

reformierte
kirche baselland

Nr. 023/2026

Rechnung 2025

Evangelisch-reformierte Kirche des Kantons BL

Kommentar des Kirchenrats zur Jahresrechnung 2025	4
Bericht des Wirtschaftsprüfers BDO AG	6
Bilanz	8
Erfolgsrechnung	
Rechnung 1 Verwaltungsrechnung	10
Rechnung 2 Kantonsbeitrag	11
Rechnung 3 Kirchensteuer der juristischen Personen (KiStjP)	12
Artengliederung	13
Kostenstellen (KST)/Unterkostenstellen (UKST)	
100 Kirchenleitung und Verwaltung	14
200 Kirchgemeinden und Entwicklung	17
250 Besoldung Gemeindepfarrstellen	19
280 Stabstelle Kirchen- und Gemeindeentwicklung	21
300 Seelsorge	23
310 Spitalseelsorge Kantonsspital und Psychiatrie, Liestal	24
320 Spitalseelsorge Kantonsspital Bruderholz	26
330 Spitalseelsorge Uni-Kinderspital beider Basel	27
340 Gefängnisseelsorge	28
350 Palliative Care	29
360 Seelsorge im Alter	31
400 Beratung und Soziales	32
410 Fachstelle für Jugendarbeit Baselland (FAJU)	33
415 Fachstelle Diakonie	35
420 Fachstelle Paar- und Familienberatung	37
430 Pfarramt für weltweite Kirche (WWK)	39
432 Verein Kontinentalversammlung Europa	41
435 HEKS-Komitee	42
500 Unterricht und Bildung	43
510 Fachstelle Religionspädagogik	44
511 Heilpädagogischer Religionsunterricht (HRU)	46
520 Fachstelle Bildung und Diversität	47
600 Aus- und Weiterbildung	49
700 Kommunikation und Medien	50
705 Projekt Reformationsjubiläum	51
710 Fachstelle Kommunikation	52
750 Kirchenbote	54
800 Finanz-, Liegenschafts- und Zinsaufwand	55
Erläuterungen zur Rechnung	57
Bilanz	57
Erfolgsrechnung: Kostenstellen (KST)/Unterkostenstellen (UKST)	
Allgemeine Anmerkungen	61
100 Kirchenleitung und Verwaltung	61
200 Kirchgemeinden und Entwicklung	66
300 Seelsorge	70
400 Beratung und Soziales	76
500 Unterricht und Bildung	85
600 Aus- und Weiterbildung	90
700 Kommunikation und Medien	91
800 Finanz-, Liegenschafts- und Zinsaufwand	95
Anträge des Kirchenrats	98

Kommentar des Kirchenrats

alle Beträge in CHF

Jahresrechnung 2025, das Wichtigste in Kürze

Der Anteil an den Kirchensteuern der juristischen Personen liegt deutlich über dem Budget. Der Wert unterliegt im Mehrjahresvergleich starken Schwankungen, was die Budgetierung schwierig macht. Der Kantonsbeitrag liegt leicht unter dem budgetierten Betrag. Der Personalaufwand unterschreitet vor allem bei den Pfarrpersonen in grösserem Ausmass das Budget. Der Grund dafür sind verschiedene unbesetzte Pfarrstellen in den Kirchgemeinden, die vakant blieben oder mit einer Stellvertretung mit einer tieferen Lohnklasse abgedeckt wurden. Bei der Budgetierung wurde zudem eine Lohnteuering von 1.5% eingerechnet. Der Kirchenrat folgte jedoch dem Entscheid des Landrats zum Teuerungsausgleich 2025, welcher keine Anpassung vorsah. Diese Umstände wirkten sich auch bei den Arbeitgeberbeiträgen zugunsten des Rechnungssaldos aus.

Der Abschluss ermöglichte es wiederum grosse Beträge zu Gunsten der Kirchgemeinden in den Fonds Baubeiträge und den Fonds Härtefälle einzulegen. Zudem stehen beim Verwaltungsgebäude O15 in Liestal grössere Sanierungs- und Renovationsarbeiten an. Diesem Umstand hat der Kirchenrat mit einer Zuweisung in die Renovationsrückstellungen Rechnung getragen.

Durch die vom Kirchenrat beschlossene Konsolidierung bei den Bankinstituten und den damit verbundenen Finanzanlagen kam es zu grösseren realisierten Kurserfolgen. Dies zeigt sich in der Erfolgsrechnung bei den Budgetabweichungen beim Zinsaufwand und Vermögensertrag.

Beim Zinsaufwand wurde aufgrund einer vom Kirchenrat beschlossenen Änderung beim Ausweis der Werte bei den Finanzanlagen eine grössere Wertschwankungsreserve gebildet.

Die anderen Ausgaben bewegten sich nach Berücksichtigung der obigen Ausführungen auf Budgetniveau.

Die Jahresrechnung weist über alle drei Rechnungen einen Überschuss von CHF 429'987.49 aus:

	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
Rechnung 1	130'457.58	313'600.00	152'368.62
Rechnung 3	454'452.60	525'790.00	277'618.87
Total	584'910.18	839'390.00	429'987.49
Rechnung 2 (Pfarrlohndefizit)	-417'569.14		

Durch die wesentlich höheren Einnahmen der Kirchensteuern der juristischen Personen konnten Mittel für zusätzliche Fondseinlagen eingesetzt werden. Aus diesen Mehreinnahmen wurden CHF 2'500'000.00 dem Fonds Baubeiträge zugewiesen, die für die zukünftige Finanzierung der kirchlichen Bauten in den Kirchgemeinden zur Verfügung stehen können. Der Kirchenrat verzichtet zudem über die Entnahme von Fondsmitteln aus der Differenz zwischen den ausbezahlten Baubeiträgen und dem dafür budgetierten Wert. Dies stärkt den Fonds Baubeiträge zusätzlich.

Im Weiteren erfolgte eine Zuweisung von CHF 400'000.00 in den Fonds Härtefälle. Der Kirchenrat erachtet die übrigen Fonds zurzeit als genügend ausgestattet und verzichtet bei ihnen auf weitere Einlagen. Darunter fällt auch der Fonds Systemwechsel, bei dem bis 2024 jeweils CHF 200'000.00 aus den Einnahmen der Quellensteuer zugewiesen wurden. Somit steht dieser Betrag ab 2027 den Kirchgemeinden zusätzlich zur Verfügung.

Der Kirchenrat verzichtet ebenfalls auf eine Fondsentnahme aufgrund des Ergebnisses beim Fonds Stellvertretungen. Die Herbstsynode 2024 bewilligte eine Entnahme für die Finanzierung einer Krankentaggeldversicherung bei den Pfarrpersonen. Die Kosten dafür beliefen sich auf rund CHF 234'000.00.

Rechnung 1 (Verwaltungsrechnung)

Diese Rechnung schliesst mit einem Mehrertrag von CHF 152'368.62 ab. Die Kursgewinne aus der Konsolidierung und der Aufwand für die neu gebildete Wertschwankungsreserve bei den Finanzanlagen halten sich in etwa die Waage.

Beim Verwaltungsgebäude O15 in Liestal stehen grössere Renovierungs- und Sanierungsarbeiten an. Die entsprechende Planung für die Priorisierung und Terminierung der Arbeiten ist in Planung. Der Kirchenrat hat in diesem Zusammenhang die Rückstellung für das Gebäude um CHF 300'000.00 zu Lasten der Rechnung 1 aufgestockt.

Der Überschuss der Rechnung 1 wird ins Kapital eingelegt.

Rechnung 2 (Kantonsbeitrag)

In der Rechnung 2 entsteht ab 2025 mit der neuen Finanzierung kein Defizit mehr (Pfarrlohndefizit), welches bis anhin die Rechnung 1 zu tragen hatte. Die Lohnkosten für die Pfarrpersonen wurden den Kirchgemeinden vollständig in Rechnung gestellt. Der Kantonsbeitrag liegt leicht unter den Erwartungen.

Der Saldo der Rechnung 2 gestaltet sich ab dem Rechnungsjahr 2025 ausgeglichen.

Rechnung 3 (Kirchensteuern der juristischen Personen/KiStjP)

Die Rechnung 3 schliesst mit einem Überschuss von CHF 277'618.87 ab. Zum Gesamtergebnis haben einerseits die weit über dem Budget liegenden Einnahmen bei den Steuern der juristischen Personen beigetragen und andererseits die Einlagen in die Fonds Baubeiträge und Härtefälle. In allen Fachstellen lagen die Kosten unter dem Budgetwert.

Im Rechnungsjahr konnten den Kirchgemeinden aus dem Fonds Baubeiträge von über CHF 1'00'000.00 zu Lasten der Rechnung 3 ausbezahlt werden.

Der Überschuss der Rechnung 3 wird ins Kapital eingelegt.

Bilanz

Der Kirchenrat entschied sich für eine Konsolidierung der Finanzanlagen und der Liquidität sowie eine Reduzierung der beteiligten Bankinstitute. Eine Konzentration verschafft bessere Konditionen bei der Vermögensverwaltung und erleichtert die buchhalterische Abbildung. Die Finanzanlagen werden seit Herbst 2025 nur noch bei zwei Banken verwaltet. Im Weiteren ist der Grossteil der liquiden Mittel neu in Obligationen angelegt worden (ca. CHF 11'200'000.00).

Bei den Reserven ist neu eine Wertschwankungsreserve für die Finanzanlagen über CHF 1'000'000.00 gebildet worden.

BERICHT DES UNABHÄNGIGEN ABSCHLUSSPRÜFERS

An den Kirchenrat der Evangelisch-reformierten Kirche des Kantons Basel-Landschaft, Liestal

Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung 2025

Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung der Evangelisch-reformierten Kirche des Kantons Basel-Landschaft, Liestal - bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2025 und der Erfolgsrechnung für das dann endende Rechnungsjahr geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht die beigefügte Jahresrechnung den Vorschriften der Evangelisch-reformierten Kirche des Kantons Basel-Landschaft über die Rechnungslegung.

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und dem Schweizer Prüfungshinweis 60 *Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderechnung* durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften sind im Abschnitt "Verantwortlichkeiten des Abschlussprüfers für die Prüfung der Jahresrechnung" unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind von der Evangelisch-reformierten Kirche des Kantons Basel-Landschaft unabhängig in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Anforderungen des Berufsstands, und wir haben unsere sonstigen beruflichen Verhaltenspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als eine Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

Sonstige Informationen

Der Kirchenrat ist für die sonstigen Informationen verantwortlich. Die sonstigen Informationen umfassen die im Geschäftsbericht enthaltenen Informationen, aber nicht die Jahresrechnung und unseren dazugehörigen Bericht.

Unser Prüfungsurteil zur Jahresrechnung erstreckt sich nicht auf die sonstigen Informationen, und wir bringen keinerlei Form von Prüfungsschlussfolgerung hierzu zum Ausdruck.

Im Zusammenhang mit unserer Abschlussprüfung haben wir die Verantwortlichkeit, die sonstigen Informationen zu lesen und dabei zu würdigen, ob die sonstigen Informationen wesentliche Unstimmigkeiten zur Jahresrechnung oder unseren bei der Abschlussprüfung erlangten Kenntnissen aufweisen oder anderweitig wesentlich falsch dargestellt erscheinen.

Falls wir auf Grundlage der von uns durchgeführten Arbeiten den Schluss ziehen, dass eine wesentliche falsche Darstellung dieser sonstigen Informationen vorliegt, sind wir verpflichtet, über diese Tatsache zu berichten. Wir haben in diesem Zusammenhang nichts zu berichten.

Verantwortlichkeiten des Kirchenrates für die Jahresrechnung

Der Kirchenrat ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den Vorschriften der Evangelisch-reformierten Kirche des Kantons Basel-Landschaft über die Rechnungslegung und für die internen Kontrollen, die der Kirchenrat als notwendig feststellt, um die Aufstellung einer Jahresrechnung zu ermöglichen, die frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.

Verantwortlichkeiten des Abschlussprüfers für die Prüfung der Jahresrechnung

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die Jahresrechnung als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bericht abzugeben, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Mass an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit den

Vorschriften der Evangelisch-reformierten Kirche des Kantons Basel-Landschaft über die Rechnungslegung und dem Schweizer Prüfungshinweis 60 *Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderechnung* durchgeführte Abschlussprüfung eine wesentliche falsche Darstellung, falls eine solche vorliegt, stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich gewürdigt, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieser Jahresrechnung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.

Als Teil einer Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und dem Prüfungshinweis 60 üben wir während der gesamten Abschlussprüfung pflichtgemässes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus:

- Identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen in der Jahresrechnung aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als ein aus Irrtümern resultierendes, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen oder das Ausserkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- Gewinnen wir ein Verständnis von den für die Prüfung relevanten internen Kontrollen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit des Internen Kontrollsystems der Kirche abzugeben.
- Beurteilen wir die Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der dargestellten geschätzten Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängenden Angaben.

Wir kommunizieren mit dem Kirchenrat unter anderem über den geplanten Umfang und die geplante zeitliche Einteilung der Abschlussprüfung sowie über bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschliesslich etwaiger bedeutsamer Mängel von internen Kontrollen, die wir während unserer Abschlussprüfung identifizieren.

Liestal, 13. April 2026

BDO AG

Felix Laube
dipl. Wirtschaftsprüfer

Thomas Schärer
dipl. Wirtschaftsprüfer

Beilage:
Jahresrechnung

Bilanz per 31.12.2025

Währung CHF

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Rechnung 2025
1	AKTIVEN	32'319'806.66	36'050'712.41
10	Flüssige Mittel	11'716'433.99	3'579'414.31
100	Kassen	5'282.10	3'843.55
101	PostFinance	220'629.60	250'094.27
102	Bankguthaben	11'490'522.29	3'325'476.49
11	Guthaben	2'264'263.53	2'610'001.87
110	Debitor Kirchgemeinden	1'391'288.44	1'895'869.69
111	Debitoren Dritter	585'987.34	216'523.54
112	Verrechnungssteuer	62'815.25	139'354.09
113	Übrige kurzfristige Forderungen	109'819.80	109'819.80
114	Vorauszahlungen	114'352.70	248'434.75
12	Finanzanlagen	17'536'896.28	29'101'000.42
120	Obligationen	0.00	11'159'100.00
121	Finanzanlagen	11'935'357.46	12'743'231.31
125	Langfristige Finanzanlagen	20'000.00	20'000.00
126	Darlehen und Baudarlehen an Kirchgemeinden	494'000.00	636'500.00
128	Fonds, Legate	5'087'538.82	4'542'169.11
13	Transitorische Aktiven	448'410.61	460'593.56
130	Transitorische Aktiven	448'410.61	460'593.56
14	Verwaltungsvermögen	353'802.25	299'702.25
141	Liegenschaft	353'800.25	299'700.25
	Verwaltungsgebäude Obergestadeck 15	1'671'100.25	1'671'100.25
	Wertberichtigung Liegenschaft	-1'317'300.00	-1'371'400.00
142	Mobilien	2.00	2.00
	Mobilieninventar ERK BL	2.00	2.00

Bilanz per 31.12.2025

Währung CHF

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Rechnung 2025
2	PASSIVEN	-32'319'806.66	-36'050'712.41
20	Laufende Verbindlichkeiten	-882'033.83	-825'438.17
200	Kreditoren / Durchlaufkonti	-882'033.83	-825'438.17
24	Rückstellungen	-265'607.95	-560'003.82
240	Rückstellungen	-265'607.95	-560'003.82
25	Transitorische Passiven	-88'915.00	-75'341.00
250	Transitorische Passiven	-88'915.00	-75'341.00
26	Fremdkapital	-4'872'483.54	-4'739'815.78
264	Eventualverpflichtung Leuenberg	-20'000.00	-20'000.00
266	Stipendienfonds Dora Sylvia Voegelin	-4'840'589.24	-4'719'815.78
267	Guthaben Dritter	-11'894.30	0.00
28	Zweckgebundene Fonds und Reserven	-14'649'410.14	-17'858'769.95
282	Fonds Baubeiträge	-3'495'088.55	-5'995'088.55
282	Fonds Härtefälle	-1'751'275.73	-1'597'754.03
282	Fonds Kirchenbote	-504'047.98	-564'394.58
282	Fonds Stellvertretungen	-540'000.00	-540'000.00
282	Fonds Zusammenarbeit	-2'142'107.30	-2'030'620.84
282	Fonds Innovation	-898'659.66	-829'579.92
282	Fonds Kinderkirche	-34'500.00	-30'500.00
282	Fonds Lageraktivitaten	-17'384.20	-16'441.20
282	Fonds Reformationsjubiläum	-64'646.61	-61'587.11
282	Fonds Steuerschwankungen	-2'848'959.12	-2'848'959.12
282	Fonds Stipendien	-215'048.10	-222'588.10
282	Fonds Systemwechsel	-1'160'000.00	-1'143'792.01
282	Fonds Spital	-12'867.14	-12'638.74
283	Reserven Personal (ehemals Personalfonds)	-964'825.75	-964'825.75
289	Wertschwankungsreserven	0.00	-1'000'000.00
29	Eigenkapital	-11'561'356.20	-11'991'343.69
	Verpflichtung Kantonsbeitrag, Rechnung 2	-24'208.13	0.00
	Verpflichtung KiStjP, Rechnung 3	-10'723'541.23	-11'177'993.81
	Kapital Verwaltungsrechnung, Rechnung 1	-228'696.68	-383'362.39
	Resultat	-584'910.16	-429'987.49

Rechnung 1, Verwaltungsrechnung

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
Ausgaben				
100	Kirchenleitung und Verwaltung	1'190'126.44	1'472'550.00	1'351'585.03
200	Kirchgemeinden und Entwicklung	484'146.34	63'500.00	85'147.65
400	Beratung und Soziales	105'000.00	90'000.00	130'000.00
600	Aus- und Weiterbildung	8'570.10	9'400.00	9'198.10
700	Kommunikation und Medien	16'522.00	28'500.00	18'527.07
800	Finanz-, Liegenschafts- und Zinsaufwand	65'177.54	22'450.00	253'173.53
Total Ausgaben		1'869'542.42	1'686'400.00	1'847'631.38
Einnahmen				
100	Beiträge, Entgelte	-2'000'000.00	-2'000'000.00	-2'000'000.00
Total Einnahmen		-2'000'000.00	-2'000'000.00	-2'000'000.00
Zunahme / Abnahme Eigenkapital		-130'457.58	-313'600.00	-152'368.62

Rechnung 2, Kantonsbeitrag

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
Ausgaben				
200	Kirchgemeinden und Entwicklung	3'829'640.11	4'410'520.00	4'603'701.01
300	Seelsorge	806'162.39	824'480.00	773'952.54
Total Ausgaben		4'635'802.50	5'235'000.00	5'377'653.55
Einnahmen				
200	Kantonsbeitrag	-4'635'802.50	-4'570'000.00	-4'523'327.30
200	Quellensteuer		-665'000.00	-854'326.25
Total Einnahmen		-4'635'802.50	-5'235'000.00	-5'377'653.55

Rechnung 3, Kirchensteuern jur. Personen

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
Ausgaben				
200	Kirchgemeinden und Entwicklung	600'900.95	409'110.00	1'157'863.26
300	Seelsorge	410'530.03	719'800.00	559'820.98
400	Beratung und Soziales	856'924.42	1'278'850.00	1'073'169.33
500	Unterricht und Bildung	613'204.13	709'550.00	629'230.89
600	Aus- und Weiterbildung	439'903.93	488'500.00	407'264.81
700	Kommunikation und Medien	664'151.64	689'400.00	592'130.16
800	Finanz-, Liegenschafts- und Zinsaufwand	2'257'558.82	679'000.00	3'601'281.39
Total Ausgaben		5'843'173.92	4'974'210.00	8'020'760.82
Einnahmen				
800	Kirchensteuer der juristischen Personen	-5'752'260.90	-5'000'000.00	-7'709'442.75
800	Bundessteueranteil	-545'365.62	-500'000.00	-588'936.94
Total Einnahmen		-6'297'626.52	-5'500'000.00	-8'298'379.69
Zunahme / Abnahme Eigenkapital		-454'452.60	-525'790.00	-277'618.87

Erfolgsrechnung 1.1.2025 - 31.12.2025

Währung CHF

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
3	Aufwand			
30	Total Personalaufwand	13'716'411.35	14'674'120.00	13'122'587.05
31	Total Sachaufwand	1'145'678.50	1'296'410.00	1'173'583.46
32	Total Zinsaufwand	13'572.50	500.00	1'684'487.08
33	Total Liegenschaftsaufwand	223'378.20	164'750.00	466'146.98
34	Total Unterhalt Mobilien	231'692.19	154'900.00	189'104.68
35	Total Einlagen in Fonds und Rückstellungen	2'805'701.28	0.00	2'960'346.60
36	Total Eigene Beiträge	5'013'957.74	8'676'984.00	10'001'283.69
37	Total Neutraler Aufwand	106'019.10	0.00	84'485.53
38	Total Abschreibungen	54'100.00	50'800.00	54'100.00
39	Total Ausserordentlicher Aufwand	460'917.43	0.00	70'740.90
3	Total Aufwand	23'771'428.29	25'018'464.00	29'806'865.97
4	Ertrag			
40	Total Steuern	-6'599'436.35	-5'670'000.00	-8'563'769.00
41	Total Subventionen, Beteiligungen	-11'666'850.35	-15'659'470.00	-14'624'174.11
42	Total Vermögensertrag	-526'274.25	-132'250.00	-1'841'166.83
44	Total Beiträge, Entgelte	-3'396'151.10	-3'197'300.00	-3'256'537.55
45	Total Entnahmen aus Fonds und Rückstellungen	-770'291.21	-352'884.00	-753'355.39
46	Total Eigene Beiträge	-1'072'754.57	-825'950.00	-843'482.45
47	Total Neutraler Ertrag	-209'604.05	-20'000.00	-170'409.23
49	Total Ausserordentlicher Ertrag	-114'976.57	0.00	-183'958.90
4	Total Ertrag	-24'356'338.45	-25'857'854.00	-30'236'853.46
	Ergebnis	-584'910.16	-839'390.00	-429'987.49

100 (KST) Kirchenleitung und Verwaltung

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
Kosten		2'007'484.41	2'140'950.00	2'028'119.23
30	Personalaufwand	1'264'025.00	1'418'900.00	1'294'110.10
300	Leitung und Organe	70'312.40	92'500.00	76'353.85
30000	Synodevorstand und Präsidium	8'000.00	8'000.00	8'000.00
30010	Sitzungsgelder synodale Kommissionen	41'840.00	57'000.00	44'060.00
30015	Rekurskommission, Ombudsstelle	7'233.65	10'000.00	11'828.85
30020	Sitzungsgelder kirchenrätliche Kommissionen	13'238.75	16'000.00	12'315.00
30050	Entschädigung Delegationen	0.00	1'500.00	150.00
301	Verwaltung, Fachstellen, Pfarrämter	957'421.65	1'042'900.00	973'268.00
30100	Besoldung Kirchenrat/Präsidium	279'022.65	347'000.00	291'726.55
30110	Besoldung	726'770.55	695'900.00	708'776.30
30150	Unfall- und Krankentaggelder	-48'371.55	0.00	-22'837.60
30155	Mutterschaftstaggeld	0.00	0.00	-4'397.25
303	Temporäre Arbeitskräfte	0.00	10'000.00	653.70
30300	Stellvertretungen	0.00	5'000.00	653.70
30320	Praktikantinnen und Praktikanten	0.00	5'000.00	0.00
304	Zulagen	17'148.15	26'100.00	26'707.85
30400	Erziehungszulagen	15'948.15	20'100.00	21'707.85
30410	Treueprämien	1'200.00	6'000.00	5'000.00
305	Arbeitgeberbeiträge	213'908.75	240'400.00	202'584.75
309	Übriger Personalaufwand	5'234.05	7'000.00	14'541.95
30900	Weiterbildung, Supervision	230.00	3'000.00	14'541.95
30910	Personalsuche	5'004.05	4'000.00	0.00
31	Sachaufwand	270'639.07	324'250.00	302'804.75
310	Material- und Warenaufwand	54'162.08	32'500.00	19'784.19
31000	Büromaterial	4'800.78	6'000.00	4'210.60
31010	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	7'980.15	5'000.00	4'072.45
31020	Drucksachen, Publikationen, Inserate	40'476.00	18'000.00	10'841.45
31030	Fachliteratur, Zeitungen, Zeitschriften	905.15	1'000.00	659.69
31060	Kirchliche Gesetzessammlung	0.00	2'500.00	0.00
311	Anschaffungen Mobilien, Geräte, Maschinen	19'646.37	15'500.00	18'869.32
31100	Büromöbel und -geräte	8'343.51	7'500.00	709.85
31110	Apparate, Kopierer, Telefonanlage	4'706.91	1'000.00	1'295.75
31130	Hard- und Software	6'595.95	7'000.00	16'863.72
313	Dienstleistungen Dritter und Honorare	68'513.66	119'900.00	126'798.79
31301	PostFinance- und Bankspesen	2'014.35	1'200.00	1'542.40
31302	Porti und Frachtkosten	7'009.55	9'000.00	6'746.40
31303	Telefon- und Internetanschlussgebühren	537.36	1'500.00	279.81
31320	Honorare externe Berater, Gutachter	24'792.55	65'000.00	82'771.28
31330	Informatik-Nutzungsgebühren	2'609.60	2'500.00	1'835.05
31340	Sachversicherungsprämien	31'550.25	37'700.00	33'623.85
31345	Selbstbehalte Sachversicherungen	0.00	3'000.00	0.00
316	Mieten, Benützungsgebühren	30'067.76	42'600.00	37'202.86
31600	Benützungsgebühr Geräte, Räumlichkeiten	120.00	0.00	120.00
31610	Benützungsgebühr Software	28'746.06	41'200.00	36'026.51
31620	Benützungsgebühr Kopierer	1'201.70	1'400.00	1'056.35
317	Spesen, Anlässe und Veranstaltungen	98'249.20	113'750.00	100'149.59

100 (KST) Kirchenleitung und Verwaltung

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
31700	Spesen Synodevorstand und synodale Kommissionen	795.80	3'600.00	259.20
31701	Spesen Kirchenrat und kirchrätliche Kommissionen	9'227.95	7'300.00	6'956.80
31705	Spesen Leitungs-, Verwaltungs- und Betriebspersonal	5'485.30	5'850.00	5'298.50
31721	Repräsentationsspesen Kirchenrat und Kommissionen	25'883.75	18'000.00	22'514.94
31722	Spesen Synodale EKS	2'936.50	3'000.00	4'722.90
31725	Repräsentationsspesen Leitung und Verwaltung	6'412.30	3'000.00	5'961.95
31740	Spesen eigene Infrastruktur	8'435.00	9'000.00	8'240.00
31750	Spesen eigene Veranstaltungen	10'054.85	7'000.00	3'937.60
31760	Spesen Kirchenrat	14'089.85	15'000.00	13'807.40
31770	Synode und synodale Anlässe	8'949.35	20'000.00	16'051.30
31772	Fokussynode	2'648.15	0.00	0.00
31774	Kirchenschreibertagung	3'330.40	0.00	0.00
31780	Events, Anlässe	0.00	22'000.00	12'399.00
33	Liegenschaftsaufwand	26'955.66	22'000.00	38'004.29
330	Mietaufwand	3'600.00	0.00	3'600.00
33000	Mieten	3'600.00	0.00	3'600.00
331	Unterhalt Immobilien	18'214.85	12'000.00	28'421.79
33100	Unterhalt Verwaltungsgebäude	18'214.85	12'000.00	28'421.79
332	Nebenkosten	5'140.81	10'000.00	5'982.50
33200	Strom, Wasser, Heizkosten	5'140.81	10'000.00	5'982.50
34	Unterhalt Mobilien	58'761.68	92'000.00	109'580.44
341	Apparate, Geräte	58'761.68	92'000.00	109'580.44
34100	Unterhalt Geräte	210.80	2'000.00	985.39
34120	Unterhalt Kopierer	1'855.84	3'000.00	1'929.98
34130	Unterhalt Informatik (Hard- und Software)	56'695.04	87'000.00	106'665.07
35	Einlagen in Fonds und Rückstellungen	109'000.00	0.00	0.00
355	Einlagen in Kapital	109'000.00	0.00	0.00
35510	Einlage in Kapital Verwaltungsrechnung	109'000.00	0.00	0.00
36	Eigene Beiträge	278'103.00	283'800.00	283'619.65
360	Verbands- und Verwaltungsbeiträge	276'078.00	277'700.00	277'078.00
36000	Pfarrkonvent	2'500.00	2'500.00	2'500.00
36010	Diakoniekonvent	2'000.00	2'500.00	2'500.00
36020	Katechetikkonvent	2'000.00	2'500.00	2'500.00
36050	Verwaltungsbeitrag EKS	269'498.00	270'000.00	269'498.00
36090	Diverse Verbandsbeiträge	80.00	200.00	80.00
362	Beiträge an Kirchgemeinden	2'025.00	6'100.00	4'541.65
36270	Diverse Beiträge	2'025.00	6'100.00	4'541.65
364	Beiträge an Beratung und Soziales	0.00	0.00	2'000.00
36485	Beiträge an Vereine/Institutionen	0.00	0.00	2'000.00
Finanzierung		-2'817'357.97	-2'668'400.00	-2'676'534.20
40	Steuern	0.00	-5'000.00	0.00
402	Abgaben	0.00	-5'000.00	0.00
40200	CO2 Abgabe	0.00	-5'000.00	0.00

