



**Römisch-katholische Kirchgemeinde
St. Josef
8005 Zürich**

Budget 2023

Ablieferung an Kirchenpflege	04.10.2022
Abnahmebeschluss Kirchenpflege	05.10.2022
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	18.10.2022
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	25.10.2022
Abnahmebeschluss Kirchgemeindeversammlung	13.11.2022
Veröffentlichung	

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	3
1 Schwerpunkte der Kirchenpflege	4
2 Anträge und Beschlüsse	5
Budget	8
3 Steuerertrag und Steuerfuss	9
4 Haushaltsgleichgewicht	10
5 Finanzierung	11
6 Erfolgsrechnung	12
7 Investitionsrechnungen	13
Budget - Details	15
8 Erläuterungen zur Erfolgs- und Investitionsrechnung	16
9 Erfolgsrechnung	18
10 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	26
11 Investitionsrechnung Finanzvermögen	27
Anhang zum Budget	28
12 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	29
13 Finanzkennzahlen	30

Kontakt

Römisch-katholische Kirchgemeinde
St. Josef
Röntgenstrasse 80
8005 Zürich

Finanzvorsteherin
Rechnungsführung

Carolina Garcia
Solendy Greif

Telefon
E-Mail

044 297 70 05
solendy.greif@zh.kath.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Schwerpunkte der Kirchenpflege

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

Ein Aufwandüberschuss darf budgetiert werden, sofern zweckfreies Eigenkapital vorhanden ist. Der Aufwandüberschuss darf maximal 20 % des zweckfreien Eigenkapitals betragen (§ 15 FKG).

Eigenkapital	01.01.2022	3'819'889.88
Voraussichtliche Einlage EK	31.12.2022 (gem. Budget)	300.00
Stand Eigenkapital voraussichtlich		3'820'189.88
max. zulässige Entnahme aus dem zweckfreien Eigenkapital (§15 FKG).		764'037.98

Eigenkapital	01.01.2023	3'820'189.88
Voraussichtliche Einlage EK	31.12.2023 (gem. Budget)	0.00
Stand Eigenkapital voraussichtlich		3'820'189.88
max. zulässige Entnahme aus dem zweckfreien Eigenkapital (§15 FKG).		764'037.98

b. Informationen zum Steuerertrag und zum Steuerfuss

Bezeichnung	Gruppen	Nettoaufwand	passiviert EK
Behörden/Verwaltung	3500	358'520.00	
Gottesdienst	3501	208'600.00	
Diakonie	3502	448'400.00	
Bildung	3503	115'950.00	
Kultur	3504	187'100.00	
Liegenschaften	3506	465'204.00	
Finanzausgleich	9300	474'864.00	
Zinsen	9610	-1'500.00	
Finanzvermögen, Übriges	9690	5'000.00	
Ergebnis Budget 2023		2'262'138.00	0.00
Summe Nettoaufwand			2'262'138.00

Netto-Steuerzuteilungen gem. FRL Verband

2'262'138.00

Ergebnis

0.00

Antrag der Kirchenpflege

1 Antrag zum Budget

Die Kirchenpflege hat das Budget 2023 der Kirchengemeinde St. Josef genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	2'330'262.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	CHF	19'880.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	CHF	-2'310'382.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	3'450'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	3'450'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	0.00
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	0.00

Die Kirchenpflege beantragt der Kirchgemeindeversammlung, das Budget 2023 der Kirchengemeinde St. Josef zu genehmigen.

2 Antrag

Steuerfuss	Der Steuerfuss wird jährlich im November von der Delegiertenversammlung des Stadtverbandes festgelegt.		10.00%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	CHF	-2'310'382.00
	Ordentliche Steuerzuteilung	CHF	2'310'382.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	CHF	0.00

Kein Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss, dass der Bilanz zugewiesen / belastet werden kann.

