

**Ev. ref. Kirchengemeinde Erlinsbach SO
5015 Erlinsbach SO**

Budget 2025

Kirchgemeinderat	24. September 2024
Kirchgemeindeversammlung	18. November 2024

Inhaltsverzeichnis

Titelblatt	Seite
1 Bericht und Antrag	
1.1 Bericht Kirchengemeinderat	1
1.2 Beschluss und Antrag	2
2 Übersicht	
2.1 Übersicht Budget - Ergebnisse	3
2.2 Übersicht Budget - Finanzierung	4
3 Erfolgsrechnung	
3.1 Erfolgsausweis 3-stufig	5
3.2 Funktionale Gliederung - Einzelkonten	6
3.3 Erläuterung abweichende Budgetposten	9
4 Investitionsrechnung	
4.1 Investitionsrechnung 2-stufig	10
4.2 Funktionale Gliederung - Einzelkonten	11
5 Anhang	
5.1 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	12
5.2 Verpflichtungskreditkontrolle	13
5.3 Kennzahlen	keine

1.1 Bericht Kirchgemeinderat

Vorbemerkungen zum Budget

Das Budget 2025 ist die 4. Ausgabe nach HRM2, in einer vereinfachten Standard "extra-light" Version.

Finanzieller Überblick zum Budget

Erfolgsrechnung

- Zur Erstellung des Budgets 2025 wurden das Budget 2024 und die Jahresrechnung 2023 berücksichtigt.
- Die gestufte Erfolgsrechnung schliesst bei Aufwendungen von insgesamt CHF 309'300 und bei Erträgen von insgesamt CHF 306'407 mit einem voraussichtlichen Aufwandüberschuss von CHF 2'893 (Vorjahr CHF 20'269).
- Die planmässigen Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen betragen CHF 2'400.
- Aus dem Finanzausgleich erwarten wir Leistungen von CHF 66'000.
- Der Steuersatz wird auf 16 % der einfachen Staatssteuer festgesetzt.

Investitionen

Für das Jahr 2025 sind keine Investitionen geplant.

1.2 Beschluss und Antrag

Der Kirchgemeinderat beantragt, das Budget wie folgt zu beschliessen:

1) Erfolgsrechnung

Gesamtaufwand	Fr.	309'300.00
Gesamtertrag	Fr.	306'407.00
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-2'893.00

2) Investitionsrechnung

Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-

3) Der Steuerfuss ist wie folgt festzulegen:

Natürliche Personen

16% der einfachen Staatssteuer

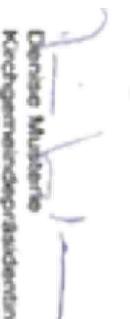
4) Der Kirchgemeinderat wird ermächtigt, allfällige Finanzierungsfehlbeträge gemäss vorliegendem Budget durch die Aufnahme von Fremdmitteln / Darlehen zu decken.

5015 Erlinsbach SO, 24. September 2024

5015 Erlinsbach SO, 24. September 2024
Kirchgemeinderat ev. ref. Kirchengemeinde Erlinsbach SO

Denise Musterle
Kirchgemeinderpräsidentin

Jacqueline Menzi
Kirchgemeindegeschreiberin



Denise Musterle
Kirchgemeinderpräsidentin



Jacqueline Menzi
Kirchgemeindegeschreiberin

2.1 Übersicht Budget - Ergebnisse

	Budget 2025	Budget 2024	Jahresrechnung 2023
Ergebnisse			
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	306'600.00	343'019.00	297'184.26
Betrieblicher Ertrag	21'507.00	19'430.00	34'610.80
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-285'093.00	-323'589.00	-262'573.46
Finanzaufwand	2'700.00	2'230.00	2'401.40
Finanzertrag	284'900.00	305'550.00	289'419.65
Ergebnis aus Finanzierung	282'200.00	303'320.00	287'018.25
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	24'000.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	-24'000.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-2'893.00	-20'269.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-2'893.00	-20'269.00	444.79
Investitionsrechnung			
Investitionsausgaben	0.00	0.00	0.00
Investitionseinnahmen	0.00	0.00	0.00
Einnahmenüberschuss	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	0.00	0.00