100 (KST) Kirchenleitung und Verwaltung

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
41	Eigene Einnahmen	-27'853.12	-17'200.00	-18'216.15
414	Beiträge für gemeinsame Projekte, Auftritte	-27'853.12	-17'200.00	-18'216.15
41451	Rückerstattungen an Sachaufwand	-10'790.12	-500.00	-1'479.15
41485	Rückerstattungen Kirchgemeinden (Versicherungen)	-17'063.00	-16'700.00	-16'737.00
42	Vermögensertrag	-3'600.00	0.00	-2'700.00
427	Mietertrag	-3'600.00	0.00	-2'700.00
42720	Mietertrag	-3'600.00	0.00	-2'700.00
44	Beiträge, Entgelte	-2'785'904.85	-2'646'200.00	-2'655'618.05
444	Dienstleistungen	-29'152.85	-17'200.00	-25'641.75
44410	Dienstleistungen an Dritte	-10'178.00	-4'500.00	-9'616.05
44412	Dienstleistungen an Kirchgemeinden	-17'480.00	-11'700.00	-14'260.00
44415	Dienstleistungen aus Finanzabteilung	-1'270.85	-1'000.00	-1'530.70
44430	Einnahmen Kirchenbücher	-224.00	0.00	-235.00
445	Beiträge ohne Zweckbindung	-2'753'800.00	-2'629'000.00	-2'629'000.00
44520	Beiträge KGs an Verwaltungsrechnung	-2'000'000.00	-2'000'000.00	-2'000'000.00
44530	Verwaltungsbeitrag KiStjP	-753'800.00	-629'000.00	-629'000.00
448	Rückerstattungen	-2'952.00	0.00	-976.30
44810	Lohnkostenrückerstattungen Dritter	-1'952.00	0.00	0.00
44830	Verkäufe intern	-1'000.00	0.00	-976.30

200 (KST) Kirchgemeinden und Entwicklung

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
Kosten		6'306'186.41	6'005'014.00	7'434'618.12
30	Personalaufwand	10'064.90	296'320.00	221'799.70
300	Leitung und Organe	7'154.00	6'000.00	10'031.80
30015	Rekurskommission, Ombudsstelle	6'554.00	6'000.00	9'951.80
30020	Sitzungsgelder kirchenrätliche Kommissionen	600.00	0.00	80.00
301	Verwaltung, Fachstellen, Pfarrämter	564.30	0.00	-85'634.40
30110	Besoldung	564.30	0.00	657.90
30150	Unfall- und Krankentaggelder	0.00	0.00	-60'586.30
30155	Mutterschaftstaggeld	0.00	0.00	-18'876.25
30160	Erwerbsausfallentschädigung EO	0.00	0.00	-6'829.75
303	Temporäre Arbeitskräfte	1'795.00	23'420.00	50'476.15
30300	Stellvertretungen	1'795.00	23'420.00	50'476.15
304	Zulagen	0.00	10'800.00	11'992.00
30410	Treueprämien	0.00	10'800.00	11'992.00
305	Arbeitgeberbeiträge	51.90	256'100.00	234'934.15
309	Übriger Personalaufwand	499.70	0.00	0.00
30900	Weiterbildung, Supervision	499.70	0.00	0.00
31	Sachaufwand	166'245.70	62'000.00	113'215.70
313	Dienstleistungen Dritter und Honorare	166'245.70	62'000.00	113'215.70
31320	Honorare externe Berater, Gutachter	166'245.70	62'000.00	113'215.70
35	Einlagen in Fonds und Rückstellungen	193'326.66	0.00	0.00
350	Fonds	193'326.66	0.00	0.00
35206	Einlage Fonds Innovation	193'326.66	0.00	0.00
36	Eigene Beiträge	5'936'549.15	5'646'694.00	7'099'602.72
362	Beiträge an Kirchgemeinden	1'980'455.74	5'524'584.00	6'982'675.76
36200	Finanzausgleich von Kirchgemeinden	586'969.45	771'000.00	771'000.00
36205	Beiträge an KG aus QSt	0.00	653'320.00	653'320.00
36215	Beiträge an KG aus Kt-Beitrag Grundbeitrag	0.00	167'800.00	167'800.00
36216	Beiträge an KG aus Kt-Beitrag pro Mitglied	0.00	3'599'964.00	3'599'963.80
36230	Dekanate (Entschädigung an Kirchgemeinden)	27'650.45	27'500.00	23'700.30
36240	Pfarrlohnsubvention (Defizit)	417'569.14	0.00	0.00
36250	Baubeiträge an Kirchgemeinden	469'834.25	275'000.00	1'041'235.75
36270	Diverse Beiträge	442'856.70	30'000.00	725'655.91
36280	Kirchen- und Gemeindeentwicklung	35'575.75	0.00	0.00
364	Beiträge an Beratung und Soziales	5'000.00	5'500.00	5'000.00
36489	Mitgliederbeiträge diverse	5'000.00	5'500.00	5'000.00
	Umlagen aus	3'951'093.41	116'610.00	111'926.96
	UKST 250	3'829'640.11	0.00	0.00
	UKST 280	121'453.30	116'610.00	111'926.96
Finanzierung		-6'027'301.49	-6'356'884.00	-6'965'559.75
40	Steuern	0.00	-665'000.00	-854'326.25
400	Kirchensteuern	0.00	-665'000.00	-854'326.25
40010	Kirchensteuern aus Quellensteuern	0.00	-665'000.00	-854'326.25

200 (KST) Kirchgemeinden und Entwicklung

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
41	Eigene Einnahmen	-4'788'730.50	-4'620'000.00	-4'610'887.35
410	Kantonsbeitrag	-4'635'802.50	-4'570'000.00	-4'523'327.30
41000	Kantonsbeitrag	-4'635'802.50	-4'570'000.00	-4'523'327.30
414	Beiträge für gemeinsame Projekte, Auftritte	-152'928.00	-50'000.00	-87'560.05
41451	Rückerstattungen an Sachaufwand	-152'928.00	-50'000.00	-87'560.05
44	Beiträge, Entgelte	0.00	0.00	-4'130.00
444	Dienstleistungen	0.00	0.00	-4'130.00
44410	Dienstleistungen an Dritte	0.00	0.00	-4'130.00
45	Entnahmen aus Fonds und Rückstellungen	-651'601.56	-300'884.00	-725'216.15
45202	Entnahme Fonds Härtefälle	-310'074.95	0.00	-553'521.70
45204	Entnahme Fonds Stellvertretungen	0.00	-255'000.00	0.00
45205	Entnahme Fonds Zusammenarbeit	-148'199.95	0.00	-111'486.46
45206	Entnahme Fonds Innovation	0.00	0.00	-44'000.00
45212	Entnahme Fonds Systemwechsel	0.00	-45'884.00	-16'207.99
45213	Entnahme Fonds Visitation	-193'326.66	0.00	0.00
46	Eigene Beiträge	-586'969.43	-771'000.00	-771'000.00
462	Beiträge an Kirchgemeinden und Kirchenentwicklung	-586'969.43	-771'000.00	-771'000.00
46200	Finanzausgleich an Kirchgemeinden	-586'969.43	-771'000.00	-771'000.00

250 (UKST) Besoldung Gemeindepfarrstellen

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
Kosten		11'228'991.40	10'375'300.00	9'285'120.35
30	Personalaufwand	10'166'869.80	10'375'300.00	9'285'120.35
301	Verwaltung, Fachstellen, Pfarrämter	7'790'960.60	8'390'000.00	7'596'922.55
30110	Besoldung	8'774.10	0.00	0.00
30112	Löhne Gemeindepfarrpersonen	8'110'064.75	8'390'000.00	7'596'922.55
30150	Unfall- und Krankentaggelder	-284'367.00	0.00	0.00
30155	Mutterschaftstaggeld	-37'586.40	0.00	0.00
30160	Erwerbsausfallentschädigung EO	-5'924.85	0.00	0.00
303	Temporäre Arbeitskräfte	205'449.55	0.00	0.00
30300	Stellvertretungen	205'449.55	0.00	0.00
304	Zulagen	164'072.65	145'000.00	115'250.25
30400	Erziehungszulagen	127'005.65	145'000.00	115'250.25
30410	Treueprämien	37'067.00	0.00	0.00
305	Arbeitgeberbeiträge	1'953'131.05	1'840'300.00	1'572'947.55
307	Besoldungsaufwand an Dritte	53'255.95	0.00	0.00
30710	Subvention andere Berufsgruppen	44'938.30	0.00	0.00
30750	Stellvertretungen Religionslehrende	8'317.65	0.00	0.00
31	Sachaufwand	20'021.60	0.00	0.00
317	Spesen, Anlässe und Veranstaltungen	20'021.60	0.00	0.00
31705	Spesen Leitungs-, Verwaltungs- und Betriebspersonal	20'021.60	0.00	0.00
35	Einlagen in Fonds und Rückstellungen	1'042'100.00	0.00	0.00
350	Fonds	200'000.00	0.00	0.00
35212	Einlage Fonds Systemwechsel	200'000.00	0.00	0.00
355	Einlagen in Kapital	842'100.00	0.00	0.00
35510	Einlage in Kapital Verwaltungsrechnung	842'100.00	0.00	0.00
Finanzierung		-11'228'991.40	-10'375'300.00	-9'285'120.35
40	Steuern	-847'175.45	0.00	0.00
400	Kirchensteuern	-839'710.50	0.00	0.00
40010	Kirchensteuern aus Quellensteuern	-839'710.50	0.00	0.00
402	Abgaben	-7'464.95	0.00	0.00
40200	CO2 Abgabe	-7'464.95	0.00	0.00
41	Eigene Einnahmen	-6'122'178.90	-10'375'300.00	-9'285'120.35
411	Beträge ohne Zweckbindung	-6'119'978.65	-10'375'300.00	-9'285'120.35
41120	Besoldungsanteil Kirchgemeinden 54%	-5'760'153.25	0.00	0.00
41125	Rückerstattung Lohnkosten KG	0.00	-10'375'300.00	-9'285'120.35
41130	Besoldungsanteil KG an Stellvertretungen	-183'576.80	0.00	0.00
41150	Besoldungsanteil andere Berufsgruppen	-176'248.60	0.00	0.00
414	Beiträge für gemeinsame Projekte, Auftritte	-2'200.25	0.00	0.00
41451	Rückerstattungen an Sachaufwand	-2'200.25	0.00	0.00
44	Beiträge, Entgelte	-3'690.00	0.00	0.00

250 (UKST) Besoldung Gemeindepfarrstellen

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
444	Dienstleistungen	-3'690.00	0.00	0.00
44410	Dienstleistungen an Dritte	-3'690.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Rückstellungen	-8'737.80	0.00	0.00
45202	Entnahme Fonds Härtefälle	-8'737.80	0.00	0.00
46	Eigene Beiträge	-417'569.14	0.00	0.00
463	Beiträge an Seelsorge	-417'569.14	0.00	0.00
46330	Übertrag auf Hauptkostenstelle	-417'569.14	0.00	0.00
	Umlagen nach	-3'829'640.11	0.00	0.00
	KST 200	-3'829'640.11	0.00	0.00

280 (UKST) Stabsstelle Kirchen- und Gemeindeentwicklung

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
Kosten		121'453.30	116'610.00	114'149.96
30	Personalaufwand	114'534.30	98'200.00	96'552.40
301	Verwaltung, Fachstellen, Pfarrämter	89'868.55	72'700.00	69'819.45
30110	Besoldung	89'868.55	72'700.00	69'819.45
305	Arbeitgeberbeiträge	22'686.75	19'500.00	18'492.95
309	Übriger Personalaufwand	1'979.00	6'000.00	8'240.00
30900	Weiterbildung, Supervision	1'979.00	6'000.00	8'240.00
31	Sachaufwand	3'304.71	10'210.00	10'119.91
310	Material- und Warenaufwand	33.65	700.00	806.48
31000	Büromaterial	0.00	0.00	391.79
31010	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	33.65	200.00	246.69
31020	Drucksachen, Publikationen, Inserate	0.00	0.00	70.25
31030	Fachliteratur, Zeitungen, Zeitschriften	0.00	500.00	97.75
311	Anschaffungen Mobilien, Geräte, Maschinen	525.31	500.00	64.55
31100	Büromöbel und -geräte	0.00	0.00	64.55
31130	Hard- und Software	525.31	500.00	0.00
313	Dienstleistungen Dritter und Honorare	1'167.80	5'750.00	7'666.71
31302	Porti und Frachtkosten	0.00	0.00	355.80
31303	Telefon- und Internetanschlussgebühren	239.90	500.00	110.00
31330	Informatik-Nutzungsgebühren	27.90	250.00	268.15
31340	Sachversicherungsprämien	900.00	0.00	0.00
31380	Kurs- und Projektaufwand	0.00	5'000.00	6'932.76
316	Mieten, Benützungsgebühren	142.65	300.00	154.87
31620	Benützungsgebühr Kopierer	142.65	300.00	154.87
317	Spesen, Anlässe und Veranstaltungen	1'435.30	2'960.00	1'427.30
31705	Spesen Leitungs-, Verwaltungs- und Betriebspersonal	735.30	1'500.00	827.30
31715	Spesen Amtspflege / Begleitkommission	0.00	500.00	0.00
31740	Spesen eigene Infrastruktur	700.00	960.00	600.00
33	Liegenschaftsaufwand	3'223.70	6'900.00	7'266.25
330	Mietaufwand	2'417.60	4'800.00	4'800.00
33000	Mieten	2'417.60	4'800.00	4'800.00
331	Unterhalt Immobilien	734.40	1'200.00	1'726.85
33100	Unterhalt Verwaltungsgebäude	0.00	1'200.00	1'726.85
33110	Unterhalt Fachstellenräume	734.40	0.00	0.00
332	Nebenkosten	71.70	900.00	739.40
33200	Strom, Wasser, Heizkosten	71.70	900.00	739.40
34	Unterhalt Mobilien	390.59	1'300.00	211.40
341	Apparate, Geräte	390.59	1'300.00	211.40
34120	Unterhalt Kopierer	87.91	300.00	211.40
34130	Unterhalt Informatik (Hard- und Software)	302.68	1'000.00	0.00
Finanzierung		-121'453.30	-116'610.00	-114'149.96
44	Beiträge, Entgelte	0.00	0.00	-2'223.00

280 (UKST) Stabsstelle Kirchen- und Gemeindeentwicklung

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
444	Dienstleistungen	0.00	0.00	-2'223.00
44470	Kursbeiträge	0.00	0.00	-2'223.00
	Umlagen nach	-121'453.30	-116'610.00	-111'926.96
	KST 200	-121'453.30	-116'610.00	-111'926.96

300 (KST) Seelsorge

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
Kosten		1'218'692.42	1'546'280.00	1'335'773.52
30	Personalaufwand	25'949.85	27'150.00	23'070.15
301	Verwaltung, Fachstellen, Pfarrämter	23'354.45	25'000.00	21'508.25
30110	Besoldung	23'354.45	25'000.00	21'508.25
303	Temporäre Arbeitskräfte	1'237.00	0.00	400.00
30300	Stellvertretungen	1'237.00	0.00	400.00
305	Arbeitgeberbeiträge	1'358.40	2'150.00	1'161.90
31	Sachaufwand	16.80	60'000.00	0.00
313	Dienstleistungen Dritter und Honorare	0.00	60'000.00	0.00
31320	Honorare externe Berater, Gutachter	0.00	60'000.00	0.00
317	Spesen, Anlässe und Veranstaltungen	16.80	0.00	0.00
31705	Spesen Leitungs-, Verwaltungs- und Betriebspersonal	16.80	0.00	0.00
36	Eigene Beiträge	1'192'725.77	1'459'130.00	1'312'703.37
363	Beiträge an Seelsorge	353'179.45	296'150.00	264'981.85
36305	Hospize, Kliniken	2'500.00	2'500.00	2'500.00
36310	Beiträge an Spezialpfarrämter	172'606.45	108'000.00	80'708.85
36350	Beiträge an Seelsorge	130'900.00	139'400.00	140'600.00
36355	Beiträge an Kirche Schweiz	47'173.00	46'250.00	41'173.00
364	Beiträge an Beratung und Soziales	300.00	300.00	300.00
36489	Mitgliederbeiträge diverse	300.00	300.00	300.00
	Umlagen aus	839'246.32	1'162'680.00	1'047'421.52
	UKST 310	445'995.14	440'650.00	423'802.69
	UKST 320	275'646.85	291'300.00	269'076.25
	UKST 330	16'574.60	18'730.00	16'526.55
	UKST 340	67'945.80	73'800.00	64'547.05
	UKST 350	31'210.48	43'200.00	31'475.78
	UKST 360	1'873.45	295'000.00	241'993.20
Finanzierung		-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00
41	Eigene Einnahmen	-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00
414	Beiträge für gemeinsame Projekte, Auftritte	-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00
41451	Rückerstattungen an Sachaufwand	-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00

310 (UKST) Spitalseelsorge Kantonsspital und Psychiatrie Liestal

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
Kosten		451'474.15	447'550.00	429'622.05
30	Personalaufwand	439'372.65	432'000.00	418'514.20
301	Verwaltung, Fachstellen, Pfarrämter	330'507.40	332'100.00	326'683.75
30110	Besoldung	331'230.60	332'100.00	328'644.15
30150	Unfall- und Krankentaggelder	-723.20	0.00	-1'960.40
303	Temporäre Arbeitskräfte	12'538.50	600.00	0.00
30300	Stellvertretungen	12'538.50	600.00	0.00
304	Zulagen	6'281.45	4'200.00	2'456.30
30400	Erziehungszulagen	6'281.45	4'200.00	2'456.30
305	Arbeitgeberbeiträge	87'965.00	89'700.00	85'215.00
309	Übriger Personalaufwand	2'080.30	5'400.00	4'159.15
30900	Weiterbildung, Supervision	2'080.30	5'400.00	4'159.15
31	Sachaufwand	10'179.80	15'550.00	9'557.85
310	Material- und Warenaufwand	1'039.10	2'300.00	1'874.00
31000	Büromaterial	38.45	200.00	104.10
31010	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	163.25	300.00	26.10
31020	Drucksachen, Publikationen, Inserate	0.00	300.00	621.40
31030	Fachliteratur, Zeitungen, Zeitschriften	837.40	1'500.00	1'122.40
311	Anschaffungen Mobilien, Geräte, Maschinen	0.00	500.00	212.60
31100	Büromöbel und -geräte	0.00	500.00	212.60
313	Dienstleistungen Dritter und Honorare	1'768.20	2'050.00	1'772.00
31301	PostFinance- und Bankspesen	12.00	50.00	12.00
31302	Porti und Frachtkosten	56.20	100.00	60.00
31330	Informatik-Nutzungsgebühren	0.00	200.00	0.00
31340	Sachversicherungsprämien	1'700.00	1'700.00	1'700.00
317	Spesen, Anlässe und Veranstaltungen	7'372.50	10'700.00	5'699.25
31705	Spesen Leitungs-, Verwaltungs- und Betriebspersonal	725.90	200.00	0.00
31715	Spesen Amtspflege / Begleitkommission	450.00	700.00	530.00
31725	Repräsentationsspesen Leitung und Verwaltung	1'346.90	2'000.00	1'610.35
31726	Repräsentationsspesen KS Liestal	410.00	0.00	0.00
31730	Spesen Fachstelle	413.30	600.00	0.00
31740	Spesen eigene Infrastruktur	2'400.00	2'400.00	2'400.00
31750	Spesen eigene Veranstaltungen	496.40	3'500.00	358.90
31755	Spesen Freiwillige	0.00	300.00	0.00
31761	Spesen Handöffnung	1'130.00	1'000.00	800.00
33	Liegenschaftsaufwand	821.70	0.00	0.00
330	Mietaufwand	821.70	0.00	0.00
33010	Mietanteil Homeoffice	821.70	0.00	0.00
37	Neutraler Aufwand	1'100.00	0.00	1'550.00
378	Kurse	1'100.00	0.00	1'550.00
37852	Aufwand spezielle Projekte	1'100.00	0.00	1'550.00
Finanzierung		-451'474.15	-447'550.00	-429'622.05
41	Eigene Einnahmen	-60.00	0.00	0.00

310 (UKST) Spitalseelsorge Kantonsspital und Psychiatrie Liestal

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
414	Beiträge für gemeinsame Projekte, Auftritte	-60.00	0.00	0.00
41451	Rückerstattungen an Sachaufwand	-60.00	0.00	0.00
42	Vermögensertrag	-1.41	0.00	-0.76
420	Kapitalzinsertrag	-1.41	0.00	-0.76
42010	Zinsertrag Post- und Bankkonti	-1.41	0.00	-0.76
46	Eigene Beiträge	-4'317.60	-6'900.00	-4'268.60
460	Beiträge für eigene Rechnung	-1'040.15	-1'100.00	-1'100.00
46000	Verrechnung Aufwand Weiterbildung	-1'040.15	-1'100.00	-1'100.00
461	Beiträge an Verwaltung	-3'277.45	-5'800.00	-3'168.60
46100	Verrechnung Sachaufwand	-3'277.45	-5'800.00	-3'168.60
47	Neutraler Ertrag	-1'100.00	0.00	-1'550.00
478	Kursbeiträge	-1'100.00	0.00	-1'550.00
47852	Einnahmen spezielle Projekte	-1'100.00	0.00	-1'550.00
	Umlagen nach	-445'995.14	-440'650.00	-423'802.69
	KST 300	-445'995.14	-440'650.00	-423'802.69

320 (UKST) Spitalseelsorge Kantonsspital Bruderholz

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
Kosten		277'576.30	294'200.00	271'064.55
30	Personalaufwand	273'375.70	288'100.00	267'124.00
301	Verwaltung, Fachstellen, Pfarrämter	213'678.60	217'300.00	199'275.20
30110	Besoldung	213'678.60	217'300.00	212'535.20
30150	Unfall- und Krankentaggelder	0.00	0.00	-13'260.00
303	Temporäre Arbeitskräfte	0.00	2'000.00	6'626.30
30300	Stellvertretungen	0.00	2'000.00	6'626.30
304	Zulagen	2'400.00	4'000.00	3'500.00
30410	Treueprämien	2'400.00	4'000.00	3'500.00
305	Arbeitgeberbeiträge	54'734.40	58'600.00	55'316.45
309	Übriger Personalaufwand	2'562.70	6'200.00	2'406.05
30900	Weiterbildung, Supervision	2'562.70	6'200.00	2'406.05
31	Sachaufwand	4'200.60	6'100.00	3'940.55
310	Material- und Warenaufwand	255.65	600.00	194.80
31000	Büromaterial	0.00	200.00	0.00
31010	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	140.65	0.00	79.80
31020	Drucksachen, Publikationen, Inserate	0.00	200.00	0.00
31030	Fachliteratur, Zeitungen, Zeitschriften	115.00	200.00	115.00
313	Dienstleistungen Dritter und Honorare	1'050.00	1'050.00	1'050.00
31340	Sachversicherungsprämien	1'050.00	1'050.00	1'050.00
317	Spesen, Anlässe und Veranstaltungen	2'894.95	4'450.00	2'695.75
31705	Spesen Leitungs-, Verwaltungs- und Betriebspersonal	327.60	150.00	183.80
31715	Spesen Amtspflege / Begleitkommission	359.10	1'000.00	480.00
31725	Repräsentationsspesen Leitung und Verwaltung	420.10	500.00	309.60
31730	Spesen Fachstelle	38.15	500.00	132.35
31740	Spesen eigene Infrastruktur	1'560.00	1'600.00	1'560.00
31750	Spesen eigene Veranstaltungen	100.00	200.00	0.00
31761	Spesen Handöffnung	90.00	500.00	30.00
Finanzierung		-277'576.30	-294'200.00	-271'064.55
41	Eigene Einnahmen	-60.00	0.00	0.00
414	Beiträge für gemeinsame Projekte, Auftritte	-60.00	0.00	0.00
41451	Rückerstattungen an Sachaufwand	-60.00	0.00	0.00
46	Eigene Beiträge	-1'869.45	-2'900.00	-1'988.30
460	Beiträge für eigene Rechnung	-757.65	-1'000.00	-833.00
46000	Verrechnung Aufwand Weiterbildung	-757.65	-1'000.00	-833.00
461	Beiträge an Verwaltung	-1'111.80	-1'900.00	-1'155.30
46100	Verrechnung Sachaufwand	-1'111.80	-1'900.00	-1'155.30
	Umlagen nach	-275'646.85	-291'300.00	-269'076.25
	KST 300	-275'646.85	-291'300.00	-269'076.25

330 (UKST) Spitalseelsorge Uni-Kinderspital beider Basel (UKBB)

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
Kosten		43'149.30	47'450.00	43'053.30
30	Personalaufwand	41'715.90	43'550.00	41'467.05
301	Verwaltung, Fachstellen, Pfarrämter	32'549.20	33'400.00	32'707.10
30110	Besoldung	32'549.20	33'400.00	32'707.10
304	Zulagen	800.00	0.00	0.00
30410	Treueprämien	800.00	0.00	0.00
305	Arbeitgeberbeiträge	8'120.00	9'150.00	8'513.30
309	Übriger Personalaufwand	246.70	1'000.00	246.65
30900	Weiterbildung, Supervision	246.70	1'000.00	246.65
31	Sachaufwand	1'433.40	3'900.00	1'586.25
310	Material- und Warenaufwand	0.00	800.00	0.00
31000	Büromaterial	0.00	200.00	0.00
31010	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	0.00	200.00	0.00
31020	Drucksachen, Publikationen, Inserate	0.00	200.00	0.00
31030	Fachliteratur, Zeitungen, Zeitschriften	0.00	200.00	0.00
313	Dienstleistungen Dritter und Honorare	350.00	550.00	350.00
31302	Porti und Frachtkosten	0.00	200.00	0.00
31340	Sachversicherungsprämien	350.00	350.00	350.00
317	Spesen, Anlässe und Veranstaltungen	1'083.40	2'550.00	1'236.25
31705	Spesen Leitungs-, Verwaltungs- und Betriebspersonal	595.00	700.00	210.00
31715	Spesen Amtspflege / Begleitkommission	0.00	500.00	408.80
31725	Repräsentationsspesen Leitung und Verwaltung	119.90	200.00	349.45
31730	Spesen Fachstelle	128.50	200.00	28.00
31740	Spesen eigene Infrastruktur	240.00	250.00	240.00
31750	Spesen eigene Veranstaltungen	0.00	200.00	0.00
31761	Spesen Handöffnung	0.00	500.00	0.00
Finanzierung		-43'149.30	-47'450.00	-43'053.30
41	Eigene Einnahmen	-16'574.70	-18'720.00	-16'526.75
414	Beiträge für gemeinsame Projekte, Auftritte	-16'574.70	-18'720.00	-16'526.75
41460	Beitrag ERK Basel-Stadt	-16'574.70	-18'720.00	-16'526.75
44	Beiträge, Entgelte	-10'000.00	-10'000.00	-10'000.00
444	Dienstleistungen	-10'000.00	-10'000.00	-10'000.00
44420	Übriger betrieblicher Ertrag	-10'000.00	-10'000.00	-10'000.00
	Umlagen nach	-16'574.60	-18'730.00	-16'526.55
	KST 300	-16'574.60	-18'730.00	-16'526.55