8005 Zürich, 05.10.2022
Kirchenpflege St. Josef

Urs Fäh
Präsident

Carolina Garcia
Finanzvorsteherin

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2023 der Kirchgemeinde St. Josef in der von der Kirchenpflege beschlossenen Fassung vom 05.10.2022 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	2'330'262.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	CHF	19'880.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	CHF	-2'310'382.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	3'450'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	3'450'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	0.00
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	0.00

Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Kirchgemeinde St. Josef 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 2023 der Kirchgemeinde St. Josef entsprechend dem Antrag der Kirchenpflege zu genehmigen.

2 Antrag

Steuerfuss	Der Steuerfuss wird jährlich im November von der Delegiertenversammlung des Stadtverbandes festgelegt.		10.00%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	CHF	-2'310'382.00
	Ordentliche Steuerzuteilung	CHF	2'310'382.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	CHF	0.00

Kein Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss, dass der Bilanz zugewiesen / belastet werden kann.

8005 Zürich, 25.10.2022

Rechnungsprüfungskommission St. Josef

Enrico Spinas
Präsident

Hans Danuser
Aktuar

Beschluss der Kirchengemeindeversammlung

1 Beschluss zum Budget

Die Kirchengemeindeversammlung hat das Budget 2023 der Kirchengemeinde St. Josef am 13.11.2022 entsprechend dem Antrag der Kirchenpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	2'330'262.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	CHF	19'880.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	CHF	-2'310'382.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	3'450'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	3'450'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	0.00
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	0.00

2 Beschluss

Steuerfuss	Der Steuerfuss wird jährlich im November von der Delegiertenversammlung des Stadtverbandes festgelegt.		10.00%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	CHF	-2'310'382.00
	Ordentliche Steuerzuteilung	CHF	2'310'382.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	CHF	0.00

Kein Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss, dass der Bilanz zugewiesen / belastet werden kann.

8005 Zürich, 13.11.2022

Namens der Kirchengemeindeversammlung St. Josef

Urs Fäh
Präsident

Patricia Schnyder
Aktuarin

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss		Budget 2023	Budget 2022
Steuerbedarf			
Gesamtaufwand		2'330'262.00	4'583'308.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		19'880.00	126'080.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)		-2'310'382.00	-4'457'228.00
Steuerertrag und Steuerfuss			
	Budget 2023	Budget 2022	
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %			
Steuerfuss	10.00%	10.00%	
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr			
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr			
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr			
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr			
4632.01 Ordentliche Steuerzuteilung gemäss Budget	2'262'138.00	2'330'861.00	
4632.02 Zusätzliche Steuerzuteilung gemäss Nachtragskredit		2'126'667.00	
4632.03 Zusätzliche Steuerzuteilung gemäss Abrechnung			
4631.01 Unterstützungsbeitrag STAF	48'244.00		
Steuerertrag Rechnungsjahr	2'310'382.00	4'457'528.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr			2'310'382.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		300.00
		0.00	

Haushaltsgleichgewicht

Zulässiger Aufwandüberschuss	Budget 2023	Budget 2022
-------------------------------------	------------------------	------------------------

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).

Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	0.00	300.00
---	-------------	---------------

Zweckfreies Eigenkapital

299 Bilanzüberschuss / -fehlbetrag per 1.1.2022	3'819'889.88	3'640'718.09
Total zulässiger Aufwandüberschuss (max. 20 % des zweckfreien Eigenkapitals)	-763'977.98	-728'143.62

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

Finanzierung

Finanzierung	Budget 2023	Budget 2022
+ Ertragsüberschuss	0.00	300.00
- Aufwandüberschuss	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	8'000.00	8'800.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	8'000.00	9'100.00
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	3'450'000.00	890'000.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-3'442'000.00	-880'900.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	0.23%	1.02%

