

BUDGET

2027

BUDGET 2027

Inhaltsverzeichnis	Seiten
Bericht und Antrag des Kirchenrates	3 - 9
Budget 2027 nach Arten	10 – 11
Budget 2027 nach Funktionen	12 – 19
Finanzplanung 2028 bis 2031, Antrag um Kenntnisnahme	20
Bilanz 2027 bis 2031	21
Finanzplan 2028 bis 2031 nach Arten	22 – 23
Hauptzahlen 2027 bis 2031	24

Budget 2027

Bericht und Antrag des Kirchenrates

Sitzung vom 22. November 2026

Sehr geehrter Herr Präsident
Sehr geehrte Damen und Herren

Sie erhalten das Budget 2027 sowie den Finanzplan 2028 bis 2031, welche auf der Grundlage des Handbuchs des Rechnungswesens der öffentlichen Haushalte sowie des Finanzhaushaltsgesetzes (FHG) vom 31. August 2006 (Stand 01. Juni 2022) erstellt wurden. Bitte entnehmen Sie zusätzliche Erklärungen und Erläuterungen hierzu auf den folgenden Seiten.

Budget 2027

Die Erfolgsrechnung des Budgets 2027 der Evangelisch-reformierten Kirchgemeinde des Kantons Zug schliesst mit Aufwänden von CHF 18'217'500 und Erträgen von CHF 17'707'300, entsprechend einem **Aufwandsüberschuss** von CHF 510'200 ab.

Aufwände in CHF

	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Abweichung
Personalaufwand	10'178'751	10'726'000	10'991'900	265'900
Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'865'724	4'484'500	5'023'500	539'000
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	651'890	797'600	805'300	7'700
Transferaufwand	1'123'644	1'206'200	1'153'000	-53'200
Finanzaufwand	237'710	193'200	243'800	50'600
Ausserordentlicher Aufwand / Einlagen in das Eigenkapital	-	-	-	-
	16'057'718	17'407'500	18'217'500	810'000

Erträge in CHF

	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Abweichung
Fiskalertrag	17'048'402	19'999'500	15'940'800	-4'058'700
Entgelte	161'495	127'800	121'000	-6'800
Verschiedene Erträge	258	-	-	-
Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	-	-	-	-
Transferertrag	321'000	321'000	335'000	14'000
Finanzertrag	1'223'463	1'202'000	1'280'200	78'200
Ausserordentlicher Ertrag / Entnahmen aus dem Eigenkapital	30'303	30'300	30'300	-
	18'784'921	21'680'600	17'707'300	-3'973'300

Ergebnis in CHF

	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Abweichung
Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss	2'727'203	4'273'100	-510'200	-4'783'300

Budget 2027 und Finanzplanung 2028 bis 2031

Steuerertrag

Unsere Kalkulation der Steuererträge Budget 2027 basiert auf unserer Schätzung 2026, welche wiederum durch die folgenden Faktoren bestimmt wird:

- aktueller Stand Mitte September 2026 der kumulierten Zahlungseingänge und ausstehenden Guthaben fürs laufende Jahr
- Ausblick zur Entwicklung der Steuererträge / Finanzdirektion Steuerverwaltung des Kantons Zug, ...

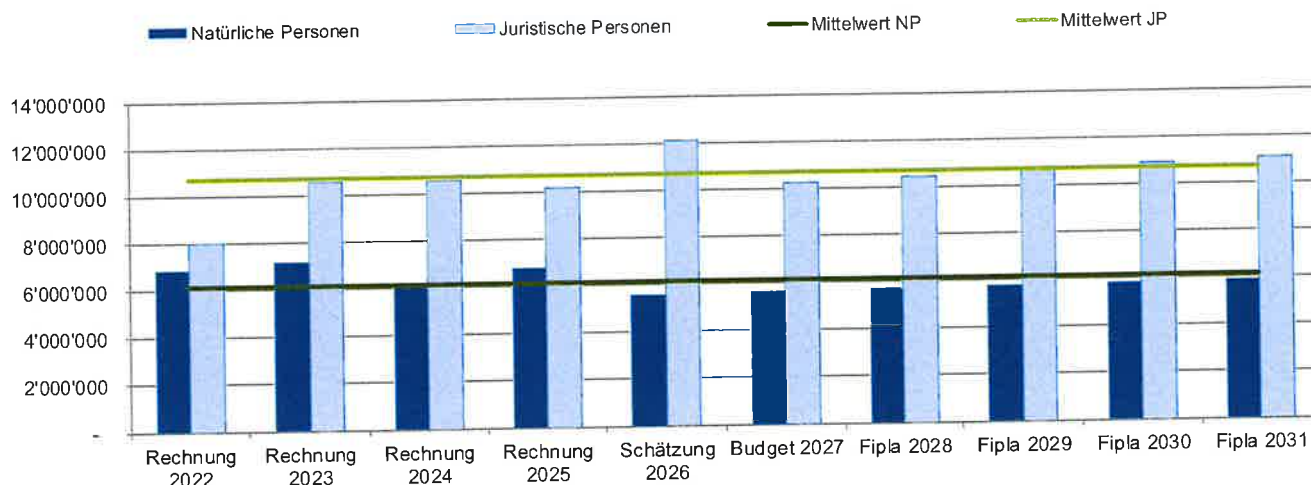
... welcher wie folgt festhält:

