

Sommersynode 18.–19. August 2020

Traktandum 6



Reformierte Kirchen
Bern-Jura-Solothurn
Eglises réformées
Berne-Jura-Soleure

Finanzstrategie; Aussprache und Kenntnisnahme



Reformierte Kirchen
Bern-Jura-Solothurn
Eglises réformées
Berne-jura-Soleure

Finanzstrategie 2020

Präsentation Synode

18. / 19. August 2020

V1.1

Einleitungsreferat

- Finanzströme Landeskirche
- Finanzstrategie «Zukunft»
- Massnahmen im Rahmen der Finanzstrategie 2020

18./19.8.2020

Reformierte Kirchen Bern-Jura-Solothurn

2

Finanzströme Landeskirche



18./19.8.2020

Reformierte Kirchen Bern-Jura-Solothurn

3

Statistik

Refbejuso in Zahlen

- 574'880 Mitglieder (gem. Tätigkeitsbericht 2019; S. 24)
- Kirchengaustritte 2019: 6'337 (2018: 5'159)
- 200 Synodale (Legislativorgan)
- 7 Synodalaräte (2 Frauen, 5 Männer) (Exekutivorgan)
- 100 Mitarbeitende gesamtkirchliche Dienste (Arbeitsort Bern)
- 435 Pfarrpersonen
- Rund 200 Kirchengemeinden (Bern, Jura, Solothurn)
- CHF 90 Mio. Umsatz (Budget 2020, ohne interne Verrechnungen)
- CHF 29.6 Mio. Bilanzsumme (Jahresrechnung 2019)
- CHF 25.2 Mio. Eigenkapital (Jahresrechnung 2019)
- CHF 14.3 Mio. Bilanzüberschuss (Jahresrechnung 2019)

18./19.8.2020

Reformierte Kirchen Bern-Jura-Solothurn

4

Landeskirche (Refbejus)

Aufgaben gem. Kirchenordnung (KES 11.020)

Art. 153 Aufgaben, allgemein

¹ Die Kirche gewährleistet die Zusammengehörigkeit und das Zusammenwirken ihrer Kirchgemeinden und kirchlichen Bezirke.

² Sie schafft Voraussetzungen für die Erfüllung des kirchlichen Auftrages in den Kirchgemeinden und Bezirken, wie er in dieser Kirchenordnung beschrieben ist. Sie ermutigt und unterstützt deren Organe, Pfarrerinnen, Katecheten, Sozialdiakoninnen und weiteren Mitarbeiter.

³ Sie erfüllt jene Aufgaben, welche die Möglichkeiten und Zuständigkeiten der Kirchgemeinden und kirchlichen Bezirke übersteigen.

Die Aufgaben im Einzelnen:

- Ökumene, Judentum und weitere Religionen (Art. 154 – 154a)
- Mission weltweit und im eigenen Land (Art. 155)
- Diakonische Aufgaben (Art. 156)
- Entwicklungszusammenarbeit und Mission (Art. 157)
- Beziehungen zu Staat und Institutionen (Art. 158)
- Information und Medien (Art. 159)
- Öffentliches Zeugnis (Art. 160)

18./19.8.2020

Reformierte Kirchen Bern-Jura-Solothurn

5

Landeskirche (Refbejus)

Aufgabenfinanzierung

Gemeindeabgaben



Gesamtkirchliche Kollekten



Kantonsbeiträge



18./19.8.2020

Reformierte Kirchen Bern-Jura-Solothurn

6

Aufgabenfinanzierung Refbejuso

Gemeindeabgaben



Gemeinde- und Verbandsabgaben 2019:

CHF 24'223'286

Die Abgaben werden nach der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit der Kirchgemeinden erhoben.

Die Synode legt die Bemessungsgrundlage und den Berechnungsmodus fest.

Bis 31.12.2019 finanzierte die Landeskirche ihre Aufgaben ausschliesslich mit den Gemeindeabgaben. Sie betragen rund 13 % des Steuerertrags der Kirchgemeinden.

18./19.8.2020

Reformierte Kirchen Bern-Jura-Solothurn

7

Aufgabenfinanzierung Refbejuso

Gesamtkirchliche Kollekten



- Gestützt auf die Kirchenverfassung (Art. 38) und Kirchenordnung (Art. 176) ordnet der Synodalrat gesamtkirchliche Kollekten an.
- Zurzeit sind es acht Kollekten (Sonntage)
- Der Kollektenertrag der gesamtkirchlichen Kollekten beträgt jährlich rund CHF 580'000
- Der Ertrag wird nicht für den Betrieb oder Projekte der Landeskirche verwendet sondern zu 100 % an Dritte weitergeleitet.

