



## **Römisch-katholische Kirchgemeinde 8600 Dübendorf**

# **Budget 2026**



Ablieferung an Kirchenpflege	19.09.2025
Abnahmebeschluss Kirchenpflege	23.09.2025
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	24.09.2025
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	24.10.2025
Abnahmebeschluss Kirchgemeindeversammlung	24.11.2025
Veröffentlichung	28.11.2025

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Bericht, Anträge und Beschlüsse</b>	
1	Schwerpunkte der Kirchenpflege 4
2	Anträge und Beschlüsse 5 - 7
<b>Budget</b>	
3	Steuerbedarf, Steuerertrag und Steuerfuss 9
4	Haushaltsgleichgewicht 10
5	Finanzierung 11
6	Erfolgsrechnung 12
7	Investitionsrechnungen 13 - 14
<b>Budget - Details</b>	
8	Erläuterungen zur Erfolgs- und Investitionsrechnung 16 - 18
9	Erfolgsrechnung 19
10	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen 20
11	Investitionsrechnung Finanzvermögen 21
<b>Anhang zum Budget</b>	
12	Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens 23
13	Finanzkennzahlen 24
<b>Investitionsplan</b>	
13	Investitionsplanung 2026 - 2029 26

### Kontakt

Röm.-kath. Kirchgemeinde Dübendorf  
Leepüntstrasse 14  
8600 Dübendorf

Finanzvorstand  
Bereichsleiterin Finanzen

Benjamin Volkmer  
Dietrich Treuhand AG, Dübendorf

Telefon  
E-Mail

043 355 12 40  
benjamin.volkmer@kath-dfs.ch

# **Bericht, Anträge und Beschlüsse**

## Schwerpunkte der Kirchenpflege

### a. Erläuterungen zur wirtschaftlichen Lage der Kirchgemeinde und ihrer mutmasslichen finanziellen Entwicklung

Die Kirchgemeinde Dübendorf steht finanziell auf solidem Fuss und besitzt immer noch signifikantes Eigenkapital. Pro Kirchgemeindeglied ist noch ein Nettovermögen von mehr als CHF 500 vorhanden. Die weitere wirtschaftliche Lage ist aber ungewiss, die Gesamtsituation scheint sich aber nach den Coronajahren und deren Folgen wieder etwas zu stabilisieren. Unter anderem wegen des Ukrainekriegs und des Zollstreits der USA mit anderen Ländern bleibt es schwierig, eine Prognose über die Konjunktur der nächsten Jahre zu treffen.

Nach dem starken und unerwarteten Einbruch der Steuereinnahmen der Kirchgemeinde im Jahr 2024, sollten die Prognosen der Gemeinden bezüglich Steuereinnahmen für das Jahr 2025 erfüllt werden - so wie budgetiert. Laut den Steuerprognosen der politischen Gemeinden für das Jahr 2026, sollten diese Steuereinnahmen weiter steigen. Nach grossen Investitionen um CHF 1 Million im Jahr 2025, werden die Investitionen 2026 wieder geringer ausfallen. Auch in den darauffolgenden Jahren sollten die Investitionen wegen der eben erst realisierten Gebäudesanierungen weiterhin niedrig bleiben. Die Abschreibungen auf den Investitionen werden die Jahresrechnungen aber auf Jahre hin (typischerweise 20 Jahre) belasten. Die Zinskosten sind aber wieder gesunken und Darlehen können nun wieder zu günstigeren Konditionen verlängert werden.

### b. Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres sowie der letztjährigen Jahresrechnung

Das Budget 2026 ist weitgehend ähnlich bezüglich der Kostenstruktur wie das Budget 2025 und die Jahresrechnung 2024.

Grosse Abweichungen zum Budget 2025 sind bei den Steuereinnahmen und beim Sach- und übrigen Betriebsaufwand (v.a. Liegenschaften) zu sehen. Die Steuern basieren auf den Prognosen der politischen Gemeinden und fallen ca. CHF 250'000 höher aus als die Prognose für das Jahr 2025. Bei den Ausgaben für Liegenschaften wurden aufgrund vieler kleinen Einsparungen ca. CHF 200'000 weniger budgetiert.