«Im letztjährigen Budgetprozess wurde das Steuerbudget des Kantons für 2026 gegenüber jenem für 2025 bekanntlich markant erhöht. Neben steuerstarken Zuzügen bei den natürlichen und juristischen Personen und einer generell positiven Wirtschaftslage mit entsprechenden Zuwachsraten wurde bei den juristischen Personen vor allem ein Anstieg aufgrund der wegfallenden fünfjährigen Übergangsbestimmungen aus der Steuer- und AHV-Reform (STAF) per 2020 für ehemalige Statusgesellschaften in § 240a des Steuergesetzes einbezogen [...] Nach diesem markanten Anstieg bei den Budgetzahlen für 2026 verwundert es nun nicht, dass wir im laufenden Jahr zwar von Erträgen über dem letzten Jahr 2025 berichten können, dass es aber bis Ende Jahr noch einiges an Erträgen und positiven Nachrichten braucht, um das Budget tatsächlich zu erreichen. Eher unwahrscheinlich scheint, dass wir das Budget für 2026 sogar spürbar übertreffen werden. Während wir in den Budgetbriefen in früheren Jahren also oft darauf hinweisen konnten, dass sich die Steuererträge im laufenden Jahr besser entwickeln als budgetiert und die Steuerbudgets sowohl des Kantons wie auch der Gemeinden übertroffen werden dürften, sind wir dieses Jahr etwas zurückhaltender: Wir gehen aktuell davon aus, dass wir bis Ende Jahr bei den natürlichen Personen ungefähr auf der Höhe unserer Budgetzahlen 2026 landen werden. Möglicherweise werden wir die Budgetzahlen aber bei den juristischen Personen nicht ganz erreichen. [...]»

Die Steuererträge sind für das Jahr 2027 mit Total CHF 15.9 Mio. gerechnet, was einem Rückgang von rund 6% gegenüber der Rechnung 2025 und einem Rückgang von rund 10% gegenüber unserer Schätzung 2026 entspricht. Für die darauffolgenden (Plan-) Jahre sehen wir aus heutiger Sicht eine weitere Fortsetzung der Wachstumsentwicklung früherer Jahre.

in CHF / in %

	Natürliche Personen		in %	Juristische Personen		in %	Total	+/-	Index
	in CHF	Steuersatz		in CHF	Steuersatz			Vorjahr	
Rechnung 2022	6'834'548	8.5%	46%	8'003'743	8.5%	54%	14'838'291	1%	100
Rechnung 2023	7'156'516	8.5%	40%	10'586'412	8.5%	60%	17'742'928	20%	120
Rechnung 2024	6'080'572	7.5%	36%	10'606'203	8.5%	64%	16'686'775	-6%	112
Rechnung 2025	6'810'309	7.5%	40%	10'238'093	7.5%	60%	17'048'402	2%	115
Budget 2026	5'538'100	6.0%	28%	14'461'400	7.5%	72%	19'999'500	17%	135
Schätzung 2026	5'546'100	6.0%	31%	12'132'100	7.5%	69%	17'678'200	4%	119
Budget 2027	5'654'200	6.0%	35%	10'286'600	6.0%	65%	15'940'800	-10%	107
Fipla 2028	5'715'000	6.0%	35%	10'492'300	6.0%	65%	16'207'300	2%	109
Fipla 2029	5'770'800	6.0%	35%	10'702'200	6.0%	65%	16'473'000	2%	111
Fipla 2030	5'827'200	6.0%	35%	10'916'200	6.0%	65%	16'743'400	2%	113
Fipla 2031	5'884'200	6.0%	35%	11'134'500	6.0%	65%	17'018'700	2%	115
Mittelwert 2022 - 2031	6'127'100		37%	10'742'800		63%	16'869'900		



Investitionsplanung (Verwaltungsvermögen) und Bauprojekte im Finanzvermögen

In den Jahren **2027 bis 2031** sind Ausgaben von insgesamt **CHF 4.9 Mio.** geplant und in die verschiedenen Berechnungen mit eingeflossen.

in CHF

	Rechnung 2025	Schätzung 2026	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	Finanzplan 2031
Verwaltungsvermögen	989'581	608'402	1'810'000	520'000	800'000	-	300'000
Bezirk Ägeri	885'907	-	-	220'000	-	-	-
Sanierung und Erweiterung Kirch- gemeindehaus	885'907	- 1)	-	-	-	-	-
Sanierung Fenster / Fassade (Schall- schutzmassnahmen) Pfarrhaus O'ägeri	-	-	-	100'000	-	-	-
Sanierung Heizungsanlage Pfarr- haus Oberägeri	-	-	-	120'000	-	-	-
Bezirk Baar Neuheim	-	-	1'450'000	-	250'000	-	-
Sanierung Kirchgemeindehaus	-	- 2)	1'450'000	-	-	-	-
Sanierung Heizung Kirche	-	-	-	-	250'000	-	-
Bezirk Cham	-	-	-	-	250'000	-	-
Innenrenovation Kirchgemeindehaus	-	-	-	-	250'000	-	-
Bezirk Hünenberg	-	390'000	165'000	180'000	-	-	300'000
Sanierung Umgebung KiZ	-	390'000 3)	-	-	-	-	-
Umbau Innenbeleuchtung von Leuchtstoffröhren auf LED KiZ	-	-	165'000	-	-	-	-
Sanierung Saaltrennwand KiZ	-	-	-	180'000	-	-	-
Renovation Pfarrhaus	-	-	-	-	-	-	300'000
Bezirk Steinhausen	93'598	218'402	-	120'000	-	-	-
Sanierung Nasszellen KBZ Chiematt	93'598	42'402 4)	-	-	-	-	-