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

Gestuffer Erfolgsausweis	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
30 Personalaufwand	1'047'700.00	1'052'200.00	959'083.32
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	458'600.00	461'500.00	396'535.50
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	8'000.00	8'800.00	9'779.00
35 Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	701'258.00	758'141.00	756'305.25
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>2'215'558.00</i>	<i>2'280'641.00</i>	<i>2'121'703.07</i>
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	380.00	25'380.00	30'503.65
43 Übrige Erträge	0.00	0.00	50.00
45 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	2'310'382.00	4'467'528.00	2'413'657.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>2'310'762.00</i>	<i>4'492'908.00</i>	<i>2'444'210.65</i>
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	95'204.00	2'212'267.00	322'507.58
34 Finanzaufwand	5'000.00	10'000.00	18'832.87
44 Finanzertrag	19'500.00	90'700.00	75'497.08
Ergebnis aus Finanzierung	14'500.00	80'700.00	56'664.21
Operatives Ergebnis	109'704.00	2'292'967.00	379'171.79
38 Ausserordentlicher Aufwand	109'704.00	2'292'667.00	200'000.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	-109'704.00	-2'292'667.00	-200'000.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	0.00	179'171.79
39 Interne Verrechnungen: Aufwand	0.00	0.00	0.00
49 Interne Verrechnungen: Ertrag	0.00	0.00	0.00
Total Aufwand	2'330'262.00	4'583'308.00	2'340'535.94
Total Ertrag	2'330'262.00	4'583'608.00	2'519'707.73

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
50	Sachanlagen	3'450'000.00	890'000.00	187'950.00
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
Total Investitionsausgaben		3'450'000.00	890'000.00	187'950.00
60	Übertragung von Sachanlagen ins 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 ins Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0.00	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen ins 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
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		3'450'000.00	890'000.00	187'950.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-3'450'000.00	-890'000.00	-187'950.00

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
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
Total Ausgaben		0.00	0.00	0.00
80	Verkauf von Sach- und immateriellen Anlagen	0.00	0.00	0.00
82	Beiträge Dritter für Sach- und immaterielle 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
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
Investitionen im Finanzvermögen				
Total Ausgaben		0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	0.00	0.00	0.00

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgs- und Investitionsrechnung

Begründung wesentlicher Veränderungen

Die Begründung der wesentlichen Veränderungen des aktuellen Budgets im Vergleich zum Vorjahresbudget erfolgt ab einem Betrag von CHF 5'000.00.

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

3500 Behörden, Verwaltung Pfarrei

Textliche Erläuterung zur gesamten Funktion

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	Begründungen zu den einzelnen Konten, bei denen dies notwendig ist.
3102.01	Drucksachen, Publikationen	20'000.00	25'000.00	-5'000.00	Weniger Briefversände
3130.08	Porti, Frachtgebühren	12'000.00	7'000.00	5'000.00	Zusätzlicher Versand an Mitglieder (Geburtstagskarten)

3501 Gottesdienst

Textliche Erläuterung zur gesamten Funktion

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	Begründungen zu den einzelnen Konten, bei denen dies notwendig ist.
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'500.00	18'000.00	-16'500.00	Pfarrer über 70 Jahre alt

3502 Diakonie und Seelsorge

Textliche Erläuterung zur gesamten Funktion

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	Begründungen zu den einzelnen Konten, bei denen dies notwendig ist.
3105.00	Lebensmittel	10'000.00	20'000.00	-10'000.00	Weniger Anlässe, da Pfarreisaal im Umbau ist.
3171.22	Beiträge an Ministranten	25'000.00	10'000.00	15'000.00	Ministrantenreise. Findet nur alle paar Jahre statt.
3171.24	Pfarreianlässe	10'000.00	30'000.00	-20'000.00	Weniger Anlässe, da Pfarreisaal im Umbau ist.
3171.27	Beiträge an Jugendliche	12'000.00	5'000.00	7'000.00	Ministrantenreise. Findet nur alle paar Jahre statt.
4250.21	Verkäufe aus Wirtschaftsbetrieb	0.00	20'000.00	-20'000.00	Keine Einnahmen geplant, da Pfarreisaal im Umbau ist.
4250.22	Erträge aus Pfarreianlässen	0.00	5'000.00	-5'000.00	Keine Einnahmen geplant, da Pfarreisaal im Umbau ist.
4632.25	Beiträge SV Schwerpunktprojekt Kirchliche Hilfe	0.00	10'000.00	-10'000.00	Keine Beiträge geplant. Wurde fürs 2022 falsch budgetiert.