340 (UKST) Gefängnisseelsorge

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
Kosten		69'138.35	75'750.00	65'125.70
30	Personalaufwand	65'374.40	66'900.00	61'855.80
301	Verwaltung, Fachstellen, Pfarrämter	52'750.80	49'500.00	47'514.60
30110	Besoldung	52'750.80	49'500.00	48'690.85
30150	Unfall- und Krankentaggelder	0.00	0.00	-1'176.25
304	Zulagen	947.25	0.00	1'157.75
30400	Erziehungszulagen	947.25	0.00	1'157.75
305	Arbeitgeberbeiträge	11'484.20	13'400.00	12'577.80
309	Übriger Personalaufwand	192.15	4'000.00	605.65
30900	Weiterbildung, Supervision	192.15	4'000.00	605.65
31	Sachaufwand	2'760.00	6'800.00	1'791.20
310	Material- und Warenaufwand	226.45	900.00	550.80
31000	Büromaterial	0.00	200.00	0.00
31020	Drucksachen, Publikationen, Inserate	104.85	300.00	550.80
31030	Fachliteratur, Zeitungen, Zeitschriften	121.60	400.00	0.00
311	Anschaffungen Mobilien, Geräte, Maschinen	0.00	900.00	0.00
31130	Hard- und Software	0.00	900.00	0.00
313	Dienstleistungen Dritter und Honorare	300.00	300.00	300.00
31340	Sachversicherungsprämien	300.00	300.00	300.00
317	Spesen, Anlässe und Veranstaltungen	2'233.55	4'700.00	940.40
31705	Spesen Leitungs-, Verwaltungs- und Betriebspersonal	0.00	900.00	0.00
31715	Spesen Amtspflege / Begleitkommission	250.00	500.00	230.00
31725	Repräsentationsspesen Leitung und Verwaltung	75.05	200.00	0.00
31730	Spesen Fachstelle	1'533.50	1'000.00	76.50
31740	Spesen eigene Infrastruktur	375.00	400.00	633.90
31750	Spesen eigene Veranstaltungen	0.00	200.00	0.00
31761	Spesen Handöffnung	0.00	500.00	0.00
31775	Tagungs- und Meetingspesen	0.00	1'000.00	0.00
33	Liegenschaftsaufwand	1'003.95	2'050.00	1'478.70
330	Mietaufwand	1'003.95	2'050.00	1'478.70
33010	Mietanteil Homeoffice	1'003.95	2'050.00	1'478.70
Finanzierung		-69'138.35	-75'750.00	-65'125.70
46	Eigene Beiträge	-1'192.55	-1'950.00	-578.65
460	Beiträge für eigene Rechnung	0.00	-500.00	0.00
46000	Verrechnung Aufwand Weiterbildung	0.00	-500.00	0.00
461	Beiträge an Verwaltung	-1'192.55	-1'450.00	-578.65
46100	Verrechnung Sachaufwand	-1'192.55	-1'450.00	-578.65
	Umlagen nach	-67'945.80	-73'800.00	-64'547.05
	KST 300	-67'945.80	-73'800.00	-64'547.05

350 (UKST) Palliative Care

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
Kosten		38'710.48	59'450.00	42'257.38
30	Personalaufwand	22'688.55	28'250.00	19'283.80
301	Verwaltung, Fachstellen, Pfarrämter	18'488.15	19'600.00	15'647.05
30110	Besoldung	18'705.55	19'600.00	16'909.80
30150	Unfall- und Krankentaggelder	-217.40	0.00	-1'262.75
304	Zulagen	64.80	0.00	129.60
30400	Erziehungszulagen	64.80	0.00	129.60
305	Arbeitgeberbeiträge	3'992.05	4'150.00	3'507.15
307	Besoldungsaufwand an Dritte	0.00	2'000.00	0.00
30780	Temporäreinsätze, Mentorate, Referenten	0.00	2'000.00	0.00
309	Übriger Personalaufwand	143.55	2'500.00	0.00
30900	Weiterbildung, Supervision	143.55	2'500.00	0.00
31	Sachaufwand	14'841.93	30'000.00	21'443.58
310	Material- und Warenaufwand	0.00	4'600.00	2'438.75
31000	Büromaterial	0.00	800.00	7.80
31020	Drucksachen, Publikationen, Inserate	0.00	3'000.00	2'216.45
31030	Fachliteratur, Zeitungen, Zeitschriften	0.00	800.00	214.50
313	Dienstleistungen Dritter und Honorare	13'212.43	16'800.00	16'800.83
31302	Porti und Frachtkosten	41.00	800.00	60.00
31330	Informatik-Nutzungsgebühren	0.00	1'000.00	624.53
31380	Kurs- und Projektaufwand	13'171.43	15'000.00	16'116.30
317	Spesen, Anlässe und Veranstaltungen	1'629.50	8'600.00	2'204.00
31705	Spesen Leitungs-, Verwaltungs- und Betriebspersonal	168.45	400.00	157.20
31715	Spesen Amtspflege / Begleitkommission	0.00	400.00	215.00
31725	Repräsentationsspesen Leitung und Verwaltung	0.00	400.00	585.75
31730	Spesen Fachstelle	341.05	400.00	126.05
31740	Spesen eigene Infrastruktur	120.00	400.00	120.00
31775	Tagungs- und Meetingspesen	0.00	600.00	0.00
31780	Events, Anlässe	1'000.00	6'000.00	1'000.00
34	Unterhalt Mobilien	0.00	0.00	940.00
341	Apparate, Geräte	0.00	0.00	940.00
34130	Unterhalt Informatik (Hard- und Software)	0.00	0.00	940.00
36	Eigene Beiträge	1'180.00	1'200.00	590.00
364	Beiträge an Beratung und Soziales	1'180.00	1'200.00	590.00
36489	Mitgliederbeiträge diverse	1'180.00	1'200.00	590.00
Finanzierung		-38'710.48	-59'450.00	-42'257.38
41	Eigene Einnahmen	-7'402.00	-16'250.00	-10'781.60
414	Beiträge für gemeinsame Projekte, Auftritte	-7'402.00	-16'250.00	-10'781.60
41451	Rückerstattungen an Sachaufwand	-7'402.00	-16'250.00	-10'781.60
46	Eigene Beiträge	-98.00	0.00	0.00
463	Beiträge an Seelsorge	-98.00	0.00	0.00

350 (UKST) Palliative Care

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
46350	Einnahmen für Palliative Care	-98.00	0.00	0.00
	Umlagen nach	-31'210.48	-43'200.00	-31'475.78
	KST 300	-31'210.48	-43'200.00	-31'475.78

360 (UKST) Seelsorge im Alter

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
Kosten		3'748.90	320'000.00	243'346.40
31	Sachaufwand	3'748.90	50'000.00	2'706.40
310	Material- und Warenaufwand	1'721.00	0.00	0.00
31020	Drucksachen, Publikationen, Inserate	1'721.00	0.00	0.00
313	Dienstleistungen Dritter und Honorare	429.60	50'000.00	2'706.40
31320	Honorare externe Berater, Gutachter	216.00	0.00	0.00
31330	Informatik-Nutzungsgebühren	213.60	0.00	121.80
31380	Kurs- und Projektaufwand	0.00	50'000.00	2'584.60
317	Spesen, Anlässe und Veranstaltungen	1'598.30	0.00	0.00
31705	Spesen Leitungs-, Verwaltungs- und Betriebspersonal	422.10	0.00	0.00
31715	Spesen Amtspflege / Begleitkommission	614.20	0.00	0.00
31721	Repräsentationsspesen Kirchenrat und Kommissionen	562.00	0.00	0.00
36	Eigene Beiträge	0.00	270'000.00	240'640.00
362	Beiträge an Kirchgemeinden	0.00	270'000.00	240'640.00
36270	Diverse Beiträge	0.00	270'000.00	240'640.00
Finanzierung		-3'748.90	-320'000.00	-243'346.40
41	Eigene Einnahmen	-1'875.45	-25'000.00	-1'353.20
414	Beiträge für gemeinsame Projekte, Auftritte	-1'875.45	-25'000.00	-1'353.20
41451	Rückerstattungen an Sachaufwand	-1'875.45	-25'000.00	-1'353.20
	Umlagen nach	-1'873.45	-295'000.00	-241'993.20
	KST 300	-1'873.45	-295'000.00	-241'993.20

400 (KST) Beratung und Soziales

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
Kosten		1'074'439.47	1'404'650.00	1'242'269.86
30	Personalaufwand	0.00	1'500.00	0.00
300	Leitung und Organe	0.00	1'500.00	0.00
30020	Sitzungsgelder kirchenrätliche Kommissionen	0.00	1'500.00	0.00
31	Sachaufwand	94'667.00	105'000.00	126'667.00
313	Dienstleistungen Dritter und Honorare	94'667.00	105'000.00	126'667.00
31380	Kurs- und Projektaufwand	94'667.00	105'000.00	126'667.00
36	Eigene Beiträge	979'772.47	1'298'150.00	1'115'602.86
364	Beiträge an Beratung und Soziales	345'825.67	349'150.00	358'799.59
36415	Beiträge Kinder-, Jugend- und Familienarbeit	23'000.00	26'000.00	23'000.00
36425	Unterstützung Benachteiligte, Arbeitslosigkeit	12'000.00	10'000.00	7'000.00
36435	Beiträge an Migration und Entwicklung	108'623.00	110'150.00	106'123.00
36450	Beiträge an Suchtprävention	10'000.00	10'000.00	10'000.00
36455	Beiträge an Soziale Hilfe	37'200.00	51'500.00	35'000.00
36480	Baubeiträge an Institutionen	0.00	10'000.00	5'000.00
36485	Beiträge an Vereine/Institutionen	122'767.67	89'200.00	130'451.59
36489	Mitgliederbeiträge diverse	6'235.00	6'300.00	6'225.00
36490	Beiträge Interreligiöser Dialog	26'000.00	36'000.00	36'000.00
	Umlagen aus	633'946.80	949'000.00	756'803.27
	UKST 410	235'679.53	365'600.00	249'066.93
	UKST 415	79'472.62	193'800.00	146'978.14
	UKST 420	153'444.98	195'000.00	161'910.64
	UKST 430	147'501.62	183'800.00	184'826.77
	UKST 432	17'848.05	10'800.00	14'020.79
Finanzierung		-112'515.05	-35'800.00	-39'100.53
41	Eigene Einnahmen	-17'848.05	-10'800.00	-14'020.79
414	Beiträge für gemeinsame Projekte, Auftritte	-17'848.05	-10'800.00	-14'020.79
41451	Rückerstattungen an Sachaufwand	-17'848.05	-10'800.00	-14'020.79
45	Entnahmen aus Fonds und Rückstellungen	-94'667.00	-25'000.00	-25'079.74
45206	Entnahme Fonds Innovation	-94'667.00	-25'000.00	-25'079.74

410 (UKST) Fachstelle für Jugendarbeit Baselland (FAJU)

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
Kosten		249'733.13	383'550.00	262'376.93
30	Personalaufwand	162'074.15	263'100.00	144'482.70
300	Leitung und Organe	1'800.00	1'000.00	940.00
30020	Sitzungsgelder kirchenrätliche Kommissionen	1'800.00	1'000.00	940.00
301	Verwaltung, Fachstellen, Pfarrämter	122'013.55	180'000.00	119'722.15
30110	Besoldung	122'013.55	180'000.00	125'873.85
30150	Unfall- und Krankentaggelder	0.00	0.00	-6'151.70
303	Temporäre Arbeitskräfte	5'940.00	35'500.00	586.85
30300	Stellvertretungen	165.00	0.00	0.00
30320	Praktikantinnen und Praktikanten	0.00	7'500.00	0.00
30350	Freelancer	5'775.00	28'000.00	586.85
304	Zulagen	1'473.85	2'500.00	0.00
30400	Erziehungszulagen	1'473.85	2'500.00	0.00
305	Arbeitgeberbeiträge	26'773.55	39'100.00	23'143.70
309	Übriger Personalaufwand	4'073.20	5'000.00	90.00
30900	Weiterbildung, Supervision	1'375.00	4'500.00	90.00
30910	Personalsuche	2'698.20	500.00	0.00
31	Sachaufwand	30'349.76	61'700.00	76'888.08
310	Material- und Warenaufwand	4'358.81	8'500.00	3'661.40
31000	Büromaterial	30.95	500.00	612.70
31010	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	250.76	500.00	247.60
31020	Drucksachen, Publikationen, Inserate	3'944.10	7'000.00	2'801.10
31030	Fachliteratur, Zeitungen, Zeitschriften	133.00	500.00	0.00
311	Anschaffungen Mobilien, Geräte, Maschinen	3'232.31	7'200.00	29'702.44
31100	Büromöbel und -geräte	72.90	1'000.00	70.90
31110	Apparate, Kopierer, Telefonanlage	689.36	200.00	84.80
31120	Lagermaterialien	2'317.50	3'000.00	3'816.61
31130	Hard- und Software	152.55	3'000.00	25'730.13
313	Dienstleistungen Dritter und Honorare	4'018.34	6'200.00	7'087.24
31301	PostFinance- und Bankspesen	571.49	150.00	476.46
31302	Porti und Frachtkosten	771.30	1'200.00	373.25
31303	Telefon- und Internetanschlussgebühren	254.70	500.00	710.00
31320	Honorare externe Berater, Gutachter	0.00	1'500.00	0.00
31330	Informatik-Nutzungsgebühren	370.85	800.00	1'294.53
31340	Sachversicherungsprämien	2'050.00	2'050.00	2'050.00
31380	Kurs- und Projektaufwand	0.00	0.00	2'183.00
316	Mieten, Benützungsgebühren	331.47	900.00	1'174.31
31610	Benützungsgebühr Software	0.00	500.00	701.50
31620	Benützungsgebühr Kopierer	331.47	400.00	472.81
317	Spesen, Anlässe und Veranstaltungen	18'408.83	38'900.00	35'262.69
31705	Spesen Leitungs-, Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'220.00	1'300.00	2'730.70
31715	Spesen Amtspflege / Begleitkommission	129.25	600.00	161.85
31730	Spesen Fachstelle	4'277.16	2'000.00	527.60
31740	Spesen eigene Infrastruktur	800.00	2'500.00	720.00
31750	Spesen eigene Veranstaltungen	1'126.00	0.00	12'214.00
31780	Events, Anlässe	0.00	1'000.00	372.95
31781	FAJU Lagerleiterkurs	835.15	7'000.00	0.00

410 (UKST) Fachstelle für Jugendarbeit Baselland (FAJU)

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
31782	FAJU Dankeschön Event	1'280.00	5'000.00	75.35
31783	FAJU KonfCup	1'627.20	2'500.00	550.00
31784	FAJU Modulangebote	169.35	1'000.00	0.00
31785	FAJU Neue Projekte	1'803.72	9'000.00	14'491.70
31786	FAJU Jugendrat	0.00	0.00	1'738.59
31791	FAJU Projektaufwand ökum.	5'141.00	7'000.00	1'679.95
33	Liegenschaftsaufwand	14'481.45	15'050.00	17'224.40
330	Mietaufwand	10'338.35	10'050.00	12'666.30
33000	Mieten	10'338.35	10'050.00	12'666.30
331	Unterhalt Immobilien	2'564.70	3'000.00	3'070.40
33110	Unterhalt Fachstellenräume	2'564.70	3'000.00	3'070.40
332	Nebenkosten	1'578.40	2'000.00	1'487.70
33200	Strom, Wasser, Heizkosten	1'578.40	2'000.00	1'487.70
34	Unterhalt Mobilien	5'507.32	7'500.00	4'512.42
340	Einrichtungen	0.00	500.00	0.00
34000	Unterhalt Mobiliar/Einrichtungen	0.00	500.00	0.00
341	Apparate, Geräte	5'507.32	7'000.00	4'512.42
34120	Unterhalt Kopierer	168.20	500.00	163.57
34130	Unterhalt Informatik (Hard- und Software)	5'339.12	6'500.00	4'348.85
36	Eigene Beiträge	37'320.45	36'200.00	19'269.33
360	Verbands- und Verwaltungsbeiträge	0.00	200.00	100.00
36090	Diverse Verbandsbeiträge	0.00	200.00	100.00
364	Beiträge an Beratung und Soziales	37'320.45	36'000.00	19'169.33
36415	Beiträge Kinder-, Jugend- und Familienarbeit	36'620.45	31'000.00	18'169.33
36485	Beiträge an Vereine/Institutionen	700.00	5'000.00	1'000.00
Finanzierung		-249'733.13	-383'550.00	-262'376.93
41	Eigene Einnahmen	-14'053.60	-17'950.00	-13'310.00
414	Beiträge für gemeinsame Projekte, Auftritte	-14'053.60	-16'950.00	-13'310.00
41451	Rückerstattungen an Sachaufwand	-92.10	-150.00	-134.00
41480	Kollekten zu Gunsten Lagerkasse	-11'000.00	-11'000.00	-11'000.00
41481	FAJU Lagerleiterkurs	-140.00	-2'500.00	0.00
41482	Kollekten zG Kursleitende LLK	-2'000.00	-2'000.00	-176.00
41483	FAJU Einnahmen KonfCup	-821.50	-800.00	0.00
41486	FAJU Rückerst. Sachaufwand ökumenisch	0.00	-500.00	-2'000.00
417	Einnahmen	0.00	-1'000.00	0.00
41785	FAJU Einnahmen Austausch- u. WB-Tage	0.00	-1'000.00	0.00
	Umlagen nach	-235'679.53	-365'600.00	-249'066.93
	KST 400	-235'679.53	-365'600.00	-249'066.93

415 (UKST) Fachstelle Diakonie

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
Kosten		79'472.62	193'800.00	147'178.14
30	Personalaufwand	67'427.00	133'400.00	129'295.70
300	Leitung und Organe	840.00	2'000.00	0.00
30020	Sitzungsgelder kirchenrätliche Kommissionen	840.00	2'000.00	0.00
301	Verwaltung, Fachstellen, Pfarrämter	53'955.80	102'600.00	103'363.30
30110	Besoldung	53'955.80	102'600.00	103'363.30
304	Zulagen	1'684.20	3'400.00	3'368.40
30400	Erziehungszulagen	1'684.20	3'400.00	3'368.40
305	Arbeitgeberbeiträge	10'947.00	21'900.00	20'439.00
307	Besoldungsaufwand an Dritte	0.00	2'500.00	0.00
30780	Temporäreinsätze, Mentorate, Referenten	0.00	2'500.00	0.00
309	Übriger Personalaufwand	0.00	1'000.00	2'125.00
30900	Weiterbildung, Supervision	0.00	1'000.00	2'125.00
31	Sachaufwand	4'647.29	45'400.00	5'372.08
310	Material- und Warenaufwand	73.00	3'300.00	560.05
31000	Büromaterial	0.00	500.00	0.00
31010	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	73.00	300.00	310.25
31020	Drucksachen, Publikationen, Inserate	0.00	2'000.00	249.80
31030	Fachliteratur, Zeitungen, Zeitschriften	0.00	500.00	0.00
311	Anschaffungen Mobilien, Geräte, Maschinen	2'337.13	1'000.00	109.00
31130	Hard- und Software	2'337.13	1'000.00	109.00
313	Dienstleistungen Dritter und Honorare	191.60	32'500.00	1'885.85
31301	PostFinance- und Bankspesen	80.00	0.00	80.00
31302	Porti und Frachtkosten	0.00	500.00	0.00
31303	Telefon- und Internetanschlussgebühren	0.00	0.00	110.00
31330	Informatik-Nutzungsgebühren	111.60	1'000.00	280.55
31340	Sachversicherungsprämien	0.00	1'000.00	1'000.00
31380	Kurs- und Projektaufwand	0.00	30'000.00	415.30
316	Mieten, Benützungsgebühren	142.76	200.00	252.13
31620	Benützungsgebühr Kopierer	142.76	200.00	252.13
317	Spesen, Anlässe und Veranstaltungen	1'902.80	8'400.00	2'565.05
31705	Spesen Leitungs-, Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'149.80	400.00	831.90
31715	Spesen Amtspflege / Begleitkommission	0.00	1'000.00	377.55
31730	Spesen Fachstelle	233.00	500.00	395.60
31740	Spesen eigene Infrastruktur	520.00	1'000.00	960.00
31775	Tagungs- und Meetingspesen	0.00	500.00	0.00
31780	Events, Anlässe	0.00	5'000.00	0.00
33	Liegenschaftsaufwand	6'437.00	10'100.00	8'531.55
330	Mietaufwand	4'222.45	6'600.00	6'063.00
33000	Mieten	4'222.45	6'600.00	6'063.00
331	Unterhalt Immobilien	1'474.35	2'000.00	1'634.40
33110	Unterhalt Fachstellenräume	1'474.35	2'000.00	1'634.40
332	Nebenkosten	740.20	1'500.00	834.15

415 (UKST) Fachstelle Diakonie

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
33200	Strom, Wasser, Heizkosten	740.20	1'500.00	834.15
34	Unterhalt Mobilien	961.33	4'300.00	3'978.81
341	Apparate, Geräte	961.33	4'300.00	3'978.81
34120	Unterhalt Kopierer	56.93	300.00	87.21
34130	Unterhalt Informatik (Hard- und Software)	904.40	4'000.00	3'891.60
36	Eigene Beiträge	0.00	600.00	0.00
364	Beiträge an Beratung und Soziales	0.00	600.00	0.00
36489	Mitgliederbeiträge diverse	0.00	600.00	0.00
Finanzierung		-79'472.62	-193'800.00	-147'178.14
44	Beiträge, Entgelte	0.00	0.00	-200.00
444	Dienstleistungen	0.00	0.00	-200.00
44410	Dienstleistungen an Dritte	0.00	0.00	-200.00
	Umlagen nach	-79'472.62	-193'800.00	-146'978.14
	KST 400	-79'472.62	-193'800.00	-146'978.14

420 (UKST) Fachstelle Paar- und Familienberatung

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
Kosten		250'931.98	268'900.00	258'125.44
30	Personalaufwand	204'705.95	209'200.00	206'143.10
300	Leitung und Organe	640.00	800.00	720.00
30020	Sitzungsgelder kirchenrätliche Kommissionen	640.00	800.00	720.00
301	Verwaltung, Fachstellen, Pfarrämter	159'294.05	163'000.00	161'732.70
30110	Besoldung	159'294.05	163'000.00	161'732.70
303	Temporäre Arbeitskräfte	504.00	0.00	504.00
30300	Stellvertretungen	504.00	0.00	504.00
304	Zulagen	3'621.60	1'500.00	3'621.60
30400	Erziehungszulagen	3'621.60	1'500.00	3'621.60
305	Arbeitgeberbeiträge	39'140.00	41'400.00	39'257.50
309	Übriger Personalaufwand	1'506.30	2'500.00	307.30
30900	Weiterbildung, Supervision	1'506.30	2'500.00	307.30
31	Sachaufwand	7'031.31	12'350.00	8'195.37
310	Material- und Warenaufwand	1'795.50	3'800.00	1'206.90
31000	Büromaterial	475.95	1'000.00	467.25
31010	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	815.95	1'500.00	710.75
31020	Drucksachen, Publikationen, Inserate	0.00	500.00	0.00
31030	Fachliteratur, Zeitungen, Zeitschriften	503.60	800.00	28.90
311	Anschaffungen Mobilien, Geräte, Maschinen	459.54	2'500.00	1'500.00
31100	Büromöbel und -geräte	0.00	1'500.00	1'500.00
31110	Apparate, Kopierer, Telefonanlage	399.00	500.00	0.00
31130	Hard- und Software	60.54	500.00	0.00
313	Dienstleistungen Dritter und Honorare	2'356.23	2'850.00	2'391.62
31301	PostFinance- und Bankspesen	511.67	600.00	502.89
31302	Porti und Frachtkosten	54.00	100.00	43.10
31303	Telefon- und Internetanschlussgebühren	184.65	250.00	110.00
31330	Informatik-Nutzungsgebühren	505.91	800.00	635.63
31340	Sachversicherungsprämien	1'100.00	1'100.00	1'100.00
316	Mieten, Benützungsgebühren	1'070.19	1'200.00	1'697.55
31620	Benützungsgebühr Kopierer	1'070.19	1'200.00	1'697.55
317	Spesen, Anlässe und Veranstaltungen	1'349.85	2'000.00	1'399.30
31705	Spesen Leitungs-, Verwaltungs- und Betriebspersonal	64.20	400.00	51.60
31715	Spesen Amtspflege / Begleitkommission	925.65	1'000.00	903.55
31725	Repräsentationsspesen Leitung und Verwaltung	0.00	200.00	78.90
31730	Spesen Fachstelle	0.00	200.00	5.25
31740	Spesen eigene Infrastruktur	360.00	200.00	360.00
33	Liegenschaftsaufwand	37'535.50	42'200.00	37'884.75
330	Mietaufwand	30'140.00	30'200.00	30'140.00
33000	Mieten	30'140.00	30'200.00	30'140.00
331	Unterhalt Immobilien	4'518.80	6'000.00	4'929.60
33110	Unterhalt Fachstellenräume	4'518.80	6'000.00	4'929.60
332	Nebenkosten	2'876.70	6'000.00	2'815.15

420 (UKST) Fachstelle Paar- und Familienberatung

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
33200	Strom, Wasser, Heizkosten	2'876.70	6'000.00	2'815.15
34	Unterhalt Mobilien	1'659.22	5'000.00	5'902.22
340	Einrichtungen	0.00	500.00	0.00
34000	Unterhalt Mobiliar/Einrichtungen	0.00	500.00	0.00
341	Apparate, Geräte	1'659.22	4'500.00	5'902.22
34120	Unterhalt Kopierer	283.12	500.00	444.87
34130	Unterhalt Informatik (Hard- und Software)	1'376.10	4'000.00	5'457.35
36	Eigene Beiträge	0.00	150.00	0.00
360	Verbands- und Verwaltungsbeiträge	0.00	150.00	0.00
36090	Diverse Verbandsbeiträge	0.00	150.00	0.00
Finanzierung		-250'931.98	-268'900.00	-258'125.44
41	Eigene Einnahmen	-34'000.00	-30'000.00	-30'000.00
410	Kantonsbeitrag	-30'000.00	-30'000.00	-30'000.00
41010	Beitrag Kanton an Fachstelle Paar- u. Familienberatung	-30'000.00	-30'000.00	-30'000.00
414	Beiträge für gemeinsame Projekte, Auftritte	-4'000.00	0.00	0.00
41451	Rückerstattungen an Sachaufwand	-4'000.00	0.00	0.00
42	Vermögensertrag	-3'000.00	-3'000.00	-3'000.00
427	Mietertrag	-3'000.00	-3'000.00	-3'000.00
42720	Mietertrag	-3'000.00	-3'000.00	-3'000.00
44	Beiträge, Entgelte	-900.00	-900.00	-300.00
444	Dienstleistungen	-900.00	-900.00	-300.00
44410	Dienstleistungen an Dritte	-900.00	-900.00	-300.00
46	Eigene Beiträge	-59'587.00	-40'000.00	-62'914.80
464	Beiträge an Beratung und Soziales	-59'587.00	-40'000.00	-62'914.80
46420	Beratungen Fachstelle Paar- u. Familienberatung	-59'587.00	-40'000.00	-62'914.80
	Umlagen nach	-153'444.98	-195'000.00	-161'910.64
	KST 400	-153'444.98	-195'000.00	-161'910.64

430 (UKST) Pfarramt für weltweite Kirche (WWK)