1) vgl. Vorlage Nr. 273, aufgelaufene Kosten per 31.12.2025 (abgeschlossen): CHF 2'030'920 / Baukredit: CHF 1'925'000; Vorlage 273.1 Bauabrechnung

2) vgl. Vorlage Nr. 311, Baukredit beantragt: CHF 1'450'000

3) vgl. Vorlage Nr. 299, Baukredit beantragt: CHF 390'000

4) vgl. Vorlage Nr. 300, Baukredit beantragt: CHF 136'000

Reformierte Kirche

Kanton Zug

Kirche mit Zukunft

Vorlage Nr. 316

	Rechnung 2025	Schätzung 2026	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	Finanzplan 2031
Innenrenovation Pfarrhaus	-	176'000 ⁵⁾	-	-	-	-	-
Sanierung Heizungsanlage Pfarrhaus	-	-	-	120'000	-	-	-
Bezirk Zug Menzingen Walchwil	10'076	-	195'000	-	-	-	-
Zug, Umgebungsgestaltung	10'076	- ⁶⁾	-	-	-	-	-
Kirche-KiZ	-	-	-	-	-	-	-
Zug, Umbau Innenbeleuchtung von Leuchtstoffröhren auf LED KiZ	-	- ⁷⁾	195'000	-	-	-	-
Installation Photovoltaikanlagen diverse Liegenschaften	-	-	-	-	300'000	-	-

⁵⁾ vgl. Vorlage Nr. 308, Baukredit beantragt: CHF 176'000

⁶⁾ vgl. Vorlage Nr. 262, aufgelaufene Kosten per 31.12.2025 (abgeschlossen): CHF 662'695 / Baukredit: CHF 671'000; Vorlage Nr. 298 Bauabrechnung

⁷⁾ vgl. Vorlage Nr. 317, Baukredit beantragt: CHF 195'000

in CHF

	Rechnung 2025	Schätzung 2026	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	Finanzplan 2031
Finanzvermögen	49'721	2'292'667	-	200'000	-	1'070'000	200'000
Baar, Wohnungen Sonnenweg	-	2'252'667 ⁸⁾	-	-	-	-	-
Kauf 3.5-Zimmerwohnung 1. OG, Sonnenweg 38 im Stockwerkeigentum	-	1'031'227	-	-	-	-	-
Kauf 4.5-Zimmerwohnung 1. OG, Sonnenweg 38 im Stockwerkeigentum	-	1'221'440	-	-	-	-	-
Zug, MFH Lütschwiler	49'721	40'000	-	-	-	1'070'000	-
Sanierung Fassade, Dach, Küchen, Bäder, Haustechnik, Liftanlage	-	-	-	-	-	1'000'000	-
Sanierung Heizungsanlage	49'721	40'000 ⁹⁾	-	-	-	70'000	-
Edlibach, REFH Mühlestrasse	-	-	-	-	-	-	200'000
Innensanierung	-	-	-	-	-	-	200'000
Installation Photovoltaikanlagen diverse Liegenschaften	-	-	-	200'000	-	-	-

⁸⁾ Eigentumsübertragung per 01. Juli 2026

⁹⁾ Anschlussgebühren Wärmeverbund Circulago

Kirchliche Liegenschaften / Liegenschaften des Verwaltungsvermögens, baulicher Unterhalt 2027

in CHF

		Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027
314 Baulicher und betrieblicher Unterhalt		394'819	515'700	484'500
Kirchliche Liegenschaften /				
Liegenschaften des Verwaltungsvermögens				
Bezirk Ägeri	Kirche und KGH, Anschlussgebühr Energieverbund Lütisbach			60'000
	Externer Lagerraum, Sanierung Boden			40'000
	Kirche, Erneuerung Beleuchtung			30'000
	KGH, Revision Liftanlage			17'000
Bezirk Baar Neuheim	Kirche & KGH, Neubau Geräteschopf für Unterhalt Aussenanlagen			30'000
Bezirk Cham	Kirche, Sanierung Steilhang Weg zur Lorze			50'000
	KGH, Sanierung Beleuchtung Saal, Foyer und Nebenräume			30'000
	Kirche, Sanierung Beleuchtung Kirchenraum			20'000

Reformierte Kirche

Kanton Zug

Kirche mit Zukunft

Vorlage Nr. 316

314 Baulicher und betrieblicher Unterhalt		Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027
Bezirk Rotkreuz	Kirche, Installation Infrarot-Heizelement Sakristai			10'000
Bezirk Steinhausen	KBZ, Ersatz Innen- und Aussenmarkisen (Anteil 20% von Totalkosten CHF 125')			25'000
	KBZ, Erneuerung Gebäudeautomation Verteilung Heizung / Lüftung (Anteil 20% von Totalkosten CHF 50')			10'000
Bezirk Zug Menzingen Walchwil	Kirche Zug, Sanierung Sitzung-Sakristai UG (Gipser, Maler, Schreiner, Bodenleger)			12'000
	Kirche Zug, Sanierung Innenbeleuchtung Teil 3			17'000
Total Einzelpositionen < CHF 10'000 und allgemeiner Unterhalt				133'500