### c. Informationen zum Steuerertrag und zum Steuerfuss

Aufgrund der Zunahme des Eigenkapitals bis zum Jahre 2018 wurde für das Jahr 2019 beschlossen, den Steuerfuss von 11% auf 10% zu reduzieren. Seit dieser Reduktion des Steuerfusses waren alle Jahresabschlüsse (2018 – 2023), mit Ausnahme der Jahresrechnung 2022, defizitär und der Verschuldungsgrad ist von 2019 bis 2023 von 36% auf 52% gestiegen. Nur durch eine Neubewertung der Liegenschaften im Finanzvermögen resultierte in der Jahresrechnung 2024 kein Aufwandüberschuss von über CHF 1 Million. Die Prognosen der Steuereinnahmen für 2026 sind besser, aber trotz der Steuerfusserhöhung von 10 % auf 11 % rechnet die Kirchenpflege weiterhin mit defizitären Jahresabschlüssen. Entsprechend beabsichtigen sie den Steuerfuss für das Jahr 2026 bei 11 % zu belassen.

### d. Informationen zu den Investitionen (besondere oder geplante Vorhaben)

Im Jahre 2022 hat der Ersatz des Lichtes im Pfarreizentrum begonnen und dabei wurden Alterungsschäden an den Decken offenbar. Wegen den steigenden Temperaturen sollten auch Hitzeschutzmassnahmen im Pfarreizentrum Leepünt durchgeführt werden. Ausserdem sollte auch der Schallschutz an der Decke verbessert werden. Nachdem der Lichtersatz und die Hitzeschutzmassnahmen 2025 durchgeführt wurden, sollen die Arbeiten mit dem Fertigstellen des Schallschutzes 2026 abgeschlossen werden. In Schwerzenbach werden 2026 möglicherweise bauliche Massnahmen beim Zugang der Kapelle durchgeführt.

## Antrag der Kirchenpflege

### 1 Antrag zum Budget

Die Kirchenpflege hat das Budget 2026 der Kirchgemeinde Dübendorf genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	CHF	5'955'980.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	CHF	1'543'450.00
	<b>Zu deckender Aufwandüberschuss</b>	<b>CHF</b>	<b>4'412'530.00</b>
<b>Investitionsrechnung</b> <b>Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	345'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	0.00
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>CHF</b>	<b>345'000.00</b>
<b>Investitionsrechnung</b> <b>Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	0.00
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	0.00
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>

Die Kirchenpflege beantragt der Kirchgemeindeversammlung, das Budget 2026 der Kirchgemeinde Dübendorf zu genehmigen.

### 2 Antrag zum Steuerfuss

<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>	<b>CHF</b>	<b>38'695'455.00</b>	
<b>Steuerfuss</b>		<b>11%</b>	
<b>Erfolgsrechnung</b>	Zu deckender Aufwandüberschuss	CHF	4'412'530.00
	Steuerertrag bei 11%	CHF	4'256'500.00
	<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>CHF</b>	<b>-156'030.00</b>

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Die Kirchenpflege beantragt der Kirchgemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2026 auf 11% (Vorjahr 11%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

Dübendorf, 23.09.2025

**Kirchenpflege Dübendorf**

Präsident

Finanzvorsteher

Gregor Freund

Benjamin Volkmer

## Antrag der Rechnungsprüfungskommission

### 1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2026 der Kirchgemeinde Dübendorf in der von der Kirchenpflege am 23.09.2025 beschlossenen Fassung geprüft.  
Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	CHF	5'955'980.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	CHF	1'543'450.00
	<b>Zu deckender Aufwandüberschuss</b>	<b>CHF</b>	<b>4'412'530.00</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	345'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	0.00
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>CHF</b>	<b>345'000.00</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	0.00
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	0.00
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>

Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Kirchgemeinde Dübendorf finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig und finanziell angemessen ist.  
Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass. Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht sind eingehalten.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Kirchgemeindeversammlung, das Budget 2026 der Kirchgemeinde Dübendorf entsprechend dem Antrag der Kirchenpflege zu genehmigen.