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgs- und Investitionsrechnung

Begründung wesentlicher Veränderungen

Die Begründung der wesentlichen Veränderungen des aktuellen Budgets im Vergleich zum Vorjahresbudget erfolgt ab einem Betrag von CHF 5'000.00.

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

3504 Kultur					
<i>Textliche Erläuterung zur gesamten Funktion</i>					
Konto	Kontobezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	Begründungen zu den einzelnen Konten, bei denen dies notwendig ist.
3010.41	Löhne Organisten und Aushilfen	60'500.00	69'500.00	-9'000.00	Im 2022 war eine Pensumserhöhung budgtiert
3010.43	Übrige Löhne Musiker	55'000.00	47'000.00	8'000.00	Mehraufwand
3506 Liegenschaften					
<i>Textliche Erläuterung zur gesamten Funktion</i>					
Konto	Kontobezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	Begründungen zu den einzelnen Konten, bei denen dies notwendig ist.
3010.63	Besoldung Reinigungspersonal	25'000.00	18'100.00	6'900.00	Pensumserhöhung
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrz	3'000.00	10'000.00	-7'000.00	Wegen Umbau, keine grösseren Anschaffungen geplant.
3120.03	Heizmaterial	60'000.00	45'000.00	15'000.00	Steigende Heizkosten.
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	60'000.00	70'000.00	-10'000.00	Weniger Kosten, da wir uns im Umbau befinden
3893.00	Einlagen in Vorfinanzierungen des Eigenkapitals	109'704.00	2'292'667.00	-2'182'963.00	2022 hohe Einlage wegen Umbau.
4470.01	Mietzinsen von Wohnungen	18'000.00	49'200.00	-31'200.00	Eine Wohnung fällt weg
4472.00	Vergütungen für Benützung Liegenschaften VV	0.00	30'000.00	-30'000.00	Umbau

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

3506 Kirchliche Liegenschaften					
<i>Textliche Erläuterung zur gesamten Funktion</i>					
Konto	Kontobezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	Begründungen zu den einzelnen Konten, bei denen dies notwendig ist.
5040.00	Kirchenrenovation	3'450'000.00	890'000.00	2'560'000.00	Bauprojekt Kirchenrenovation

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Kirchenwesen und religiöse Angelegenheiten						
3500 Behörden, Verwaltung, Pfarrei	358'900.00	380.00	358'600.00	380.00	346'707.15	495.80
3501 Gottesdienst	208'600.00		223'600.00		206'567.00	1'295.00
3502 Diakonie und Seelsorge	448'400.00		447'100.00	35'000.00	415'456.79	24'279.70
3503 Bildung	115'950.00		115'050.00		110'690.21	
3504 Kultur	187'100.00		185'000.00		176'516.35	
3506 Kirchliche Liegenschaften	483'204.00	18'000.00	2'661'867.00	79'200.00	477'152.57	78'383.15
Soziale Sicherheit						
5330 Leistungen an Pensionierte						
Finanzen und Steuern						
9100 Allgemeine Gemeindesteuern						
9109 Steuerzuteilung Kirchgemeinden Stadt Zürich		2'262'138.00		4'457'528.00		2'365'023.00
9300 Finanzierung der Kantonalkirche und Finanzausgleich	523'108.00	48'244.00	582'091.00		588'613.00	48'634.00
9610 Zinsen		1'500.00		1'500.00		1'597.08
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens						
9639 Gewinne, Verluste, Wertberichtigungen auf Liegenschaften FV						
9690 Finanzvermögen, Übriges	5'000.00		10'000.00	10'000.00	18'832.87	
9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe						
9950 Neutrale Aufwendungen und Erträge						
9951 Zweckgebundene Zuwendungen						
9990 Abtragung Bilanzfehlbetrag						
Total Aufwand / Ertrag	2'330'262.00	2'330'262.00	4'583'308.00	4'583'608.00	2'340'535.94	2'519'707.73
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss			300.00		179'171.79	
Total	2'330'262.00	2'330'262.00	4'583'608.00	4'583'608.00	2'519'707.73	2'519'707.73