Liegenschaften des Finanzvermögens, baulicher Unterhalt 2027

in CHF

3430 Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027
Liegenschaften des Finanzvermögens	50'686	20'300	44'500
Total Einzelpositionen < CHF 10'000 und allgemeiner Unterhalt			44'500

Objekte und Liegenschaften

Die nachfolgende Matrix gibt Aufschluss über die Zuweisung der einzelnen Objekte und Liegenschaften, vgl. Seiten 18 und 19.

	Liegenschaften des Verwaltungsvermögens 350.720-783	Liegenschaften zur Miete 350.720-783	Liegenschaften des Finanzvermögens 963.981-989
Bezirk Ägeri	Kirche und KGH Mittenägeri Pfarrhaus Unterägeri Pfarrhaus Oberägeri		
Bezirk Baar Neuheim	Kirche und KGH Baar Sigristenhaus Baar Pfarrhaus Haldenstrasse Baar Pfarrwohnung Schutzengel Baar		Wohnungen (2) Sonnenweg Baar
Bezirk Cham	Kirche Cham Pfarrhaus Sinslerstrasse Cham Pfarrbüro Sinslerstrasse Cham	Pfarrhaus Tormattstrasse Cham	Wohnung Sinslerstrasse Cham
Bezirk Hünenberg	Kirchgemeindezentrum Hünenberg Sigristenwohnung KiZ Hünenberg Pfarrhaus Heinrichstrasse Hünenberg	¹⁾ ¹⁾	
Bezirk Rotkreuz	Kirche und KGH Rotkreuz	Pfarrbüro Kirchenstrasse Rotkreuz Pfarrwohnung Suurstoffi Rotkreuz	
Bezirk Steinhausen	KBZ Chiematt (Anteil 20%) Steinhausen Pfarrhaus Kelteweg Steinhausen		
Bezirk Zug Menzingen Walchwil	Kirche Zug Chileli Menzingen Kirche Walchwil Pfarrbüro Menzingen Pfarrwohnung Menzingen Pfarrhaus Hofstrasse Zug Pfarrwohnung Feldpark Zug KiZ Zug, Flächen eigengenutzt	Pfarrwohnung Walchwil Pfarrbüro Chamerstrasse Zug	MFH Lüssiweg Zug Wohnung und Land im Baurecht vergeben Guggiweg Zug REFH Mühlestrasse Edlibach KiZ Zug, Flächen und Wohnungen drittvermietet

¹⁾ vorübergehende Drittvermietung

Kapitalfluss und Finanzbedarf

in CHF

	Rechnung 2025	Schätzung 2026	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	Finanzplan 2031
Ergebnis Erfolgsrechnung	2'727'203	1'904'700 ¹⁾	-510'200	-371'931	-226'559	-12'800	125'945
Abschreibungen	651'890	750'500 ³⁾	805'300	792'300	689'600	653'000	662'100
Wertberichtigung auf Mobilien im Verwaltungsvermögen	-	-	-	-	-	-	-
Wertberichtigungen auf Liegen- schaften im Finanzvermögen	-	-	-	-	-	-	-
Vorfinanzierungen	-30'303	-30'300	-30'300	-30'300	-30'300	-30'300	-30'300
Veränderungen Guthaben und Verpflichtungen	-173'264						
Auszahlung Beiträge aus Überschuss	-330'000	-280'000 ²⁾	-190'000	-	-	-	-
Veränderungen Fonds- verbindlichkeiten	2'679						
Cashflow	2'848'206	2'344'900	74'800	390'069	432'741	609'900	757'745
Investitionen und Bauprojekte im Finanzvermögen	-1'039'302	-2'901'069 ³⁾	-1'810'000	-720'000	-800'000	-1'070'000	-500'000
Finanzbedarf	1'808'904	-556'169	-1'735'200	-329'931	-367'259	-460'100	257'745
Flüssige Mittel zu Jahresbeginn	1'728'014	3'536'918	8'980'749	7'245'549	6'915'619	6'548'360	6'088'259
Festgelder	-	6'000'000 ²⁾	-	-	-	-	-
Netto-Neuverschuldung	-	-	-	-	-	-	-
Finanzüberschuss	3'536'918	8'980'749	7'245'549	6'915'619	6'548'360	6'088'259	6'346'004

¹⁾ vgl. Seite 4, Erläuterungen und Übersicht zur Kalkulation der Steuererträge

²⁾ effektiv 2026 / ³⁾ geplant 2026

Teuerung

Den von der Finanzdirektion des Kantons Zug ausgegebenen Budgetvorgaben für die kantonale Verwaltung entsprechend wurde im Budget für die Teuerungszulage beim Personalaufwand 0.2 Prozent eingerechnet (vgl. „Vorgaben für das Budget 2027 sowie für die Finanzplanjahre 2028 – 2030 (Budgetvorgaben)“, Schreiben vom 12. März 2026).