2.2 Übersicht Budget - Finanzierung

	Konten- definition	Kirchengemeinde Total	
		Budget 2025	Jahresrechnung 2023
+ Ertragsüberschuss	+ 9000	0.00	444.79
- Aufwandüberschuss	- 9001	2'893.00	0.00
+ Betriebsgewinne (Einlagen in SF des EK)	+ 3510.00	0.00	0.00
- Betriebsverluste (Entnahmen aus SF des EK)	- 4510.00	0.00	0.00
+ Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 33x, 364, 365, 366, 383, 387	2'400.00	24'770.75
+ Einlagen in Fonds u Spezialfinanzierungen	+ 350, + 351, ohne 3510.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds u Spezialfinanzierungen	- 450, - 451, ohne 4510.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	0.00	0.00
Selbstfinanzierung		-493.00	25'215.54
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		0.00	25'436.70
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		-493.00	-221.16
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		0.00	99.13

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

	Kirchengemeinde Total		Jahresrechnung 2023	
	Budget 2025	Budget 2024		
30	Personalaufwand	131'736.00	135'405.00	104'016.85
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	49'564.00	50'144.00	34'037.80
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'400.00	2'400.00	770.75
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	125'600.00	157'300.00	160'760.26
39	Interne Verrechnungen	0.00	0.00	0.00
	Total betrieblicher Aufwand	309'300.00	345'249.00	299'585.66
40	Fiskalertrag	2'16'000.00	240'300.00	222'276.10
42	Entgelte	0.00	0.00	0.00
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	66'000.00	65'000.00	66'164.50
49	Interne Verrechnungen	0.00	0.00	0.00
	Total betrieblicher Ertrag	282'000.00	305'300.00	288'440.60
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-27'300.00	-39'949.00	-11'145.06
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	24'407.00	19'680.00	35'589.85
	Ergebnis aus Finanzierung	24'407.00	19'680.00	35'589.85
	Operatives Ergebnis	-2'893.00	-20'269.00	24'444.79
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	24'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	-24'000.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-2'893.00	-20'269.00	444.79
			Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	

3.2 Erfolgsrechnung - Funktionale Gliederung

	Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Kirche		306'600.00	21'607.00	343'019.00	19'430.00	321'184.26	34'610.80
	Nettoergebnis			285'093.00		323'589.00		286'573.46
350	Verwaltung, Legislative und Exekutive		43'900.00	0.00	44'850.00	0.00	40'776.06	1'049.50
	Nettoergebnis			43'900.00		44'850.00		39'726.56
3500	Kirchengemeindeverwaltung, Kirchengemeinführung		43'900.00	0.00	44'850.00	0.00	40'776.06	1'049.50
	Nettoergebnis			43'900.00		44'850.00		39'726.56
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder für Behörden und Komm.		15'000.00		15'000.00		13'770.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals		12'000.00		12'000.00		8'920.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten		1'000.00		2'100.00		281.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen		500.00		1'050.00		128.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen		400.00		200.00		336.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals		0.00		0.00		3'240.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand		0.00		0.00		500.00	
3100.00	Büromaterial		600.00		300.00		590.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial		0.00		200.00		0.00	
3113.00	EDV, Hardware		0.00		200.00		0.00	
3118.00	Immaterielle Anlagen (Software)		1'000.00		1'000.00		775.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter, Porti, Telefon, usw.		0.00		0.00		0.00	
3132.00	Honorare externe Berater		1'000.00		1'000.00		0.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)		0.00		0.00		0.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen		100.00		0.00		134.65	
3199.00	Übriger Sachaufwand		1'000.00		0.00		930.00	
3611.41	Steuerempfängerprovision		100.00		0.00		137.49	
3611.42	Bezugsprovisionen SSL		200.00		0.00		38.82	
3612.00	Entschädigung für Veranlagungskosten		6'000.00		6'000.00		6'000.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und ZV		5'000.00		5'800.00		4'993.00	
4231.00	Beiträge an Weiterbildungen		0.00		0.00		0.00	
4400.00	Entschädigung			0.00		0.00		985.00
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe			0.00		0.00		64.50