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
Kosten		288'423.78	279'050.00	278'927.27
30	Personalaufwand	250'273.40	242'000.00	236'951.30
300	Leitung und Organe	280.00	1'200.00	320.00
30020	Sitzungsgelder kirchenrätliche Kommissionen	280.00	1'200.00	320.00
301	Verwaltung, Fachstellen, Pfarrämter	197'155.75	190'000.00	189'100.75
30110	Besoldung	197'155.75	190'000.00	189'100.75
304	Zulagen	2'626.20	4'000.00	2'021.40
30400	Erziehungszulagen	2'021.40	4'000.00	2'021.40
30410	Treueprämien	604.80	0.00	0.00
305	Arbeitgeberbeiträge	49'768.85	46'800.00	44'339.90
309	Übriger Personalaufwand	442.60	0.00	1'169.25
30900	Weiterbildung, Supervision	442.60	0.00	1'169.25
31	Sachaufwand	29'153.41	29'000.00	25'036.51
310	Material- und Warenaufwand	3'056.27	5'000.00	1'734.42
31000	Büromaterial	213.20	500.00	446.45
31010	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	158.80	500.00	124.63
31020	Drucksachen, Publikationen, Inserate	2'126.10	3'500.00	724.30
31030	Fachliteratur, Zeitungen, Zeitschriften	558.17	500.00	439.04
311	Anschaffungen Mobilien, Geräte, Maschinen	176.85	700.00	98.35
31100	Büromöbel und -geräte	0.00	200.00	0.00
31110	Apparate, Kopierer, Telefonanlage	89.30	0.00	0.00
31130	Hard- und Software	87.55	500.00	98.35
313	Dienstleistungen Dritter und Honorare	20'576.64	17'900.00	16'087.20
31301	PostFinance- und Bankspesen	240.00	150.00	80.00
31302	Porti und Frachtkosten	1'091.00	2'000.00	606.20
31303	Telefon- und Internetanschlussgebühren	255.29	0.00	127.97
31330	Informatik-Nutzungsgebühren	1'275.00	1'150.00	1'030.81
31340	Sachversicherungsprämien	1'400.00	1'400.00	1'400.00
31380	Kurs- und Projektaufwand	15'163.95	10'000.00	9'905.57
31385	HEKS-Komitee	1'151.40	3'200.00	2'936.65
316	Mieten, Benützungsgebühren	147.89	200.00	36.68
31620	Benützungsgebühr Kopierer	147.89	200.00	36.68
317	Spesen, Anlässe und Veranstaltungen	5'195.76	5'200.00	7'079.86
31705	Spesen Leitungs-, Verwaltungs- und Betriebspersonal	3'064.61	2'000.00	3'782.22
31715	Spesen Amtspflege / Begleitkommission	679.25	1'400.00	1'064.20
31725	Repräsentationsspesen Leitung und Verwaltung	122.40	0.00	150.00
31730	Spesen Fachstelle	129.50	0.00	943.44
31740	Spesen eigene Infrastruktur	1'200.00	1'800.00	1'140.00
33	Liegenschaftsaufwand	5'002.10	5'550.00	5'544.84
330	Mietaufwand	3'588.10	3'950.00	3'976.20
33000	Mieten	3'588.10	3'950.00	3'976.20
331	Unterhalt Immobilien	674.00	750.00	728.64
33110	Unterhalt Fachstellenräume	674.00	750.00	728.64
332	Nebenkosten	740.00	850.00	840.00

430 (UKST) Pfarramt für weltweite Kirche (WWK)

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
33200	Strom, Wasser, Heizkosten	740.00	850.00	840.00
34	Unterhalt Mobilien	2'487.07	2'500.00	5'977.42
341	Apparate, Geräte	2'487.07	2'500.00	5'977.42
34120	Unterhalt Kopierer	2'408.18	2'500.00	5'316.82
34130	Unterhalt Informatik (Hard- und Software)	78.89	0.00	660.60
36	Eigene Beiträge	0.00	0.00	5'000.00
362	Beiträge an Kirchgemeinden	0.00	0.00	5'000.00
36270	Diverse Beiträge	0.00	0.00	5'000.00
37	Neutraler Aufwand	1'507.80	0.00	417.20
378	Kurse	1'507.80	0.00	417.20
37815	Aufwand Migrationskirchen BL/BS	1'507.80	0.00	417.20
Finanzierung		-288'423.78	-279'050.00	-278'927.27
41	Eigene Einnahmen	-27'517.91	-8'250.00	-8'250.00
414	Beiträge für gemeinsame Projekte, Auftritte	-27'517.91	-8'250.00	-8'250.00
41451	Rückerstattungen an Sachaufwand	-27'517.91	-8'250.00	-8'250.00
44	Beiträge, Entgelte	-95'254.25	-67'000.00	-70'300.50
448	Rückerstattungen	-95'254.25	-67'000.00	-70'300.50
44810	Lohnkostenrückerstattungen Dritter	-84'254.25	-56'000.00	-59'300.50
44815	Einnahmen Migrationskirchen BL	-11'000.00	-11'000.00	-11'000.00
47	Neutraler Ertrag	-18'150.00	-20'000.00	-15'550.00
478	Kursbeiträge	-18'150.00	-20'000.00	-15'550.00
47890	Einnahmen für Theologiekurse	-18'150.00	-20'000.00	-15'550.00
	Umlagen nach KST 400	-147'501.62	-183'800.00	-184'826.77
		-147'501.62	-183'800.00	-184'826.77

432 (UKST) Verein Kontinentalversammlung Europa

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
Kosten		17'848.05	10'800.00	15'613.87
30	Personalaufwand	13'333.25	10'800.00	11'880.90
301	Verwaltung, Fachstellen, Pfarrämter	8'040.30	8'500.00	8'089.25
30110	Besoldung	8'040.30	8'500.00	8'089.25
303	Temporäre Arbeitskräfte	3'000.00	0.00	1'500.00
30300	Stellvertretungen	3'000.00	0.00	1'500.00
304	Zulagen	656.40	500.00	505.20
30400	Erziehungszulagen	505.20	500.00	505.20
30410	Treueprämien	151.20	0.00	0.00
305	Arbeitgeberbeiträge	1'525.90	1'800.00	1'732.60
309	Übriger Personalaufwand	110.65	0.00	53.85
30900	Weiterbildung, Supervision	110.65	0.00	53.85
31	Sachaufwand	4'514.80	0.00	3'732.97
310	Material- und Warenaufwand	410.00	0.00	410.00
31020	Drucksachen, Publikationen, Inserate	410.00	0.00	410.00
313	Dienstleistungen Dritter und Honorare	0.00	0.00	156.77
31330	Informatik-Nutzungsgebühren	0.00	0.00	156.77
317	Spesen, Anlässe und Veranstaltungen	4'104.80	0.00	3'166.20
31705	Spesen Leitungs-, Verwaltungs- und Betriebspersonal	0.00	0.00	14.40
31775	Tagungs- und Meetingspesen	4'104.80	0.00	3'151.80
Finanzierung		-17'848.05	-10'800.00	-15'613.87
41	Eigene Einnahmen	0.00	0.00	-1'593.08
414	Beiträge für gemeinsame Projekte, Auftritte	0.00	0.00	-1'593.08
41451	Rückerstattungen an Sachaufwand	0.00	0.00	-1'593.08
	Umlagen nach	-17'848.05	-10'800.00	-14'020.79
	KST 400	-17'848.05	-10'800.00	-14'020.79

435 (UKST) HEKS-Komitee

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
Kosten		11'250.80	3'200.00	10'300.46
30	Personalaufwand	80.30	500.00	0.00
300	Leitung und Organe	80.00	500.00	0.00
30020	Sitzungsgelder kirchenrätliche Kommissionen	80.00	500.00	0.00
305	Arbeitgeberbeiträge	0.30	0.00	0.00
31	Sachaufwand	1'105.45	2'700.00	2'745.00
313	Dienstleistungen Dritter und Honorare	1'097.85	2'700.00	2'745.00
31301	PostFinance- und Bankspesen	205.00	200.00	205.00
31302	Porti und Frachtkosten	892.85	2'500.00	2'540.00
317	Spesen, Anlässe und Veranstaltungen	7.60	0.00	0.00
31705	Spesen Leitungs-, Verwaltungs- und Betriebspersonal	7.60	0.00	0.00
39	Ausserordentlicher Aufwand	10'065.05	0.00	7'555.46
394	Einlagen	10'065.05	0.00	7'555.46
39435	HEKS-Komitee Einlage "Kapital"	10'065.05	0.00	7'555.46
Finanzierung		-11'250.80	-3'200.00	-10'300.46
42	Vermögensertrag	-34.35	0.00	-12.90
420	Kapitalzinsertrag	-34.35	0.00	-12.90
42010	Zinsertrag Post- und Bankkonti	-34.35	0.00	-12.90
46	Eigene Beiträge	-1'151.40	-3'200.00	-2'732.10
463	Beiträge an Seelsorge	-1'151.40	-3'200.00	-2'732.10
46330	Übertrag auf Hauptkostenstelle	-1'151.40	-3'200.00	-2'732.10
47	Neutraler Ertrag	-10'065.05	0.00	-7'555.46
474	Spenden, Kollekten	-10'065.05	0.00	-7'555.46
47441	Sammelergebnis zur freien Verfügung	-10'065.05	0.00	-7'555.46

500 (KST) Unterricht und Bildung

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
Kosten		613'204.13	709'550.00	629'230.89
30	Personalaufwand	0.00	2'750.00	0.00
303	Temporäre Arbeitskräfte	0.00	2'500.00	0.00
30300	Stellvertretungen	0.00	2'500.00	0.00
305	Arbeitgeberbeiträge	0.00	250.00	0.00
36	Eigene Beiträge	613'204.13	706'800.00	629'230.89
362	Beiträge an Kirchgemeinden	10'476.85	11'000.00	10'476.85
36270	Diverse Beiträge	10'476.85	11'000.00	10'476.85
365	Beiträge an Unterricht und Bildung	149'421.30	157'450.00	164'840.65
36530	OekModula	30'938.05	9'500.00	42'933.00
36540	Medienverleihstelle	93'541.40	99'000.00	95'875.95
36580	Diverse Kurse	24'251.85	46'450.00	25'005.70
36581	Fachstellentagung	690.00	2'500.00	1'026.00
	Umlagen aus	453'305.98	538'350.00	453'913.39
	UKST 510	191'754.38	205'700.00	199'939.89
	UKST 511	78'796.70	79'000.00	75'314.85
	UKST 520	182'754.90	253'650.00	178'658.65

510 (UKST) Fachstelle Religionspädagogik

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
Kosten		191'990.58	205'700.00	200'339.89
30	Personalaufwand	163'079.65	161'900.00	163'004.15
300	Leitung und Organe	400.00	0.00	980.00
30020	Sitzungsgelder kirchenrätliche Kommissionen	400.00	0.00	980.00
301	Verwaltung, Fachstellen, Pfarrämter	135'890.90	127'000.00	129'222.70
30110	Besoldung	135'890.90	127'000.00	129'492.10
30150	Unfall- und Krankentaggelder	0.00	0.00	-269.40
304	Zulagen	421.20	200.00	1'833.80
30400	Erziehungszulagen	421.20	200.00	842.40
30410	Treueprämien	0.00	0.00	991.40
305	Arbeitgeberbeiträge	26'367.55	33'200.00	27'411.15
309	Übriger Personalaufwand	0.00	1'500.00	3'556.50
30900	Weiterbildung, Supervision	0.00	1'500.00	0.00
30910	Personalsuche	0.00	0.00	3'556.50
31	Sachaufwand	7'996.43	12'900.00	6'704.00
310	Material- und Warenaufwand	518.35	1'000.00	1'345.50
31000	Büromaterial	78.80	200.00	116.05
31010	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	0.00	0.00	35.60
31020	Drucksachen, Publikationen, Inserate	0.00	200.00	630.00
31030	Fachliteratur, Zeitungen, Zeitschriften	439.55	400.00	272.25
31040	Lehrmittel	0.00	200.00	291.60
311	Anschaffungen Mobilien, Geräte, Maschinen	1'838.78	1'500.00	0.00
31100	Büromöbel und -geräte	0.00	1'500.00	0.00
31130	Hard- und Software	1'838.78	0.00	0.00
313	Dienstleistungen Dritter und Honorare	2'423.70	4'850.00	2'379.45
31302	Porti und Frachtkosten	135.40	300.00	20.20
31303	Telefon- und Internetanschlussgebühren	313.70	700.00	385.15
31330	Informatik-Nutzungsgebühren	1'324.60	1'700.00	1'324.10
31340	Sachversicherungsprämien	650.00	650.00	650.00
31380	Kurs- und Projektaufwand	0.00	1'500.00	0.00
316	Mieten, Benützungsgebühren	123.80	500.00	123.80
31610	Benützungsgebühr Software	0.00	200.00	0.00
31620	Benützungsgebühr Kopierer	123.80	300.00	123.80
317	Spesen, Anlässe und Veranstaltungen	3'091.80	5'050.00	2'855.25
31701	Spesen Kirchenrat und kirchrätliche Kommissionen	0.00	400.00	0.00
31705	Spesen Leitungs-, Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'170.80	1'800.00	778.00
31715	Spesen Amtspflege / Begleitkommission	320.00	0.00	674.60
31725	Repräsentationsspesen Leitung und Verwaltung	381.70	400.00	186.95
31730	Spesen Fachstelle	149.30	400.00	135.70
31740	Spesen eigene Infrastruktur	1'070.00	1'050.00	1'080.00
31750	Spesen eigene Veranstaltungen	0.00	1'000.00	0.00
33	Liegenschaftsaufwand	13'422.65	17'200.00	18'832.75
330	Mietaufwand	8'089.20	8'200.00	8'089.20
33000	Mieten	8'089.20	8'200.00	8'089.20
332	Nebenkosten	5'333.45	9'000.00	10'743.55

510 (UKST) Fachstelle Religionspädagogik

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
33200	Strom, Wasser, Heizkosten	5'333.45	9'000.00	10'743.55
34	Unterhalt Mobilien	1'880.35	5'500.00	5'885.10
341	Apparate, Geräte	1'880.35	5'500.00	5'885.10
34120	Unterhalt Kopierer	652.80	1'000.00	716.05
34130	Unterhalt Informatik (Hard- und Software)	1'227.55	4'500.00	5'169.05
36	Eigene Beiträge	5'611.50	8'200.00	5'913.89
365	Beiträge an Unterricht und Bildung	5'611.50	8'200.00	5'913.89
36580	Diverse Kurse	2'688.15	5'200.00	2'906.99
36585	Beitrag an Sekretariatskosten oek wbk	2'923.35	3'000.00	3'006.90
Finanzierung		-191'990.58	-205'700.00	-200'339.89
41	Eigene Einnahmen	-236.20	0.00	0.00
414	Beiträge für gemeinsame Projekte, Auftritte	-236.20	0.00	0.00
41451	Rückerstattungen an Sachaufwand	-236.20	0.00	0.00
44	Beiträge, Entgelte	0.00	0.00	-400.00
444	Dienstleistungen	0.00	0.00	-400.00
44410	Dienstleistungen an Dritte	0.00	0.00	-400.00
	Umlagen nach	-191'754.38	-205'700.00	-199'939.89
	KST 500	-191'754.38	-205'700.00	-199'939.89

511 (UKST) Heilpädagogischer Religionsunterricht (HRU)

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
Kosten		78'796.70	79'000.00	78'123.30
30	Personalaufwand	62'918.00	75'500.00	72'197.85
301	Verwaltung, Fachstellen, Pfarrämter	52'558.75	75'000.00	59'891.50
30110	Besoldung	52'558.75	75'000.00	59'987.70
30150	Unfall- und Krankentaggelder	0.00	0.00	-96.20
303	Temporäre Arbeitskräfte	170.00	0.00	0.00
30300	Stellvertretungen	170.00	0.00	0.00
304	Zulagen	0.00	0.00	120.00
30410	Treueprämien	0.00	0.00	120.00
305	Arbeitgeberbeiträge	10'189.25	0.00	12'186.35
309	Übriger Personalaufwand	0.00	500.00	0.00
30900	Weiterbildung, Supervision	0.00	500.00	0.00
31	Sachaufwand	900.65	3'500.00	683.05
310	Material- und Warenaufwand	328.95	950.00	296.60
31000	Büromaterial	75.50	100.00	0.00
31010	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	0.00	100.00	29.60
31030	Fachliteratur, Zeitungen, Zeitschriften	0.00	250.00	37.05
31040	Lehrmittel	253.45	500.00	229.95
313	Dienstleistungen Dritter und Honorare	0.00	1'350.00	8.50
31302	Porti und Frachtkosten	0.00	100.00	8.50
31320	Honorare externe Berater, Gutachter	0.00	1'000.00	0.00
31330	Informatik-Nutzungsgebühren	0.00	250.00	0.00
317	Spesen, Anlässe und Veranstaltungen	571.70	1'200.00	377.95
31705	Spesen Leitungs-, Verwaltungs- und Betriebspersonal	504.10	700.00	306.30
31725	Repräsentationsspesen Leitung und Verwaltung	37.60	0.00	71.65
31730	Spesen Fachstelle	30.00	0.00	0.00
31750	Spesen eigene Veranstaltungen	0.00	500.00	0.00
36	Eigene Beiträge	14'978.05	0.00	5'242.40
362	Beiträge an Kirchgemeinden	14'978.05	0.00	5'242.40
36270	Diverse Beiträge	14'978.05	0.00	5'242.40
Finanzierung		-78'796.70	-79'000.00	-78'123.30
41	Eigene Einnahmen	0.00	0.00	-2'808.45
414	Beiträge für gemeinsame Projekte, Auftritte	0.00	0.00	-2'808.45
41451	Rückerstattungen an Sachaufwand	0.00	0.00	-2'808.45
	Umlagen nach	-78'796.70	-79'000.00	-75'314.85
	KST 500	-78'796.70	-79'000.00	-75'314.85

520 (UKST) Fachstelle Bildung und Diversität

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
Kosten		186'666.40	253'650.00	180'638.65
30	Personalaufwand	127'060.00	158'800.00	128'073.15
300	Leitung und Organe	560.00	0.00	0.00
30020	Sitzungsgelder kirchenrätliche Kommissionen	560.00	0.00	0.00
301	Verwaltung, Fachstellen, Pfarrämter	98'295.45	114'000.00	102'711.25
30110	Besoldung	99'817.45	114'000.00	111'550.40
30150	Unfall- und Krankentaggelder	-1'522.00	0.00	-8'839.15
303	Temporäre Arbeitskräfte	3'603.00	9'000.00	3'228.00
30300	Stellvertretungen	3'603.00	9'000.00	3'228.00
304	Zulagen	356.40	1'700.00	712.80
30400	Erziehungszulagen	356.40	1'700.00	712.80
305	Arbeitgeberbeiträge	23'455.30	25'100.00	21'421.10
307	Besoldungsaufwand an Dritte	0.00	5'000.00	0.00
30780	Temporäreinsätze, Mentorate, Referenten	0.00	5'000.00	0.00
309	Übriger Personalaufwand	789.85	4'000.00	0.00
30900	Weiterbildung, Supervision	789.85	4'000.00	0.00
31	Sachaufwand	44'328.96	55'800.00	34'932.58
310	Material- und Warenaufwand	5'903.48	8'100.00	5'480.80
31000	Büromaterial	507.10	500.00	221.80
31010	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	144.90	600.00	169.20
31020	Drucksachen, Publikationen, Inserate	4'145.20	6'000.00	4'208.35
31030	Fachliteratur, Zeitungen, Zeitschriften	1'106.28	1'000.00	881.45
311	Anschaffungen Mobilien, Geräte, Maschinen	1'750.14	8'000.00	1'827.90
31100	Büromöbel und -geräte	0.00	5'000.00	0.00
31130	Hard- und Software	1'750.14	3'000.00	1'827.90
313	Dienstleistungen Dritter und Honorare	33'263.92	33'650.00	22'989.22
31301	PostFinance- und Bankspesen	240.00	100.00	160.00
31302	Porti und Frachtkosten	1'423.50	3'000.00	829.00
31303	Telefon- und Internetanschlussgebühren	176.45	1'000.00	110.00
31330	Informatik-Nutzungsgebühren	1'183.12	500.00	1'772.45
31340	Sachversicherungsprämien	1'050.00	1'050.00	1'050.00
31380	Kurs- und Projektaufwand	29'190.85	28'000.00	19'067.77
316	Mieten, Benützungsgebühren	303.84	250.00	325.78
31620	Benützungsgebühr Kopierer	303.84	250.00	325.78
317	Spesen, Anlässe und Veranstaltungen	3'107.58	5'800.00	4'308.88
31705	Spesen Leitungs-, Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'770.63	0.00	688.00
31715	Spesen Amtspflege / Begleitkommission	70.35	500.00	422.80
31725	Repräsentationsspesen Leitung und Verwaltung	0.00	0.00	1'287.50
31730	Spesen Fachstelle	606.60	2'000.00	1'250.58
31740	Spesen eigene Infrastruktur	660.00	1'300.00	660.00
31750	Spesen eigene Veranstaltungen	0.00	2'000.00	0.00
33	Liegenschaftsaufwand	11'784.30	11'750.00	11'192.10
330	Mietaufwand	8'203.60	8'500.00	7'952.70
33000	Mieten	8'203.60	8'500.00	7'952.70

520 (UKST) Fachstelle Bildung und Diversität

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
331	Unterhalt Immobilien	2'351.25	1'250.00	2'111.40
33110	Unterhalt Fachstellenräume	2'351.25	1'250.00	2'111.40
332	Nebenkosten	1'229.45	2'000.00	1'128.00
33200	Strom, Wasser, Heizkosten	1'229.45	2'000.00	1'128.00
34	Unterhalt Mobilien	2'765.14	4'800.00	4'224.07
341	Apparate, Geräte	2'765.14	4'800.00	4'224.07
34120	Unterhalt Kopierer	154.12	300.00	112.67
34130	Unterhalt Informatik (Hard- und Software)	2'611.02	4'500.00	4'111.40
36	Eigene Beiträge	728.00	22'500.00	2'216.75
364	Beiträge an Beratung und Soziales	50.00	500.00	670.00
36489	Mitgliederbeiträge diverse	50.00	500.00	670.00
365	Beiträge an Unterricht und Bildung	678.00	22'000.00	1'546.75
36580	Diverse Kurse	0.00	2'000.00	0.00
36582	Weiterbildungskurse (für Behördenmitglieder)	678.00	20'000.00	1'546.75
Finanzierung		-186'666.40	-253'650.00	-180'638.65
44	Beiträge, Entgelte	-1'876.00	0.00	-1'930.00
444	Dienstleistungen	-900.00	0.00	-1'930.00
44410	Dienstleistungen an Dritte	0.00	0.00	-250.00
44470	Kursbeiträge	-900.00	0.00	-1'680.00
448	Rückerstattungen	-976.00	0.00	0.00
44810	Lohnkostenrückerstattungen Dritter	-976.00	0.00	0.00
47	Neutraler Ertrag	-2'035.50	0.00	-50.00
473	Einnahmen	-2'035.50	0.00	-50.00
47350	Einnahmen bei Veranstaltungen	-2'035.50	0.00	-50.00
	Umlagen nach KST 500	-182'754.90	-253'650.00	-178'658.65
		-182'754.90	-253'650.00	-178'658.65

600 (KST) Aus- und Weiterbildung

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
Kosten		551'681.23	497'900.00	501'230.31
30	Personalaufwand	8'570.10	9'400.00	9'198.10
301	Verwaltung, Fachstellen, Pfarrämter	6'765.00	7'300.00	7'298.95
30110	Besoldung	6'765.00	7'300.00	7'298.95
305	Arbeitgeberbeiträge	1'805.10	2'100.00	1'899.15
36	Eigene Beiträge	543'111.13	488'500.00	492'032.21
366	Beiträge an Pfarrausbildung	543'111.13	488'500.00	492'032.21
36620	Pfarrausbildung	236'926.00	257'300.00	222'134.70
36621	Weiterbildungskosten Pfarrpersonen	17'301.20	30'000.00	12'631.30
36622	Projekt kirchliche Erwachsenenarbeit wtb	16'576.00	16'600.00	16'576.00
36623	Deutschschweiz. Diakonatskonferenz	3'900.00	4'000.00	3'937.50
36624	Kirchenkonferenz Schweiz KIKO	27'230.65	27'200.00	26'902.97
36625	Weiterbildungsbeiträge	52'148.38	60'700.00	46'630.44
36630	Weiterbildungskonferenz	48'018.00	47'700.00	42'451.90
36650	Beiträge an Praxisausbildung Sozialdiakonin/Sozialdiakon	22'803.70	30'000.00	21'000.00
36670	Stipendien ERK BL	15'000.00	15'000.00	15'000.00
36675	Stipendien Dora Sylvia Voegelin-Fonds	103'207.20	0.00	84'767.40
Finanzierung		-103'207.20	0.00	-84'767.40
49	Ausserordentlicher Ertrag	-103'207.20	0.00	-84'767.40
491	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-103'207.20	0.00	-84'767.40
49170	Entnahme DSV-Fonds (für Stipendien)	-103'207.20	0.00	-84'767.40

700 (KST) Kommunikation und Medien

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
Kosten		695'958.49	744'900.00	616'038.18
30	Personalaufwand	680.00	2'000.00	0.00
303	Temporäre Arbeitskräfte	680.00	0.00	0.00
30300	Stellvertretungen	680.00	0.00	0.00
309	Übriger Personalaufwand	0.00	2'000.00	0.00
30900	Weiterbildung, Supervision	0.00	2'000.00	0.00
31	Sachaufwand	0.00	100.00	0.00
313	Dienstleistungen Dritter und Honorare	0.00	100.00	0.00
31330	Informatik-Nutzungsgebühren	0.00	100.00	0.00
36	Eigene Beiträge	695'278.49	742'800.00	616'038.18
367	Beiträge an Öffentlichkeitsarbeit ERK BL	163'276.60	221'500.00	183'498.76
36725	Projekte Veröffentlichungen/Publikationen	1'167.90	5'000.00	0.00
36730	Öffentlichkeitsarbeit NWCH	14'023.75	61'000.00	27'396.49
36731	Kikartei	55'946.35	62'100.00	62'675.20
36750	Interkantonale Medienarbeit	74'900.00	74'900.00	74'900.00
36770	Interkantonaler Kirchenbote	16'522.00	18'000.00	18'048.00
36780	Internationale Öffentlichkeitsarbeit	716.60	500.00	479.07
	Umlagen aus	532'001.89	521'300.00	432'539.42
	UKST 705	7'718.00	7'000.00	3'059.50
	UKST 710	516'717.04	494'300.00	429'479.92
	UKST 750	7'566.85	20'000.00	0.00
Finanzierung		-15'284.85	-27'000.00	-5'380.95
41	Eigene Einnahmen	0.00	0.00	-2'321.45
414	Beiträge für gemeinsame Projekte, Auftritte	0.00	0.00	-2'321.45
41451	Rückerstattungen an Sachaufwand	0.00	0.00	-2'321.45
45	Entnahmen aus Fonds und Rückstellungen	-15'284.85	-27'000.00	-3'059.50
45203	Entnahme Fonds Kirchenbote	-7'566.85	-20'000.00	0.00
45209	Entnahme Fonds Reformationsjubiläum	-7'718.00	-7'000.00	-3'059.50

705 (UKST) Projekt Reformationsjubiläum

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
Kosten		13'718.00	7'000.00	3'059.50
31	Sachaufwand	13'718.00	7'000.00	3'059.50
310	Material- und Warenaufwand	720.00	0.00	0.00
31020	Drucksachen, Publikationen, Inserate	720.00	0.00	0.00
313	Dienstleistungen Dritter und Honorare	12'998.00	7'000.00	3'059.50
31320	Honorare externe Berater, Gutachter	0.00	7'000.00	0.00
31380	Kurs- und Projektaufwand	12'998.00	0.00	3'059.50
Finanzierung		-13'718.00	-7'000.00	-3'059.50
41	Eigene Einnahmen	-6'000.00	0.00	0.00
414	Beiträge für gemeinsame Projekte, Auftritte	-6'000.00	0.00	0.00
41451	Rückerstattungen an Sachaufwand	-6'000.00	0.00	0.00
	Umlagen nach	-7'718.00	-7'000.00	-3'059.50
	KST 700	-7'718.00	-7'000.00	-3'059.50