Antrag

Der Kirchenrat beantragt Ihnen, auf die Vorlage einzutreten und folgende Beschlüsse zu fassen:

1. Das vorliegende Budget 2027 zu genehmigen.
2. Die Steuern für das Jahr 2027 wie folgt festzusetzen:
Die Einkommens- und Vermögenssteuer für Natürliche Personen sowie die Reingewinn- und Kapitalsteuer für Juristische Personen mit 8.5% (unverändert) des kantonalen Einheitssatzes und einem zusätzlichen Rabatt von 2.5% des kantonalen Einheitssatzes (unverändert).

Evangelisch-Reformierter

Kirchenrat des Kantons Zug

Der ressortverantwortliche Kirchenrat: Roland Berger

Der Kirchenschreiber: Dr. Andreas Busch

Budget 2027
- nach Arten

		Rechnung 2025		Abweichung Bud27/Rg25 in %		Budget 2026		Budget 2027		Abweichung Budget 26 in CHF in %	
		Aufwand	Ertrag			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
30		10'178'751		8.0		10'726'000		10'991'900		265'900	2.5
	3000	599'606		14.6		628'400		687'000		58'600	9.3
	3010	7'602'749		7.8		7'969'200		8'195'600		226'400	2.8
	3040-3055	1'772'315		6.9		1'898'000		1'894'500		-3'500	-0.2
	3064	28'441		12.9		57'000		32'100		-24'900	-43.7
	3090	89'990		24.9		104'300		112'400		8'100	7.8
	3091-3099	85'650		-17.9		69'100		70'300		1'200	1.7
31		3'865'724		29.9		4'484'500		5'023'500		539'000	12.0
	310	301'835		12.4		356'600		339'400		-17'200	-4.8
	311	224'379		66.3		321'200		373'200		52'000	16.2
	3110	31'643		9.7		54'400		34'700		-19'700	-36.2
	3111	124'754		94.8		133'000		243'000		110'000	82.7
	3113	34'705		153.6		109'100		88'000		-21'100	-19.3
	3118	33'276		-77.5		24'700		7'500		-17'200	-69.6
	312	317'225		3.1		328'600		327'200		-1'400	-0.4
	313	1'894'956		32.9		1'992'600		2'518'500		525'900	26.4
	3130	1'673'921		40.7		1'826'300		2'355'200		528'900	29.0
	3131	45'344		-100.0		-		-		-	-
	3132	34'592		-36.4		21'000		22'000		1'000	4.8
	3133	52'910		2.8		54'400		54'400		-	-
	3134	88'190		-1.5		90'900		86'900		-4'000	-4.4
	314	394'819		22.7		515'700		484'500		-31'200	-6.1
	315	216'003		48.6		298'200		321'000		22'800	7.6
	3150	164		3133.7		5'300		5'300		-	-
	3151	107'268		59.3		193'800		170'900		-22'900	-11.8
	3153	-		-		-		-		-	-
	3158	108'572		33.4		99'100		144'800		45'700	46.1
	316	194'266		-7.2		184'000		180'200		-3'800	-2.1
	317	251'980		66.7		438'400		420'000		-18'400	-4.2
	3170	73'055		7.2		82'000		78'300		-3'700	-4.5
	3171	178'925		91.0		356'400		341'700		-14'700	-4.1
	318	70'032		-18.5		49'200		57'100		7'900	16.1
	319	228		954.5		-		2'400		2'400	
33		651'890		23.5		797'600		805'300		7'700	1.0
	330	651'890		23.5		797'600		805'300		7'700	1.0
36		1'123'644		2.6		1'206'200		1'153'000		-53'200	-4.4
	363	1'123'644		2.6		1'206'200		1'153'000		-53'200	-4.4
40		17'048'402		-6.5		19'999'500		15'940'800		-4'058'700	-20.3
	400	6'810'309		-17.0		5'538'100		5'654'200		116'100	2.1
	401	10'238'093		0.5		14'461'400		10'286'600		-4'174'800	-28.9
42		161'495		-25.1		127'800		121'000		-6'800	-5.3
	424	34'130		-26.7		25'000		25'000		-	-
	426	118'599		-19.1		102'800		96'000		-8'800	-6.6
	429	8'767		-100.0		-		-		-	-