### 2 Antrag zum Steuerfuss

<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>		<b>CHF</b>	<b>38'695'455.00</b>
<b>Steuerfuss</b>			<b>11%</b>
<b>Erfolgsrechnung</b>	Zu deckender Aufwandüberschuss	CHF	4'412'530.00
	Steuerertrag bei 11%	CHF	4'256'500.00
	<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>CHF</b>	<b>-156'030.00</b>

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Kirchgemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2026 gemäss Antrag der Kirchenpflege auf 11% (Vorjahr 11%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

Dübendorf, 24.10.2025

**Rechnungsprüfungskommission Dübendorf**  
Präsident

Aktuarin

Reto von Atzigen

Anokina Vogt

## Beschluss der Kirchgemeindeversammlung

### 1 Beschluss zum Budget

Die Kirchgemeindeversammlung hat das Budget 2026 der Kirchgemeinde Dübendorf am 24.11.2025 entsprechend dem Antrag der Kirchenpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	CHF	5'955'980.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	CHF	1'543'450.00
	<b>Zu deckender Aufwandüberschuss</b>	<b>CHF</b>	<b>4'412'530.00</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	345'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	0.00
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>CHF</b>	<b>345'000.00</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	0.00
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	0.00
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>

### 2 Beschluss zum Steuerfuss

<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>		<b>CHF</b>	<b>38'695'455.00</b>
<b>Steuerfuss</b>			<b>11%</b>
<b>Erfolgsrechnung</b>	Zu deckender Aufwandüberschuss	CHF	4'412'530.00
	Steuerertrag bei 11%	CHF	4'256'500.00
	<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>CHF</b>	<b>-156'030.00</b>

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Der Steuerfuss der Kirchgemeinde Dübendorf für das Jahr 2026 wird auf 11% (Vorjahr 11%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

Dübendorf, 24.11.2025

**Namens der Kirchgemeindeversammlung Dübendorf**

Präsident

Aktuar

Gregor Freund

Antonio Spitale

# Budget

## Steuerertrag und Steuerfuss

<b>Steuerertrag und Steuerfuss</b>		<b>Budget 2026</b>	<b>Budget 2025</b>
<b>Steuerbedarf</b>			
Gesamtaufwand		5'955'980.00	6'129'440.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		1'543'450.00	1'683'190.00
<b>Zu deckender Aufwandüberschuss (-)</b>		<b>-4'412'530.00</b>	<b>-4'446'250.00</b>
<b>Steuerertrag und Steuerfuss</b>			
	<b>Budget 2026</b>	<b>Budget 2025</b>	
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %</b>	<b>38'695'455.00</b>	<b>35'125'200.00</b>	
<b>Steuerfuss</b>	<b>11%</b>	<b>11%</b>	
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	3'163'800.00	2'803'430.00	
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	336'900.00	327'590.00	
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	636'400.00	633'200.00	
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	119'400.00	99'550.00	
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr</b>	<b>4'256'500.00</b>	<b>3'863'770.00</b>	
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr</b>		<b>4'256'500.00</b>	<b>3'863'770.00</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	<b>-156'030.00</b>	<b>-582'480.00</b>

## Haushaltsgleichgewicht

<b>Zulässiger Aufwandüberschuss</b>	<b>Budget 2026</b>	<b>Budget 2025</b>
-------------------------------------	------------------------	------------------------

### Ausgleich des Budgets

Regel Der Kirchgemeindesteuerfuss wird grundsätzlich so festgesetzt, dass die Erfolgsrechnung des Budgets jährlich ausgeglichen ist. Ein Aufwandüberschuss darf budgetiert werden, sofern zweckfreies Eigenkapital vorhanden ist. Der Aufwandüberschuss darf maximal 20 % des zweckfreien Eigenkapitals betragen (§ 15 FKG).