Die Landeskirche legt jährlich in der publizierten Jahresrechnung Rechenschaft über die gewährten Beiträge ab.

18./19.8.2020

Reformierte Kirchen Bern-Jura-Solothurn

8

Aufgabenfinanzierung Refbejuso

Kantonsbeiträge



Beitrag des Kantons gestützt auf das Landeskirchengesetz (1.1.2020):

- CHF 34.8 Mio. als Abgeltung (Zins) für sog. rechtshistorischen Titel gem. Art. 30 LKG (entspricht rund 197 Pfarrstellen)
- CHF 24'968'800 als Abgeltung sog. gesamtgesellschaftlicher Leistungen gem. Art. 31 LKG
- Der Totalbeitrag von CHF 59'768'800 wird im wesentlichen für die Besoldung der Pfarerschaft aufgewendet und bleibt bis 31.12.2025 unverändert (Art. 41 LKG). Im Jahr 2023 wird der Beitrag nach Art. 31 LKG mit dem Kanton neu verhandelt.

18./19.8.2020

Reformierte Kirchen Bern-Jura-Solothurn

9

Kosten Lohnmassnahmen

Notwendige Rotationsgewinne zur Deckung der zusätzlichen Kosten

	700'000	2'250'000	3'450'000	4'650'000	5'850'000	7'050'000	
Lohnmassnahmen 2025						1'200'000	
Lohnmassnahmen 2024					1'200'000	1'200'000	
Lohnmassnahmen 2023				1'200'000	1'200'000	1'200'000	
Lohnmassnahmen 2022			1'200'000	1'200'000	1'200'000	1'200'000	
Lohnmassnahmen 2021		1'200'000	1'200'000	1'200'000	1'200'000	1'200'000	
Ev. Mehrkosten BVG		350'000	350'000	350'000	350'000	350'000	350'000
Mehrkosten KTG-Versicherung	250'000	250'000	250'000	250'000	250'000	250'000	250'000
gewährte 3. Stufe 2020	450'000	450'000	450'000	450'000	450'000	450'000	450'000
Kantonsbeitrag 1.+2. Säule	60'000'000	60'000'000	60'000'000	60'000'000	60'000'000	60'000'000	?
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026

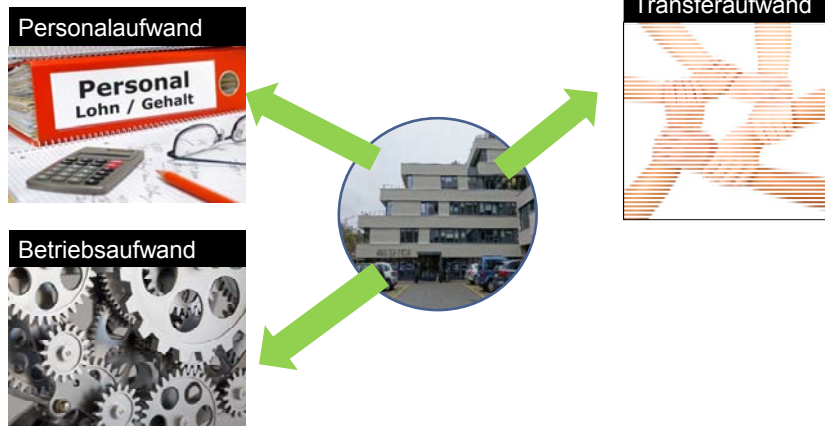
18./19.8.2020

Reformierte Kirchen Bern-Jura-Solothurn

10

Landeskirche (Refbejuso)

