



Röm.-kath. Kirchgemeinde
4626 Niederbuchsiten

Budget 2025

Kirchgemeinderat	26. September und 24. Oktober 2023
Kirchgemeindeversammlung	28. 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. 266'725.80 und bei Erträgen von insgesamt Fr. 249'720.00 mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 17'005.80 ab.

Die **Investitionsrechnung** zeigt die Erneuerung der Treppenstufen beim Hauptportal und bei den beiden Nebeneingängen zur Kirche.

1.2 Beschluss und Antrag

Der Kirchgemeinderat beantragt, das Budget wie folgt zu beschliessen:

- | | | |
|--------------------------------|--|---|
| 1) Erfolgsrechnung | Gesamtaufwand | Fr. 266'725.80 |
| | Gesamtertrag | Fr. 249'720.00 |
| | Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) | Fr. -17'005.80 |
| 2) Investitionsrechnung | Ausgaben Verwaltungsvermögen | Fr. -80'000.00 |
| | Einnahmen Verwaltungsvermögen | Fr. 0.00 |
| | Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | Fr. -80'000.00 |
| 3) Spezialfinanzierung | Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss | Fr. -17'005.80 |
| 4) | Das Budget beinhaltet keine Anpassung der Löhne und Entschädigungen. | |
| 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, 24. Oktober 2024

Kirchgemeinderat Röm.-kath. Kirchgemeinde Niederbuchsiten


Christian Wyss
Kirchgemeindepäsident


Beatrice Ingold-Wirz
Aktuarin

2 Übersicht Budget

2.1 Ergebnisse		Budget 2025	Budget 2024	JR 2023
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand		266'725.80	288'337.80	294'750.89
Betrieblicher Ertrag		222'450.00	263'950.00	337'014.94
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-44'275.80	-24'387.80	42'264.05
Finanzaufwand		0.00	0.00	0.00
Finanzertrag		27'270.00	26'270.00	26'727.25
Ergebnis aus Finanzierung		27'270.00	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 (-)	-17'005.80	1'882.20	68'991.30
Investitionsrechnung				
Investitionsausgaben		-80'000.00	0.00	0.00
Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Einnahmen- Ausgabenüberschuss		-17'005.80	1'882.20	68'991.30
Nettoinvestitionen		-97'005.80	1'882.20	68'991.30

2.2 Finanzierung		Budget 2025	Budget 2024	JR 2023
	<i>Kontendefinition</i>			
+	Ertragsüberschuss + 9000	0.00	0.00	68'991.30
-	Aufwandüberschuss - 9001	-17'005.80	-1'882.20	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	0.00	0.00	-68'991.30
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital + 489	77'005.80	1'882.20	0.00
	Selbstfinanzierung	-150.00	-150.00	-350.00
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-80'000.00	0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		-20'000.00	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 2025	Budget 2024	Jahresrechnung 2023
30 Personalaufwand	137'110.80	136'570.80	141'223.25
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	103'815.00	120'667.00	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	25'800.00	31'100.00	29'980.47
39 Interne Verrechnungen	0.00	0.00	250.00
Total betrieblicher Aufwand	266'725.80	288'337.80	294'750.89
40 Fiskalertrag	216'000.00	209'000.00	310'064.94
42 Entgelte	0.00	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	6'300.00	54'300.00	24'600.00
49 Interne Verrechnungen	0.00	0.00	0.00
Total betrieblicher Ertrag	222'450.00	263'950.00	337'014.94
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-44'275.80	-24'387.80	42'264.05
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	27'270.00	26'270.00	26'727.25
Ergebnis aus Finanzierung	27'270.00	26'270.00	26'727.25
Operatives Ergebnis	-17'005.80	1'882.20	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	-17'005.80	1'882.20	68'991.30

Investitionsrechnung	Budget 2025	Budget 2024	Jahresrechnung 2023
Investitionsausgaben	-80'000.00	0.00	0.00
Investitionseinnahmen	0.00	0.00	0.00
Einnahmen- Ausgabenüberschuss	-17'005.80	1'882.20	68'991.30
Nettoinvestitionen	-97'005.80	1'882.20	68'991.30