<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung:</b> Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	<b>-156'030.00</b>	<b>-582'480.00</b>
---	--------------------	--------------------

### Zweckfreies Eigenkapital

<b>299 Bilanzüberschuss / -fehlbetrag zu Beginn des Jahres</b>	<b>13'673'081.35</b>	<b>14'255'561.35 *</b>
<b>Total zulässiger Aufwandüberschuss</b> (max. 20 % des zweckfreien Eigenkapitals)	<b>-2'734'616.27</b>	<b>-2'851'112.27</b>

**Beurteilung** Die Regel zum Haushaltsgleichgewicht gemäss § 15 FKG wird eingehalten.

\* Dies ist der effektive Wert gemäss Eröffnungsbilanz des entsprechenden Geschäftsjahres

## Finanzierung

<b>Finanzierung</b>	<b>Budget 2026</b>	<b>Budget 2025</b>
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	156'030.00	582'480.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	649'300.00	663'700.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>493'270.00</b>	<b>81'220.00</b>
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	345'000.00	1'100'000.00
<b>Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)</b>	<b>148'270.00</b>	<b>-1'018'780.00</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>143%</b>	<b>7%</b>

**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

## Erfolgsrechnung

<b>Gestuffer Erfolgsausweis</b>		<b>Budget 2026</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Rechnung 2024</b>
30	Personalaufwand	3'165'500.00	3'109'150.00	3'007'651.41
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	850'010.00	1'010'320.00	864'662.85
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	649'300.00	663'700.00	634'600.00
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	1'071'670.00	1'140'770.00	1'114'345.79
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>5'736'480.00</i>	<i>5'923'940.00</i>	<i>5'621'260.05</i>
40	Fiskalertrag	5'195'950.00	4'938'070.00	4'058'411.79
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	60'120.00	60'890.00	72'631.48
43	Übrige Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	1'700.00	49'300.00	49'231.75
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>5'257'770.00</i>	<i>5'048'260.00</i>	<i>4'180'275.02</i>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-478'710.00</b>	<b>-875'680.00</b>	<b>-1'440'985.03</b>
34	Finanzaufwand	106'300.00	116'300.00	99'530.50
44	Finanzertrag	428'980.00	409'500.00	2'829'993.43
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>322'680.00</b>	<b>293'200.00</b>	<b>2'730'462.93</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-156'030.00</b>	<b>-582'480.00</b>	<b>1'289'477.90</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-156'030.00</b>	<b>-582'480.00</b>	<b>1'289'477.90</b>
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	113'200.00	89'200.00	89'140.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	113'200.00	89'200.00	89'140.00
	Total Aufwand	5'955'980.00	6'129'440.00	5'809'930.55
	Total Ertrag	5'799'950.00	5'546'960.00	7'099'408.45

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

<b>Investitionsrechnung VV, Sachgruppen</b>		<b>Budget 2026</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Rechnung 2024</b>
50	Sachanlagen	345'000.00	1'100'000.00	90'162.39
51	Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total Investitionsausgaben</b>		<b>345'000.00</b>	<b>1'100'000.00</b>	<b>90'162.39</b>
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen von Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0.00	70'089.70
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total Investitionseinnahmen</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>70'089.70</b>
<b>Investitionen im Verwaltungsvermögen</b>				
Total Investitionsausgaben		345'000.00	1'100'000.00	90'162.39
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	70'089.70
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>		<b>-345'000.00</b>	<b>-1'100'000.00</b>	<b>-20'072.69</b>
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)				

## Investitionsrechnung Finanzvermögen

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

# Budget - Details

## Erfolgsrechnung

### Erläuterungen zur Erfolgs- und Investitionsrechnung

#### Interne Zinsen

Der Zinssatz für die internen Verzinsungen gemäss § 67 FKG beträgt gemäss Beschluss der Kirchenpflege Nr. 116a vom 04.06.2019 1.0%. Verzinst wird der Wert der Grundstücke und der Liegenschaften des Finanzvermögens Anfang Jahr gemäss Eröffnungsbilanz.

#### Begründung wesentlicher Veränderungen

Die Begründungen der wesentlichen Veränderungen des aktuellen Budgets im Vergleich zum Vorjahresbudget erfolgen ab einem Betrag von CHF 10'000.00 und einer relativen Differenz von mehr als 10%.

### Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

#### 3500

##### Behörden, Verwaltung, Pfarrei

Konto	Budget 2026	Budget 2025	Differenz	
3500.3150.20	60'000.00	74'700.00	-14'700.00	Unterhalt und Reparaturen EDV: Geringere Kosten Neugestaltung Webseite.
3500.3612.00	20'000.00	0.00	20'000.00	Entschädigung Gemeinden für Wahlen, Abstimmungen: Erneuerungswahlen Kirchenpflege und Rechnungsprüfungskommission.
3500.3010.01	534'900.00	493'000.00	41'900.00	Löhne Verwaltung, Pfarreisekretariat: Bereits Ende 2023 wurde ein erhöhter Koordinationsaufwand im PZL für Vermietungen und die Hauswartung festgestellt. Neben Stufenanstiegen führen auch Pensenerhöhungen zu höheren budgetierten Lohnkosten.

#### 3502

##### Diakonie und Seelsorge

Konto	Budget 2026	Budget 2025	Differenz	
3502.3636.30	25'000.00	50'000.00	-25'000.00	Hilfswerke im Inland: Reduzierte karitative Zuwendungen aus Kostenspargründen.
3502.3638.00	25'000.00	50'000.00	-25'000.00	Hilfswerke im Ausland: Reduzierte karitative Zuwendungen aus Kostenspargründen.

#### 3503

##### Bildung

Konto	Budget 2026	Budget 2025	Differenz	
3503.3104.04	43'400.00	72'300.00	-28'900.00	Sakramentenkatechese: Nur ein Jahrgang im Firmkurs (2025: Zwei Jahrgänge).

## Erfolgsrechnung

### Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

<b>3504 Kultur</b>				
Konto	Budget 2026	Budget 2025	Differenz	
3504.3130.02	24'800.00	36'900.00	-12'100.00	Orchester- und Musikmessen: Weniger umfangreiche Einsätze externer Musiker geplant.
<b>3506 Kirchliche Liegenschaften</b>				
Konto	Budget 2026	Budget 2025	Differenz	
3506.3010.03	70'900.00	59'200.00	11'700.00	S Besoldung Hauswartung/Sakristan: Neuer Hauswartungs-Dienstleister in Schwerzenbach.
3506.3010.07	86'300.00	108'000.00	-21'700.00	L Besoldung Hauswart PZL: Personalwechsel, dadurch tiefere Einstufung.
3506.3010.10	50'800.00	38'600.00	12'200.00	L Reinigungspersonal PZL: Höheres Stundenkontingent, aufgrund Erfahrungswerten 2024-2025.
3506.3144.00	24'400.00	54'300.00	-29'900.00	D Unterhalt Hochbauten, Gebäude: Wegfall Kosten Graffitischutz (3 jährlich). Weniger geplante Arbeiten.
3506.3144.03	51'050.00	77'400.00	-26'350.00	L Unterhalt Hochbauten, Gebäude PZL: Wegfall Kosten Graffitischutz (3 jährlich). Weniger geplante Arbeiten.
3506.4470.04	22'000.00	0.00	22'000.00	F Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV: Baurechtszins Kinderhospiz Flamingo ab 2026.
<b>9300 Finanzierung der Kantonalkirche und Finanzausgleich</b>				
Konto	Budget 2026	Budget 2025	Differenz	
9300.4631.01	0.00	47'700.00	-47'700.00	Unterstützungsbeitrag STAF: Beitrag aus Steuerreform (ab 2021) endet, wie vorgesehen, Ende 2025.
<b>9610 Zinsen</b>				
Konto	Budget 2026	Budget 2025	Differenz	
9610.3401.00	43'000.00	63'000.00	-20'000.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten: Weniger Bauprojekte, dadurch weniger Kredite benötigt.
9610.4940.00	61'200.00	45'000.00	16'200.00	Interne Verzinsung auf Grundstücke FV: Neubewertung im Finanzvermögen erhöht die Verzinsung.
<b>9630 Liegenschaften des Finanzvermögens</b>				
Konto	Budget 2026	Budget 2025	Differenz	
9630.3940.00	61'200.00	45'000.00	16'200.00	Interne Verzinsung von Grundstücke FV: Neubewertung im Finanzvermögen erhöht die Verzinsung.