710 (UKST) Fachstelle Kommunikation

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
Kosten		517'037.04	494'300.00	429'479.92
30	Personalaufwand	230'987.80	328'600.00	292'462.55
301	Verwaltung, Fachstellen, Pfarrämter	186'962.40	246'700.00	228'075.50
30110	Besoldung	186'962.40	246'700.00	249'194.95
30150	Unfall- und Krankentaggelder	0.00	0.00	-21'119.45
303	Temporäre Arbeitskräfte	0.00	14'300.00	520.00
30300	Stellvertretungen	0.00	0.00	520.00
30320	Praktikantinnen und Praktikanten	0.00	14'300.00	0.00
304	Zulagen	3'798.25	1'800.00	5'307.30
30400	Erziehungszulagen	2'858.25	1'800.00	5'307.30
30410	Treueprämien	940.00	0.00	0.00
305	Arbeitgeberbeiträge	40'227.15	62'600.00	58'559.75
307	Besoldungsaufwand an Dritte	0.00	1'200.00	0.00
30780	Temporäreinsätze, Mentorate, Referenten	0.00	1'200.00	0.00
309	Übriger Personalaufwand	0.00	2'000.00	0.00
30900	Weiterbildung, Supervision	0.00	2'000.00	0.00
31	Sachaufwand	110'794.56	111'750.00	69'196.32
310	Material- und Warenaufwand	24'866.80	60'200.00	50'841.26
31000	Büromaterial	930.44	1'700.00	492.87
31010	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	964.11	1'000.00	503.10
31020	Drucksachen, Publikationen, Inserate	20'910.50	55'000.00	47'442.04
31030	Fachliteratur, Zeitungen, Zeitschriften	2'061.75	2'500.00	2'403.25
311	Anschaffungen Mobilien, Geräte, Maschinen	1'167.45	6'000.00	5'876.09
31100	Büromöbel und -geräte	1'167.45	1'500.00	1'187.24
31130	Hard- und Software	0.00	4'500.00	4'688.85
313	Dienstleistungen Dritter und Honorare	81'543.87	42'050.00	8'832.11
31301	PostFinance- und Bankspesen	160.00	100.00	0.00
31302	Porti und Frachtkosten	6'194.50	8'000.00	3'878.00
31303	Telefon- und Internetanschlussgebühren	337.70	700.00	101.00
31320	Honorare externe Berater, Gutachter	32'855.90	15'000.00	540.50
31330	Informatik-Nutzungsgebühren	1'854.51	2'000.00	1'441.11
31340	Sachversicherungsprämien	1'250.00	1'250.00	1'250.00
31380	Kurs- und Projektaufwand	38'891.26	15'000.00	1'621.50
316	Mieten, Benützungsgebühren	604.17	500.00	361.66
31620	Benützungsgebühr Kopierer	604.17	500.00	361.66
317	Spesen, Anlässe und Veranstaltungen	2'612.27	3'000.00	3'285.20
31705	Spesen Leitungs-, Verwaltungs- und Betriebspersonal	912.27	1'000.00	716.80
31725	Repräsentationsspesen Leitung und Verwaltung	0.00	0.00	143.60
31730	Spesen Fachstelle	0.00	0.00	84.80
31740	Spesen eigene Infrastruktur	1'700.00	2'000.00	2'340.00
33	Liegenschaftsaufwand	18'811.59	21'950.00	19'178.25
330	Mietaufwand	13'950.00	13'950.00	13'950.00
33000	Mieten	13'950.00	13'950.00	13'950.00
331	Unterhalt Immobilien	2'378.55	3'000.00	3'535.40

710 (UKST) Fachstelle Kommunikation

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
33100	Unterhalt Verwaltungsgebäude	2'378.55	3'000.00	3'535.40
332	Nebenkosten	2'483.04	5'000.00	1'692.85
33200	Strom, Wasser, Heizkosten	2'483.04	5'000.00	1'692.85
34	Unterhalt Mobilien	156'443.09	32'000.00	47'892.80
340	Einrichtungen	0.00	500.00	0.00
34000	Unterhalt Mobiliar/Einrichtungen	0.00	500.00	0.00
341	Apparate, Geräte	156'443.09	31'500.00	47'892.80
34100	Unterhalt Geräte	0.00	500.00	0.00
34120	Unterhalt Kopierer	585.49	1'000.00	605.55
34130	Unterhalt Informatik (Hard- und Software)	873.45	2'000.00	8'512.90
34150	Unterhalt Websites	154'984.15	28'000.00	38'774.35
36	Eigene Beiträge	0.00	0.00	750.00
364	Beiträge an Beratung und Soziales	0.00	0.00	750.00
36489	Mitgliederbeiträge diverse	0.00	0.00	750.00
Finanzierung		-517'037.04	-494'300.00	-429'479.92
41	Eigene Einnahmen	-120.00	0.00	0.00
414	Beiträge für gemeinsame Projekte, Auftritte	-120.00	0.00	0.00
41451	Rückerstattungen an Sachaufwand	-120.00	0.00	0.00
44	Beiträge, Entgelte	-200.00	0.00	0.00
444	Dienstleistungen	-200.00	0.00	0.00
44471	Beitrag an Verlinkung Website	-200.00	0.00	0.00
	Umlagen nach	-516'717.04	-494'300.00	-429'479.92
	KST 700	-516'717.04	-494'300.00	-429'479.92

750 (UKST) Kirchenbote

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
Kosten		522'414.85	511'200.00	529'484.00
31	Sachaufwand	135'315.85	140'000.00	122'701.40
313 31302	Dienstleistungen Dritter und Honorare Porti und Frachtkosten	135'315.85 135'315.85	140'000.00 140'000.00	122'701.40 122'701.40
35	Einlagen in Fonds und Rückstellungen	15'909.00	0.00	60'346.60
350 35203	Fonds Einlage Fonds Kirchenbote	15'909.00 15'909.00	0.00 0.00	60'346.60 60'346.60
36	Eigene Beiträge	371'190.00	371'200.00	346'436.00
367 36770 36775	Beiträge an Öffentlichkeitsarbeit ERK BL Interkantonaler Kirchenbote Online-Redaktion Kirchenbote	371'190.00 354'668.00 16'522.00	371'200.00 353'200.00 18'000.00	346'436.00 328'388.00 18'048.00
Finanzierung		-522'414.85	-511'200.00	-529'484.00
41	Eigene Einnahmen	-16'522.00	-18'000.00	-18'048.00
414 41451	Beiträge für gemeinsame Projekte, Auftritte Rückerstattungen an Sachaufwand	-16'522.00 -16'522.00	-18'000.00 -18'000.00	-18'048.00 -18'048.00
44	Beiträge, Entgelte	-498'326.00	-473'200.00	-511'436.00
446 44650	Beiträge mit Zweckbindung Beitrag der KG an Kirchenbote	-482'417.00 -482'417.00	-473'200.00 -473'200.00	-473'199.00 -473'199.00
448 44820	Rückerstattungen Rückerstattungen	-15'909.00 -15'909.00	0.00 0.00	-38'237.00 -38'237.00
	Umlagen nach KST 700	-7'566.85 -7'566.85	-20'000.00 -20'000.00	0.00 0.00

800 (KST) Finanz-, Liegenschafts- und Zinsaufwand

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
Kosten		2'929'898.17	830'700.00	5'852'285.03
31	Sachaufwand	136'813.17	140'400.00	220'503.41
313	Dienstleistungen Dritter und Honorare	136'813.17	140'400.00	220'503.41
31300	Inkassogebühren KiStjP Kanton BL	57'522.60	50'000.00	77'094.40
31301	PostFinance- und Bankspesen	67'126.10	80'000.00	130'221.35
31305	Post- und Bankspesen Dora Sylvia Voegelin-Fonds	11'769.37	0.00	12'894.66
31320	Honorare externe Berater, Gutachter	0.00	10'000.00	0.00
31340	Sachversicherungsprämien	395.10	400.00	293.00
32	Zinsaufwand	13'572.50	500.00	1'684'487.08
320	Schuldzinsen	13'572.50	500.00	1.65
32000	Zinsaufwand	0.00	500.00	1.65
32010	Zinsen Poolingdarlehen	13'572.50	0.00	0.00
324	Kurs- und Devisenverluste	0.00	0.00	1'684'485.43
32400	Realisierte Kursverluste	0.00	0.00	404'869.85
32420	Wertberichtigung Wertschriften ERK BL	0.00	0.00	1'193'318.74
32425	Wertberichtigung Wertschriften DSV-Fonds	0.00	0.00	86'296.84
33	Liegenschaftsaufwand	75'394.50	10'000.00	301'009.10
334	Sanierungs- und Renovationsaufwand	75'394.50	10'000.00	301'009.10
33400	Renovation Verwaltungsgebäude O 15	75'394.50	10'000.00	301'009.10
35	Einlagen in Fonds und Rückstellungen	1'445'365.62	0.00	2'900'000.00
350	Fonds	1'445'365.62	0.00	2'900'000.00
35201	Einlage Fonds Baubeiträge	0.00	0.00	2'500'000.00
35202	Einlage Fonds Härtefälle	200'000.00	0.00	400'000.00
35205	Einlage Fonds Zusammenarbeit	400'000.00	0.00	0.00
35206	Einlage Fonds Innovation	300'000.00	0.00	0.00
35210	Einlage Fonds Steuerschwankungen	545'365.62	0.00	0.00
36	Eigene Beiträge	753'800.00	629'000.00	629'000.00
361	Verwaltungskostenbeitrag	753'800.00	629'000.00	629'000.00
36110	Verwaltungskostenbeitrag an Kirchenverwaltung	753'800.00	629'000.00	629'000.00
38	Abschreibungen	54'100.00	50'800.00	54'100.00
381	Abschreibung Liegenschaft	54'100.00	50'800.00	54'100.00
38100	Wertberichtigung Verwaltungsgebäude	54'100.00	50'800.00	54'100.00
39	Ausserordentlicher Aufwand	450'852.38	0.00	63'185.44
391	Einlagen in Fonds	450'852.38	0.00	63'185.44
39170	Fondseinlage DSV-Fonds (Stipendien)	450'852.38	0.00	63'185.44
Finanzierung		-6'904'788.33	-5'629'250.00	-10'296'209.80
40	Steuern	-5'752'260.90	-5'000'000.00	-7'709'442.75
400	Kirchensteuern	-5'752'260.90	-5'000'000.00	-7'709'442.75
40050	Kirchensteuern der juristischen Personen	-5'752'260.90	-5'000'000.00	-7'709'442.75
41	Eigene Einnahmen	-545'365.62	-500'000.00	-588'936.94
410	Kantonsbeitrag	-545'365.62	-500'000.00	-588'936.94

800 (KST) Finanz-, Liegenschafts- und Zinsaufwand

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2024	Budget 2025	Rechnung 2025
41050	Ertragsanteile an Bundessteuern	-545'365.62	-500'000.00	-588'936.94
42	Vermögensertrag	-519'638.49	-129'250.00	-1'835'453.17
420	Kapitalzinsertrag	0.00	0.00	-10.15
42010	Zinsertrag Post- und Bankkonti	0.00	0.00	-10.15
422	Zinsertrag von Anlagen des Finanzvermögen	-126'895.41	-110'000.00	-162'746.01
42210	Zinsertrag Finanzanlagen	-37'133.90	0.00	-3'851.62
42220	Wertschriftenertrag	-38'109.03	-110'000.00	-91'476.81
42250	Wertschriftenertrag (aus Thesaurierung)	-51'652.48	0.00	-67'417.58
424	Kurs- und Devisengewinne	-375'098.43	0.00	-1'653'888.01
42400	Realisierte Kursgewinne	0.00	0.00	-774'815.73
42420	Wertberichtigung Wertschriften	0.00	0.00	-879'072.28
42425	Wertberichtigung Wertschriften DSV-Fonds	-375'098.43	0.00	0.00
425	Zinsertrag von Darlehen	-3'694.65	-500.00	-59.00
42520	Zinsen Darlehen PK-Ausfinanzierung	-3'315.65	0.00	0.00
42530	Zinsen von Darlehen/Baudarlehen	-379.00	-500.00	-59.00
427	Mietertrag	-13'950.00	-18'750.00	-18'750.00
42710	Büromiete Fachstellen O15	-13'950.00	-18'750.00	-18'750.00
47	Neutraler Ertrag	-75'753.95	0.00	-63'185.44
476	Dora Sylvia Voegelin-Fonds	-75'753.95	0.00	-63'185.44
47675	Erträge Dora Sylvia Voegelin-Fonds (für Stipendien)	-68'559.37	0.00	-220.63
47677	Erträge Dora Sylvia Voegelin-Fonds (thesaurierende Fonds)	-7'194.58	0.00	-62'964.81
49	Ausserordentlicher Ertrag	-11'769.37	0.00	-99'191.50
491	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-11'769.37	0.00	-99'191.50
49170	Entnahme DSV-Fonds (für Stipendien)	-11'769.37	0.00	-99'191.50

Erläuterungen zur Rechnung 2025

Bilanz

Konto Anmerkungen

1 AKTIVEN

10 Flüssige Mittel

Die flüssigen Mittel nahmen im Berichtsjahr deutlich zu. Mit dem Liquiditätsbestand wurden mit Beschluss des Kirchenrates für CHF 11'159'100.00 Obligationen gekauft. Diese sind als separate Position bei den Finanzanlagen ausgewiesen. Werden die in der Bilanz ausgewiesenen flüssigen Mittel zusammen mit den gekauften Obligationen als Vergleich zum Bestand an flüssigen Mitteln im Vorjahr herangezogen, zeigt sich eine Zunahme von über CHF 3'000'000.00. Diese Liquiditätszunahme ist zum grössten Teil auf die weit über dem Budget liegenden Steuereinnahmen bei den juristischen Personen zurückzuführen.

11 Guthaben

Die Guthaben gegenüber den Kirchgemeinden stiegen gegenüber dem Vorjahr deutlich an. Grund dafür ist die quartalsweise Verrechnung der Pfarrlöhne. Das 4. Quartal wurde per 31. Dezember 2025 verrechnet.

Bei 113/Übrige kurzfristige Forderungen ist die Arbeitgeberbeitragsreserve bei der BLPK enthalten. Diese mit CHF 109'819.80 bilanzierte Reserve ohne Verwendungsverzicht (verfügbares Guthaben der refbl bei der BLPK) betrug per 31.12.2025 CHF 2'430'357.75 und erfuhr gegenüber 2024 keine Veränderung.

Bei 114/Vorauszahlungen handelt es sich um grössere Guthaben bei den Sozialversicherungen.

12 Finanzanlagen

Der Kirchenrat beschloss im Berichtsjahr verschiedene Änderungen im Zusammenhang mit den Finanzanlagen. Wie bereits unter 10/Flüssige Mittel beschrieben, wurden Obligationen im Umfang von CHF 11'159'100.00 gekauft. Dies dient zur Absicherung vor möglichen Negativzinsen sowie zur Erwirtschaftung von konstanten Zinserträgen.

Im Weiteren erfolgte eine Konsolidierung bei den Bankinstituten und den damit verbundenen Vermögensverwaltungsmandaten. Die für die aktive Bewirtschaftung der Finanzanlagen zuständigen Institute verringerten sich von vier auf zwei.

Gesamthaft konnte bei den Finanzanlagen ein Wertzuwachs von über CHF 800'000.00 verbucht werden. Die Aufteilung der Anlagewerte auf die möglichen Anlagekategorien (wie Aktien, Obligationen, Immobilien etc.) entsprechen den vorgegebenen reglementarischen Bestimmungen.

Im Berichtsjahr wurde zudem beim Ausweis der Werte in der Bilanz auf den Verkehrswert umgestellt. Dies bedeutet, dass die ausgewiesenen Beträge jeweils den Steuerwerten per 31.12. entsprechen. Es gibt keine sog. Wertberichtigungen mehr, welche zu einer Über- oder Unterbewertung führten. Diese wurde mit der Revisionsgesellschaft abgesprochen

und hat zur Auswirkung, dass neu eine Wertschwankungsreserve in der Position 289/Wertschwankungsreserven gebildet wurde. Diese deckt mögliche grössere Kurschwankungen bei den Finanzanlagen und Obligationen in Zukunft ab.

Die 20 Genossenschaftsanteile bei der Raiffeisenbank sind unverändert mit CHF 20'000.00 bilanziert.

Es bestehen zusätzlich Darlehen für die Kirchgemeinden Münchenstein und Arisdorf-Giebenach-Hersberg sowie neu eines für OekModula, der ökumenischen Kooperation für die Ausbildung von Religionslehrpersonen.

13 Transitorische Aktiven

Diese bewegen sich gegenüber 2024 im ähnlichen Umfang. Grössere Beträge machen dabei der Anteil der Quellensteuer vom 4. Quartal 2025 von CHF 295'326.25 sowie der Anteil der direkten Bundessteuer vom 4. Quartal 2025 von CHF 57'012.19 aus. Einen weiteren wesentlichen Betrag steuern auch die Marchzinsen (aufgelaufene, aber noch nicht fällige Zinsen) bei den Obligationen im Umfang von CHF 52'091.00 bei.

14 Verwaltungsvermögen

Wertberichtigung Gebäude Obergestadeck 15: der aktuelle Versicherungswert der Gebäudeversicherung beläuft sich auf rund CHF 1,35 Mio. Die Liegenschaftsschätzung weist einen Gebäudewert von rund CHF 1,67 Mio. aus, was dem Buchwert auf dem Konto 141 entspricht.

2 PASSIVEN

20 Laufende Verpflichtungen

Neben den noch unbezahlten Rechnungen, die erst im Folgejahr eintrafen, sind hier auch verschiedene «Durchlaufkonti» enthalten.

24 Rückstellungen

Rückstellungen für Projekte einzelner Fachstellen sowie Rückstellungen für die per Jahresende bei der Verwaltung und den Fachstellen vorhandenen Arbeitszeit- und Ferienguthaben.

Ebenso besteht eine Rückstellung für die anstehende Renovation des Verwaltungsgebäudes O15. Diese wurde 2025 ausserordentlich um einen Betrag von CHF 300'000.00 erhöht.

Die (noch) nicht für konkrete Projekte des HEKS-Komitees eingesetzten Einnahmen an Spenden sowie Kollekten von Kirchgemeinden wurden ins «Kapital» des HEKS-Komitees eingelegt.

26 Fremdkapital

Eventualverpflichtung Leuenberg

Im Zusammenhang mit der Auflösung des Vereins Leuenberg besteht noch eine Eventualverpflichtung von CHF 20'000. Sobald die Löschung des Vereins aus dem Handelsregister abgeschlossen ist, kann diese im Laufe des Jahres 2026 aufgelöst werden.

Stipendienfonds Dora Sylvia Voegelin

Zweckgebundene Mittel für Stipendien an Theologiestudentinnen aufgrund der Spende der verstorbenen ehemaligen Pfarrerin Dora Sylvia Voegelin:

	Aktiven	Passiven
	4'719'815.78	4'719'815.78
Bankkonto bei BLKB	130'981.76	
Wertschriftendepot bei BLKB ¹⁾	4'542'169.11	
Verrechnungssteuerguthaben	46'664.91	
Kreditoren Stipendienfonds ²⁾		0.00
Stipendienfonds (verfügbar)		56'055.87
Stipendienfonds (Grundbetrag)		4'663'759.91

1) Verkehrswert gemäss Steuerauszug 31.12.2025, es gibt keine Wertberichtigung mehr

2) Gegenüber der Kantonalkirche besteht keine Schuld mehr, der Saldo wurde im Laufe des Jahres 2025 ausgeglichen

Guthaben Dritter

Die Finanzmittel des nicht mehr aktiven Vereins der Kirchenpflegepräsidien, die von der Kantonalkirche treuhänderisch verwaltet worden sind, sind aufgrund des Beschlusses der Auflösungsversammlung dem Projekt Jugendkirchentag REFINE überwiesen worden.

28 Zweckgebundene Rückstellungen und Reserven

Fonds Baubeiträge (KGS 5.2)

Gemäss Finanzordnung (KGS 5.1) stehen laut Anhang II § 1 Abs. 1 zwingend 5% der Kirchensteuern der juristischen Personen sowie der Bundessteueranteile zur Verfügung. Die im entsprechenden Jahr nicht benötigten Mittel werden in diesen Fonds eingelegt (sollten mehr benötigt werden, erfolgt eine Fondsentnahme). 2025 sind mehr Baubeiträge ausbezahlt worden, als Fondsmittel gemäss der Finanzordnung zur Verfügung gestanden sind. Aufgrund des guten Rechnungsergebnisses wurde auch 2025 auf eine Fondsentnahme verzichtet.

Aufgrund der deutlichen höheren Einnahmen bei den Steuern der juristischen Personen wurde eine Einlage von CHF 2'500'000.00 in den Fonds vorgenommen.

Fonds Härtefälle (KGS 5.3)

Hier wurden die Kosten der «Vertrauenspersonen» infolge unvollständiger Kirchenpflegen der Kirchgemeinde Läfelfingen dem Fonds entnommen. Daneben wurden verschiedene Anträge zur Unterstützung für Renovationsvorhaben und Rückgaben von Gebäuden an die Stiftung Kirchengut gutgeheissen (zusätzlich zu den Beiträgen aus dem Fonds Baubeiträge). Aufgrund des guten Rechnungsergebnisses wurde eine Fondseinlage von CHF 400'000.00 vorgenommen.

Fonds Kirchenbote (KGS 5.4)

Es erfolgte wiederum eine Rückvergütung aus dem Überschuss der Jahresrechnung 2024 des Vereins für den Interkantonalen Kirchenbote von CHF 38'237.00, die in den Fonds eingelegt wurde. Im Berichtsjahr entstand zudem ein Überschuss, der ebenfalls dem Fonds gutgeschrieben wurde. Siehe dazu auch die Erläuterungen zur Rechnung Kirchenbote, Unterkostenstelle 750/Kirchenbote.

Fonds Stellvertretungen (KGS 5.5)

Dieser Fonds steht für zukünftige Stellvertretungskosten sowie ausnahmsweise für die Kosten einer Krankentaggeldversicherung zur Verfügung. Dieser wird nicht mehr geäuft und die Mittel wurden bisher – mit Ausnahme des Jahres 2016 – noch nie in Anspruch genommen. Aufgrund des Ergebnisses 2025 wurde auf die budgetierte und durch die Synode bewilligte Fondsentnahme verzichtet.

Fonds Zusammenarbeit (KGS 5.6)

Der Kirchenrat erachtet die Fondsmittel zurzeit als ausreichend und verzichtete auf eine Einlage. Es wurden CHF 111'486.46 an Beiträgen ausbezahlt.

Fonds Innovation (KGS 5.7)

Der Kirchenrat erachtet die Fondsmittel zurzeit als ausreichend und verzichtete auf eine Einlage. Es wurden CHF 69'079.74 an Beiträgen ausbezahlt.

Fonds Kinderkirche (KGS 5.8)

Es wurde ein Gesuch für ein Weihnachtsspiel, durchgeführt von verschiedenen Kirchen in Gelterkinden, im Umfang von CHF 4'000.00 gutgeheissen.

Fonds Steuerschwankungen (KGS 5.11)

Der Kirchenrat erachtet die Fondsmittel als ausreichend und verzichtete auf eine Einlage.

Fonds Stipendien (KGS 5.12)

Gemäss Fondsreglement werden die für Stipendiengesuche nicht benötigten Mittel in den Fonds eingelegt. Somit erhöhten sich die Fondsmittel im Berichtsjahr um CHF 7'540.00.

Fonds Systemwechsel (KGS 5.13)

Der Kirchenrat erachtet die Fondsmittel als ausreichend und verzichtete auf eine Einlage. Es wurde eine Entnahme von CHF 16'207.99 zum Saldoausgleich der Rechnung 2 nach neuer Systematik vorgenommen.

Fonds Spital

Mittel aus Spenden für das Spital sowie die Psychiatrische Klinik in Liestal. Alle dafür vorhandenen Mittel und Entnahmen werden hier ausgewiesen. Das entsprechende Fondsreglement steht weiterhin noch aus.

Wertschwankungsreserven

Diese Position dient als Reserveposition für die Abfederung von möglichen grösseren Kurschwankungen bei den Finanzanlagen und Obligationen (siehe auch 12/Finanzanlagen).

29 Eigenkapital

Die Reserve Kantonsbeitrag von CHF 24'208.13 wurde 2025 in das Kapital der Verwaltungsrechnung umgebucht.

Der Gewinnvortrag 2024 wurde dem Anteil entsprechend den Konti 29300/Reserven KiStjP und 29510/Kapital Verwaltungsrechnung gutgeschrieben.

Allgemeine Anmerkungen zur Rechnung 2025

Der Landrat hatte für das Jahr 2025 keinen Teuerungsausgleich bei den Löhnen beschlossen. Die Kantonalkirche budgetierte mit einer Erhöhung von 1.5 %. Wie bereits in den Vorjahren wurden die zu Jahresende bestehenden Arbeitszeit- und Ferienguthaben abgegrenzt.

100 Kirchenleitung und Verwaltung

Reformierte Kirche Baselland, Obergestadeck 15, 4410 Liestal

(Synodevorstand, Kirchenrat, Sekretariat, Finanzen, technischer Dienst, Rekurskommission und Ombudsstelle)

Konto Anmerkungen

30 Personalaufwand

300 Leitung und Organe

30010 Sitzungsgelder synodale Kommissionen

Die ausbezahlten Sitzungsgelder fielen etwas höher als im Vorjahr aus und liegen unter dem Budget. Nebst den Kommissionsgeldern wurden auch diejenigen der Synodalen hier verbucht. Bei der Budgetierung wird von der Annahme der Vollbesetzung an der Synode ausgegangen.

30015 Rekurskommission, Ombudsstelle

Die effektiven Kosten der Rekurskommission können bei der Budgetierung nur schwer abgeschätzt werden.

30020 Sitzungsgelder kirchenrätliche Kommissionen

Die Sitzungsgelder lagen unter Budget, der Wert ist bei der Budgetierung schwer abschätzbar.

30050 Entschädigungen Delegationen

Es wurde bei dieser Position nur eine geringe Entschädigung ausgerichtet.

301 Verwaltung, Fachstellen, Pfarrämter

Kirchenschreiberin:	Céline Graf	50%
Beratung Kirchgemeinden:	Peter Jung	30%
Leitung Sekretariat:	Corinne Lüthy	70%
Mitarbeiterinnen Sekretariat:	Nikola Wittmer (ab 01.02.2025)	70%
	Sabina Eicher (bis 31.01.2025)	70%
	Beatrice Kalt (bis 30.04.2025)	50%
	Jrina Vogel (ab 01.05.2025)	50%
	Monika Jäggli	20%
Leitung Finanzen:	Martin Flückiger	100%
Mitarbeiterinnen Finanzen:	Silvia Aubert	60%
	Brigitte Büchenbacher	60%
	Jasmin Imhof	50%
	Denise Schweizer	50%
	Rebeka Schneider (Std-Lohn bis Juli 2025)	ca. 5%
	Manuel Bättscher (Std-Lohn ab August 2025)	ca. 10%

Technischer Dienst: Hansruedi Wyss 10%
Robert Stackhouse ca. 5%
Es wird nach effektivem Stundenaufwand abgerechnet.

- 30100 Besoldung Kirchenrat/Präsidium
Der für die Entschädigung der KR-Mitglieder zur Verfügung stehende Betrag wurde nicht vollständig ausgeschöpft. Ab 1. Juli 2025 kamen die neuen Ansätze zum Tragen.
- 30110 Besoldung
Die vorhandenen Arbeitszeit- und Ferienguthaben wurden gemäss der bisherigen Praxis abgegrenzt bzw. in Einzelfällen vorgängig ausbezahlt.
- 30150 Unfall- und Krankentaggelder
Für diese Position wird kein Budgetwert ermittelt.
- 30155 Mutterschaftstaggeld
Für diese Position wird kein Budgetwert ermittelt.
- 303 Temporäre Arbeitskräfte**
- 30300 Stellvertretungen
Das Budget wurde nur zu einem kleinen Teil beansprucht.
- 30320 Praktikantinnen und Praktikanten
Auf eine Anstellung wurde verzichtet. Es wurde jedoch eine studentische Aushilfsperson beschäftigt. Der Ausweis dieser Kosten erfolgte im Konto 30110/Besoldung.
- 304 Zulagen**
- 30410 Treueprämien
Die Kosten fielen tiefer aus als budgetiert.
- 305 Arbeitgeberbeiträge**
Durch die personellen Wechsel 2025 haben sich auch die Arbeitgeberbeiträge verändert, welche auf den Annahmen bei der Budgetierung basierten. Zudem waren die Werte unter Berücksichtigung einer 1.5%-Teuerung eingestellt worden.
- 309 Übriger Personalaufwand**
- 30900 Weiterbildung, Supervision
Hier wurden Kosten im Zusammenhang mit der Abwicklung eines Studienurlaubes verbucht. Diese waren im Budget nicht vorgesehen.
- 30910 Personalsuche
2025 fielen keine Kosten für die Personalsuche an.
- 31 Sachaufwand**
- 310 Material- und Warenaufwand**
- 31000 Büromaterial
Das Budget wurde nicht im vollen Umfang beansprucht.
- 31010 Betriebs- und Verbrauchsmaterial
Auch bei dieser Position wurde der Budgetbetrag nicht voll benutzt.