		Rechnung 2025		Abweichung Bud27/Rq25 in %	Budget 2026		Ertrag	Budget 2027		Abweichung Budget 26 in CHF
		Aufwand	Ertrag		Aufwand	Ertrag		Aufwand	Ertrag	
43	Verschiedene Erträge		258	-100.0		-			-	-
439	Übriger Ertrag		258	-100.0		-			-	-
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds		-			-			-	-
450	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds des Fremdkapitals		-			-			-	-
46	Transferertrag		321'000	4.4		321'000			335'000	14'000 4.4
461	Entschädigungen von öffentlichen Gemeinwesen		321'000	4.4		321'000			335'000	14'000 4.4
469	Verschiedener Transferertrag		-			-			-	-
Total Betrieblicher Aufwand		15'820'009	17'531'155	13.6	17'214'300	20'448'300		17'973'700	16'396'800	759'400 4.4
Total Betrieblicher Ertrag		17'111'146		-6.5	3'234'000			-1'576'900		-4'051'500 -19.8
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit				-192.2						-4'810'900 -148.8
EBT										
34	Finanzaufwand			2.6	193'200			243'800		50'600 26.2
340	Zinsaufwand	237'710		-21.5	69'400			84'300		14'900 21.5
342	Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	107'422		15.1	600			600		-
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	522		22.5	123'200			158'900		35'700 29.0
349	Übriger Finanzaufwand	129'766			-			-		-
44	Finanzertrag		1'223'463	4.6		1'202'000			1'280'200	78'200 6.5
440	Zinsertrag		74'616	-45.6		24'700			40'600	15'900 64.4
443	Liegenschaftenertrag Finanzvermögen		789'038	4.0		789'000			820'600	31'600 4.0
444	Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen		-			-			-	-
447	Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen		321'305	9.8		330'700			352'900	22'200 6.7
448	Erträge von gemieteten Liegenschaften		38'503	71.7		57'600			66'100	8'500 14.8
Finanzaufwand		237'710		2.6	193'200			243'800		50'600 26.2
Finanzertrag			1'223'463	4.6		1'202'000			1'280'200	78'200 6.5
Ergebnis aus Finanzierung		985'753		5.1	1'008'800			1'036'400		27'600 2.7
EFI										
Operatives Ergebnis		2'696'900		-120.0	4'242'800			-540'500		-4'783'300 -112.7
38	Ausserordentlicher Aufwand									
389	Einlagen in das Eigenkapital									
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des Eigenkapitals									
48	Ausserordentlicher Ertrag		30'303	-0.0		30'300			30'300	
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		30'303			30'300			30'300	
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des Eigenkapitals		30'303			30'300			30'300	
Ausserordentliches Ergebnis		30'303		-0.0	30'300			30'300		
AOE										
Jahresergebnis (Aufwand-(-) / Ertragsüberschuss)		2'727'203		-118.7	4'273'100			-510'200		-4'783'300 -111.9
=OPE+AOE										

		Rechnung 2025		Budget 2026		Budget 2027		Erläuterungen zu den Abweichungen und Ergänzungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	15'542'139	864'097	16'941'800	867'400	17'714'700	905'300	
35	KIRCHEN UND RELIGIÖSE ANGELEGENHEITEN	15'542'139	864'097	16'941'800	867'400	17'714'700	905'300	
350	Kirchen	15'542'139	864'097	16'941'800	867'400	17'714'700	905'300	
350.1	Gemeindeaufbau und Leitung	3'128'364	364	3'223'700	-	3'385'500	-	
350.101	Kirchgemeinde / Grosser Kirchgemeinderat							
3000	Entschädigungen	42'303	-	34'900	-	49'300	-	
3040-3055	Anteil Sozialleistungen	24'531	-	25'500	-	39'100	-	
310	Material- und Warenaufwand	498	-	900	-	1'000	-	
313	Dienstleistungen und Honorare	1'857	-	2'500	-	1'900	-	
317	Spesenentschädigungen	273	-	1'000	-	1'000	-	
		15'144	-	5'000	-	6'300	-	
350.102	Kirchenrat							
3000	Entschädigungen	611'488	-	669'600	-	727'600	-	
3040-3055	Anteil Sozialleistungen	289'500	-	344'800	-	361'400	-	
3091-3099	Übriger Personalaufwand	40'751	-	75'500	-	59'100	-	
310	Material- und Warenaufwand	3'067	-	7'000	-	3'100	-	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	11'759	-	2'500	-	500	-	
313	Dienstleistungen und Honorare	1'636	-	3'000	-	1'500	-	
		163'235	-	135'000	-	200'000	-	
317	Spesenentschädigungen	13'993	-	12'000	-	12'000	-	
363	Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	87'548	-	90'000	-	90'000	-	
350.110	Verwaltung							
3000	Entschädigungen	867'285	364	768'400	-	861'300	-	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'536	-	2'000	-	2'000	-	
		600'192	-	584'600	-	630'700	-	
3040-3055	Anteil Sozialleistungen	141'891	-	135'400	-	150'200	-	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'611	-	4'000	-	2'600	-	
3091-3099	Übriger Personalaufwand	53'503	-	3'000	-	3'600	-	
310	Material- und Warenaufwand	9'946	-	16'500	-	12'000	-	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	5'458	-	10'000	-	13'500	-	
313	Dienstleistungen und Honorare	47'507	-	8'900	-	40'800	-	
315	Unterhalt Mobilen und immaterielle Anlagen	-	-	1'000	-	1'000	-	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungskosten	1'172	-	1'500	-	1'000	-	
317	Spesenentschädigungen	1'243	-	1'500	-	1'500	-	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	228	106	-	-	2'400	-	
426	Rückerstattungen	-	258	-	-	-	-	
439	Übriger Ertrag	-	-	-	-	-	-	
350.111	Kommissionen							
3000	Entschädigungen	6'184	-	8'500	-	6'900	-	
3040-3055	Anteil Sozialleistungen	5'732	-	7'200	-	5'700	-	
317	Spesenentschädigungen	452	-	800	-	700	-	
		-	-	500	-	500	-	
350.112	Rechnungsprüfung							
3000	Entschädigungen	16'064	-	20'900	-	16'800	-	
3040-3055	Anteil Sozialleistungen	2'501	-	3'600	-	2'500	-	
		-	-	100	-	-	-	

