



Röm.-kath. Kirchgemeinde
4626 Niederbuchsiten

Budget 2024

Kirchgemeinderat	21. September und 26. Oktober 2023
Kirchgemeindeversammlung	24. November 2023

Inhaltsverzeichnis

Titelblatt

1	Bericht und Antrag
1.1	Bericht Kirchgemeinderat
1.2	Beschluss und Antrag
2	Übersicht
2.1	Ergebnisse
2.2	Finanzierung total
3	Erfolgsrechnung
3.1	Erfolgsausweis 3-stufig (inkl. Spezialfinanzierungen)
3.2	Funktionale Gliederung - Einzelkonten
3.3	Details zu einzelnen Konti der Erfolgsrechnung
4	Investitionsrechnung
4.1	Investitionsrechnung

1.1 Bericht Kirchgemeinderat

Vorbemerkungen zum Budget

Im Kanton Solothurn wird ab dem Jahr 2022 das neue harmonisierte Rechnungslegungsmodell HRM2 flächendeckend auch bei den solothurnischen Kirchgemeinden eingeführt. Der Kirchgemeinderat legt Ihnen somit ein Budget nach HRM2 vor. Das Budget 2024 wurde nach dem sogenannten, vereinfachten "Extra-light-Standard" erstellt. Dieser Standard kommt bei Kirchgemeinden zur Anwendung, deren Bilanzsumme unter 2 Mio. liegt.

Finanzieller Überblick zum Budget

Erläuterungen und Kommentar zum vorliegenden Budget

Die **Erfolgsrechnung** schliesst bei Aufwendungen von insgesamt Fr. 288'337.80 und bei Erträgen von insgesamt Fr. 290'720.00 mit einem voraussichtlichen Ertragsüberschuss von Fr. 1'882.20 ab.

Für das Jahr 2024 ist keine **Investition** geplant.

1.2 Beschluss und Antrag

Der Kirchgemeinderat beantragt, das Budget wie folgt zu beschliessen:

- | | | |
|--------------------------------|--|---|
| 1) Erfolgsrechnung | Gesamtaufwand | Fr. 288'337.80 |
| | Gesamtertrag | Fr. 290'220.00 |
| | Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) | Fr. 1'882.20 |
| 2) Investitionsrechnung | Ausgaben Verwaltungsvermögen | Fr. 0.00 |
| | Einnahmen Verwaltungsvermögen | Fr. 0.00 |
| | Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | Fr. 0.00 |
| 3) Spezialfinanzierung | Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss | Fr. 1'882.20 |
| 4) | Das Budget beinhaltet eine Anpassung der Löhne und Entschädigungen um 1,5%. | |
| 5) | Der Steuerfuss ist wie folgt festzulegen: | Natürliche Personen 18% der einfachen Staatssteuer |
| 6) | Der Kirchgemeinderat wird ermächtigt, allfällige Finanzierungsfehlbeträge gemäss vorliegendem Budget durch die Aufnahme von Fremdmitteln / Darlehen zu decken. | |

4626 Niederbuchsiten, 26. Oktober 2023

Kirchgemeinderat Röm.-kath. Kirchgemeinde Niederbuchsiten

Christian Wyss
Kirchgemeindepäsident

Beatrice Ingold
Kirchgemeindegeschreiber

2 Übersicht Budget

2.1 Ergebnisse		Budget 2024	Budget 2023	JR 2022
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand		288'337.80	272'220.00	294'750.89
Betrieblicher Ertrag		263'950.00	245'950.00	337'014.94
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-24'387.80	-26'270.00	42'264.05
Finanzaufwand		0.00	0.00	0.00
Finanzertrag		26'270.00	26'270.00	26'727.25
Ergebnis aus Finanzierung		26'270.00	26'270.00	26'727.25
Ausserordentlicher Aufwand		0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag		0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		0.00	0.00	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	1'882.20	0.00	68'991.30
Investitionsrechnung				
Investitionsausgaben		0.00	0.00	0.00
Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Einnahmenüberschuss		1'882.20	0.00	68'991.30
Nettoinvestitionen		1'882.20	0.00	68'991.30