## Erfolgsrechnung

### Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

<b>3500</b>			
<b>Behörden, Verwaltung, Pfarrei</b>			
<b>Konto</b>	<b>Budget 2026</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Differenz</b>
3500.5060.01	0.00	180'000.00	-180'000.00
			Erneuerung EDV-Anlage: Erneuerung von Server, Hardware und PCs (letztmals 2018).
<b>3506</b>			
<b>Kirchliche Liegenschaften</b>			
<b>Konto</b>	<b>Budget 2026</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Differenz</b>
3506.5040.11	250'000.00	300'000.00	-50'000.00
3506.5040.13	0.00	45'000.00	-45'000.00
3506.5040.17	0.00	50'000.00	-50'000.00
3506.5040.20	0.00	150'000.00	-150'000.00
3506.5040.21	0.00	285'000.00	-285'000.00
3506.5040.23	0.00	20'000.00	-20'000.00
3506.5040.25	5'000.00	20'000.00	-15'000.00
			L Akustikdecken PZL: Geringerer Aufwand für zweiten Teil des Erneuerungsprojekts.
			L Ersatz Licht PZL: Lichterneuerungsprojekt schliesst 2025 ab.
			L Sonnenschutz PZL: Projekt schliesst 2025 ab.
			D Licht Kirche: Einjähriges Projekt. Wird 2025 nicht umgesetzt.
			F Umgebungsgestaltung: Projekt schliesst 2025 ab.
			L Photovoltaikanlage PZL: Einjähriges Projekt. Wird 2025 nicht umgesetzt.
			L Erneuerung Schliesssystem PZL: Projekt wird über zwei Jahre umgesetzt.

## Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Kirchen</b>						
3500 Behörden, Verwaltung, Pfarrei	1'282'900.00	18'950.00	1'199'050.00	16'550.00	1'145'742.44	20'611.05
3501 Gottesdienst	973'390.00	5'670.00	979'200.00	6'440.00	910'046.57	5'626.15
3502 Diakonie und Seelsorge	510'770.00	13'700.00	555'970.00	11'900.00	472'091.82	10'410.61
3503 Bildung	417'300.00	4'800.00	476'400.00	9'000.00	401'787.31	6'800.00
3504 Kultur	436'150.00	8'000.00	450'050.00	8'000.00	456'827.97	14'898.85
3506 Kirchliche Liegenschaften	1'483'370.00	248'500.00	1'565'770.00	225'300.00	1'549'614.36	237'515.57
<b>Finanzen und Steuern</b>						
9100 Allgemeine Gemeindesteuern	12'500.00	5'195'950.00	18'400.00	4'938'070.00	17'658.00	4'058'411.79
9300 Finanzierung der Kantonalkirche und Finanzausgleich	620'000.00	0.00	679'000.00	47'700.00	666'556.00	47'707.80
9610 Zinsen	52'000.00	129'200.00	72'700.00	104'700.00	52'635.68	104'058.68
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens	167'600.00	173'480.00	132'900.00	177'700.00	136'970.40	186'344.00
9639 Wertberichtigungen auf Liegenschaften und Grundstücke des FV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2'405'500.00
9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	0.00	1'700.00	0.00	1'600.00	0.00	1'523.95
<b>Total Aufwand / Ertrag</b>	<b>5'955'980.00</b>	<b>5'799'950.00</b>	<b>6'129'440.00</b>	<b>5'546'960.00</b>	<b>5'809'930.55</b>	<b>7'099'408.45</b>
Ertragsüberschuss					1'289'477.90	
Aufwandüberschuss		156'030.00		582'480.00		
<b>Total</b>	<b>5'955'980.00</b>	<b>5'955'980.00</b>	<b>6'129'440.00</b>	<b>6'129'440.00</b>	<b>7'099'408.45</b>	<b>7'099'408.45</b>