Ausgaben

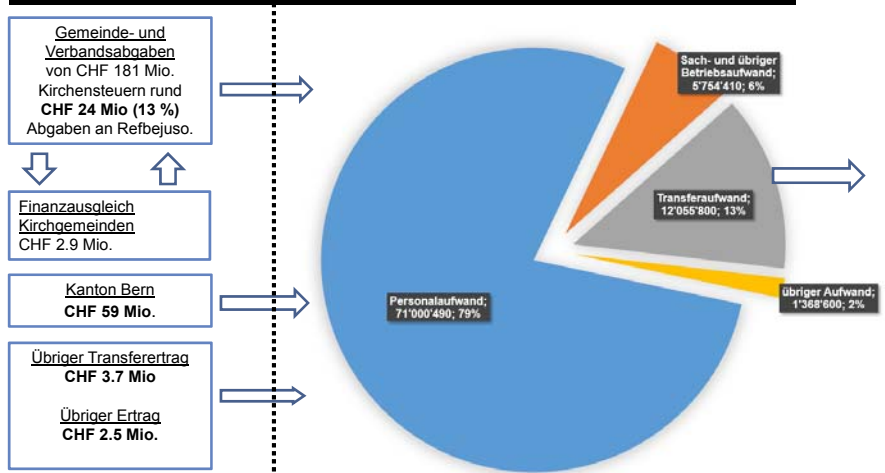


Zusammenfassung (1/2)

(Umsätze ohne Kollekten und ohne nicht monetäre Leistungen resp. ehrenamtliche und freiwillige Leistungen [Basis Budget 2020])

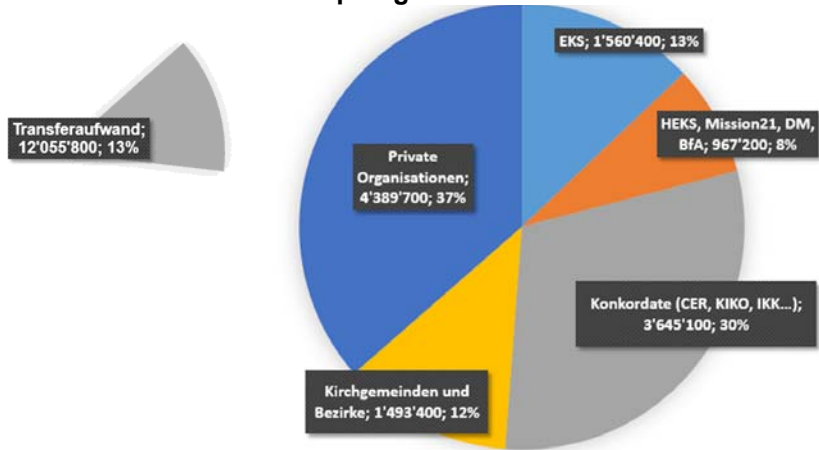
FINANZIERUNG

Ausgaben Refbejuso



Zusammenfassung (2/2)

Transferaufwand nach Empfänger



18./19.8.2020

Reformierte Kirchen Bern-Jura-Solothurn

13

Finanzstrategie «Zukunft»

