Ev. ref. Kirchgemeinde Erlinsbach SO
5015 Erlinsbach SO

Budget 2024

Kirchgemeinderat	19. September 2023
Kirchgemeindeversammlung	20. November 2023

Inhaltsverzeichnis

Titelblatt		Seite
1	**Bericht und Antrag**	
1.1	Bericht Kirchgemeinderat	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 2024 ist die 3. Ausgabe nach HRM2, in einer vereinfachten Standard "extra-light" Version.

Finanzieller Überblick zum Budget

Erfolgsrechnung

- Zur Erstellung des Budgets 2024 wurden das Budget 2023 und die Jahresrechnung 2022 berücksichtigt.
- Die gestufte Erfolgsrechnung schliesst bei Aufwendungen von insgesamt CHF 345'249 und bei Erträgen von insgesamt CHF 324'980 mit einem voraussichtlichen Aufwandüberschuss von CHF 20'269 (Vorjahr CHF 10'815).
- Die planmässigen Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen betragen CHF 2'400.
- Aus dem Finanzausgleich erwarten wir Leistungen von CHF 65'000.
- Der Steuersatz wird auf 16 % der einfachen Staatssteuer festgesetzt.

Investitionen

Für das Jahr 2024 sind keine Investitionen geplant.

1.2 Beschluss und Antrag

Der Kirchgemeinderat beantragt, das Budget wie folgt zu beschliessen:

1)	**Erfolgsrechnung**	Gesamtaufwand	Fr.	345'249.00
		Gesamtertrag	Fr.	324'980.00
		Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**Fr.**	**-20'269.00**
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, 19. September 2023
Kirchgemeinderat ev. ref. Kirchgemeinde Erlinsbach SO

Denise Musterle
Kirchgemeindepräsidentin

Jacqueline Menzi
Kirchgemeindeschreiberin

2.1 Übersicht Budget - Ergebnisse

Ergebnisse		Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand		343'019.00	333'995.00	302'320.83
Betrieblicher Ertrag		19'430.00	19'430.00	20'280.40
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		**-323'589.00**	**-314'565.00**	**-282'040.43**
Finanzaufwand		2'230.00	1'970.00	4'438.49
Finanzertrag		305'550.00	305'720.00	327'403.19
Ergebnis aus Finanzierung		**303'320.00**	**303'750.00**	**322'964.70**
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 (-)	**-20'269.00**	**-10'815.00**	**40'924.27**
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**	**0.00**

2.2 Übersicht Budget - Finanzierung

	Finanzierung	Konten-definition	Kirchgemeinde Total Budget 2024	Kirchgemeinde Total Jahresrechnung 2022
+	Ertragsüberschuss	+ 9000	0.00	40'924.27
-	Aufwandüberschuss	- 9001	20'269.00	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	0.00
+	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		**-17'869.00**	**40'924.27**
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		0.00	0.00
	Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		**-17'869.00**	**40'924.27**
	Selbstfinanzierungsgrad (in %)		**0.00**	**0.00**

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

Kirchgemeinde Total			Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
30	Personalaufwand		135'405.00	137'075.00	121'582.10
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand		50'144.00	41'190.00	28'849.68
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen		2'400.00	2'400.00	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen		0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand		157'300.00	155'300.00	155'967.78
39	Interne Verrechnungen		0.00	0.00	0.00
	Total betrieblicher Aufwand		**345'249.00**	335'965.00	306'399.56
40	Fiskalertrag		240'300.00	240'300.00	257'014.54
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		65'000.00	65'000.00	69'400.00
49	Interne Verrechnungen		0.00	0.00	0.00
	Total betrieblicher Ertrag		**305'300.00**	305'300.00	326'414.54
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		**-39'949.00**	-30'665.00	20'014.98
34	Finanzaufwand		0.00	0.00	359.76
44	Finanzertrag		19'680.00	19'850.00	21'269.05
	Ergebnis aus Finanzierung		**19'680.00**	19'850.00	20'909.29
	Operatives Ergebnis		**-20'269.00**	-10'815.00	40'924.27
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 (+), Aufwandüberschuss (-)	**-20'269.00**	-10'815.00	40'924.27

3.2 Erfolgsrechnung - Funktionale Gliederung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	**Kirche**	**343'019.00**	**19'430.00**	**333'995.00**	**19'430.00**	**302'320.83**	**20'280.40**
	Nettoergebnis		323'589.00		314'565.00		282'040.43
350	Verwaltung, Legislative und Exekutive	44'850.00	0.00	48'030.00	0.00	48'059.03	0.00
	Nettoergebnis		44'850.00		48'030.00		48'059.03
3500	Kirchgemeindeverwaltung, Kirchgemeindeführung	44'850.00	0.00	48'030.00	0.00	48'059.03	850.00
	Nettoergebnis		44'850.00		48'030.00		47'209.03
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder für Behörden und Komm.	15'000.00		15'000.00		13'030.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	12'000.00		12'000.00		10'147.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'100.00		2'100.00		1'006.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'050.00		380.00		1'056.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		50.00		166.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	0.00		4'000.00		0.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	0.00		0.00		3'837.50	
3100.00	Büromaterial	300.00		300.00		4'698.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	200.00		200.00		0.00	
3113.00	EDV, Hardware	200.00		200.00		0.00	
3118.00	Immaterielle Anlagen (Software)	1'000.00		1'000.00		0.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter, Porti, Telefon, usw.	0.00		0.00		13.30	
3132.00	Honorare externe Berater	1'000.00		1'000.00		1'222.35	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	0.00		0.00		1'360.90	
3199.00	Übriger Sachaufwand	0.00		0.00		247.50	
3611.41	Steuerempfängerprovision	0.00		0.00		50.10	
3611.42	Bezugsprovisionen SSL	0.00		0.00		33.43	
3612.00	Entschädigung für Veranlagungskosten	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und ZV	5'800.00		5'800.00		5'188.45	
4400.00	Entschädigung		0.00		0.00		850.00