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Kirchen	1'802'154.00	18'380.00	3'991'217.00	114'580.00	1'733'090.07	104'453.65
	Nettoergebnis		1'783'774.00		3'876'637.00		1'628'636.42
3500	Behörden, Verwaltung Pfarrei	358'900.00	380.00	358'600.00	380.00	346'707.15	495.80
	Nettoergebnis		358'520.00		358'220.00		346'211.35
3000.01	Entschädigung Kirchenpflege	35'000.00		35'000.00		35'000.00	
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder Kirchenpflege	15'000.00		15'000.00		15'300.00	
3000.03	Entschädigung RPK	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
3000.04	Tag- und Sitzungsgelder RPK	4'000.00		4'000.00		2'400.00	
3000.05	Tag- und Sitzungsgeld weitere Kommissionen					1'000.00	
3010.01	Löhne Verwaltung, Pfarreisekretariat	150'000.00		150'000.00		148'261.80	
3010.74	Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals					3'747.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'300.00		13'000.00		13'475.35	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	18'400.00		18'400.00		16'205.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'400.00		1'400.00		1'535.40	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'500.00		2'500.00		2'520.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'500.00		1'500.00		1'418.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00				430.80	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00					
3100.00	Büromaterial	4'500.00		4'500.00		6'907.15	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500.00		1'500.00		773.80	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	20'000.00		25'000.00		24'829.10	
3102.02	Inserate	6'000.00		6'000.00		5'455.70	
3102.03	Mitteilungsblatt / Forum	300.00		500.00		46.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'000.00		1'500.00		624.00	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'000.00		1'000.00		563.40	
3113.00	Anschaffung Hardware	3'000.00		1'000.00		4'355.80	
3118.00	Anschaffung von immateriellen Anlagen	1'000.00		1'000.00		375.90	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'000.00		805.00	
3130.02	Allgemeine Verwaltungskosten	2'500.00		2'500.00		2'313.75	
3130.05	Externe Rechnungsführung	16'000.00		16'000.00		15'000.00	
3130.07	Telefon, Internet	6'000.00		7'000.00		6'060.55	
3130.08	Porti, Frachtgebühren	12'000.00		7'000.00		6'747.65	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.13 elektronische Kommunikation, Internet	1'000.00		5'000.00		245.90	
3134.00 Sachversicherungsprämien	5'000.00		5'000.00		4'555.40	
3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'000.00		1'000.00		249.00	
3153.00 Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'000.00		1'000.00			
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen	1'000.00		1'000.00		355.40	
3161.00 Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'000.00		3'000.00		2'786.25	
3170.01 Spesenvergütungen	5'000.00		1'000.00		5'000.00	
3170.02 Repräsentationskosten					133.00	
3199.01 Freier Kredit	20'000.00		20'000.00		11'722.45	
3199.02 Übriger Betriebsaufwand	300.00		300.00		318.05	
3636.01 Mitgliederbeiträge	200.00				190.00	
4240.09 Dienstleistungen Quellensteuern		80.00		80.00		102.30
4260.00 Rückerstattung Dritter						152.45
4260.05 Rückverteilung CO2 SVA		300.00		300.00		241.05
3501 Gottesdienst	208'600.00		223'600.00		206'567.00	1'295.00