Im Budget 2027; u.a. Strategieprozess und Projekt "Klarsicht"
CHF 84'500 sowie Projektbeitrag "Förderung kirchlicher
Berufe in der Zentralschweiz" CHF 86'000 und "Fest für alle"
CHF 20'000

Im Budget 2027; Freier Kredit Kirchenrat CHF 50'000 und
Budget für unterjährige Vergabungen Kirchenrat CHF 40'000

Im Budget 2027; u.a. zusätzliche Stellenprozente ggü Vorjahr
(+15% Beauftragung Datenschutz und +20% Arbeitsgruppe
Schutzkonzept)

Im Budget 2027; u.a. Personal- und Arbeitsplatzkosten
Kirchenarchivar Staatskanzlei / Staatsarchiv CHF 32'900

Budget 2027
- nach Funktionen

		Rechnung 2025		Budget 2026		Budget 2027		Erläuterungen zu den Abweichungen und Ergänzungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
313	Dienstleistungen und Honorare	13'563	-	16'700	-	13'600	-	
317	Spesenentschädigungen	-	-	500	-	500	-	
350.123	Versicherungen	38'327	-	41'200	-	40'900	-	
3040-3055	Unfallversicherungsprämien	2'052	-	2'100	-	2'100	-	
313	Sachversicherungsprämien	36'275	-	39'100	-	38'800	-	
350.150	EKS und Organisationen	308'902	-	372'000	-	356'300	-	
3000	Entschädigungen Behörden und Kommissionen	4'289	-	4'000	-	4'300	-	
3040-3055	Anteil Sozialleistungen	-	-	-	-	-	-	
313	Dienstleistungen und Honorare	302'970	-	366'000	-	350'000	-	Im Budget 2027; Beitrag Evangelische Kirche Schweiz EKS, HEKS und Mission 21 CHF 160'000 und Sockelbeitrag für Missionsorganisationen CHF 40'000, Beitrag Konkordatskonferenz CHF 76'000, Beiträge Deutschschweizerische KKO CHF 16'000, Reformierte Medien CHF 25'000 und Weiterbildung Schweiz CHF 14'000 sowie verschiedene Einzelbeiträge (Mitgliederbeiträge) < CHF 5'000
317	Spesenentschädigungen	1'642	-	2'000	-	2'000	-	
350.170	Bezirke	1'043'295	-	1'099'300	-	1'042'600	-	
3000	Entschädigungen	173'758	-	175'000	-	173'800	-	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	319'286	-	304'200	-	299'600	-	
3040-3055	Anteil Sozialleistungen	79'687	-	79'900	-	77'200	-	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	9'215	-	24'500	-	23'200	-	
3091-3099	Übriger Personalaufwand	1'127	-	2'500	-	900	-	
310	Material- und Warenaufwand	16'364	-	20'700	-	14'900	-	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	12'837	-	42'000	-	12'300	-	
313	Dienstleistungen und Honorare	7'695	-	1'500	-	8'400	-	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	164	-	500	-	500	-	
317	Spesenentschädigungen	20	-	500	-	500	-	
363	Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	423'143	-	448'000	-	431'300	-	Im Budget 2027; ordentliche Beiträge Bezirke CHF 416'300, Basis: Ist 2026 und Beitrag IG Pro Zug Bezirk Zug Menzingen Walchwil CHF 15'000
350.175	CityKircheZug	136'517	-	106'900	-	182'000	-	
3000	Entschädigungen	5'842	-	3'000	-	3'000	-	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	58'947	-	55'300	-	110'200	-	Im Budget 2027; u.a. zusätzliche Stellenprozenze ggü Vorjahr (+30% Theologie)
3040-3055	Anteil Sozialleistungen	13'227	-	13'400	-	28'800	-	
3091-3099	Übriger Personalaufwand	-	-	200	-	-	-	
363	Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	58'500	-	35'000	-	40'000	-	Im Budget 2027; ordentlicher Beitrag gemäss Vereinbarung CHF 40'000
350.180	Beiträge Gemeindeaufbau und Leitung	58'000	-	102'000	-	102'000	-	
313	Dienstleistungen und Honorare	-	-	2'000	-	2'000	-	
363	Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	58'000	-	100'000	-	100'000	-	Im Budget 2027; Beitrag Partnerkirchen CHF 80'000 sowie Beiträge Projekte im Asylwesen und Obdachlosenprojekte CHF 20'000
350.2	Theologie	4'946'747	101'375	5'229'500	86'000	5'392'200	86'000	
350.201	Fachgruppe Theologie	11'697	-	15'800	-	21'000	-	
3000	Entschädigungen	8'002	-	4'500	-	6'500	-	
3040-3055	Anteil Sozialleistungen	754	-	800	-	900	-	