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>3</b>	<b>Kirchen</b>	<b>345'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'140'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>90'162.39</b>	<b>70'089.70</b>
	Nettoergebnis		345'000.00		1'140'000.00		20'072.69
<b>3500</b>	<b>Behörden, Verwaltung, Pfarrei</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>180'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	Nettoergebnis		0.00		180'000.00		0.00
5060.01	Erneuerung EDV-Anlage			180'000.00			
<b>3506</b>	<b>Kirchliche Liegenschaften</b>	<b>345'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>960'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>90'162.39</b>	<b>70'089.70</b>
	Nettoergebnis		345'000.00		960'000.00		20'072.69
5040.10	D Zugang/Lift Krypta					14'524.64	
5040.11	L Akustikdecken PZL	250'000.00		300'000.00		8'250.00	
5040.13	L Ersatz Licht PZL			45'000.00		1'947.20	
5040.17	L Sonnenschutz PZL			50'000.00			
5040.18	F Glastrennwand Kapelle					1'884.35	
5040.19	F Heizung und Dämmung					63'556.20	
5040.20	D Licht Kirche			150'000.00			
5040.21	F Umgebungsgestaltung			285'000.00			
5040.22	S Zugang Kapelle	70'000.00		70'000.00			
5040.23	L Photovoltaikanlage PZL			20'000.00			
5040.24	L Feuerpolizeiliche Anpassungen PZL	20'000.00		20'000.00			
5040.25	L Erneuerung Schliesssystem PZL	5'000.00		20'000.00			
6310.00	Investitionsbeiträge Körperschaften						67'503.45
6370.00	Investitionsbeiträge Diverse						2'586.25
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>0.00</b>	<b>345'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'140'000.00</b>	<b>70'089.70</b>	<b>90'162.39</b>
	Nettoergebnis	345'000.00		1'140'000.00		20'072.69	
<b>9999</b>	<b>Abschluss</b>	<b>0.00</b>	<b>345'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'140'000.00</b>	<b>70'089.70</b>	<b>90'162.39</b>
	Nettoergebnis	345'000.00		1'140'000.00		20'072.69	
5900.00	Passivierung Einnahmen	0.00		0.00		70'089.70	
6900.00	Aktivierung Ausgaben		345'000.00		1'140'000.00		90'162.39

## Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
<b>9630</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
7000.00*	Investitionen in Grundstücke	0.00		0.00		0.00	
7040.00*	Investitionen in Gebäude	0.00		0.00		0.00	
7200.00*	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Grundstücken	0.00		0.00		0.00	
8000.00*	Verkauf von Grundstücken		0.00		0.00		0.00
8040.00*	Verkauf von Gebäuden		0.00		0.00		0.00
8240.00*	Beiträge Dritter für Gebäude						
<b>9999</b>	<b>Abschluss</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
7990.00*	Abgang Sachanlagen FV	0.00		0.00		0.00	
8990.00*	Zugang Sachanlagen FV		0.00		0.00		0.00

\* Diese Konten aus dem Kontenrahmen für Kirchgemeinden werden in der Buchhaltung der Kirchgemeinde Dübendorf nicht geführt. Da diese Auflistung eine Vorgabe der Kantonalkirche ist, werden diese Positionen mit Null aufgeführt.

# **Anhang zum Budget**

## Anhang

### Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
1400.00	Grundstücke (HRM2)	3506.3300.00	0.00	0.00	0.00
1404.00	Hochbauten (HRM2)	3506.3300.40	233'900.00	207'200.00	177'400.00
1406.00	Mobilien (HRM2)	3506.3300.60	45'000.00	45'000.00	0.00
1407.00	Anlagen im Bau (HRM2)		0.00	0.00	0.00
1400.90	Grundstücke (HRM1)	3506.3300.00	0.00	0.00	0.00
1404.90	Hochbauten (HRM1)	3506.3300.40	349'900.00	388'700.00	431'900.00
1406.90	Mobilien (HRM1)	3506.3300.60	20'500.00	22'800.00	25'300.00
<b>Total</b>			<b>649'300.00</b>	<b>663'700.00</b>	<b>634'600.00</b>
	Abschreibungen Grundstücke VV	3506.3300.00	0.00	0.00	0.00
	Abschreibungen Hochbauten VV	3506.3300.40	583'800.00	595'900.00	609'300.00
	Abschreibungen Mobilien VV	3506.3300.60	65'500.00	67'800.00	25'300.00
<b>Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen</b>			<b>649'300.00</b>	<b>663'700.00</b>	<b>634'600.00</b>