351	Kultus	228'000.00	228'000.00	262'919.00	262'919.00	235'463.20	235'463.20
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
3510	Kultus, Pfarreien	228'000.00	0.00	262'919.00	0.00	235'463.20	0.00
	Nettoergebnis		228'000.00		262'919.00		235'463.20
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	84'936.00		84'125.00		63'094.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'000.00		6'500.00		6'283.10	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	9'500.00		10'530.00		5'865.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'200.00		1'200.00		635.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'000.00		500.00		418.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'200.00		2'200.00		378.40	
3099.00	Übriger Personalaufwand	0.00		0.00		164.50	
3100.00	Büromaterial	500.00		500.00		0.00	
3101.02	Drucksachen, Publikationen	5'500.00		7'000.00		4'484.00	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	0.00		0.00		0.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter, Porti, Telefon, usw.	1'200.00		1'200.00		1'205.40	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		500.00		1'000.00	
3170.00	Spesenentschädigungen	2'664.00		2'664.00		2'243.10	
3199.00	Übriger Sachaufwand	500.00		500.00		100.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und ZV	7'800.00		11'000.00		8'000.00	
3632.01	Beiträge an Gemeinden und ZV (Ausgleich Erlinsbach AG)	92'000.00		120'000.00		127'000.00	
3635.01	Beiträge an private Organisationen, schweizweit	3'200.00		3'200.00		3'200.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen (Seniorenausfahrt)	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3638.00	Beiträge an das Ausland, weltweit (inkl. Pflichtspenden)	5'800.00		5'800.00		5'800.00	
3638.01	Beiträge an das Flüchtlingsprojekt	2'500.00		2'500.00		2'590.95	
355	Pfarthaus	34'700.00	21'507.00	35'250.00	19'430.00	44'945.00	33'561.30
	Nettoergebnis		13'193.00		15'820.00		11'383.70
3550	Pfarthaus	34'700.00	21'507.00	35'250.00	19'430.00	44'945.00	33'561.30
	Nettoergebnis		13'193.00		15'820.00		11'383.70
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	0.00		0.00		0.00	
3120.00	Energie, Strom, Gas, Wasser	10'500.00		11'500.00		9'421.25	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'800.00		2'350.00		2'711.50	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	6'000.00		18'500.00		7'888.20	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Umgebung	13'000.00		0.00		0.00	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	0.00		500.00		153.30	
3150.01	Unterhalt Maschinen und Geräte	0.00		0.00		0.00	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'400.00		2'400.00		770.75	
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00		0.00		0.00	
4470.00	Pacht- und Mietzinseinnahmen Liegenschaften VV		17'550.00		16'200.00		25'319.20
4479.00	Übrige Erträge (Rückerstattung PA Heizung)		3'957.00		3'230.00		8'242.10

9	Finanzen und Steuern	284'900.00	2'700.00	305'550.00	2'230.00	289'419.65	2'401.40
	Nettoergebnis		282'200.00		303'320.00		287'018.25
910	Steuern	2'500.00	2'16'000.00	2'000.00	240'300.00	2'214.80	222'276.10
	Nettoergebnis		-213'500.00		-238'300.00		-220'061.30
9100	Allgemeine Kirchensteuern	2'500.00	2'16'000.00	2'000.00	240'300.00	2'214.80	222'276.10
	Nettoergebnis		-213'500.00		-238'300.00		-220'061.30
3181.10	Tatsächliche Forderungsverluste Steuern NP	2'500.00		2'000.00		2'214.80	
4000.00	Gemeindesteuer NP Rechnungsjahr		210'000.00		240'000.00		211'520.30
4002.00	Quellensteuern NP		1'000.00		0.00		1'869.70
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		3'000.00		300.00		4'825.95
4022.10	Sondersteuern, Kapitalabfindungen, usw.		2'000.00		0.00		4'060.15
930	Finanzausgleich	0.00	66'000.00	0.00	65'000.00	0.00	66'100.00
	Nettoergebnis		-66'000.00		-65'000.00		-66'100.00
9300	Finanzausgleich	0.00	66'000.00	0.00	65'000.00	0.00	66'100.00
	Nettoergebnis		-66'000.00		-65'000.00		-66'100.00
4621.80	Finanzausgleich Kirchengemeinden		66'000.00		65'000.00		66'100.00
961	Zinsen	200.00	2'900.00	230.00	250.00	186.60	1'043.55
	Nettoergebnis		-2'700.00		-20.00		-856.95
9610	Zinsen	200.00	2'900.00	230.00	250.00	186.60	1'043.55
	Nettoergebnis		-2'700.00		-20.00		-856.95
3130.00	Dienstleistungen Dritter, Bankspesen			230.00		186.60	
3401.00	Verzinsung kurzfr. Finanzverbindlichkeiten	200.00	0.00			0.00	
4400.00	Zinsen flüssige Mittel						503.25
4401.00	Umlagen Zinsen		500.00		250.00		0.30
4402.00	Zinsen auf kurzfristigen Finanzanlagen						300.00
4407.00	Zinsen auf langfristigen Finanzanlagen		2'400.00				240.00
	Total Aufwand und Ertrag	309'300.00	306'407.00	345'249.00	324'980.00	323'585.66	324'030.45
	Ertragsüberschuss					444.79	
	Aufwandüberschuss		2'893.00		20'269.00		
	Gesamttotal	309'300.00	309'300.00	345'249.00	345'249.00	324'030.45	324'030.45