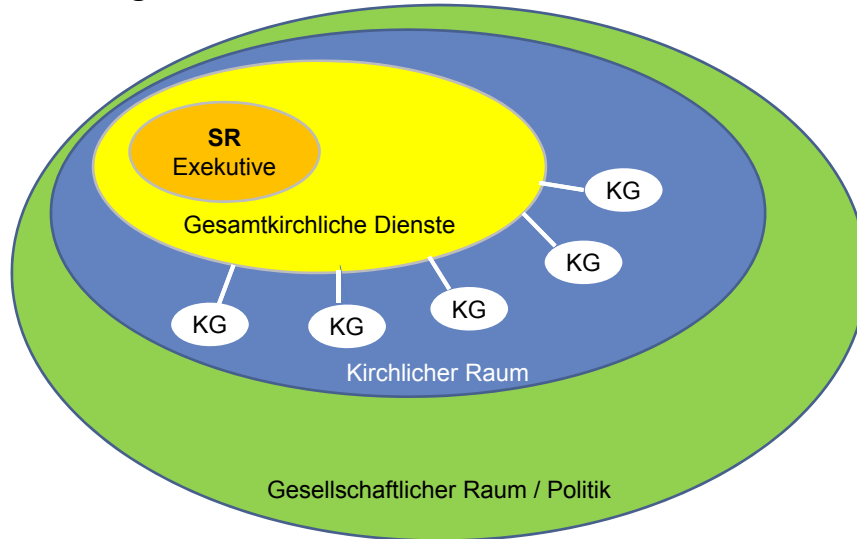


18./19.8.2020

Reformierte Kirchen Bern-Jura-Solothurn

14

Wirkungskreise



18./19.8.2020

Reformierte Kirchen Bern-Jura-Solothurn

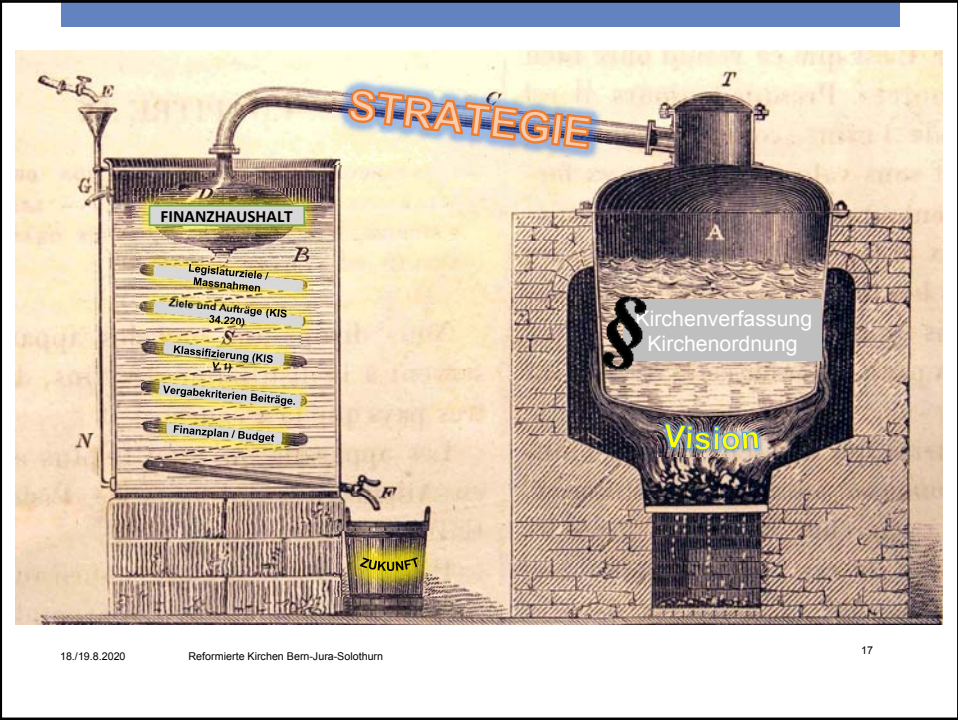
15



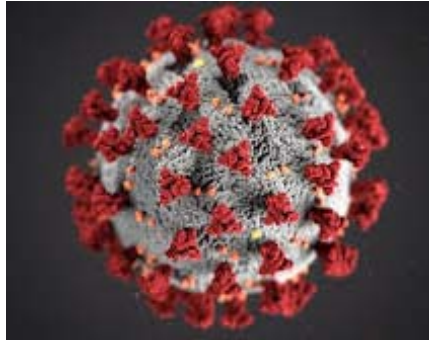
18./19.8.2020

Reformierte Kirchen Bern-Jura-Solothurn

16



Auswirkungen von CORONA



An dieser Stelle werden, soweit bekannt oder abschätzbar, mögliche Folgen der Corona-Krise auf die Finanzen von REFBEJUSO dargestellt.

18./19.8.2020

Reformierte Kirchen Bern-Jura-Solothurn

19

FINANZSTRATEGIE



18./19.8.2020

Reformierte Kirchen Bern-Jura-Solothurn

20

Eine fehlende Strategie wirkt wie ein defektes Navi ...



18./19.8.2020 Reformierte Kirchen Bern-Jura-Solothurn 21

2 Szenarien:

„Finanzplan“
Turnaround zu ausgeglichenem Budget / Rechnung

„Überschüsse“
Aufbau Bilanzüberschuss auf 30% des *massgebenden* Umsatzes
d.h. ca. 14 – 15 Mio.