2.2 Finanzierung		Budget 2024	Budget 2023	JR 2022
	<i>Kontendefinition</i>			
+	Ertragsüberschuss + 9000	-1'882.20	0.00	-68'991.30
-	Aufwandüberschuss - 9001	0.00	0.00	0.00
+	Betriebsgewinne (Einlagen in SF des EK) + 3510.00	0.00	0.00	0.00
-	Betriebsverluste (Entnahmen aus SF des - 4510.00	0.00	0.00	0.00
+	Abschreibungen und Wertberichtigungen + 33x, 364, 365, 366, 383, 387	0.00	0.00	0.00
+	Einlagen in Fonds u Spezialfinanzierungen+ 350, + 351, ohne 3510.00	0.00	0.00	0.00
-	Entnahmen aus Fonds u Spezialfinanzieru- 450, - 451, ohne 4510.00	150.00	150.00	350.00
+	Einlagen in das Eigenkapital + 389	1'882.20	0.00	68'991.30
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital - 489	0.00	0.00	0.00
	Selbstfinanzierung	-150.00	-150.00	-350.00
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		100.00%	100.00%	100.00%

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

3.1 Erfolgsrechnung (3-stufig)

Erfolgsrechnung	Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
30 Personalaufwand	136'570.80	151'872.50	141'223.25
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	120'667.00	87'797.50	123'297.17
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	31'100.00	32'550.00	29'980.47
39 Interne Verrechnungen	0.00	0.00	250.00
Total betrieblicher Aufwand	288'337.80	272'220.00	294'750.89
40 Fiskalertrag	209'000.00	212'000.00	310'064.94
42 Entgelte	500.00	500.00	2'000.00
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	150.00	150.00	350.00
46 Transferertrag	54'300.00	33'300.00	24'600.00
49 Interne Verrechnungen	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Ertrag	263'950.00	245'950.00	337'014.94
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-24'387.80	-26'270.00	42'264.05
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	26'270.00	26'270.00	26'727.25
Ergebnis aus Finanzierung	26'270.00	26'270.00	26'727.25
Operatives Ergebnis	1'882.20	0.00	68'991.30
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+), Aufwandübersch	1'882.20	0.00	68'991.30

Investitionsrechnung	Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
Investitionsausgaben	0.00	0.00	0.00
Investitionseinnahmen	0.00	0.00	0.00
Einnahmen- Ausgabenüberschuss	1'882.20	0.00	68'991.30
Nettoinvestitionen	1'882.20	0.00	68'991.30

3.2 Erfolgsrechnung (Einzelkonten)

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3.00	Kirche	282'687.80	26'500.00	268'070.00	26'500.00	290'595.47	29'891.10
350.00	Verwaltung, Legislative und Exekutive	42'212.80	0.00	39'727.50	0.00	39'770.07	0.00
3500.00	Kirchgemeindeverwaltung, Kirchgemeindeführung	42'212.80	0.00	39'727.50	0.00	39'770.07	0.00
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder für Behörden und	9'910.80		9'777.50		9'810.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung der Behördenmitglieder	0.00		0.00		75.00	
3100.00	Büromaterial, Pauschalentschädigungen	2'000.00		2'000.00		1'950.50	
3113.00	Anschaffungen Hard- und Software	2'000.00		2'000.00		0.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Telefon, Porti, etc.)	500.00		300.00		0.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter (Steuer- und Bezugsprovis)	5'000.00		5'000.00		4'987.25	
3130.02	Dienstleistungen Dritter (Finanzverwaltung)	10'302.00		10'150.00		10'000.00	
3130.09	Allgemeine Verwaltungskosten	1'000.00		0.00		2'201.70	
3132.00	Honorare externe Revisionsstelle, Gutachter, Fach	1'100.00		1'100.00		1'061.40	
3158.00	Unterhalt Software	1'500.00		1'500.00		3'352.25	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	2'000.00		1'500.00		1'500.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	600.00		600.00		0.00	
3171.00	Kredit Kirchgemeinderat	1'500.00		1'000.00		1'020.30	
3612.00	Steuerbezugskosten KT SO	300.00		300.00		159.97	
3612.01	Steuerveranlagungskosten KT SO	4'500.00		4'500.00		3'651.70	
351.00	Kultus	184'975.00	500.00	191'145.00	500.00	180'387.60	1'438.40
3510.00	Kultus	184'975.00	500.00	191'145.00	500.00	180'387.60	1'438.40
3010.00	Löhne	87'460.00		98'395.00		93'215.20	
3010.09	Rückerstattungen (Taggelder)		0.00		0.00		1'438.40
3011.00	Entschädigungen Organisten, Aushilfen, etc.	24'000.00		19'700.00		17'741.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK und Verwaltungen	6'000.00		13'000.00		7'987.60	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	0.00		5'000.00		5'866.45	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	1'200.00		0.00		1'323.00	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	2'000.00		0.00		2'560.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	1'000.00		1'000.00		811.40	
3100.00	Büromaterial	1'000.00		1'000.00		2'902.35	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	7'500.00		7'500.00		7'118.65	
3104.00	Lehrmittel, Bücher, Material Religionsunterricht	2'000.00		2'000.00		2'509.95	
3107.00	Kirchliche Anlässe	4'000.00		3'000.00		2'096.50	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	6'615.00		6'600.00		4'502.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Telefon, Porti, etc.)	6'800.00		1'600.00		1'183.85	
3130.01	Dienstleistungen Dritter (Ministranten, Jugendlager)	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
3612.01	Entschädigung Religionsunterricht Kreisschule	3'500.00		3'500.00		4'403.40	
3632.00	Beiträge ZV Altersheimseelsorge	1'500.00		1'500.00		862.40	
3634.00	Beiträge an Synode und Ausbildung Seelsorger	14'000.00		13'500.00		13'983.00	
3636.00	Beiträge an Vereine und Institutionen	11'400.00		8'850.00		6'320.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		500.00		500.00		0.00
354.00	Kirche	40'000.00	2'000.00	24'697.50	1'000.00	47'999.05	2'320.00
3540.00	Kirche	40'000.00	2'000.00	24'697.50	1'000.00	47'999.05	2'320.00
3010.00	Löhne Reinigung Kirche/Forum/Umgebung	5'000.00		5'000.00		4'157.70	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		217.30	
3111.00	Anschaffungen Maschinen/Geräte	1'000.00		500.00		5'218.20	
3120.00	Ver- und Entsorgung, Energie Liegenschaft	10'000.00		8'000.00		8'916.45	
3134.00	Sachversicherungen	7'000.00		7'000.00		4'595.65	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	13'000.00		3'697.50		21'546.45	
3151.00	Unterhalt übrige mobilen Anlagen LG	3'500.00				3'347.30	
4472.00	Vergütung für Benützung LG VV		2'000.00		1'000.00		2'320.00