3.2 Erfolgsrechnung (Einzelkonten)

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3.00	Kirche	261'875.80	27'500.00	282'687.80	26'500.00	252'520.53	31'449.75
350.00	Verwaltung, Legislative und Exekutive	38'960.80	0.00	42'212.80	0.00	37'061.13	0.00
3500.00	Kirchgemeindeverwaltung, Kirchgemeindeführung	38'960.80	0.00	42'212.80	0.00	37'061.13	0.00
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder für Behörden und	9'910.80		9'910.80		10'317.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung der Behördenmitglieder	0.00		0.00		0.00	
3100.00	Büromaterial, Pauschalentschädigungen	2'000.00		2'000.00		1'831.60	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	0.00		2'000.00		2'000.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Telefon, Porti, etc.)	500.00		500.00		201.50	
3130.01	Dienstleistungen Dritter (Steuer- und Bezugsprovis	5'000.00		5'000.00		5'375.30	
3130.02	Dienstleistungen Dritter (Finanzverwaltung)	10'350.00		10'302.00		10'150.00	
3130.09	Allgemeine Verwaltungskosten	500.00		1'000.00		0.00	
3132.00	Honorare externe Revisionsstelle, Gutachter, Fach	1'100.00		1'100.00		1'150.55	
3158.00	Unterhalt Software	1'500.00		1'500.00		490.55	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	2'000.00		2'000.00		1'041.60	
3170.00	Reisekosten und Spesen	300.00		600.00		0.00	
3171.00	Kredit Kirchgemeinderat	1'500.00		1'500.00		850.00	
3612.00	Steuerbezugskosten KT SO	300.00		300.00		151.93	
3612.01	Steuerveranlagungskosten KT SO	4'000.00		4'500.00		3'500.60	
351.00	Kultus	179'915.00	500.00	184'975.00	500.00	180'542.90	2'570.00
3510.00	Kultus	179'915.00	500.00	184'975.00	500.00	180'542.90	2'570.00
3010.00	Löhne	88'000.00		87'460.00		94'519.00	
3010.09	Rückerstattungen (Taggelder)		0.00		0.00		0.00
3030.00	Entschädigungen Organisten, Aushilfen, etc.	24'000.00		24'000.00		17'825.65	
3050.00	AG-Beiträge AHV,IV,EO,ALV,FAK und Verwaltungs	6'000.00		6'000.00		6'011.65	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	0.00		0.00		4'001.55	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	1'200.00		1'200.00		1'181.90	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	2'000.00		2'000.00		2'402.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	1'000.00		1'000.00		1'110.00	
3100.00	Büromaterial	1'000.00		1'000.00		1'790.45	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	7'500.00		7'500.00		6'942.15	
3104.00	Lehrmittel, Bücher, Material Religionsunterricht	2'000.00		2'000.00		1'881.30	
3107.00	Kirchliche Anlässe	4'000.00		4'000.00		4'905.05	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	6'615.00		6'615.00		5'560.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Telefon, Porti, etc.)	6'500.00		6'800.00		2'707.40	
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		3'225.95	
3632.00	Beiträge ZV Altersheimseelsorge	1'500.00		1'500.00		843.20	
3634.00	Beiträge an Synode und Ausbildung Seelsorger	14'000.00		14'000.00		11'704.00	
3636.00	Beiträge an Vereine und Institutionen	6'100.00		11'400.00		8'930.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		500.00		500.00		2'570.00
354.00	Kirche	30'500.00	2'000.00	40'000.00	2'000.00	19'796.60	2'800.00
3540.00	Kirche	30'500.00	2'000.00	40'000.00	2'000.00	19'796.60	2'800.00
3010.00	Löhne Reinigung Kirche/Forum/Umgebung	5'000.00		5'000.00		5'205.25	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		255.45	
3111.00	Anschaffungen Maschinen/Geräte	500.00		1'000.00		0.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung, Energie Liegenschaft	8'000.00		10'000.00		4'706.30	
3134.00	Sachversicherungen	7'000.00		7'000.00		6'186.70	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	6'000.00		13'000.00		2'477.10	
3151.00	Unterhalt übrige mobilen Anlagen LG	3'500.00		3'500.00		965.80	

3.2 Erfolgsrechnung (Einzelkonten)

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4472.00	Vergütung für Benützung LG VV		2'000.00		2'000.00		2'800.00
355.00	Pfarrhaus	12'500.00	25'000.00	15'500.00	24'000.00	15'119.90	26'079.75
3550.00	Pfarrhaus	12'500.00	25'000.00	15'500.00	24'000.00	15'119.90	26'079.75
3120.00	Ver- und Entsorgung, Energie Liegenschaft	10'000.00		10'000.00		11'633.85	
3134.00	Sachversicherungen	500.00		500.00		804.05	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	2'000.00		5'000.00		2'682.00	
4260.00	Rückerstattung Dritter		0.00		0.00		0.00
4472.00	Vergütung für Benützung LG VV		25'000.00		24'000.00		26'079.75
4443.40	Marktwertanpassung LG		0.00		0.00		0.00
9.00	Finanzen und Steuern	5'350.00	222'720.00	5'650.00	263'720.00	6'481.40	301'308.29
910.00	Steuern	4'200.00	216'000.00	4'500.00	209'000.00	4'992.90	267'183.74
9100.00	Steuern	4'200.00	216'000.00	4'500.00	209'000.00	4'992.90	267'183.74
3181.10	Tatsächliche Forderungsverluste Steuern	4'000.00		4'000.00		4'820.40	
4000.00	Gemeindesteuern nat. Personen		205'000.00		200'000.00		237'075.65
4002.00	Quellensteuer nat. Personen		3'000.00		3'000.00		2'729.14
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		3'000.00		3'000.00		15'350.00
4022.01	Kapitalabfindungssteuer		5'000.00		3'000.00		12'028.95
4022.02	Liquidationsgewinnsteuer		0.00		0.00		0.00
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	200.00		500.00		172.50	
930.00	Finanzausgleich	0.00	6'300.00	0.00	54'300.00	0.00	33'300.00
9300.00	Finanzausgleich	0.00	6'300.00	0.00	54'300.00	0.00	33'300.00
4621.80	Finanzausgleich Kirchgemeinde		6'300.00		54'300.00		33'300.00
961.00	Zinsen	750.00	20.00	750.00	20.00	688.50	24.55
9610.00	Zinsen	750.00	20.00	750.00	20.00	688.50	24.55
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Bankgebühren, Spesen, e	500.00		500.00		438.50	
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	800.00	800.00
9951.00	Neutrale Aufwendungen und Erträge	400.00	400.00	400.00	400.00	800.00	800.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen (JZ-Stiftung)	400.00		400.00		590.00	
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	210.00	
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten (JZ-Stiftung)		0.00		0.00		550.00
999.00	Abschluss	0.00	17'005.80	1'882.20	0.00	73'756.11	60'000.00
9990.00	Abschluss	0.00	17'005.80	1'882.20	0.00	73'756.11	60'000.00
3893.00	Vorfinanzierung Steintreppe						60'000.00
9000.00	Ertragsüberschuss	0.00		1'882.20		73'756.11	
9001.00	Aufwandüberschuss		17'005.80		0.00		0.00