3.3 Erläuterung abweichende Budgetposten

	Budget 2025	Rechnung 2023	Bemerkung	
3500.3000.00 - 3500.3632.00	Verwaltung (+ 3'100)	43'900	40'776	Die budgetierten Beträge bewegen sich analog der Vorjahre; Anpassungen bei den Sozialversicherungen, Anteil IT-Infrastruktur/Büro Finanzverwalterin.
3510.3010.00 - 3510.3638.01	Kultus (- 7'500)	228'000	235'463	Lohnaufwand ganzes Jahr 2025, Anpassungen bei den Sozialversicherungen sowie Reduktion der Ausgleichszahlung an den Aargau.
3550.3109.00 - 3550.4479.00	Pfarrhaus	-13'193	-11'384	Geringere Mietzinseinnahmen, da KITA andere Räumlichkeiten bezogen hat; Mietzinsanpassung für Pfarrhaus erfolgt per 01.04.2025. Keine zusätzliche Abschreibung für die Heizung (2023 = CHF 24'000); Aufteilung Liegenschafts-Unterhalt auf Gebäude und Umgebung.
9100.3181.10 - 9100.4022.10	Finanzen und Steuern	213'500	220'061	Die ordentlichen Steuern sind etwas tiefer budgetiert / neu Quellen-, Grundstückgewinn- und Sondersteuern budgetiert.
9300.4621.80	Finanzen und Steuern	66'000	66'100	Finanzausgleich Kanton in der Höhe der Rechnung 2023 budgetiert.

4.1 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung - Sachgruppen		Budget 2025	Budget 2024	Jahresrechnung 2023
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				
Total Investitionsausgaben		0.00	0.00	25'436.70
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
592	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		0.00	0.00	-25'436.70

4.2 Investitionsrechnung - Funktionale Gliederung

	Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
3 Kirche	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
355 Kirchen und Kapellen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
3550 Kirchen und Kapellen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
5040.00 Ersatz Heizung KGH Vorziel	0.00		0.00		25'436.70	

5.1 Anhang

Abschreibungstabelle

Konto / Anlage	Beschreibung	Ist-Anschaffungs-wert per 01.01.2024	Buchwert 01.01.2024	Zuwachs	Abgang	Anschaffungs-wert für Abschreibung 2024	Abschreibungs-satz	Abschreibung 2024	Plan-Wert 31.12.2024 (Buchwert)	Zuwachs	Abgang	Anschaffungs-wert für Abschreib. 2025	Abschreibungs-Satz	Abschreibung 2025	Plan-Wert 31.12.2025 (Buchwert)
3550.3300.00	Ersatz Heizung KGH Vorziel	80'000.00	80'000.00	0.00	0.00	80'000.00	3.03%	2'420.00	75'160.00	0.00	0.00	80'000.00	3.03%	2'420.00	72'740.00
Total		80'000.00	80'000.00	.00	.00	80'000.00		2'420.00	75'160.00	.00	.00	80'000.00		2'420.00	72'740.00
Gesamt-Total		80'000.00	80'000.00	.00	.00	80'000.00		2'420.00	75'160.00	.00	.00	80'000.00		2'420.00	72'740.00

5.2 Anhang

Verpflichtungskreditkontrolle

Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung										
Konto	Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Bruttokredit	kumulierte Ausgaben brutto bis 31.12.2023	Budget		Total	Brutto-Restkredit ab 2024	
						Ausgaben 2023	Ausgaben 2024	bis 2023		
3550.5040.00	Neue Heizung KGH Vorziel	28.11.2016	GV	80'000	25'437	-	-	25'437	54'563	