3.2 Erfolgsrechnung (Einzelkonten)

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
355.00	Pfarrhaus	15'500.00	24'000.00	12'500.00	25'000.00	22'438.75	26'132.70
3550.00	Pfarrhaus	15'500.00	24'000.00	12'500.00	25'000.00	22'438.75	26'132.70
3120.00	Ver- und Entsorgung, Energie Liegenschaft	10'000.00		10'000.00		8'364.45	
3134.00	Sachversicherungen	500.00		500.00		0.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	5'000.00		2'000.00		14'074.30	
4260.00	Rückerstattung Dritter		0.00		0.00		2'000.00
4472.00	Vergütung für Benützung LG VV		24'000.00		25'000.00		24'132.70
4443.40	Marktwertanpassung LG		0.00		0.00		0.00
9.00	Finanzen und Steuern	5'650.00	263'720.00	4'650.00	246'220.00	5'593.82	335'289.29
910.00	Steuern	4'500.00	209'000.00	3'500.00	212'500.00	4'495.05	310'064.74
9100.00	Steuern	4'500.00	209'000.00	3'500.00	212'500.00	4'495.05	310'064.74
3181.10	Tatsächliche Forderungsverluste Steuern	4'000.00		3'000.00		3'918.45	
4000.00	Gemeindesteuern nat. Personen		200'000.00		200'000.00		300'716.31
4002.00	Quellensteuer nat. Personen		3'000.00		4'000.00		3'272.88
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		3'000.00		0.00		5'664.65
4022.01	Kapitalabfindungssteuer		3'000.00		8'000.00		411.10
4022.02	Liquidationsgewinnsteuer		0.00		0.00		0.00
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	500.00		500.00	500.00	576.60	
930.00	Finanzausgleich	0.00	54'300.00	0.00	33'300.00	0.00	24'600.00
9300.00	Finanzausgleich	0.00	54'300.00	0.00	33'300.00	0.00	24'600.00
4621.80	Finanzausgleich Kirchengemeinde		54'300.00		33'300.00		24'600.00
961.00	Zinsen	750.00	20.00	750.00	20.00	498.77	24.55
9610.00	Zinsen	750.00	20.00	750.00	20.00	498.77	24.55
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Bankgebühren, Spesen, e	500.00		500.00		248.77	
3940.00	Übrige Passivzinsen (JZ-Stiftung)	250.00		250.00		250.00	
4400.00	Zinsen flüssige Mittel		0.00		0.00		4.55
4479.00	Übrige Vermögenserträge (Pachtzins)		20.00		20.00		20.00
995.00	Neutrale Aufwendungen und Erträge	400.00	400.00	400.00	400.00	600.00	600.00
9951.00	Neutrale Aufwendungen und Erträge	400.00	400.00	400.00	400.00	600.00	600.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen (JZ-Stiftung)	400.00		400.00		600.00	
3940.01	Interne Verrechnung, Verw. JZ-Stiftung	0.00		0.00		0.00	
4463.00	Finanzertrag JZ-Stiftung		250.00		250.00		250.00
4502.00	Entnahme aus Stiftungen des FV		150.00		150.00		350.00
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten (JZ-Stiftung)		0.00		0.00		0.00
999.00	Abschluss	1'882.20	0.00	0.00	0.00	68'991.10	0.00
9990.00	Abschluss	1'882.20	0.00	0.00	0.00	68'991.10	0.00
9000.00	Ertragsüberschuss	1'882.20		0.00		68'991.10	
9001.00	Aufwandüberschuss		0.00		0.00		0.00