Nettoergebnis		208'600.00		223'600.00		205'272.00
3010.11 Löhne Pfarrer, Vikare, Pfarreibeauftragte	149'800.00		149'800.00		149'728.80	
3010.12 Aushilfen im Verkündigungsdienst	20'000.00		20'000.00		7'704.80	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'400.00		8'400.00		7'352.05	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	1'500.00		18'000.00		15'703.80	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'600.00		1'500.00		1'583.70	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'800.00		1'900.00		1'644.35	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'500.00		1'500.00		1'467.10	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		1'000.00		294.80	
3099.00 Übriger Personalaufwand	500.00		500.00			
3101.11 Kirchenschmuck	7'000.00		7'000.00		5'949.95	
3101.12 Hostien, Messwein, Kerzen	8'000.00		8'000.00		8'897.75	
3101.13 Erinnerungsabgaben	2'000.00		2'000.00		618.85	
3119.00 Anschaffung von übrigen nicht aktivierbaren Anlagen	1'000.00		1'000.00		716.80	
3152.11 Unterhalt Paramenten, kirchlichen Gewändern	500.00				1'866.05	
3152.12 Unterhalt Erstkommunionkleider	500.00		500.00			
3159.00 Unterhalt übrige mobile Anlagen	500.00		500.00			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.01	Spesenvergütungen	3'000.00		2'000.00		3'038.20	
4250.00	Verkäufe						1'245.00
4390.00	Übriger Ertrag						50.00
3502	Diakonie und Seelsorge	448'400.00		447'100.00	35'000.00	415'456.79	24'279.70
	Nettoergebnis		448'400.00		412'100.00		391'177.09
3010.21	Besoldung Jugendarbeiter	14'000.00		10'000.00		6'437.50	
3010.22	Besoldung Pastoralassistent mit diakonischen Aufgaben	103'600.00		102'000.00		100'348.80	
3010.27	Besoldung Hauswirtschaftliches Personal	99'300.00		99'300.00		98'148.00	
3010.74	Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals					13'791.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	14'000.00		13'600.00		13'282.15	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	24'300.00		24'000.00		20'878.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'000.00		2'000.00		2'131.50	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'500.00		2'600.00		2'478.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'200.00		2'100.00		1'945.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00		2'000.00		333.77	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'500.00		1'500.00		1'468.55	
3105.00	Lebensmittel	10'000.00		20'000.00		9'460.80	
3130.21	Vergütung an Mitwirkende und Referenten	500.00		1'000.00			
3130.22	Kleine Zuwendungen	6'000.00		6'000.00		2'013.60	
3170.01	Spesenvergütungen	3'500.00		3'000.00		3'231.00	
3171.22	Beiträge an Ministranten	25'000.00		10'000.00		4'577.55	
3171.24	Pfarreianlässe	10'000.00		30'000.00		26'066.37	
3171.25	Pfarrerrat	10'000.00		12'000.00		6'660.15	
3171.27	Beiträge an Jugendliche	12'000.00		5'000.00		3'479.80	
3171.28	Beiträge an Senioren	6'000.00		6'000.00		5'052.75	
3171.29	Beiträge 3D Atelier	4'000.00					
3199.21	Freier Kredit Pfarrer	2'000.00		2'000.00			
3636.21	Beiträge an pfarreieigene Vereine und Gruppen	9'000.00		8'000.00		8'671.50	
3636.22	Beiträge an Institutionen im Inland	45'000.00		45'000.00		45'000.00	
3636.25	Schwerpunktprojekt Kirchliche Hilfe	10'000.00		10'000.00		10'000.00	
3638.00	Beiträge an das Ausland	30'000.00		30'000.00		30'000.00	
4250.21	Verkäufe aus Wirtschaftsbetrieb				20'000.00		22'236.10