351	Kultus	262'919.00	262'919.00	259'865.00	259'865.00	241'826.20	241'826.20
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
3510	Kultus, Pfarreien	262'919.00	0.00	259'865.00	0.00	241'826.20	0.00
	Nettoergebnis		262'919.00		259'865.00		241'826.20
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	84'125.00		87'445.00		79'558.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'500.00		6'900.00		3'533.55	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	10'530.00		6'400.00		5'808.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'200.00		1'250.00		633.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	500.00		550.00		354.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'200.00		1'000.00		1'734.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	0.00		0.00		714.65	
3100.00	Büromaterial	500.00		500.00		0.00	
3101.02	Drucksachen, Publikationen	7'000.00		7'000.00		0.00	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	0.00		0.00		347.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter, Porti, Telefon, usw.	1'200.00		1'200.00		1'205.60	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		500.00		0.00	
3170.00	Spesenentschädigungen	2'664.00		3'120.00		3'120.00	
3199.00	Übriger Sachaufwand	500.00		500.00		120.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und ZV	11'000.00		11'000.00		7'440.00	
3632.01	Beiträge an Gemeinden und ZV (Ausgleich Erlinsbach AG)	120'000.00		118'000.00		123'000.00	
3635.00	Beiträge an private Organisationen, diverse	0.00		0.00		3'200.00	
3635.01	Beiträge an private Organisationen, schweizweit	3'200.00		3'200.00		0.00	
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		2'255.80	
355	Pfarrhaus	35'250.00	19'430.00	26'100.00	19'430.00	12'435.60	19'430.40
	Nettoergebnis		15'820.00		6'670.00		-6'994.80
3550	Pfarrhaus	35'250.00	19'430.00	26'100.00	19'430.00	12'435.60	19'430.40
	Nettoergebnis		15'820.00		6'670.00		-6'994.80
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	0.00		0.00		92.40	
3120.00	Energie, Strom, Gas, Wasser	11'500.00		11'500.00		6'920.45	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'350.00		2'600.00		1'630.55	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	18'500.00		8'600.00		2'082.85	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Pfarrhaus)	0.00		0.00		1'196.35	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		500.00		513.00	
3150.01	Unterhalt Maschinen und Geräte	0.00		500.00		0.00	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'400.00		2'400.00		0.00	
4470.00	Pacht- und Mietzinseinnahmen Liegenschaften VV		16'200.00		16'200.00		16'200.00
4479.00	Übrige Erträge (Rückerstattung PA Heizung)		3'230.00		3'230.00		3'230.40

9	**Finanzen und Steuern**	**305'550.00**	**2'230.00**	**305'720.00**	**1'970.00**	**327'403.19**	**4'438.49**
	Nettoergebnis		303'320.00		303'750.00		322'964.70
910	Steuern	2'000.00	240'300.00	1'800.00	240'300.00	3'853.65	257'014.54
	Nettoergebnis		-238'300.00		-238'500.00		-253'160.89
9100	Allgemeine Kirchensteuern	2'000.00	240'300.00	1'800.00	240'600.00	3'853.65	257'014.54
	Nettoergebnis		-238'300.00		-238'800.00		-253'160.89
3181.10	Tatsächliche Forderungsverluste Steuern NP	2'000.00		1'800.00		3'853.65	
4000.00	Gemeindesteuer NP Rechnungsjahr		240'000.00		240'300.00		247'398.10
4002.00	Quellensteuern NP		0.00		0.00		1'703.09
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		300.00		300.00		0.00
4022.10	Sondersteuern, Kapitalabfindungen, usw.		0.00		0.00		7'913.35
930	Finanzausgleich	0.00	65'000.00	0.00	65'000.00	0.00	69'400.00
	Nettoergebnis		-65'000.00		-65'000.00		-69'400.00
9300	Finanzausgleich	0.00	65'000.00	0.00	65'000.00	0.00	69'400.00
	Nettoergebnis		-65'000.00		-65'000.00		-69'400.00
4621.80	Finanzausgleich Kirchgemeinden		65'000.00		65'000.00		69'400.00
961	Zinsen	230.00	250.00	170.00	420.00	584.84	988.65
	Nettoergebnis		-20.00		-250.00		-403.81
9610	Zinsen	230.00	250.00	170.00	420.00	584.84	988.65
	Nettoergebnis		-20.00		-250.00		-403.81
3130.00	Dienstleistungen Dritter, Bankspesen	230.00		170.00		225.08	
3401.00	Verzinsung kurzfr. Finanzverbindlichkeiten					359.76	
4400.00	Zinsen flüssige Mittel						298.20
4401.00	Umlagen Zinsen						0.45
4402.00	Zinsen auf kurzfristigen Finanzanlagen		250.00		120.00		450.00
4407.00	Zinsen auf langfristigen Finanzanlagen				300.00		240.00
	Total Aufwand und Ertrag	345'249.00	324'980.00	335'965.00	325'150.00	306'759.32	347'683.59
	Ertragsüberschuss					40'924.27	
	Aufwandüberschuss		20'269.00		10'815.00		
	Gesamttotal	**345'249.00**	**345'249.00**	**335'965.00**	**335'965.00**	**347'683.59**	**347'683.59**