3.3 Details zu einzelnen Konti der Erfolgsrechnung

Konto	Detail	BG 2025	BG 2024	JR 2023
	Löhne Verwaltung, Legislative und Exekutive			
3500.3000.00	Präsident	3'605.80	3'605.80	3'552.50
	Aktuarin	2'005.00	2'005.00	1'975.00
	Resortentschädigung	1'800.00	1'800.00	1'750.00
	Sitzungs- und Taggelder	2'500.00	2'500.00	3'040.00
		9'910.80	9'910.80	10'317.50
	Löhne Kultus			
3510.3010.00	Gemeindeleitung	48'500.00	48'220.00	56'212.20
	Pfarrisekretariat	12'500.00	12'405.00	11'913.00
	Sakristan	10'500.00	10'335.00	10'104.20
	Ketechetin	6'500.00	6'500.00	5'910.60
	Kantor, Chorleitung, Organist	10'000.00	10'000.00	10'379.00
		88'000.00	87'460.00	94'519.00
	Entschädigungen Organisten, Aushilfen, etc.			
3510.3011.00	Religionsunterricht Dritte	6'000.00	6'000.00	2'028.65
	Sakristan-Aushilfe	4'500.00	4'500.00	4'737.00
	Organist/innen	2'000.00	2'000.00	1'280.00
	Aushilfen und Kapuziner	9'000.00	9'000.00	8'130.00
	Solisten	2'500.00	2'500.00	1'650.00
		24'000.00	24'000.00	17'825.65
	Übriger Material- und Warenaufwand			
3510.3109.00	Kustoreiausgaben	2'300.00	2'300.00	2'289.20
	Blumenschmuck	3'000.00	3'000.00	2'507.00
	Kirchenschmückerin	515.00	515.00	507.50
	Übriger Unterhalt	500.00	500.00	257.00
	Reinigung Kommunionkleider	300.00	300.00	0.00
		6'615.00	6'615.00	5'560.70
	Dienstleistungen Dritter			
3510.3130.00	Telefon, Internet	500.00	1'000.00	167.40
	Pauschalentsch. Tel/Infrastruktur	1'000.00	1'000.00	540.00
	Fahrspesen	5'000.00	4'800.00	2'000.00
		6'500.00	6'800.00	2'707.40
	Beiträge an Vereine und Institutionen			
3510.3636.00	Caritas	300.00	300.00	300.00
	Frauentreff	1'000.00	1'000.00	1'000.00
	Voreucharistiegruppe	0.00	300.00	0.00
	Musikgesellschaft	800.00	800.00	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	500.00	5'500.00	3'330.00
		6'100.00	11'400.00	8'930.00

4.1 Investitionsrechnung Verwaltungvermögen

Investitionsrechnung (Einzelkonten)		Budget 2025		Budget 2024	JR 2023
		Ausgaben	Einnahmen		
3	Kirche	80'000.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		80'000.00		0.00
354	Kirchen und Kapellen	80'000.00	0.00	0.00	0.00
3540	Kirchen und Kapellen	80'000.00	0.00	0.00	0.00

Für das Rechnungsjahr 2025 ist eine Erneuerung der Treppenstufen beim Hauptportal und bei den beiden Nebeneingängen zur Kirche vorgesehen.

Investitionsrechnung - Sachgruppen		Budget 2025	Budget 2024	JR 2023
Investitionsausgaben				
50	Sachanlagen	-80'000.00	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		-80'000.00	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 2025	Budget 2024	JR 2023
Total Investitionsausgaben	-80'000.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen	0.00	0.00	0.00
592 Übertrag Einnahmenüberschuss in ER	-17'005.80	1'882.20	68'991.10
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-97'005.80	1'882.20	68'991.10