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4250.22	Erträge aus Pfarreianlässen				5'000.00		2'043.60
4632.25	Beiträge SV Schwerpunktprojekt Kirchliche Hilfe				10'000.00		
3503	Bildung	115'950.00		115'050.00		110'690.21	
	Nettoergebnis		115'950.00		115'050.00		110'690.21
3010.31	Besoldung Katecheten, inkl. Praktikanten	24'000.00		24'000.00		23'166.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'600.00		1'600.00		1'489.85	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	3'000.00		3'000.00		9'263.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	300.00		300.00		245.75	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	300.00		300.00		278.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	300.00		300.00		226.90	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		500.00			
3104.00	Lehrmittel	3'500.00		3'500.00		3'246.01	
3104.31	Atelier	2'500.00		2'000.00		2'442.50	
3631.31	Beiträge an kantonalen Berufsbildungsfonds	900.00		900.00		778.75	
3636.31	Mitgliederbeiträge Verein freie katholische Schulen	2'200.00		2'200.00		2'200.00	
3636.32	Betriebsbeiträge Verein freie katholische Schulen	66'350.00		66'150.00		66'890.00	
3636.33	Beiträge Paulus Akademie Zürich	300.00		300.00		300.00	
3636.35	freiwillige Beiträge Verein freie katholische Schulen	10'000.00		10'000.00			
3637.00	Beiträge an private Haushalte	200.00				162.00	
3504	Kultur	187'100.00		185'000.00		176'516.35	
	Nettoergebnis		187'100.00		185'000.00		176'516.35
3010.41	Löhne Organisten und Aushilfen	60'500.00		69'500.00		54'000.40	
3010.42	Löhne Chorleiter und Aushilfen	32'000.00		32'000.00		30'589.80	
3010.43	Übrige Löhne Musiker	55'000.00		47'000.00		55'310.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'100.00		9'600.00		9'572.40	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	9'600.00		10'000.00		7'598.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'000.00		1'000.00		1'087.55	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'600.00		1'800.00		1'785.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	800.00		900.00		799.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		2'000.00			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.41	Organisten Bestattungsamt	1'500.00		1'500.00		381.00	
3130.42	Musiker (selbständigerwerbend ohne AHV Abzug)	10'000.00		6'000.00		10'790.00	
3170.01	Spesenvergütungen	1'000.00		200.00		1'102.00	
3636.41	Beiträge an Kirchenchor	4'000.00		3'500.00		3'500.00	
3506	Liegenschaften	483'204.00	18'000.00	2'661'867.00	79'200.00	477'152.57	78'383.15
	Nettoergebnis		465'204.00		2'582'667.00		398'769.42
3010.09	Erstattung von Lohn					-57'400.60	
3010.61	Besoldung Sakristan und Aushilfen	48'000.00		48'000.00		47'139.15	
3010.62	Besoldung Hauswart und Aushilfen	46'000.00		46'000.00		49'172.15	
3010.63	Besoldung Reinigungspersonal	25'000.00		18'100.00		18'096.60	
3010.68	Dienstaltersgeschenk			1'600.00			
3010.73	Nettolohnausgleich					-4'014.10	
3010.74	Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals					214.00	
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen	7'200.00		7'200.00		7'200.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'500.00		7'200.00		3'421.40	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	11'300.00		8'700.00		6'555.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'100.00		1'100.00		576.55	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'300.00		1'400.00		638.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'100.00		1'100.00		521.70	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		2'000.00			
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	5'000.00		5'000.00		3'574.37	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'000.00		10'000.00		2'963.85	
3120.01	Wasser und Abwasser	7'000.00		7'000.00		5'463.55	
3120.02	Energie, Strom	18'000.00		18'000.00		17'409.60	
3120.03	Heizmaterial	60'000.00		45'000.00		35'064.20	
3120.04	Kehrichtabfuhrgebühren	2'000.00		2'000.00		1'494.85	
3134.00	Sachversicherungsprämien	10'700.00		10'700.00		10'656.95	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	60'000.00		70'000.00		68'448.00	
3144.02	Unterhalt Gebäudeumgebung, Garten	5'000.00		5'000.00		3'926.30	
3151.61	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'000.00		5'000.00		6'245.90	
3160.01	Mieten für kirchliche Gebäude	30'000.00		30'000.00		30'000.00	
3160.02	Mieten Liegenschaften	10'000.00		10'000.00		10'000.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.01	Spesenvergütungen	300.00		300.00		5.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	8'000.00		8'800.00		9'779.00	
3893.00	Einlagen in Vorfinanzierungen des Eigenkapitals	109'704.00		2'292'667.00		200'000.00	
4260.03	Rückerstattungen Versicherungsleistungen						4'483.15
4470.01	Mietzinsen von Wohnungen		18'000.00		49'200.00		49'200.00
4472.00	Vergütungen für Benützungen Liegenschaften VV				30'000.00		24'700.00
9	Finanzen und Steuern	528'108.00	2'311'882.00	592'391.00	4'469'028.00	786'617.66	2'415'254.08
	Nettoergebnis	1'783'774.00		3'876'637.00		1'628'636.42	
9109	Steuerzuteilung Kirchgemeinden Stadt Zürich		2'262'138.00		4'457'528.00		2'365'023.00
	Nettoergebnis	2'262'138.00		4'457'528.00		2'365'023.00	
4632.01	Ordentliche Steuerzuteilung gemäss Budget		2'262'138.00		2'330'861.00		2'365'023.00
4632.03	Zusätzliche Steuerzuteilung gemäss Abrechnung				2'126'667.00		
9300	Finanzierung der Kantonalkirche und Finanzausgleich	523'108.00	48'244.00	582'091.00		588'613.00	48'634.00
	Nettoergebnis		474'864.00		582'091.00		539'979.00
3621.50	Steuerkraftausgleichsbeiträge	70'838.00		91'099.00		92'120.00	
3631.00	Beitrag an die Zentralkasse	452'270.00		490'992.00		496'493.00	
4631.01	Unterstützungsbeitrag STAF		48'244.00				48'634.00
9610	Zinsen		1'500.00		1'500.00		1'597.08
	Nettoergebnis	1'500.00		1'500.00		1'597.08	
4400.00	Zinsen flüssige Mittel						79.08
4402.00	Zinsen Finanzanlagen		1'500.00		1'500.00		1'518.00
9690	Finanzvermögen, Übriges	5'000.00		10'000.00	10'000.00	18'832.87	
	Nettoergebnis		5'000.00				18'832.87