- 31020 Drucksachen, Publikationen, Inserate
Bei der Budgetierung wurde von drei Synoden (Konstituierende, Frühling, Herbst) ausgegangen und die damit zu erwartenden Kosten bei dieser Position als Annahme eingestellt. Allerdings fielen die Ausgaben deutlich geringer aus.
- 31060 Kirchliche Gesetzessammlung
Hier sind keine Kosten angefallen. Bei der Position handelt es sich jeweils um einen Platzhalter.
- 311 Anschaffungen Mobilien, Geräte, Maschinen**
- 31100 Büromöbel- und Geräte
Für 2025 waren diverse Anschaffungen vorgesehen, die aber aus verschiedenen Gründen wie z. Bsp. Wechsel des KR-Präsidiums nicht realisiert wurden. Das Thema wird bei den Überlegungen zur Sanierung/Renovation des Gebäudes wieder aufgegriffen.
- 31130 Hard- und Software
Die neue Sitzungsverwaltung in GEVER kam rund CHF 5'000.00 teurer als im Budget ursprünglich vorgesehen. Bei der Budgeterstellung waren die Spezifikationen für die Software noch nicht klar und man ging von einer Annahme aus. Im Weiteren wurden zwei Laptops mehr als geplant angeschafft, da austretende Mitarbeitende ihre Geräte abkauften. Die damit verbundenen Einnahmen sind im Konto 44630/Verkäufe intern verbucht.
- 313 Dienstleistungen Dritter und Honorare**
- 31302 Porti und Frachtkosten
Die Kosten bewegten sich auf Vorjahresniveau. Das Budget war zu hoch eingestellt.
- 31303 Telefon- und Internetanschlussgebühren
Auch hier wurde der Budgetbetrag nicht im vollen Umfang beansprucht.
- 31320 Honorare externe Berater, Gutachter
Wie in den Vorjahren wurde hier das Honorar des Kirchenratsjuristen sowie die Kosten für die Rechnungsrevision verbucht. Ebenfalls wurden hier im Rahmen des Budgets jeweils Kosten für Dienstleistungen der kantonalen Verwaltung für die Leistungsvereinbarungen zu «Vertrauenspersonen bei sexueller Belästigung am Arbeitsplatz» und «Beratende Kommission zum Schutz der sexuellen Integrität am Arbeitsplatz» erfasst. Die budgetierten Mittel für eine Projektunterstützung «Gesetzestexte auf Homepage» sowie diejenigen für allfällige Beratungskosten für den Synodevorstand wurden nicht beansprucht. Nicht budgetiert hingegen wurden Ausgaben für Beratungskosten im Zusammenhang mit der Umsetzung des gesetzlich vorgeschriebenen Datenschutzes, welche rund CHF 12'500.00 ausmachten.
- 31340 Sachversicherungsprämien
Die neue Prämie mit einer Reduktion von rund CHF 3'000.00 ab 2024 bei der Motorfahrzeugversicherung wurden im Budgetprozess versehentlich nicht berücksichtigt.
- 31345 Selbstbehalte Sachversicherungen
Hier musste im Jahr 2025 kein Selbstbehalt übernommen werden.

316 Mieten, Benützungsgebühren

31610 Benützungsgebühren Software

Hier kam es zu kleineren Abweichungen bei den einzeln budgetierten Kosten für die eingesetzten Softwaretools. So fielen z. Bsp. für den Einsatz von File-Maker nur rund die Hälfte der budgetierten Mittel von CHF 1'700.00 an.

317 Spesen, Anlässe und Veranstaltungen

Viele Spesenpositionen können nicht genau budgetiert werden, da die Kosten je nach Anzahl Sitzungen/Veranstaltungen und Teilnehmerzahl ausfallen. Es wird daher nachfolgend nur auf einzelne ausgewählte Konten eingegangen. Gesamthaft wurde das Budget unterschritten.

31721 Repräsentationsspesen Kirchenrat und Kommissionen

Die Spesenauszahlungen richten sich nach den Vorgaben, das Budget wurde zu tief angesetzt.

31780 Events, Anlässe

Hier wurden die Mittel für das Abschiedsfest der abtretenden Kirchenräte eingestellt. Die effektiven Kosten fielen deutlich geringer aus.

33 Liegenschaftsaufwand

330 Mietaufwand

33000 Mieten

Es handelt sich hier um eine Miete an der Rathausstrasse 78. Dieser Raum wird direkt dem Roten Kreuz weiter verrechnet (siehe hierfür auch 42720/Mietertrag). Bei der Budgetierung wurde fälschlicherweise kein Betrag eingestellt.

331 Unterhalt Immobilien

33100 Unterhalt Verwaltungsgebäude

Nebst den Reinigungskosten im O15 fielen auch ausserplanmässige Reparaturen an, u. a. musste der Geschirrspüler ersetzt werden. Daneben wurden die Aussenbeleuchtung des Gebäudes sowie die Innenbeleuchtung im Sitzungszimmer ersetzt. Auch kam es zu einer Ersatzanschaffung des Entfeuchtungsgerätes im Keller und zu umfangreicheren Wartungsarbeiten bei den Elektroinstallationen.

332 Nebenkosten

33200 Strom, Wasser, Heizkosten

Die Position wurde in Erwartung von Mehrkosten beim Strom aufgrund der im Herbst 2024 installierten Wärmepumpe budgetiert. Diese fielen aber geringer aus als im Budget eingestellt.

34 Unterhalt Mobilien

341 Apparate, Geräte

34100 Unterhalt Geräte

Die Position beinhaltet Serviceleistungen an der Kaffeemaschine.

34120 Unterhalt Kopierer

Die Kosten bewegten sich auf Vorjahresniveau, da Budget wurde zu hoch eingestellt.

34130 Unterhalt Informatik (Hard- und Software)
Ende Dezember 2024 wechselte die Kirchenverwaltung ihren IT-Dienstleister. Bei der Erstellung des Budgets war der Umfang der benötigten Supportleistungen schwer abschätzbar. Der neue Dienstleister musste diverse einmalige Umstellungen für einen geordneten und modernen Betrieb auf der Cloud-Plattform vornehmen. Im Weiteren sind ausserordentliche Aufwendungen im Umfang von rund CHF 10'000.00 im Zusammenhang mit dem Update des sog. Exchange-Servers (Outlook) angefallen. Diese nicht budgetierten Kosten von rund CHF 10'000.00 wurden vom Kirchenrat genehmigt.

362 Beiträge Kirchgemeinden

36270 Diverse Beiträge
Hier wurden Beiträge aufgrund einer personalrechtlichen Vereinbarung mit einer Kirchgemeinde im Umfang von CHF 2'541.65 sowie zwei Beiträge an Druckkosten für externe Publikationen von je CHF 1'000.00 ausbezahlt.

364 Beiträge an Beratung und Soziales

36485 Beiträge an Vereine/Institutionen
Hier wurde eine Spende der refbl an die ukrainische Organisation Ya.Ye verbucht.

FINANZIERUNG

402 Abgaben

40200 CO₂ Abgabe
Aufgrund des revidierten CO₂-Gesetzes wurde die Rückverteilung der CO₂-Abgabe an die Arbeitgeber im Jahr 2025 sistiert. Dieser Umstand war bei der Budgetierung noch nicht bekannt. Die nächste Rückverteilung findet 2026 statt.

42 Vermögensertrag

427 Mietertrag

42720 Mietertrag
Hier wurden die Einnahmen für die Untervermietung des Büroraumes an der Rathausstrasse 78 in Liestal verbucht. Der Mietvertrag wurde per 30. September 2025 gekündigt.

44 Beiträge, Entgelte

444 Dienstleistungen

44410 Dienstleistungen an Dritte
Die Position umfasst wie budgetiert die Entschädigung für das Kirchenratspräsidium für die Tätigkeit bei der Stiftung Kirchengut (Mitglied im Stiftungsrat), beim Verein Kirchenbote (Mitglied der Geschäftsleitung), beim Bildungsrat BL sowie der Ausbildungskommission des Konkordates. Diese Erträge wurden zurückhaltend budgetiert, die Höhe hängt von der Anzahl Sitzungen ab.

44412 Dienstleistungen an Kirchgemeinden
Wie budgetiert lassen einige Kirchgemeinden vereinzelte Mitarbeitende, vor allem Religionslehrpersonen, von der Kantonalkirche administrieren (hauptsächlich Lohnverarbeitung). Die Kirchgemeinden Reinach und Münchenstein lassen die gesamte Personaladministration inkl. Lohn durch die Kantonalkirche erledigen. Das Budget wurde etwas zu tief angesetzt.

200 Kirchgemeinden und Entwicklung

Konto Anmerkungen

30 Personalaufwand

300 Leitung und Organe

30015 Rekurskommission, Ombudsstelle

Die Kosten für die Leistungen der Ombudsstelle fielen höher aus als budgetiert.

301 Verwaltung, Fachstellen, Pfarrämter

Ab 2025 werden die Taggeldentschädigungen der Pfarrpersonen neu hier verbucht (bislang UKST 250).

303 Temporäre Arbeitskräfte

30300 Stellvertretungen

Hier wurden die Kosten für die Stellvertretungen von Pfarrpersonen gebucht, welche durch die Kantonalkirche finanziert worden sind. Diese sind bei der Budgetierung schwer abschätzbar.

305 Arbeitgeberbeiträge

Hier wurden die durch die Kantonalkirche getragenen Kosten für die Krankentaggeldversicherung der Pfarrpersonen verbucht.

31 Sachaufwand

313 Dienstleistungen Dritter und Honorare

31320 Honorare externe Berater, Gutachter

Hier sind die Kosten für juristische Beratungen des Kirchenratsjuristen verbucht. Die Gesamtkosten seiner Tätigkeit werden aufgrund der effektiven Aufgaben auf die Kostenstellen 100/Kirchenleitung und Verwaltung und die Kostenstelle 200/Kirchgemeinden und Entwicklung aufgeteilt. Der Anteil in diesem Konto beträgt CHF 7'200.00.

Aufgrund unvollständiger Kirchenpflegen wurden Fachpersonen beigezogen. Sie verrechnen ein Honorar aus ihrer selbständigen Tätigkeit. Der Anteil auf dieser Position beträgt CHF 92'041.10. Im Vergleich zum Vorjahr mussten weniger Leistungen erbracht werden. Die entsprechenden Kosten zu budgetieren gestaltet sich schwierig, da im Voraus jeweils nicht definiert werden kann, wie viele Stunden die Vertrauenspersonen für ihre Tätigkeit aufwenden müssen. Die Aufwendungen werden den Kirchgemeinden weiterverrechnet (Konto 41451/Rückerstattungen). Der Saldo dieser Verrechnungen entspricht aufgrund einer Korrektur, die noch das Jahr 2024 betraf, nicht demjenigen des obigen Honorar Betrags.

Als Kosten der Dienstleistung der Kantonalen Verwaltung für die Kirchgemeinden im Rahmen der Leistungsvereinbarung «Vertrauenspersonen bei sexueller Belästigung am Arbeitsplatz» und der «Beratenden Kommission zum Schutz der sexuellen Integrität am Arbeitsplatz» sind hier zudem CHF 148.00 angefallen. Die Beratung von Mitarbeitenden vor ihrer Pensionierung wurde von einer Person in Anspruch genommen (CHF 500.00).

Der restliche Kostenanteil von CHF 13'326.60 betraf die Honorarkosten für Krisenkommunikation.

36 Eigene Beiträge

362 Beiträge an Kirchgemeinden

36230 Dekanate (Entschädigung an Kirchgemeinden)

Der Budgetbetrag bei den Dekanatsentschädigungen wurde nicht ausgeschöpft.

36250 Baubeiträge an Kirchgemeinden

Gemäss Finanzordnung ist die Kantonalkirche gemäss Anhang II § 1 verpflichtet, zwingend 5% der Kirchensteuern der juristischen Personen (KiStjP) sowie der Bundessteueranteile für Baubeiträge an die Kirchgemeinden einzusetzen. Im Berichtsjahr wurden mit CHF 1'041'235.75 deutlich mehr Baubeiträge ausbezahlt als Mittel aus der KiStjP 2025 zur Verfügung standen (rund CHF 766'000.00). Auf eine Fondsentnahme der Differenz verzichtete der Kirchenrat.

Die folgenden Kirchgemeinden haben Beiträge erhalten:

- Diegten-Eptingen für die Renovation Pfarrhaus und Kirche
- Bretzwil-Lauwil für Renovationsarbeiten Pfarrhaus und Kirchgemeindehaus
- Langenbruck-Waldenburg-St. Peter für die Renovation Pfarrhaus
- Schafmatt-Wisenberg für Renovationen der Kirche und des Pfarrhauses Oltingen
- Arlesheim für eine Teilrenovation des Kirchgemeindehauses
- Münchenstein für die Renovation Dorfkirche
- Reigoldswil-Titterten für Renovationsarbeiten an diversen kirchlichen Gebäuden
- Laufental für die Sanierung des Glockenstuhls und eine Wärmepumpe
- Sissach-Wintersingen für den Umbau der Begegnungszone

36270 Diverse Beiträge

Es wurden folgende Beiträge geleistet:

zu Lasten Rechnung 1:

Liturgie- und Gesangbuchkonferenz	18'513.60
-----------------------------------	-----------

zu Lasten Rechnung 3:

Aktivitäten im Bereich Freiwilligenarbeit	781.45
---	--------

Bibelgesellschaft Baselland	2'000.00
-----------------------------	----------

Beiträge aus dem Fonds Härtefälle für fünf Kirchgemeinden gemäss den reglementarischen Bestimmungen	552'041.70
--	------------

Beiträge aus dem Fonds Zusammenarbeit für vier Kirchgemeinden gemäss den reglementarischen Bestimmungen	108'319.16
--	------------

Beiträge aus dem Fonds Innovation für drei Kirchgemeinden gemäss den reglementarischen Bestimmungen	44'000.00
--	-----------

Umlagen aus Unterkostenstellen 250 bis 280

Hier wird der Saldo aus der Unterkostenstelle 280 gebucht. Ab 2025 entsteht in der Unterkostenstelle 250 kein Defizit mehr.

FINANZIERUNG

40 Steuern

400 Kirchensteuern

40010 Kirchensteuern aus Quellensteuern

Der Betrag lag deutlich über dem Budget. Die Einnahmen 2025 werden den Kirchgemeinden ab 2027 erstmals vollständig weitergeleitet. Bis 2024 wurden die Einnahmen unter der Unterkostenstelle 250 verbucht. Dort erfolgte auch die Einlage in den Fonds Systemwechsel von jeweils CHF 200'000.00, welche für die Verteilung der Quellensteuereinnahmen an die Kirchgemeinden jeweils in Abzug gebracht wurde und neu entfällt.

41 Eigene Einnahmen

414 Beiträge für gemeinsame Projekte, Auftritte

41451 Rückerstattungen an Sachaufwand

Verrechnung der Kosten durch die Kirchgemeinden für die Vertrauenspersonen bei unvollständigen Kirchenpflegen und Rückerstattung der Sachversicherung für übernommene Schäden (2025 sind keine solche Schäden entstanden).

44 Beiträge, Entgelte

444 Dienstleistungen

44410 Dienstleistungen an Dritte

Diese Position wurde bis 2024 auf der Unterkostenstelle 250 verbucht.

Für eine 100%-Pfarrstelle gelten gemäss Personalrecht CHF 600.00 als Pauschalabzug für die Summe der geltend gemachten Sitzungsgelder für kantonalkirchliche Organe (Beitrag im Rahmen der Arbeitszeit). Bei Anstellungen unter 100% reduziert sich der Pauschalabzug anteilmässig. Beträge unter dieser Grenze werden nicht ausbezahlt, ansonsten wird der Pauschalabzug für die Auszahlung in Abzug gebracht. Der so nicht verrechnete Aufwand wird einerseits hier als Ertrag auf der Kostenstelle 200, Konto 44410/Dienstleistungen an Dritte und andererseits als Aufwand auf der Kostenstelle 100, Konto 30010/Sitzungsgelder synodale Kommissionen, gebucht. Damit wird dem Bruttoausweis des Aufwands für die Sitzungsgelder Rechnung getragen.

45 Entnahmen aus Fonds und Rückstellungen

45202 Entnahme aus Fonds Härtefälle

Hier wurden die Kosten für die eingesetzten Vertrauenspersonen in kleineren Kirchgemeinden dem Fonds Härtefälle belastet (Beschluss gemäss Regelung im entsprechenden Fondsreglement). Im Berichtsjahr kamen zudem noch grössere Auszahlungen an Kirchgemeinden dazu, welche aufgrund umfangreicherer Unterhaltsarbeiten sowohl Anträge für den Fonds Baubeiträge wie auch für den Fonds Härtefälle stellen mussten. Ebenfalls wurden hier Beträge im Zusammenhang mit der Rückgabe eines Gebäudes an die Stiftung Kirchengut sowie für den Ausgleich aufgrund des neuen Finanzierungssystems gesprochen.

45204 Entnahme Fonds Stellvertretungen

Aufgrund des Ergebnisses des Jahresabschlusses verzichtete der Kirchenrat auf eine Entnahme zu Gunsten der Kosten für die Krankentaggeldversicherung der Pfarrpersonen. Diese war durch die Herbstsynode 2024 bewilligt worden.

45205 Entnahme Fonds Zusammenarbeit

Hier wurden diverse Fondsentnahmen verbucht, denen in verschiedenen Konti die Aufwände von Kirchgemeinden für laufende Fusionsprozesse oder entsprechende Vorabklärungen sowie andere Formen der Zusammenarbeit gegenüberstehen.

45206 Entnahme Fonds Innovation

Hier konnten die Beträge für drei Kirchgemeinden als Entnahme verbucht werden.

45212 Entnahme Fonds Systemwechsel

Hier wurde die Differenz verrechnet, welche sich u.a. aus den effektiven Auszahlungen an die Kirchgemeinden (gemäss Vorjahreswerten) und den budgetierten Werten bei der Quellensteuer und dem Kantonsbeitrag (Grundbeitrag und pro Mitglied) ergaben.

250 Besoldung Gemeindepfarrstellen

Konto Anmerkungen

Der Personalaufwand wird nach der neuen Regelung zu 100% den Kirchgemeinden belastet. Ausnahmen bilden die Treueprämien sowie die Stellvertretungen bei Krankheit, Unfall, Mutterschaft sowie öffentliche Dienstleistungen. Dieser Aufwand wird durch die Kantonalkirche zu 100% getragen (Budget auf der KST 200). Die vollständige Rückerstattung durch die Kirchgemeinden wird auf dem Konto 41125/Rückerstattung Lohnkosten KG verbucht. Der Saldo der UKST ist somit ab 2025 immer ausgeglichen.

Bei der Budgetierung ging man davon aus, dass in den Kirchgemeinden keine unbesetzten Stellen vorhanden sind. Für die Budgetierung der verschiedenen Vakanzen wird grundsätzlich ein einheitlicher Ansatz verwendet (Lohnklasse 9, Erfahrungsstufe 18). Zudem wurde von einer Teuerung von 1.5% ausgegangen, welche nicht zum Tragen kam.

Auf die bis 2024 aufgelistete Übersicht der besetzten Pfarrstellen wird verzichtet, da die Kirchgemeinden in Sachen Stellenbesetzungen ab 2025 frei agieren können.

Budgetabweichungen bei den Besoldungen führen aufgrund der Methodik zu ebensolchen Abweichungen bei den Erziehungszulagen und Arbeitgeberbeiträgen.

Die Stellvertretungskosten werden ab 2025 neu unter der KST 200 verbucht.

FINANZIERUNG

40 Steuern

400 Kirchensteuern

40010 Kirchensteuern aus Quellensteuern

Ab 2025 ist diese Position neu unter der KST 200 geführt.

41 Eigene Einnahmen

411 Beträge ohne Zweckbindung

41425 Rückerstattung Lohnkosten KG

Diese Position entspricht immer dem Personalaufwand, da dieser zu 100% den Kirchgemeinden weiterverrechnet wird.

46 Eigene Beiträge

463 Beiträge an Seelsorge

46330 Übertrag auf Hauptkostenstelle

Bis 2024 wurde hier das Pfarrlohndefizit auf die KST 200 umgebucht.

280 Stabsstelle Kirchen- und Gemeindeentwicklung

Konto Anmerkungen

30 Personalaufwand

301 Verwaltung, Fachstellen, Pfarrämter

30110 Besoldung

Stelleninhaber

Peter Jung

50%

309 Übriger Personalaufwand

30900 Weiterbildung, Supervision

Bei der Budgetierung war die Studienreise an den Kirchentag in Hannover noch nicht bekannt.

31 Sachaufwand

313 Dienstleistungen Dritter und Honorare

31380 Kurs- und Projektaufwand

Hier wurden die Kosten für den Innovationstag 2025 verbucht. Diese lagen über dem Budget. Dafür wurden unter Konto 44470/Kursbeiträge entsprechende Einnahmen verbucht.

34 Unterhalt Mobilien

341 Apparate, Geräte

34130 Unterhalt Informatik (Hard- und Software)

Die budgetierten Mittel wurden nicht beansprucht.

FINANZIERUNG

44 Beiträge, Entgelte

444 Dienstleistungen

44470 Kursbeiträge

Hier wurden die nicht budgetierten Beiträge der Teilnehmenden am Innovationstag verbucht.

Umlagen nach

Das Defizit dieser Unterkostenstelle wird in die Hauptkostenstelle 200 umgelegt.

300 Seelsorge

Konto Anmerkungen

30 Personalaufwand

301 Verwaltung, Fachstellen, Pfarrämter

30110 Besoldung

Hier werden die Löhne für Organistinnen und Organisten und weitere Musiker und Musikerinnen der Gottesdienste in den Spitälern verbucht. Die Entlohnung entspricht den üblichen Grundsätzen. Eine genauere Planung ist nicht möglich, da die Einsätze nicht vollständig im Voraus planbar sind.

31 Sachaufwand

313 Dienstleistungen Dritter und Honorare

31320 Honorare externe Berater, Gutachter

Hier wurde während des Budgetprozesses im Sommer 2024 eine Position für allfällige externe Beratung/Begleitung im Zusammenhang mit diversen Vorhaben wie Alters- und Pflegeheimbetreuung eingestellt. Diese wurde aber nicht benötigt.

36 Eigene Beiträge

363 Beiträge an Seelsorge

36310 Beiträge an Spezialpfarrämter

Die Kosten für die Gehörlosenseelsorge fielen mit rund CHF 21'673 an (Budget CHF 23'000.00).

Für eine mögliche Nachfolgelösung für das ehemalige Pfarramt für Industrie und Wirtschaft wurde hier im Rahmen des Budgetprozesses 2025 eine Reserveposition von CHF 20'000.00 eingestellt. Diese wurde jedoch (noch) nicht benötigt.

Die von der ERK BS für die Budgetierung des Uni-Pfarramtes Basel übermittelten Kosten fielen effektiv wiederum tiefer aus. Es wurden insgesamt rund CHF 59'000.00 in Rechnung gestellt, budgetiert waren CHF 65'000.00.

36350 Beiträge an Seelsorge

Folgende Beiträge gingen zu Lasten der Rechnung 3 an:

Église française de Bâle	56'400.00
Offene Kirche Elisabethen Basel (OKE)	40'000.00
Verein Tele-Hilfe Basel	30'000.00
Chiesa evangelica di lingua italiana	5'000.00
Waldenserkomitee in der deutschen Schweiz	4'000.00
Telebibel Basel	3'000.00
Schifffahrtsseelsorge	1'000.00

Offene Kirche Elisabethen Basel (OKE), Zuschuss Friedensgebet
bewilligter Antrag im Rahmen der Finanzkompetenz des Kirchenrats 1'200.00

36355 Beiträge an Kirche Schweiz

Folgende Beiträge gingen zu Lasten der Rechnung 3 an:

EKS für Asylsuchende in Bundesasylzentren	21'173.00
OESA	20'000.00

Das Budget 2025 enthielt auch eine befristete Pensenerhöhung der OESA von CHF 4'500.00. Diese kam aber 2025 nicht zum Tragen.

Umlagen aus Unterkostenstellen 310 bis 360

Hier werden die Saldi der entsprechenden Unterkostenstellen verbucht (nähere Angaben siehe Unterkostenstellen).

Die Nettokosten der Unterkostenstellen 310 bis 340 werden der Rechnung 2, diejenigen von 350 und 360 der Rechnung 3 belastet.

FINANZIERUNG

41 Eigene Einnahmen

414 Beiträge für gemeinsame Projekte, Auftritte

41451 Rückerstattungen an Sachaufwand

In den Kosten für Palliative Care (Unterkostenstelle 350) sind auch die Kosten für die Zusammenarbeit mit dem Roten Kreuz enthalten. CHF 2'000.00 an die Kosten der refbl wurden aus einer durch Kollekten geäufteten Reserve entnommen.

310 Spitalseelsorge Kantonsspital und Psychiatrie, Liestal

Konto Anmerkungen

30 Personalaufwand

301 Verwaltung, Fachstellen, Pfarrämter

30110 Besoldung

Spitalpfarrer	Pfr. Rolf Schlatter	80%
Spitalpfarrerin	Pfrn. Regine Munz	70%
Spitalpfarrerin	Pfrn. Marion Klee Sprengel	50%

304 Zulagen

30400 Erziehungszulagen

Das Budget enthält auch den Anteil der Erziehungszulagen der Gefängnisseelsorge. Die anfallenden Kosten wurden jedoch dort verbucht, was hier zur Budgetabweichung führte.

309 Übriger Personalaufwand

30900 Weiterbildung, Supervision

Es wurden Teamsupervisionen durchgeführt, das Budget umfasste auch einen Betrag für Weiterbildungen, der aber nicht voll beansprucht wurde.

31 Sachaufwand

317 Spesen, Anlässe und Veranstaltungen

31750 Spesen eigene Veranstaltungen

Das Budget wurde zu hoch eingestellt, die Spesenausgaben bewegten sich analog Vorjahr. Für das Budget 2026 ist der Budgetwert nach unten korrigiert worden.

37 Neutraler Aufwand

378 Kurse

37852 Aufwand für spezielle Projekte

Die Aufwände in diesem Konto werden nicht budgetiert und durch den Fonds Spital gedeckt. Die Fondsentnahme erfolgt im Konto 47852/Einnahmen spezielle Projekte).

FINANZIERUNG

46 Eigene Beiträge

46000 Verrechnung Aufwand Weiterbildung

46100 Verrechnung Sachaufwand

Auf diesen beiden Konti erfolgt die vertraglich vereinbarte Verrechnung des Kostenanteils an die Römisch-katholische Landeskirche BL.

47 Neutraler Ertrag

478 Kursbeiträge

47852 Einnahmen spezielle Projekte

Hier erfolgt die Fondsentnahme aus dem Fonds Spital für die Aufwände im Konto 37852/Aufwand spezielle Projekte.

Umlagen nach

Das Defizit dieser Unterkostenstelle wird in die Hauptkostenstelle 300 umgelegt.

320 Spitalseelsorge Kantonsspital Bruderholz

Konto Anmerkungen

30 Personalaufwand

301 Verwaltung, Fachstellen, Pfarrämter

30110 Besoldung

Spitalpfarrerin	Pfrn. Doris Wagner	70%
Spitalpfarrerin	Pfrn. Cornelia Schmidt Messingschlager	60%

303 Temporäre Arbeitskräfte

30300 Stellvertretungen

Aufgrund von ungeplanten Absenzen wurden mehr Mittel für Stellvertretungen als budgetiert beansprucht.

309 Übriger Personalaufwand

30900 Weiterbildung, Supervision

Eine im Budget geplante Weiterbildung wurde nicht in Anspruch genommen.

FINANZIERUNG

46 Eigene Beiträge

46000 Verrechnung Aufwand Weiterbildung

46100 Verrechnung Sachaufwand

Auf diesen beiden Konti erfolgt die vertraglich vereinbarte Verrechnung des Kostenanteils an die Römisch-katholische Landeskirche BL.

Umlagen nach

Das Defizit dieser Unterkostenstelle wird in die Hauptkostenstelle 300 umgelegt.

330 Spitalseelsorge Uni-Kinderspital beider Basel (UKBB)

Konto Anmerkungen

30 Personalaufwand

301 Verwaltung, Fachstellen, Pfarrämter

30110 Besoldung

Spitalpfarrerin	Pfrn. Cornelia Schmidt Messingschlager	20%
-----------------	--	-----

31 Sachaufwand

Auch dieses Jahr fielen hier nur geringe Kosten an. Die Abweichungen zu Budget und Vorjahr auf den einzelnen Positionen sind nicht gross, sodass auf einzelne Erläuterungen verzichtet wird.

FINANZIERUNG

Umlagen nach

Das Defizit dieser Unterkostenstelle wird in die Hauptkostenstelle 300 umgelegt. Es handelt sich um den hälftigen Anteil der refbl. Die andere Hälfte übernimmt die ERK Basel-Stadt (Konto 41460/Beitrag ERK Basel-Stadt).

340 Gefängnisseelsorge

Konto Anmerkungen

30 Personalaufwand

301 Verwaltung, Fachstellen, Pfarrämter

30110 Besoldung

Gefängnispfarrerin Pfrn. Klee Sprengel Marion 30%

304 Zulagen

30400 Erziehungszulagen

Die Position enthält den Anteil der Erziehungszulagen der Stelleninhaberin. Das Budget dafür wurde aber gesamthaft in der KST 310 Spitalseelsorge Kantonspital und Psychiatrie Liestal eingestellt.