## Anhang

### Finanzkennzahlen

	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024		
Anzahl Kirchgemeindemitglieder* per 31.12.2024	10'683	10'683	10'683		
Steuerfuss	11%	11%	10%		
Steuerkraft pro Kirchgemeindemitglied (Budget: Schätzung der Steuerkraft)	389	370	287		Richtwerte
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	143%	7%	9586%	> 100 %	ideal
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				80 - 100 %	gut bis vertretbar
				50 - 80 %	problematisch
				< 50 %	ungenügend
<b>Zinsbelastungsanteil</b>	0%	1%	1%	0 - 4 %	gut
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				4 - 9 %	genügend
				> 9 %	schlecht
<b>Nettoverschuldungsquotient</b>	-	-	-156%	< 100 %	gut
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.				100 - 150 %	genügend
				> 150 %	schlecht
<b>Nettoschuld I pro Kirchgemeindemitglied</b>	-	-	-594	< 0 CHF	Nettovermögen
Verschuldung pro Kirchgemeindemitglied in Franken.				1 - 1'000 CHF	geringe Verschuldung
				1'001 - 2'500 CHF	mittlere Verschuldung
				2'501 - 5'000 CHF	hohe Verschuldung
				> 5'000 CHF	sehr hohe Verschuldung

- = Kennzahl mit Budgetwerten nicht berechenbar (Nettoverschuldungsquotient und Nettoschuld I pro Kirchgemeindemitglied werden im Budget nicht berechnet)

\* Für den Besseren Vergleich der Steuerkraft, basiert die Kennzahl jeweils auf der Anzahl Kirchenmitglieder gemäss der Jahresrechnung

# Investitionsplan

## Investitionsplan 2026

Investitionsplanung 2026 - 2029	Bem.	Prio.	vor 2026	Budget 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	spätere Jahre	Total
<b>Zusammenfassung</b>									
<b>Investitionen Verwaltungsvermögen</b>									
davon bewilligt		1	300'000.00	250'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>550'000.00</b>
davon Nachhol-/Entwicklungsbedarf		2	0.00	95'000.00	275'000.00	0.00	0.00	0.00	<b>370'000.00</b>
davon Wunschbedarf		3	0.00	0.00	210'000.00	220'000.00	430'000.00	250'000.00	<b>1'110'000.00</b>
<b>Total Investitionen Verwaltungsvermögen</b>			<b>300'000.00</b>	<b>345'000.00</b>	<b>485'000.00</b>	<b>220'000.00</b>	<b>430'000.00</b>	<b>250'000.00</b>	<b>2'030'000.00</b>
<b>Investitionsprojekte</b>									
Akustikdeckensanierung, Pfarreizentrum Leepünt Dübendorf		1	300'000.00	250'000.00					<b>550'000.00</b>
Zugang Kapelle, Schwerzenbach		2		70'000.00					<b>70'000.00</b>
Feuerpolizeiliche Anpassungen, Pfarreizentrum Leepünt Dübend.		2		20'000.00	160'000.00				<b>180'000.00</b>
Erneuerung Schliesssystem, Pfarreizentrum Leepünt Dübendorf		2		5'000.00	115'000.00				<b>120'000.00</b>
Erneuerung Vorplatz, Fällanden		3			150'000.00				<b>150'000.00</b>
Mobilier Saal, Pfarreizentrum Leepünt Dübendorf		3			60'000.00				<b>60'000.00</b>
Photovoltaikanlage, Pfarreizentrum Leepünt Dübendorf**		3				20'000.00	330'000.00		<b>350'000.00</b>
Diverse Projekte		3	0.00	0.00	0.00	200'000.00	100'000.00	250'000.00	<b>550'000.00</b>

### Bemerkungen:

\* = Projekt mit Vorfinanzierung gemäss § 12 FKG.

\*\* = Muss noch bewilligt werden

\*\*\* = Gebundene Ausgabe