3.3 Erläuterung abweichende Budgetposten

		Budget 2024	Rechnung 2022	Bemerkung
3500.3000.00 - 3500.3632.00	Verwaltung (- 4'300)	44'850	47'209	Die budgetierten Beträge bewegen sich analog der Vorjahre; Kosten Büromaterial tiefer, da der "Kirchenbote" neu unter 3510.3102.00 verbucht wird.
3510.3010.00 - 3510.3638.01	Kultus (+ 12'700)	262'919	241'826	Anpassungen bei den Sozialversicherungen sowie Erhöhung Aus- und Weiterbildung.
3510.3100.00 - 3510.3638.01	Kultus (+ 8'400)			Neue Kontierung des "Kirchenboten" unter 3510.3102.00 CHF 7'000; Ausgleich AG CHF 120'000, Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände CHF 11'000.
3550.3109.00 - 3550.4479.00	Pfarrhaus	-15'820	6'995	Höhere Energiekosten CHF 4'600 / Allgemeiner Unterhalt CHF 6'000 / Ersatz Holzwand und Pergolaerneuerung CHF 11'300 / Kickboardständer CHF 1'200 / planmässige Abschreibung Heizung CHF 2'400.
9100.3181.10 - 9100.4022.10	Finanzen und Steuern	238'300	253'161	Mindereinnahmen CHF 14'860 / Quellen- und Sondersteuern nicht budgetiert.
9300.4621.80	Finanzen und Steuern	65'000	69'400	Mindereinnahmen Finanzausgleich Kanton CHF 4'400.

4.1 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

	Investitionsrechnung - Sachgruppen	Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
	Investitionsausgaben			
50	Sachanlagen	0.00	80'000.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00		
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00		
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
	Total Investitionsausgaben	**0.00**	80'000.00	0.00
	Investitionseinnahmen			
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00		
62	Übertragung immaterielle Anlagen	0.00		
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0.00	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00		
65	Übertragung von Beteiligungen	0.00		
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00		
	Total Investitionseinnahmen	**0.00**	0.00	0.00
Investitionen				
	Total Investitionsausgaben	0.00	80'000.00	0.00
	Total Investitionseinnahmen	0.00	0.00	0.00
592	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER	0.00	0.00	0.00
	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	**0.00**	**-80'000.00**	**0.00**

4.2 Investitionsrechnung - Funktionale Gliederung

Investitionsrechnung - Einzelkonten		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		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		80'000.00		0.00	

5.1 Anhang

Abschreibungstabelle

Konto / Anlage	Beschreibung	Ist-Anschaffungs-wert per 01.01.2022	Buchwert 01.01.2022	Zuwachs	Abgang	Anschaffungs wert für Abschreibung 2022	Abschrei-bungs-Satz	Abschreibung 2022	Plan-Wert 31.12.2023 (Buchwert)	Zuwachs	Abgang	Anschaffungs-wert für Abschr. 2023	Abschrei-bungs-Satz	Abschreibung 2023	Plan-Wert 31.12.2023 (Buchwert)
3550.3300.00	Ersatz Heizung KGH Vorziel	-	0.00	80'000.00	0.00	80'000.00	3.03%	2'420.00	77'580.00	0.00	0.00	80'000.00	3.03%	2'420.00	75'160.00
Total			***.00***	***80'000.00***	***.00***	***80'000.00***		***2'420.00***	***77'580.00***	***.00***	***.00***	***80'000.00***		***2'420.00***	***75'160.00***
Gesamt-Total			***.00***	***80'000.00***	***.00***	***80'000.00***		***2'420.00***	***77'580.00***	***.00***	***.00***	***80'000.00***		***2'420.00***	***75'160.00***

5.2 Anhang

Verpflichtungskreditkontrolle

Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung

Konto	Bezeichnung	Beschluss-datum	Beschluss-organ	Bruttokredit	kumulierte Ausgaben brutto bis 31.12.2022	Budget Ausgaben 2022	Budget Ausgaben 2023	Budget Total bis 2022	Budget Brutto-Restkredit ab 2023
3550.5040.00	Neue Heizung KGH Vorziel	28.11.2016	GV	80'000	-	-	25'437	25'437	54'563