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3440.00 Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV	5'000.00				5'931.00	
3499.02 Negativzinsen für Vermögenanlagen			10'000.00		12'901.87	
4440.00 Wertberichtigung übrige Finanzanlagen				10'000.00		
9999 Abschluss			300.00		179'171.79	
Nettoergebnis				300.00		179'171.79
9000.00 Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung			300.00		179'171.79	

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
3	Kirchen	3'450'000.00		890'000.00		187'950.00	
	Nettoergebnis		3'450'000.00		890'000.00		187'950.00
3506	Liegenschaften	3'450'000.00		890'000.00		187'950.00	
	Nettoergebnis		3'450'000.00		890'000.00		187'950.00
5040.00	Kirchenrenovation	3'450'000.00		890'000.00		187'950.00	
9	Finanzen und Steuern		3'450'000.00		890'000.00		187'950.00
	Nettoergebnis	3'450'000.00		890'000.00		187'950.00	
9999	Abschluss		3'450'000.00		890'000.00		187'950.00
	Nettoergebnis	3'450'000.00		890'000.00		187'950.00	
5900	Passivierung Einnahmen						
6900	Aktivierung Ausgaben		3'450'000.00		890'000.00		187'950.00

* Sperrvermerk gemäss § 20 Abs. 4 FKG: Die rechtskräftige Bewilligung der Stimmberechtigten steht noch aus.

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen

Anhang zum Budget

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
3506	Bauprojekt Dachstuhlisanierung HRM1	3300.40	8'000.00	8'800.00	0.00
Total			8'000.00	8'800.00	0.00
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3300.40	8'000.00	8'800.00	0.00
	Wertberichtigungen Darlehen	364x	0.00	0.00	0.00
	Wertberichtigungen Beteiligungen	365x	0.00	0.00	0.00
	Abschreibungen Investitionsbeiträge	366x	0.00	0.00	0.00
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen			8'000.00	8'800.00	0.00

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021		
Anzahl Kirchgemeindemitglieder	3'182	3'258	3'182		
Steuerfuss	10.00%	10.00%	10.00%		
Steuerkraft pro Kirchgemeindemitglied (Budget: Schätzung der Steuerkraft)					Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad	0.23%	1.02%	207.00%	> 100 %	ideal
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				80 - 100 %	gut bis vertretbar
				50 - 80 %	problematisch
				< 50 %	ungenügend
Zinsbelastungsanteil	0.00%	0.00%	1.00%	0 - 4 %	gut
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				4 - 9 %	genügend
				> 9 %	schlecht
Nettoverschuldungsquotient	-	-	-	< 100 %	gut
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.				100 - 150 %	genügend
				> 150 %	schlecht
Nettoschuld I pro Kirchgemeindemitglied	-	-	-	< 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