3.3 Details zu einzelnen Konti der Erfolgsrechnung

Konto	Detail	BG 2024	BG 2023	JR 2022
	Löhne Verwaltung, Legislative und Exekutive			
3500.3000.00	Präsident	3'605.80	3'552.50	3'500.00
	Aktuarin	2'005.00	1'975.00	1'945.00
	Resortentschädigung	1'800.00	1'750.00	1'725.00
	Sitzungs- und Taggelder	2'500.00	2'500.00	2'640.00
		9'910.80	9'777.50	9'810.00
	Löhne Kultus			
3510.3010.00	Gemeindeleitung	48'220.00	60'475.00	59'093.00
	Pfarreisekretariat	12'405.00	11'013.00	10'850.00
	Sakristan	10'335.00	10'180.00	10'030.00
	Ketechetin	6'500.00	6'500.00	4'343.00
	Kantor, Chorleitung, Organist	10'000.00	10'000.00	8'899.20
		87'460.00	98'168.00	93'215.20
	Entschädigungen Organisten, Aushilfen, etc.			
3510.3011.00	Religionsunterricht Dritte	6'000.00	2'000.00	2'016.50
	Sakristan-Aushilfe	4'500.00	4'200.00	4'100.00
	Organist/innen	2'000.00	2'000.00	1'170.00
	Aushilfen und Kapuziner	9'000.00	9'000.00	7'795.00
	Solisten	2'500.00	2'500.00	2'660.00
		24'000.00	19'700.00	17'741.50
	Übriger Material- und Warenaufwand			
3510.3109.00	Kustoreiausgaben	2'300.00	2'300.00	837.90
	Blumenschmuck	3'000.00	3'000.00	2'940.25
	Kirchenschmückerin	515.00	500.00	500.00
	Übriger Unterhalt	500.00	500.00	0.00
	Reinigung Kommunionkleider	300.00	300.00	224.00
		6'615.00	6'600.00	4'502.15
	Dienstleistungen Dritter			
3510.3130.00	Telefon, Internet	1'000.00	1'000.00	1'183.85
	Pauschalentsch. Tel/Infrastruktur	1'000.00	600.00	0.00
	Fahrspesen	4'800.00	0.00	0.00
		6'800.00	1'600.00	1'183.85
	Beiträge an Vereine und Institutionen			
3510.3636.00	Caritas	300.00	300.00	300.00
	Frauentreff	1'000.00	1'000.00	1'100.00
	Voreucharistiegruppe	300.00	300.00	300.00
	Musikgesellschaft	800.00	400.00	800.00
	Senioren	2'000.00	2'000.00	2'000.00
	Caritas NB	1'200.00	1'200.00	1'200.00
	Schälismühle	300.00	300.00	300.00
	Fremde Institutionen	5'500.00	3'350.00	320.00
		11'400.00	8'850.00	6'320.00

4.1 Investitionsrechnung Verwaltungvermögen

Investitionsrechnung (Einzelkonten)		Budget 2024		Budget 2023	JR 2022
		Ausgaben	Einnahmen		
3	Kirche	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00
354	Kirchen und Kapellen	0.00	0.00	0.00	0.00
3540	Kirchen und Kapellen	0.00	0.00	0.00	0.00

Investitionsrechnung - Sachgruppen		Budget 2024	Budget 2023	JR 2022
Investitionsausgaben				
50	Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		0.00	0.00	0.00
Investitionseinnahmen				
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0.00	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00

Investitionen		Budget 2024	Budget 2023	JR 2022
Total Investitionsausgaben		0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
592	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER	1'882.20	0.00	68'991.10
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		1'882.20	0.00	68'991.10