309 Übriger Personalaufwand

30900 Weiterbildung, Supervision

Es erfolgten fast keine Aktivitäten im Bereich Weiterbildung und Supervision, weshalb das Budget deutlich unterschritten wurde.

31 Sachaufwand

317 Spesen, Anlässe und Veranstaltungen

31775 Tagungs- und Meetingspesen

Die budgetierten Spesen für eine Tagung fielen nicht an.

FINANZIERUNG

46 Eigene Beiträge

461 Beiträge an Verwaltung

46100 Verrechnung Sachaufwand

Da die Sachkosten über die refbl abgewickelt werden, trägt die RKLK BL diese hälftig mit, mit Ausnahme der Spesen für die eigene Infrastruktur, da diese Auszahlung Teil des Spesenreglements der refbl ist oder einzelner durch die Stelleninhaberin gemeldeter Spesenpositionen, welche nur die refbl betreffen.

Umlagen nach

Das Defizit dieser Unterkostenstelle wird in die Hauptkostenstelle 300 umgelegt.

350 Palliative Care

Konto Anmerkungen

30 Personalaufwand

301 Verwaltung, Fachstellen, Pfarrämter

30110 Besoldung

Stelleninhaberin Pfrn. Judith Borter 10%

Sekretariat Anna Häring (bis 31.05.2025) 5%

307 Besoldungsaufwand an Dritte

30780 Temporäreinsätze, Mentorate, Referenten, Kursleitende

Für diese Budgetposition wurden keine Mittel beansprucht.

309 Übriger Personalaufwand

30900 Weiterbildung, Supervision

Für diese Budgetposition wurden ebenfalls keine Mittel in Anspruch genommen.

31 Sachaufwand

313 Dienstleistungen Dritter und Honorare

31380 Kurs- und Projektaufwand

Die im Budget vorgesehenen CHF 10'000.00 für die Zusammenarbeit mit dem Roten Kreuz entsprechen dem vertraglich vereinbarten und bezahlten Betrag. Im Weiteren beinhaltet diese Position eine Rechnung des Fördervereins Mobiler Palliativdienst Baselland über CHF 3'298.70 sowie weitere Ausgaben für Anlässe.

317 Spesen Anlässe und Veranstaltungen

31780 Events, Anlässe

Der angemeldete Budgetbetrag wurde nur zu einem kleinen Teil beansprucht.

FINANZIERUNG

41 Eigene Einnahmen

414 Beiträge für gemeinsame Projekte, Auftritte

41451 Rückerstattungen an Sachaufwand

Hier wird der vertraglich vereinbarte hälftige Anteil des Aufwandes an die Römisch-katholische Landeskirche BL verrechnet.

Umlagen nach

Das nach der Verrechnung verbleibende Defizit dieser Unterkostenstelle wird in die Hauptkostenstelle 300 übernommen.

360 Seelsorge im Alter

Konto Anmerkungen

31 Sachaufwand

313 Dienstleistungen Dritter und Honorare

31380 Kurs- und Projektaufwand

Im Budget wurden CHF 50'000.00 für mögliche externe Projektkosten und Schulungen im Zusammenhang mit dem Projekt Seelsorge im Alter eingestellt. Dieser Betrag wurde schlussendlich nur zu einem kleinen Teil benötigt.

36 Eigene Beiträge

362 Beiträge an Kirchgemeinden

36270 Diverse Beiträge

Im Berichtsjahr wurden Vereinbarungen mit 18 Kirchgemeinden für Seelsorge im Alter getroffen, was zu Kosten von CHF 240'640.00 führte.

FINANZIERUNG

41 Eigene Einnahmen

414 Beiträge für gemeinsame Projekte, Auftritte

41451 Rückerstattungen an Sachaufwand

Hier wird der vertraglich vereinbarte hälftige Anteil des Aufwands an die Römisch-katholische Landeskirche BL verrechnet.

Umlagen nach

Die Hälfte der Kosten, welche in der refbl verbleiben, werden aus dieser Unterkostenstelle an die Hauptkostenstelle 300 übertragen.

400 Beratung und Soziales

Konto Anmerkungen

30 Personalaufwand

300 Leitung und Organe

30020 Sitzungsgelder kirchenrätliche Kommissionen

Hier waren die Ausgaben der delegierten Person für den Verein Bäuerliches Sorgentelefon (ehemals Srakla) budgetiert. Für 2025 wurde seitens Delegierter auf die Geltendmachung seiner Ausgaben verzichtet.

31 Sachaufwand

313 Dienstleistungen Dritter und Honorare

31380 Kurs- und Projektaufwand

Hier wurde das Projekt «Koordinationsstelle Flucht und Ankommen im Kanton Basel-Landschaft» von HEKS Schweiz mit CHF 101'667.00 abgerechnet (Budget CHF 105'000.00). Im Weiteren ist hier der Betrag von CHF 5'000.00 von Inforel für Leistungen im Vorlauf zum Kooperationsprojekt «Migrationskirchen vernetzen – Dialog gestalten, Integration fördern» verbucht. Für die von der Frühjahrssynode 2025 genehmigte Mandatsvereinbarung mit Inforel sind CHF 20'000.00 bewilligt und abgerechnet worden. Die Positionen für Inforel sind nicht im Budget enthalten, was zur entsprechenden Abweichung führte.

36 Eigene Beiträge

364 Beiträge an Beratung und Soziales

36415 Beiträge Kinder-, Jugend- und Familienarbeit

Es wurden die folgenden und so budgetierten Beiträge zu Lasten der Rechnung 3 geleistet:

Blaues Kreuz Baselland, Kinder- und Jugendwerk	15'000.00
CVJM/F Basel	8'000.00

Für die dem Kirchenrat zusätzlich zur Verfügung stehenden CHF 3'000.00 sind keine Gesuche eingegangen.

36425 Unterstützung Benachteiligte, Arbeitslosigkeit

Es wurden die folgenden und so budgetierten Beiträge zu Lasten der Rechnung 3 geleistet:

Arbeitsrapen (Stiftung)	2'000.00
Kontaktstelle für Arbeitslose	5'000.00

Für die dem Kirchenrat zusätzlich zur Verfügung stehenden CHF 3'000.00 sind keine Gesuche eingegangen.

36435 Beiträge an Migration und Entwicklung

Es wurden die folgenden und so budgetierten Beiträge geleistet (zu Lasten Rechnung 3):

Anlaufstelle BL (Stiftung)	20'000.00
Projekt Dialog Migrationskirchen Anteil refbl	11'000.00
BAS Beratungsstelle für Asylsuchende (an HEKS-Regionalstelle)	7'500.00
HEKS-Regionalstelle beider Basel	5'000.00
Kontaktstelle für Zwangsmassnahmenbetroffene (an HEKS-Regionalstelle)	5'000.00
Beratungsstelle für binationale Paare + Familien (Verein Compagna)	1'000.00

Der Beitrag der Kantonalkirche an die HEKS Flüchtlingshilfe/Flüchtlingsdienst wird nach einem definierten Schlüssel auf die Kantonalkirchen aufgeteilt. Im Berichtsjahr wurden CHF 46'623.00 bezahlt (Budget: CHF 47'650.00).

HEKS (zu Lasten Rechnung 1)	5'000.00
Basler Lepra Hilfe (zu Lasten Rechnung 1)	5'000.00

Für die dem Kirchenrat zusätzlich zur Verfügung stehenden CHF 3'000.00 sind keine Gesuche eingegangen.

36450 Beiträge an Suchtprävention

Es wurden die folgenden und so budgetierten Beiträge zu Lasten der Rechnung 3 geleistet:

Blaues Kreuz beider Basel Suchtberatung	5'000.00
Blaues Kreuz beider Basel Suchtprävention	5'000.00

36455 Beiträge an Soziale Hilfe

Es wurden die folgenden und so budgetierten Beiträge geleistet:

Gassenküche Basel-Stadt	2'000.00
-------------------------	----------

Für die dem Kirchenrat zusätzlich zur Verfügung stehenden CHF 3'000.00 sind folgende Beträge ausbezahlt worden:

Femmes Protestantess	500.00
GI (Gemeinnützige Institutionen) beider Basel	2'000.00
Stiftung Calcutta Projekt Basel	500.00

Nicht benötigt wurde 2025 der Budgetbetrag von CHF 10'000.00 für Erste-Hilfe-Kurse zum Erkennen von psychischen Auffälligkeiten, sowie die Budgetpositionen für Diakonie von CHF 1'000.00 und Todesfälle von CHF 500.00. Ebenfalls nicht zum Tragen kam eine budgetierte Defizitgarantie für ein Arbeitslosenprojekt im Umfang von CHF 5'000.00.

Alle oben aufgeführten Beträge wurden der Rechnung 3 belastet.

Dem Kirchenrat stehen zu Lasten der Rechnung 1 für Katastrophenhilfe jährlich CHF 30'000.00 zur Verfügung. Es wurden insgesamt folgende Beträge ausbezahlt:

Schweizerische Bibelgesellschaft, Madagaskar	2'000.00
HEKS, Nothilfe Myanmar	10'000.00
HEKS, Nothilfe Naher Osten	10'000.00
Mission 21, Kampagne 2025 (Friedensförderung)	8'000.00

36480 Baubeiträge an Institutionen	
Sonnenhof Gelterkinden	5'000.00

36485 Beiträge an Vereine/Institutionen	
Seit Jahren wurden hier unveränderte Beiträge budgetiert.	
Folgende Beiträge wurden im Berichtsjahr zu Lasten der Rechnung 1 bezahlt:	
Mission 21 und DM-échange	40'000.00

Folgende Beiträge wurden im Berichtsjahr zu Lasten der Rechnung 3 bezahlt:	
Konkordat der Nordwestschweizer Kirchen (Budget CHF 26'200.00)	25'951.59

Im Rahmen der dem Kirchenrat für Werke in der Schweiz zur Verfügung stehenden Mittel (Budget CHF 10'000.00 zu Lasten Rechnung 3) wurden folgende Projekte unterstützt:

CEVI, Beschaffung Militärbibeln	1'000.00
Beitrag an 500 Jahre Disputation Baden	500.00
Projekt Humanitärer Zugangsweg (Interkantonales kirchl. Projekt, durch den Finanzausschuss geprüft und gutgeheissen)	10'000.00

Die dem Kirchenrat zur Verfügung stehenden Mittel für Vergabungen an Werke im Ausland (Budget CHF 10'000.00 zu Lasten Rechnung 1) wurden nicht beansprucht.

Die dem Kirchenrat zur Verfügung stehenden Mittel für Vergabungen an Musikprojekte (Budget CHF 3'000.00 zu Lasten Rechnung 3) wurden wie folgt beansprucht:

Chor der Nationen	500.00
Kirchenchor Gelterkinden, Projekt Rut	2'000.00
Stiftung Creativ, Chormusical «Das Wunder der Schöpfung»	500.00

Der Kirchenrat hat der Mission 21 für die Jahre 2024 und 2025 einen Überbrückungsbeitrag von CHF 100'000.00 im Rahmen seiner Finanzkompetenz (Finanzordnung § 2, Absatz 1) zugesprochen. Die gesamte Zahlung erfolgte im Jahr 2024. Der Anteil 2025 von CHF 50'000.00 wurde entsprechend abgegrenzt (zu Lasten Rechnung 1). Die Budgetabweichung bei diesem Konto ist zum grössten Teil auf diese Position zurückzuführen.

36490 Beiträge Interreligiöser Dialog	
Folgende Beiträge zu Lasten der Rechnung 3 wurden gemäss Budget geleistet:	
Stiftung Christlich-jüdische Projekte (CJP), Pauschalbeitrag neu ab 2025 (bis 2024 CHF 20'000.00)	30'000.00
Stiftung Christlich-jüdische Projekte (CJP), Spende Buchführung	1'000.00
Inforel	5'000.00

Umlagen aus Unterkostenstellen 410 bis 432

Hier werden die Saldi der entsprechenden Unterkostenstellen verbucht (nähere Angaben siehe Unterkostenstelle).

FINANZIERUNG

41 Eigene Einnahmen

414 Beiträge für gemeinsame Projekte, Auftritt

41451 Rückerstattungen an Sachaufwand

Die Kosten für die Arbeiten für die Kontinentalversammlung Europa (siehe Unterkostenstelle 432/Verein Kontinentalversammlung) wurden der Kostenstelle 400/Beratung und Soziales verrechnet (via Umlagen). Diese Kosten erstattet der Verein vollumfänglich, was hier verbucht ist.

45 Entnahmen aus Fonds und Rückstellungen

45206 Entnahme Fonds Innovation

Gemäss Beschluss des Kirchenrats vom 28.04.2025 werden die Kosten für die Communi App der Fachstelle für Jugendarbeit durch den Fonds Innovation gedeckt (Kosten verbucht im Konto 31110/Hard und Software) in der KST 410 Fachstelle für Jugendarbeit.

Die ursprünglich budgetierte Position von CHF 25'000.00 für die Entnahme im Zusammenhang mit dem Projekt Caring Communities wurde nicht benötigt.

410 Fachstelle für Jugendarbeit Baselland (FAJU)

Konto Anmerkungen

Personalaufwand

Jugendbeauftragte	Ramona Marschall	80%
Jugendbeauftragter	Michael Dolensek	50%
Sekretariat	Monica Jäggli	20%

Zum Zeitpunkt der Budgetierung war die Nachfolgeregelung der Leitung noch unklar. Die Personalkosten inkl. Arbeitgeberbeiträgen wurden mit maximalen Annahmen ins Budget eingestellt. Dies führte zu den Abweichungen bei den Positionen 30110/Besoldung, 30400/Erziehungszulagen und 305/Arbeitgeberbeiträge.

Auch bei den Konti 30320/Praktikantinnen und Praktikanten, 30350/Freelancer und 30900/Weiterbildung, Supervision wurde zum Zeitpunkt der Budgetierung auf Vergangenheitswerte abgestützt. Mit der neuen Leitung wurden diese Mittel aber nicht in diesem Umfang benötigt.

31 Sachaufwand

310 Material- und Warenaufwand

31020 Drucksachen, Publikationen, Inserate

Der Budgetwert beruhte auf der Fortschreibung aus den Vorjahren und wurden nicht in diesem Umfang benötigt.

311 Anschaffungen Mobilien, Geräte, Maschinen

31130 Hard- und Software

Hier wurde die vom Kirchenrat genehmigte Anschaffung der Software Communi App über CHF 25'079.74 verbucht. Diese war im Budget noch nicht vorgesehen. Der Entscheid sah ebenfalls vor, diese Kosten dem Fonds Innovation in der Kostenstelle 400, Konto 45206/Entnahme Fonds Innovation, zu belasten.

313 Dienstleistungen Dritter und Honorare

31320 Honorare externe Berater, Gutachter
Die budgetierten Mittel wurden nicht benötigt.

31380 Kurs- und Projektaufwand
Hier wurde das Netzwerktreffen in Laufen verbucht, welches nicht budgetiert wurde.

317 Spesen, Anlässe und Veranstaltungen

Die Spesenkonti der Kontengruppe 317 wurden wie bei den Personalkosten vor dem Leitungswechsel budgetiert und unterschiedlich beansprucht. Das Gesamttotal unterschreitet dabei das Budget um rund CHF 3'600.00, was 9.4 % ausmacht. Die Aufteilung der Kosten auf die Konten richtete sich nach den von der neuen FAJU-Besetzung geplanten und durchgeführten Vorhaben und Anlässen.

Der Lagerleiterkurs (Konto 31781) und der Dankeschön Event (Konto 31782) konnten u.a. aus mangelnder Anzahl Teilnehmenden nicht durchgeführt werden. Das Konto 31785 Neue Projekte trägt die Kosten aus verschiedenen Anlässen wie Workshops oder den Besuch von REFINE 2025.

33 Liegenschaftsaufwand

330 Mietaufwand

33000 Mieten
Eine Mietzinserhöhung von rund CHF 80.00 pro Monat wurde erst nach Abschluss des Budgetierungsprozesses 2025 bekannt. Zudem wird seit September 2025 ein zusätzlicher Raum für Lagermaterial dazu gemietet (CHF 438.00 pro Monat).

34 Unterhalt Mobilien

341 Apparate, Geräte

34130 Unterhalt Informatik (Hard- und Software)
Die Kosten wurden als Fortschreibung geplant und fielen geringer aus.

36 Eigene Beiträge

364 Beiträge Beratungen und Soziales

36415 Beiträge Kinder-, Jugend- und Familienarbeit
In diesem Jahr wurde der budgetierte Betrag für die Lager der Fachstelle unterschritten (CHF 18'169.33 bei einem Budget von CHF 31'000.00). Da im Konto 41480/Kollekten zu Gunsten der Lagerkasse aus der «Konfkollekte» jeweils jährlich CHF 11'000.00 zur Verfügung stehen, fallen effektive Netto-Kosten von CHF 7'169.33 an.

36485 Beiträge an Vereine/Institutionen
Es wurden lediglich Beiträge im Umfang von CHF 1'000.00 gesprochen, davon je CHF 500.00 als Mitgliederbeitrag für den Deutschschweizer Jugendkirchentag und als Mitgliederbeitrag für Angel Force.

FINANZIERUNG

41 Eigene Einnahmen

414 Beiträge für gemeinsame Projekte, Auftritte

41481 FAJU Lagerleiterkurs
Es fand 2025 kein Lagerleiterkurs statt.

- 41482 Kollekten z. G. Kursleitende LLK
Hier wurden die Einnahmen an einer Abdankung z. G. der Jugendarbeit verbucht.
- 41486 FAJU Rückerst. Sachaufwand ökumenisch
Hier wurden CHF 2'000.00 aus der Konfirmationskollekte 2025 zu Gunsten von Workshops für die Communi App verbucht. Die Kollekte wurde allgemein für die Jugendarbeit erhoben.

417 Einnahmen

- 41785 FAJU Einnahmen Austausch- u. WB-Tage
Es fanden keine entsprechenden Anlässe statt.

Umlagen nach

Das Defizit dieser Unterkostenstelle wird in die Hauptkostenstelle 400 umgelegt.

415 Fachstelle Diakonie

Konto Anmerkungen

30 Personalaufwand

300 Leitung und Organe

- 30020 Sitzungsgelder kirchenrätliche Kommissionen
Die Mittel wurden aufgrund von Annahmen im Budget eingestellt aber nicht benötigt.

301 Verwaltung, Fachstellen, Pfarrämter

30110 Besoldung

Stelleninhaber: Pfr. Tobias Dietrich 80%

307 Besoldungsaufwand an Dritte

- 30780 Temporäreinsätze, Mentorate, Referenten
Auch bei dieser Position wurden Mittel aufgrund von Annahmen bei der Budgetierung eingestellt aber nicht benötigt.

309 Übriger Personalaufwand

- 30900 Weiterbildung Supervision
Der Stelleninhaber besucht eine Weiterbildung an der Fachhochschule Nordwestschweiz.

31 Sachaufwand

310 Dienstleistungen Dritter und Honorare

- 31020 Drucksachen, Publikationen, Inserate
Das Budget wurde nicht im geplanten Umfang beansprucht.

313 Dienstleistungen Dritter und Honorare

- 31380 Kurs- und Projektaufwand
Bei dieser Position wurden u.a. CHF 25'000.00 für das Projekt Caring Communities eingestellt. Im Berichtsjahr fanden aber keine Aktivitäten in diesem Bereich statt, welche zu Kostenfolgen geführt hätten.

317 Spesen, Anlässe und Veranstaltungen

31780 Events, Anlässe

Es wurden keine Mittel für Events oder Anlässe benötigt. Die Budgetierung basierte auf Annahmen.

Umlagen nach

Das Defizit dieser Unterkostenstelle wird in die Hauptkostenstelle 400 umgelegt.

420 Fachstelle Paar- und Familienberatung

Konto Anmerkungen

30 Personalaufwand

301 Verwaltung, Fachstellen, Pfarrämter

30110 Besoldung

Psychotherapeutin	Solange Zmilacher	50%
Psychotherapeut	Tobias Steiger	40%
Mitarbeiterin Sekretariat	Sandra Rünzi	30%

304 Zulagen

30400 Erziehungszulagen

Die Erziehungszulagen wurden versehentlich zu tief budgetiert.

309 Übriger Personalaufwand

30900 Weiterbildung, Supervision

Die budgetierten Mittel wurden nicht ausgeschöpft.

33 Liegenschaftsaufwand

331 Unterhalt Immobilien

33110 Unterhalt Fachstellenräume

Die Kosten wurden bei der Budgetierung aufgrund von Fortschreibung zu hoch eingeschätzt.

332 Nebenkosten

33200 Strom, Wasser, Heizkosten

Die Position wurde aufgrund von Annahmen bei der Budgetierung zu hoch angesetzt.

34 Unterhalt Mobilien

341 Apparate, Geräte

34130 Unterhalt Informatik (Hard- und Software)

Die neue Website wurde mit CHF 3'500.00 budgetiert, die effektiven Kosten beliefen sich auf CHF 4'345.60. Im Weiteren musste die Firewall am Standort Muttenz ersetzt werden, was nicht geplante Kosten von CHF 660.60 verursachte.

FINANZIERUNG

46 Eigene Beiträge

464 Beiträge Beratung und Soziales

46420 Beratungen Fachstelle Paar- und Familienberatung

Hier handelt es sich um die Einnahmen für die Beratungstätigkeit. Die Einnahmen übertragen die zurückhaltend budgetierten Erwartungen 2025 deutlich.

Umlagen nach

Das Defizit dieser Unterkostenstelle wird in die Hauptkostenstelle 400 umgelegt.

430 Pfarramt für weltweite Kirche (WWK)

Konto Anmerkungen

30 Personalaufwand

301 Verwaltung, Fachstellen, Pfarrämter

30110 Besoldung

Stelleninhaber:	Pfr. Daniel Frei (bis 30.09.2025)	100%
	Pfr. Daniel Frei (ab 01.10.2025)	80%
Mitarbeiterin Sekretariat:	Toya Schweizer	40%

304 Zulagen

30400 Erziehungszulagen

Das Budget wurde zu hoch angesetzt.

309 Übriger Personalaufwand

30900 Weiterbildung, Supervision

Für diese Position wurden bei der Budgetierung keine Mittel vorgesehen.

31 Sachaufwand

310 Material- und Warenaufwand

31020 Drucksachen, Publikationen, Inserate

Die Drucksachen wurden nicht an eine auswärtige Druckerei vergeben, sondern im Haus selbst gedruckt. Jedoch fielen dadurch mehr Kosten beim Konto 34120/Unterhalt Kopierer an.

313 Dienstleistungen Dritter und Honorare

31302 Porti- und Frachtkosten

Die Mittel wurden nicht im budgetierten Umfang beansprucht.

31385 HEKS-Komitee

Hier sind die effektiv angefallenen «administrativen» Kosten der Unterkostenstelle 435/HEKS-Komitee BL sowie Ausgaben für das HEKS-Komitee in dieser Kostenstelle ausgewiesen.

317 Spesen, Anlässe und Veranstaltungen

31705 Spesen Leitung-, Verwaltungs- und Betriebspersonal

Es fanden diverse Anlässe zur Ukraine statt.

341 Apparate, Geräte

34120 Unterhalt Kopierer

Wie für das Konto 31020/Drucksachen, Publikationen, Inserate beschrieben, wurden die Drucksachen im Haus selbst gedruckt. Dies führte zu höheren Kopierkosten.

362 Beiträge an Kirchgemeinden

36270 Diverse Beiträge

Pfr. Ulrich Dällenbach übernahm von Pfr. Daniel Frei im Herbst 2025 die Co-Leitung beim Evangelischen Theologiekurs. Da er diese Tätigkeiten im Rahmen seiner Anstellung als Pfarrer der Kirchgemeinde Tenniken-Zunzgen ausübt, wird dieser dafür jährlich eine Entschädigung ausbezahlt. Dieser Umstand war zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht bekannt.

FINANZIERUNG

44 Beiträge, Entgelte

448 Rückerstattungen

44810 Lohnkostenrückerstattungen Dritter

Hier wird der vertraglich vereinbarte Beitrag der ERK BS an das gemeinsame Pfarramt für Weltweite Kirche ausgewiesen (40% der Lohnkosten der Stellenleitung).

44815 Einnahmen Migrationskirchen BL

Hier handelt es sich um den festen Beitrag der ERK BS an die Migrationskirchen.

478 Kursbeiträge

47890 Einnahmen für Theologiekurse

Die Einsätze der Studienleitungen (bis September 2025 D. Frei, ab Oktober 2025 U. Dällenbach) wurden der ERK BS verrechnet.

Umlagen nach

Das Defizit dieser Unterkostenstelle wird in die Hauptkostenstelle 400 umgelegt.

432 Verein Kontinentalversammlung Europa (KVE)

Konto Anmerkungen

30 Personalaufwand

301 Verwaltung, Fachstellen, Pfarrämter

30110 Besoldung

Mitarbeiterin Sekretariat: Toya Schweizer 10%
Die Lohnkosten entsprechen dem budgetierten Anteil. Toya Schweizer arbeitet ausserdem für die Weltweite Kirche.

303 Temporäre Arbeitskräfte

30300 Stellvertretungen

Hier wurden die Entschädigungen für Personen mit Koordinationstätigkeiten für die KVE verbucht.

31 Sachaufwand

317 Spesen, Anlässe und Veranstaltungen

31775 Tagungs- und Meetingspesen

Hier wurden die Kosten für die KVE-Jahresversammlung und die Vorstandsretraite verbucht.

Umlagen nach

Die Nettokosten dieser Unterkostenstelle werden in die Hauptkostenstelle 400 umgelegt. Dort werden die Kosten wie vertraglich vereinbart vollumfänglich dem Verein Kontinentalversammlung Europa in Rechnung gestellt.

435 HEKS-Komitee

Konto Anmerkungen

39 Ausserordentlicher Aufwand

394 Einlagen

39435 HEKS-Komitee Einlage «Kapital»

Die eingegangenen und noch nicht verteilten Spenden von CHF 7'555.46 wurden ins Kapital eingelegt. Es stehen unter Berücksichtigung einer Entnahme von CHF 4'000.00 gesamthaft CHF 58'447.54 für spätere Vergabungen zur Verfügung.

46 Eigene Beiträge

463 Beiträge an Seelsorge

46330 Übertrag auf Hauptkostenstelle

Die angefallenen Nettokosten wurden in diesem Fall der Unterkostenstelle 430/Pfarramt für Weltweite Kirche belastet.

500 Unterricht und Bildung

Konto Anmerkungen

30 Personalaufwand

303 Temporäre Arbeitskräfte

30300 Stellvertretungen

Es wurden keine bzw. weniger als drei Stunden «Intervision für Behördenmitglieder» durchgeführt (darf erst ab drei Stunden an die Kantonalkirche verrechnet werden).

36 Eigene Beiträge

365 Beiträge an Unterricht und Bildung

36530 OekModula

Hier werden weiterhin die anteilmässigen Kosten für die refbl abzüglich der Entschädigung für die Referententätigkeit des eigenen Mitarbeitenden ausgewiesen. Das Budget basierte versehentlich auf falschen Annahmen, was ein Grossteil der Abweichung begründet. Hinzu kamen strukturelle Veränderungen bei OekModula, sodass das Budget der Organisation im Herbst 2024 revidiert wurde. Dies erfolgte nach Abschluss der Budgetierung 2025 der erkbl. Auch liessen sich gemäss OekModula die Zahlen schwer mit den Zahlen von 2024 vergleichen, da neue und alte Module abgerechnet, die Anstellung der Ausbildungsleitung erhöht und Römisch-katholische Kirche BE neu aufgenommen wurde.

36540 Medienverleihstelle

Der gemäss den Angaben der Medienverleihstelle budgetierte Personalaufwand ist tiefer ausgefallen. Der Sachaufwand wird pauschal gemäss Budget verrechnet, da die Medienverleihstelle eine eigene Rechnung führt.

36580 Diverse Kurse
 Die Kosten für den Theologiekurs beliefen sich auf CHF 20'406.35 bei einem Budget von CHF 22'750 (vertragliches Kostendach bei zwei Kursen beträgt CHF 25'000).
 Für den Verband Kind und Kirche wurde ein Beitrag von CHF 500.00 budgetiert und auch ausgegeben.
 Für die Laienpredigtausbildung der Ref. Kirche AG wurde ein Budget von CHF 15'000.00 eingestellt. Demgegenüber wurden aber nur Kosten von CHF 2'743.40 verbucht.
 Weitere Ausgaben für Aktivitäten von Freiwilligen, Weiterbildungsaktivitäten des Sigristenverbands, Organistenverband und ähnliches wurden mit CHF 5'500.00 im Budget erfasst und CHF 1'355.95 benötigt.
 Eine weitere Position betrifft das Institut Bossey im Umfang von CHF 2'700.00. Diese wurde als Reserve eingestellt, da bei der Budgetierung unklar war, ob auch 2025 eine Kollekte für das Institut erhoben würde. Da dies der Fall war, wurden die Mittel nicht benötigt.