Übergeordnetes Ziel: ausgeglichene Rechnung
Vgl. Art. 5 Abs. 1 Reglement über den Finanzhaushalt (neu)

18./19.8.2020 Reformierte Kirchen Bern-Jura-Solothurn 22

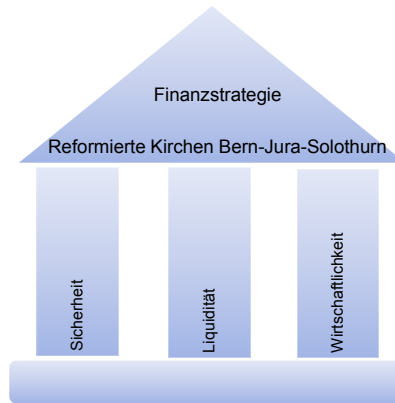
Fragen, die es zu beantworten gilt:

- ❖ Wo wollen wir mit unserer Kirche in in den nächsten Jahren hin?
- ❖ Was ist unser „Gerüst“ - Kirchenverfassung, Kirchenordnung?
- ❖ Welche „Kundensegmente“ wollen wir stärker bearbeiten?
- ❖ Wie gehen wir vor, um Prioritäten zu setzen?
- ❖ Welche Aufgaben gehören nicht zu unserem (Kern-)Auftrag?
- ❖ Was machen wir heute das nur „nice to have“ ist, das andere auch erfüllen könnten?
- ❖ Welche Aufgaben nehmen wir mit in die Zukunft (Horizont 10 Jahre)
- ❖ Was, wenn der Kanton am Ende der Beitragsperiode verkündet, dass wir 3 Mio. weniger erhalten. Was bedeutet das für uns, wie wollen wir darauf reagieren?

Massnahmen im Rahmen der Finanzstrategie 2020

Aufbau

Drei Säulen-Prinzip



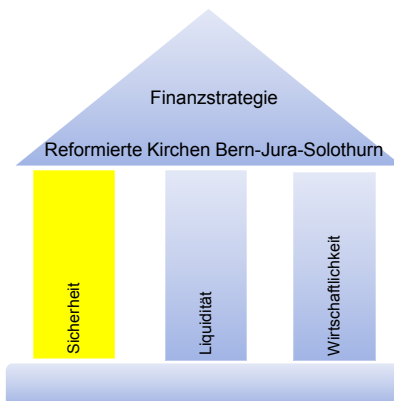
18./19.8.2020

Reformierte Kirchen Bern-Jura-Solothurn

25

Aufbau

Sicherheit – Kapitalstruktur und Finanzierung



- Eigen- und Fremdfinanzierung ausgewogen
- Bilanzüberschuss deckt 30% des risikobereinigten Jahresumsatzes
- Verzicht auf Bildung von Fonds
- Erhöhung Kontokorrentkredit auf mind. CHF 5 Mio.

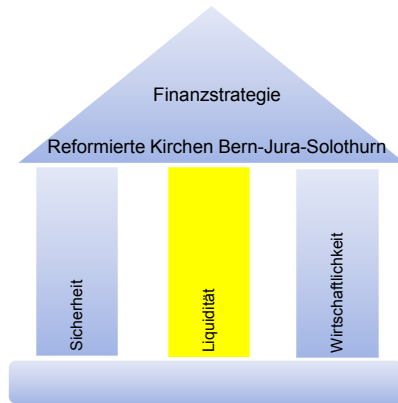
18./19.8.2020

Reformierte Kirchen Bern-Jura-Solothurn

26

Aufbau

Liquidität – Bankenpolitik und Sicherheit



- Banken: gute Beziehungen und Sicherheit
- Risikomanagement
- Stärkung Bilanzüberschuss
- Sichere Finanzanlagen

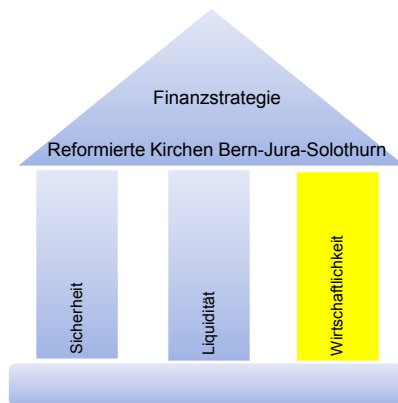
18./19.8.2020

Reformierte Kirchen Bern-Jura-Solothurn

27

Aufbau

Wirtschaftlichkeit – Ausgabenpolitik



- Wirtschaftlicher Umgang mit den Abgaben der Kirchgemeinden und des Kantons
- Zielgerichteter Einsatz der Mittel
- Synergienutzung und Kostensenkung durch Übertragung von Aufgaben oder Zusammenarbeit

18./19.8.2020

Reformierte Kirchen Bern-Jura-Solothurn

28

FAZIT

18./19.8.2020

Reformierte Kirchen Bern-Jura-Solothurn

29