchschnitt	524					

Es ist darauf hinzuweisen, dass gemäss Ausgleichsdekret die Kirchgemeinde St. Gallen grundsätzlich Anspruch auf **Investitionsbeiträge** für Verwaltungsliegenschaften hat. Inwiefern und in welchem Umfang den Gesuchen entsprochen wird, ist schwer abzuschätzen, da die gesetzliche Grundlage (Ausgleichsdekret) vage formuliert ist. Von einer Berücksichtigung im Voranschlag wird aus Vorsichtsüberlegungen abgesehen.