36581 Fachstellentagung
 Diese Tagung wird jeweils durch die Verantwortlichen einer Fachstelle durchgeführt. Die budgetierten Mittel wurden nicht ausgeschöpft.

Umlagen aus Unterkostenstellen 510 bis 520

Hier werden die Saldi der entsprechenden Unterkostenstellen verbucht (nähere Angaben siehe Unterkostenstellen).

510 Fachstelle Religionspädagogik

Konto Anmerkungen

30 Personalaufwand

301 Verwaltung, Fachstellen, Pfarrämter

30110 Besoldung

Stelleninhaber	Pfr. Stefan Berg	80%
Stelleninhaberin	Pfrn. Regina Degen-Ballmer	10%

305 Arbeitgeberbeiträge

Der Budgetwert wurde bei den Pensionskassenbeiträgen zu hoch angesetzt.

309 Übriger Personalaufwand

30910 Personalsuche

Hier sind die Kosten für die Personalsuche für die neue und befristete Stelle Religionspädagogik verbucht.

31 Sachaufwand

311 Anschaffungen Mobilien, Geräte, Maschinen

31100 Büromöbel und Geräte

Die budgetierten Mittel wurden nicht benötigt.

313 Dienstleistungen Dritter und Honorare

31380 Kurs- und Projektaufwand

Die budgetierten Mittel wurden auch hier nicht benötigt.

317 Spesen, Anlässe und Veranstaltungen

31750 Spesen eigene Veranstaltungen

Es fanden entgegen der Budgetierung keine eigenen Veranstaltungen statt.

33 Liegenschaftsaufwand

332 Nebenkosten

33200 Strom, Wasser, Heizkosten

Die Nebenkostenabrechnungen des Rechnungsjahres sind bislang jeweils erst im März im darauffolgenden Jahr eingetroffen. Für 2025 haben wir die Abrechnungen jedoch bereits im Februar 2026 erhalten, sodass die Nebenkosten für beide Jahre verbucht worden sind.

36 Eigene Beiträge

365 Beiträge an Unterricht und Bildung

36580 Diverse Kurse

Hier werden jeweils die Kosten der ökumenischen Weiterbildungskommission SO und BL (oek wbk) verrechnet. Die Abrechnungen sind tiefer ausgefallen als im Budget 2025 durch die Kommission gemeldet (weniger Kurse durchgeführt).

Umlagen nach

Das Defizit der Unterkostenstelle wird in die Kostenstelle 500 umgelegt.

511 Heilpädagogischer Religionsunterricht HRU

Konto Anmerkungen

30 Personalaufwand

301 Verwaltung, Fachstellen, Pfarrämter

30110 Besoldung

Das Budget dieser Position enthält auch die Arbeitgeberbeiträge (keine separate Budgetierung unter 305 Arbeitgeberbeiträge) sowie allfällige Beiträge für Religionslehrpersonen anderer Kirchen. Der Unterricht wird durch angestellte Fachkräfte der refbl sowie der RKLK BL erteilt. Es wird aufgrund der erteilten Lektionen unter den beiden beteiligten Landeskirchen zu gleichen Teilen abgerechnet. Jene Kirche, die mehr Lektionen erteilt, erhält von der anderen Landeskirche eine entsprechende Abgeltung.

Die Lohnkosten der Lehrpersonen der refbl werden im Konto 30110/Besoldung ausgewiesen. Die Beiträge an die RKLK BL für die Abgeltung der geleisteten Lektionen werden im Konto 36270/Diverse Beiträge verbucht. Die beiden Werte müssen für den Budgetvergleich auf der Position 30/Personalaufwand addiert werden.

31 Sachaufwand

313 Dienstleistungen Dritter und Honorare

31320 Honorare externe Berater, Gutachter

Die budgetierten Mittel wurden nicht in Anspruch genommen.

36 Eigene Beiträge

362 Beiträge an Kirchgemeinden

36270 Diverse Beiträge

Erstattung der Mehrleistungen an erteilten Lektionen an die RKLK BL (siehe auch Erläuterungen bei 30110/Besoldung) im ersten Semester 2025.

FINANZIERUNG

41 Eigene Einnahmen

414 Beiträge für gemeinsame Projekte, Auftritte

41451 Rückerstattungen an Sachaufwand

Rückerstattung der Mehrleistungen an erteilten Lektionen durch die RKLK BL (siehe auch Erläuterungen bei 30110/Besoldung) im zweiten Semester 2025.

Umlagen nach

Das Defizit der Unterkostenstelle wird in die Kostenstelle 500 umgelegt.

520 Fachstelle Bildung und Diversität

Konto Anmerkungen

30 Personalaufwand

301 Verwaltung, Fachstellen, Pfarrämter

30110 Besoldung

Stelleninhaberin	Pfrn. Judith Borter	55%
Mitarbeiterin Sekretariat	Anna Häring (bis 31.05.2025)	35%
	Sina Busch (ab 01.04.2025)	30%

303 Temporäre Arbeitskräfte

30300 Stellvertretung

Hier wurden vor allem Musikereinsätze bei Gottesdiensten verbucht. Im Weiteren enthält diese Position Mittel für die Stellvertretung für den geplanten Studienurlaub von J. Borter. Dieser wurde 2025 aber nicht bezogen.

304 Zulagen

30400 Erziehungszulagen

Diese wurden zu hoch budgetiert.

305 Arbeitgeberbeiträge

Auch hier wurden die Budgetbeträge zu hoch angesetzt.

307 Besoldungsaufwand an Dritte

30780 Temporäreinsätze, Mentorate, Referenten, Kursleitende

Pauschalentschädigungen an Mitwirkende an Veranstaltungen, wie auch schon in den Vorjahren. Beim Budgetbetrag handelt es sich um den immer gleich budgetierten Pauschalbetrag. Dieser wurde 2025 nicht beansprucht.

309 Übriger Personalaufwand

30900 Weiterbildung Supervision

Die budgetierten Mittel wurden nicht beansprucht.

31 Sachaufwand

310 Material- und Warenaufwand

31020 Drucksachen, Publikationen, Inserate

Auch hier wird jährlich ein Pauschalbetrag budgetiert, der nicht vollständig beansprucht wurde.

311 Anschaffungen Mobilien, Geräte, Maschinen

31100 Büromöbel und -geräte

Im Budget war vorgesehen, alte Möbel zu ersetzen. 2025 wurde aber die Beschaffung vorerst sistiert, da eine neue Bürobelegung im Gebäude Rathausstrasse 78 in Planung ist.

31130 Hard- und Softwares

Es fielen weniger Kosten an als budgetiert.

313 Dienstleistungen Dritter und Honorare

31302 Porti und Frachtkosten

Auch hier wurde das Budget nicht ausgeschöpft.

31330 Informatik-Nutzungsgebühren

Bei der Budgetierung noch nicht bekannte neue, für die Arbeit der Fachstelle benötigte Lizenzen für Bild- und Dokumentbearbeitung machen zum grossen Teil die Abweichung aus.

31380 Kurs- und Projektaufwand

Die budgetierten Mittel für das Kursangebot im Bereich der Prävention von sexueller Ausbeutung im Umfang von CHF 10'000.00 wurden nur mit CHF 2'000.00 beansprucht, was den grössten Teil der Abweichung hier ausmacht. Grund dafür sind Verzögerungen bei den Kursdurchführungen.

317 Spesen, Anlässe und Veranstaltungen

31750 Spesen eigene Veranstaltungen

Die budgetierten Mittel wurden nicht beansprucht.

36 Eigene Beiträge

365 Beiträge an Unterricht und Bildung

36580 Diverse Kurse

Es entstanden für die budgetierten FINK-Kurse (Führen in kirchlichen Kontexten) keine Kosten (Beitrag der refbl an teilnehmende Freiwillige).

36582 Weiterbildungskurse (für Behördenmitglieder)

Es wurde nur ein Weiterbildungskurs für Mitglieder von Kirchenpflegen durchgeführt.

FINANZIERUNG

44 Beiträge, Entgelte

444 Dienstleistungen

44470 Kursbeiträge

Die Einnahmen stammen aus dem ENSA-Kurs. Die Einnahmen werden jeweils nicht budgetiert.

Umlagen nach

Das Defizit dieser Unterkostenstelle wird in die Hauptkostenstelle 500 umgelegt.

600 Aus- und Weiterbildung

Konto Anmerkungen

30 Personalaufwand

301 Verwaltung, Fachstellen, Pfarrämter

30110 Besoldung

Cornelia Schmidt Messingschlager betreut die Theologiestudierenden. Sie nimmt diese Aufgabe zusätzlich zu ihrem regulären Pensum wahr.

366 Beiträge an Pfarrausbildung

36620 Pfarrausbildung (Beitrag an Konkordat)

Im Budget wird jeweils der Betrag des Konkordatsbudgets erfasst. Die hier verbuchten Kosten entsprechen den bereits in Rechnung gestellten Beträgen. Die Schlussabrechnung 2025 musste, basierend auf einer Annahme, abgegrenzt werden.

36621 Weiterbildungskosten Pfarrpersonen

Seit Jahren wird hier der gleiche Betrag für den Kostenanteil der refbl an den Weiterbildungen der Pfarrpersonen budgetiert. Verbucht werden jeweils die abgerechneten und ausbezahlten Beiträge. Diese fielen im Vergleich zum Vorjahr tiefer aus. Das Budget wurde nicht in voller Höhe beansprucht.

Für eine Person wurde ein Beitrag an die Pensionierungsberatung geleistet, welcher ebenfalls auf diesem Konto verbucht wird. Alle Mitarbeitenden haben die Möglichkeit, sich ab Alter 55 beraten zu lassen und dabei einen Beitrag von CHF 500.00 von der Kantonalkirche zu beanspruchen.

36625 Weiterbildungsbeiträge

Für die Assistenzstelle im Fachbereich Ethik wurde ein Betrag von CHF 36'000.00 als Kostendach für eine maximal hälftige Mitfinanzierung der 50%-Stelle budgetiert. Verbucht wurden die uns in Rechnung gestellten Kosten von CHF 23'164.15. Dies macht praktisch die gesamte Abweichung gegenüber dem Gesamtbudget aus. Ebenso wurde hier der Sockelbeitrag an den Griechischunterricht von CHF 8'000.00 verbucht. Dazu kam ein weiterer Beitrag ebenfalls für den Griechischunterricht im Umfang von CHF 4'281.47 zur Auszahlung. Weitere CHF 9'349.90 wurden auf Nachweis hin für den Lehrauftrag Praktische Theologie bezahlt. Dazu kommen kleinere Beiträge an das Konkordat NW-CH Kirchen.

36630 Weiterbildungskonferenz

Die Schlussabrechnung 2024 (verrechnet im August 2025) fiel um ca. CHF 5'300.00 tiefer aus als der zu diesem Zweck abgegrenzte Betrag im Jahr 2025. Dies macht die Differenz zum Budget aus.

36650 Beiträge an Praxisausbildung Sozialdiakonin/Sozialdiakon

Der Kirchenrat hat im November 2021 beschlossen, dass Kirchgemeinden, die Sozialdiakoninnen und Sozialdiakone für die dreijährige Praxisausbildung anstellen, mit pauschal CHF 6'000.00 pro Jahr unterstützt werden. Beiträge gingen 2025 an die Kirchgemeinden Lausen, Laufental, Gelterkinden und Birsfelden.

36670 Stipendien

Es ist ein Gesuch in der Höhe von CHF 7'460.00 bewilligt und ausbezahlt worden. Gemäss Fondsreglement wurden die budgetierten und nicht für Stipendien benötigten Mittel in den Fonds Stipendien eingelegt (CHF 7'540.00). Der Fonds weist per 31.12.2025 einen Bestand von CHF 222'588.10 auf.

- 36675 Stipendien Dora Sylvia Voegelin-Fonds (DSV)
Die ausbezahlten, nicht budgetierten, Stipendien werden hier ausgewiesen. Sie wurden dem DSV-Fonds entnommen (siehe Konto 49170/Entnahme DSV-Fonds). Eine Aufstellung zum Fonds findet sich unter den Erläuterungen zur Bilanz bei 26/Fremdkapital Stipendienfonds Dora Sylvia Voegelin.

FINANZIERUNG

- 49 Ausserordentlicher Ertrag**
491 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen
49170 Entnahme DSV-Fonds (für Stipendien)
Hier wird der Totalbetrag der ausbezahlten Stipendien (siehe Konto 36675/Stipendien Dora Sylvia Voegelin-Fonds) aus dem Fonds DSV entnommen.
Per 31.12.2025 weist der DSV-Fonds einen verfügbaren Bestand von CHF 56'055.87 auf.
-

700 Kommunikation und Medien

Konto Anmerkungen

- 30 Personalaufwand**
309 Übriger Personalaufwand
30900 Weiterbildung, Supervision
Das Budget für Weiterbildungen wurde nicht beansprucht.
- 36 Eigene Beiträge**
367 Beiträge an Öffentlichkeitsarbeit refbl
36725 Projekte Veröffentlichungen/Publikation
Im Berichtsjahr wurden keine Veröffentlichungen unterstützt.
- 36730 Öffentlichkeitsarbeit NWCH
Die Kosten für die Lange Nacht der Kirchen beliefen sich auf rund CHF 8'109.00 bei einem Budget von CHF 30'000.00. Auch wurden keine TV-Gottesdienste durchgeführt (bei einem Budget von CHF 10'000.00). Diese beiden Positionen machen den Grossteil der Abweichung aus.
- 36750 Interkantonale Medienarbeit
Hier wurden die Mitgliederbeiträge für die Reformierten Medien verbucht. Diese sind jeweils bereits im Vorjahr bekannt und können deshalb genau budgetiert werden.

Umlagen aus Unterkostenstellen 705 bis 750

Hier werden die Saldi der entsprechenden Unterkostenstellen verbucht (nähere Angaben siehe Unterkostenstellen).

FINANZIERUNG

- 41 Eigene Einnahmen**
414 Beiträge für gemeinsame Projekte, Auftritte
41451 Rückerstattungen an Sachaufwand
Die Römisch-katholische Landeskirche BL trug den hälftigen Anteil am Aufwand der ökumenischen Taufbroschüre (Mamakoffer).

45 Entnahmen aus Fonds und Rückstellungen

45203 Fonds Kirchenbote

Im Berichtsjahr entstand kein Defizit, dass den Fonds beansprucht hätte. Weitere Erläuterungen dazu sind bei der Unterkostenstelle 750/Kirchenbote, Konto 35203/Einlage Fonds Kirchenbote, zu finden.

45209 Entnahme Fonds Reformationsjubiläum

Hier erfolgt die Entnahme aus dem Fonds Reformationsjubiläum. Alle Kosten rund um das Reformationsjubiläum werden bis ins Jahr 2029 über den Fonds finanziert (Aufwand der Unterkostenstelle 705/Reformationsjubiläum).

705 Projekt Reformationsjubiläum

Konto Anmerkungen

313 Dienstleistungen Dritter und Honorare

31380 Kurs- und Projektaufwand

Hier wurden die Kosten für die Veranstaltung «Schauplätze der Reformation» im Kloster Schönthal verbucht. Das Budget wird als Platzhalter jeweils unter der Position 31320/Honorare externe Berater, Gutachter, eingestellt.

Umlagen nach

Die bis ins Jahr 2029 anfallenden Kosten für das Reformationsjubiläum werden über den Fonds Reformationsjubiläum finanziert. Die Fondsentnahme erfolgt in der Hauptkostenstelle 700, sodass auch die Kosten dorthin umgelegt werden.

710 Fachstelle Kommunikation

Konto Anmerkungen

30 Personalaufwand

301 Verwaltung, Fachstellen, Pfarrämter

30110 Besoldung

Fachstellenleiterin	Stephanie Krieger (bis 30.06.2025)	50%
	Anna Wegelin (ab 01.04.2025)	80%
Mitarbeiterin	Damaris Stoltz	80%
Mitarbeiterin	Monica Jäggli	30%

Das Budget für den Personalaufwand wurde im Sommer 2024 erstellt. Dabei war unklar, mit welchen Schwerpunkten und organisatorischen Änderungen eine neue Leitung die Fakom gestalten würde. Somit sind die Positionen 30320/Praktikantinnen und Praktikanten, 30400/Erziehungszulagen, 30780/Temporäreinsätze, Mentorate, Referenten sowie 30900/Weiterbildung, Supervision als Annahmen budgetiert worden. Die Abweichungen bei diesen Konti erklären sich somit durch diesen Umstand.

31 Sachaufwand

310 Material- und Warenaufwand

31020 Drucksachen, Publikationen, Inserate

Hier wurden die Kosten für die Zeitschrift «refbl.aktuell» als Information für alle Mitarbeitenden, Behörden der Kantonalkirche und Kirchgemeinden sowie für den Jahresbericht des Kirchenrates verbucht. Die Kosten für das «refbl.aktuell» lagen dabei rund CHF 4'200.00 unter dem budgetierten Wert, da zwei Ausgaben als Newsletter konzipiert wurden. Weitere Budgetpositionen wie für Fotoaufnahmen und Adventskarten lagen ebenfalls unter den Annahmen.

313 Dienstleistungen Dritter und Honorare

31302 Porti und Frachtkosten

Da zwei Ausgaben des «refbl.aktuell» als Newsletter elektronisch versendet wurden, fielen die Kosten tiefer als budgetiert aus.

31320 Honorare externe Berater, Gutachter

Die geplanten Mittel für eine externe Beratung im Zusammenhang mit der Kommunikationsstrategie wurden nicht benötigt. Die ausgewiesenen Kosten fielen für Beratung für den Jahresbericht an.

31380 Honorare externe Berater, Gutachter

Die ursprünglich geplanten Vorhaben bei der weiteren Umstellung von Kirchgemeinden auf das neue Erscheinungsbild wurden nicht umgesetzt.

33 Liegenschaftsaufwand

332 Nebenkosten

33200 Strom, Wasser, Heizkosten

Die Position wurde aus Versehen zu hoch angesetzt.

34 Unterhalt Mobilien

341 Apparate, Geräte

34130 Unterhalt Informatik (Hard- und Software)

Bei der Budgetierung waren die Kosten für das Corporate Design-Paket für die Kirchgemeinden im Zusammenhang mit der Nutzung der Communi App noch nicht bekannt (rund CHF 6'000.00). Diese wurden durch die Kantonalkirche getragen.

34150 Unterhalt Websites

Bei der Budgeterstellung wurden versehentlich die Kosten für das Webhosting im Umfang von ca. CHF 12'500.00 zu tief angesetzt (Budget CHF 3'000.00). Die übrigen Kosten für die Erweiterung des elektronischen Newsletters sowie den Support bewegten sich im Rahmen der Budgetierung.

Umlagen nach

Das Defizit der Unterkostenstelle wird auf die Kostenstelle 700 umgelegt.

750 Kirchenbote

Konto Anmerkungen

31 Sachaufwand

313 Dienstleistungen Dritter und Honorare

31302 Porti und Frachtkosten

Diese Kosten fielen wiederum tiefer als im Vorjahr und auch als budgetiert aus. Der stetige Rückgang der Mitgliederzahlen wirkte sich wiederum in den Versandkosten aus.

35 Einlagen in Fonds und Rückstellungen

350 Fonds

35203 Einlage in Fonds Kirchenbote

Im Berichtsjahr entstand kein Defizit, das dem Fonds Kirchenbote hätte belastet werden müssen. Der Überschuss von CHF 22'109.60 wurde zusammen mit der erhaltenen Rückerstattung des Vereins für den Interkantonalen Kirchenbote) aus dessen Überschuss der Jahresrechnung 2024) in den Fonds eingelegt.

FINANZIERUNG

41 Eigene Einnahmen

414 Beiträge für gemeinsame Projekte, Auftritte

41451 Rückerstattungen an Sachaufwand

Die gesamten Kosten für die Online-Redaktion Kirchenbote werden durch die refbl getragen und der Kostenstelle 700 belastet (als Umbuchung).

44 Beiträge, Entgelte

446 Beiträge mit Zweckbindung

44650 Beitrag der KG an Kirchenbote

Die Beiträge der Kirchgemeinden entsprechen dem budgetierten Betrag.

448 Rückerstattungen

44820 Rückerstattungen

Der Verein Interkantionaler Kirchenbote verteilte den Überschuss aus der Jahresrechnung 2024 anteilmässig an die Mitgliederkirchen (CHF 38'237.00). Diese Rückerstattung wurde mit in den Fonds eingelegt (siehe Konto 35203/Einlage in Fonds Kirchenbote).

Umlagen nach

Durch den Ertragsüberschuss aus verrechneten Kosten und Rückerstattungen/Beiträgen ergab sich keine Umlage.

800 Finanz-, Liegenschafts- und Zinsaufwand

Konto Anmerkungen

Die refbl führt den Dora Sylvia Voegelin-Fonds als Mandat in ihrer Buchhaltung. Diese Buchungen sind saldoneutral und führen weder zu Gewinn noch Verlust. Die entsprechenden Konti in der Kostenstelle 800 werden daher nicht budgetiert.

31 Sachaufwand

313 Dienstleistungen Dritter und Honorare

31300 Inkassogebühren KiStjP

Hier wird die Einzugsprovision für die Kirchensteuern der juristischen Personen verbucht. Diese entspricht jeweils 1% der Steuereinnahmen. Aufgrund der erhöhten Einnahmen erhöhte sich somit auch der Betrag für die Provision auf diesem Konto.

31301 PostFinance- und Bankspesen

Die durch den Kauf von Obligationen angefallenen Kosten der Courtage und Stempelabgabe im Umfang von rund CHF 33'000.00 wurden hier verbucht. Diese waren nicht im Budget enthalten.

Die Gebühren für die von den Banken aktiv bewirtschafteten Finanzanlagen fielen höher aus als budgetiert. Den Kosten gegenüber steht der deutlich über dem Budget liegende Ertrag in der Kontogruppe 442/Zinsertrag von Anlagen des Finanzvermögens.

31320 Honorare externe Berater, Gutachter

Hier wird jeweils ein Betrag für die Beratung zu baulichem Unterhalt der Verwaltungsliegenschaft budgetiert. Dieser wurde im Jahr 2025 aber nicht benötigt.

32 Zinsaufwand

324 Kurs- und Devisenverluste

Durch die Konsolidierung der Finanzanlagen von vier auf zwei Banken und die Umstellung der Bewertung auf den Verkehrswert in der Bilanz kam es zu grösseren Auf- und Abwertungen. Die Auflösung der Depots bei der CS (Übertrag auf die UBS aufgrund der Fusion) sowie Raiffeisen führte zu realisierten Kurserfolgen. Im Konto 32420/Wertberichtigung Wertschriften ERK BL wurde zudem die Wertschwankungsreserve von CHF 1'000'000.00 gebucht.

Unter Berücksichtigung dieser Buchung ergaben sich realisierte Kursverluste und Wertberichtigungen bei der refbl im Umfang von rund CHF 598'000.00. Die Bewertungen hatten aber auch auf der Ertragsseite positive Auswirkungen. In der Kontogruppe 424/Kurs- und Devisengewinne konnten über CHF 1'650'000.00 gebucht werden. Die Differenz zwischen Verlust + Gewinn entspricht in etwa der getätigten Einlage in die Wertschwankungsreserve.

33 Liegenschaftsaufwand

334 Sanierungs- und Renovationsaufwand

33400 Renovation Verwaltungsgebäude O15

Nebst einer Dachreparatur wurde hier zusätzlich eine ausserordentliche Rückstellung von CHF 300'000.00 für zukünftige Sanierungen/Reparaturen gebucht.

35 Einlagen in Fonds und Rückstellungen

350 Fonds

35201 Einlage Fonds Baubeiträge

Im Berichtsjahr überstiegen die Baubeiträge wie im Vorjahr die dafür vorgesehenen Mittel, welche aus den Einnahmen der Steuern der juristischen Personen 2025 zur Verfügung standen. Es wurde auf die Entnahme der Differenz aus dem Fonds für Baubeiträge verzichtet. Aufgrund der deutlichen höheren Einnahmen bei den Steuern der juristischen Personen wurde eine Einlage von CHF 2'500'000.00 in den Fonds vorgenommen. Der Fonds Baubeiträge weist per 31.12.2025 einen Bestand von CHF 5'995'088 auf.

35202 Einlage in Fonds Härtefälle

Um Kirchgemeinden bei Härtefällen genügend finanziell unterstützen zu können, wurde auch für diesen Fonds eine Einlage von CHF 400'000.00 getätigt. Der Fonds Härtefälle weist per 31.12.2025 einen Bestand von CHF 1'597'754.03 auf.

35205 Einlage in Fonds Zusammenarbeit

Der Kirchenrat erachtet die Fondsmittel zurzeit als ausreichend und verzichtete auf eine Einlage.

Der Fonds Zusammenarbeit weist per 31.12.2025 einen Bestand von CHF 2'030'620.84 auf.

35206 Einlage in Fonds Innovation

Der Kirchenrat erachtet die Fondsmittel zurzeit als ausreichend und verzichtete auf eine Einlage.

Der Fonds Innovation weist per 31.12.2025 einen Bestand von CHF 829'579.92 auf.

35210 Einlage in Fonds Steuerschwankungen

Der Kirchenrat erachtet die Fondsmittel zurzeit als ausreichend und verzichtete auf eine Einlage.

Der Fonds Steuerschwankungen weist per 31.12.2025 einen Bestand von CHF 2'848'959.12 auf.

38 Abschreibungen

381 Abschreibungen Liegenschaft

38100 Wertberichtigung Verwaltungsgebäude

Die Abschreibung beträgt 4% vom Gebäudeversicherungswert.

FINANZIERUNG

40 Steuern

400 Kirchensteuern

40050 Kirchensteuern der juristischen Personen

Es wurde aufgrund der von der Finanz- und Kirchendirektion erhaltenen Angaben budgetiert und mit eher gleichbleibenden Einnahmen gerechnet. Der tatsächliche Wert lag jedoch deutlich über dem Budget. Die erwarteten Rückgänge durch die Unternehmenssteuerreform sind bislang nicht eingetreten.

41 Eigene Einnahmen

410 Kantonsbeitrag

41050 Ertragsanteile an Bundessteuern

Diese waren höher als erwartet gegenüber Vorjahr und Budget. Auf eine Einlage des Beitrags in den Fonds Steuerschwankungen verzichtete der Kirchenrat.

42 Vermögensertrag

422 Zinsertrag von Anlagen des Finanzvermögens

Die Erträge liegen deutlich über dem Vorjahr und auch über dem Budgetwert. Dieser wurde als Sammelposition auf dem Konto 42220/Wertschriftenertrag eingestellt. Bei etlichen Vermögensverwaltungspositionen wurden die realisierten Gewinne wieder reinvestiert (The-saurierung). Erstmals sind hier auch die Erträge (inkl. Marchzinsen) der Obligationen ver-bucht.

424 Kurs- und Devisengewinne

Durch die Konsolidierung der Finanzanlagen von vier auf zwei Banken und die Umstellung der Bewertung auf den Verkehrswert in der Bilanz kam es zu grösseren Auf- und Abwertun-gen. Die Auflösung der Depots bei der CS (Übertrag auf die UBS aufgrund der Fusion) sowie Raiffeisen führte zu realisierten Kurserfolgen. Weitere Ausführungen dazu sind unter der Kontogruppe 324/Kurs- und Devisenverluste zu finden.

Anträge des Kirchenrats

Der Kirchenrat bittet die Synode, folgende Rechnungen zu genehmigen:

Rechnung 1	Verwaltungsrechnung mit einem Mehrertrag von CHF 152'368.62.
Rechnung 2	Kantonsbeitrag
Rechnung 3	Kirchensteuer der juristischen Personen mit einem Mehrertrag von CHF 277'618.87 (nach den verbuchten und in den Erläuterungen bereits festgehaltenen Einlagen in die Fonds Härtefälle und Baubeiträge).

Liestal, 13. April 2026

Evangelisch-reformierte Kirche des Kantons Basel-Landschaft
Kirchenrat

Präsidentin

Kirchenschreiberin

Regine Kokontis, Pfrn.

Céline Graf