Budget 2027
- nach Funktionen

		Rechnung 2025		Budget 2026		Budget 2027		Erläuterungen zu den Abweichungen und Ergänzungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'774		9'500		12'600		
317	Spesenentschädigungen	167		1'000		1'000		
350.210	Pfarrämter	2'910'740	56'063	3'229'000	56'000	3'319'100	56'000	
3000	Entschädigungen	29'735		22'500		49'500		
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'146'996		2'301'900		2'318'500		
3040-3055	Anteil Sozialleistungen	503'959		541'500		522'900		
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	29'367		17'200		23'300		
3091-3099	Übriger Personalaufwand	10'074		23'600		45'000		Im Budget 2027: u.a. Beiträge Pfarreinsetzung CHF 15'000, Ordinationen CHF 10'000 und Pfarverabschiedungen CHF 15'000
310	Material- und Warenaufwand	9'570		37'000		22'400		
311	Nicht aktivierbare Anlagen	5'729		12'300		6'500		
313	Dienstleistungen und Honorare	82'213		94'700		168'600		Im Budget 2027: u.a. Projekt- und Kostenbeiträge CHF 158'700 wovon "Lange Nacht der Kirchen" CHF 25'000, "REFINE 2027" CHF 21'000, "Spezialwoche für alle im Jubiläumsjahr Hünenberg" CHF 14'000, Hochzeitsmesse CHF 12'000 und Lichtinstallation im Kirchengarten Zug Advent 2027 CHF 10'000 sowie Gefängnisseelsorge an der Aa Zug CHF 17'000
315	Unterhalt Mobilen und immaterielle Anlagen	-		1'500		1'500		
317	Spesenentschädigungen	93'095		176'800		159'900		
3170	Reisekosten und Spesen	22'491		28'000		25'500		
3171	Exkursionen, Reisen und Lager	70'604		148'800		134'400		Im Budget 2027: Konfirmanden- und Jugendlager CHF 99'500 sowie Senioren- und Familienferien CHF 34'900
426	Rückerstattungen		56'063		56'000		56'000	Im Budget 2027: Kostenbeteiligungen Psychiatrische Seelsorge Im Budget 2027: Klinik Zugensee CHF 16'000 und Gefängnisseele Seelsorge Bostadel CHF 10'000 sowie Seelsorge Meierskappel CHF 30'000
350.220	Gottesdienste und kirchliche Feiern	38'385		68'800		63'900		
310	Material- und Warenaufwand	5'370		17'700		15'800		
313	Dienstleistungen und Honorare	33'015		51'100		48'100		
350.221	Kirchenmusik	532'557		506'600		586'400		
3000	Entschädigungen	3'189		-		3'200		
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	406'926		382'900		395'500		
3040-3055	Anteil Sozialleistungen	81'024		73'200		77'000		
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	500		-		-		
3091-3099	Übriger Personalaufwand	2'090		1'500		1'500		
310	Material- und Warenaufwand	1'164		3'600		3'600		
313	Dienstleistungen und Honorare	28'132		35'400		95'600		Im Budget 2027: ordentliche Beiträge Musik im Gottesdienst CHF 25'000 / Budget 2026: CHF 15'000 und Jugendchorprojekt PoP CHF 4'500 sowie Projektbeiträge Bezirke CHF 66'100 wovon Bezirk Zug Menzingen Walchwil Matineen und Abendmusiken in der Kirche Zug CHF 10'000 und Bezirk Zug Menzingen Walchwil verschiedene Projekte Kantorat CHF 33'800
317	Spesenentschädigungen	413		500		500		
363	Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	9'120		9'500		9'500		Im Budget 2027: u.a. Chorbeiträge Bezirke CHF 6'500
350.250	Religionsunterricht	1'272'145	45'312	1'187'000	30'000	1'193'500	30'000	
3000	Entschädigungen	19'559		2'000		2'000		
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	869'268		849'500		866'000		
3040-3055	Anteil Sozialleistungen	196'039		192'800		189'500		
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	5091		4'500		2'500		
3091-3099	Übriger Personalaufwand	12'516		4'000		3'000		
310	Material- und Warenaufwand	76'856		49'000		48'500		

		Rechnung 2025		Budget 2026		Budget 2027		Erläuterungen zu den Abweichungen und Ergänzungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	11'075		1'500		1'800		
313	Dienstleistungen und Honorare	71'159		62'800		63'100		
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	-		500		500		
317	Spesenentschädigungen	10'581		20'400		16'600		
3170	Reisekosten und Spesen	6'025		5'400		6'100		
3171	Exkursionen, Reisen und Lager	4'556		15'000		10'500		
426	Rückstellungen		45'312		30'000		30'000	
350.260	Kinder und Jugend	23'580		51'700		52'200		
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'693		16'300		14'900		
3040-3055	Anteil Sozialleistungen	117		1'000		1'200		
310	Material- und Warenaufwand	6'758		5'100		5'800		
313	Dienstleistungen und Honorare	14'886		15'300		19'900		
317	Spesenentschädigungen	127		14'000		10'400		
3171	Exkursionen, Reisen und Lager	127		14'000		10'400		
350.280	Beiträge Theologie	157'643		170'600		156'100		
313	Dienstleistungen und Honorare	157'643		170'600		156'100		Im Budget 2027; ökumenische Behindertenseelsorge Seelsam CHF 97'100 sowie Seelsorge und Spiritual Care Hospiz Zentralschweiz CHF 14'000 und Betriebsbeitrag "d'Bauhütte" Zug CHF 45'000
350.3	Diakonie	2'975'737	372'247	3'344'800	362'800	3'332'900	370'000	
350.301	Fachgruppe Diakonie	13'971		26'500		25'200		
3000	Entschädigungen	7'781		12'000		12'000		
3040-3055	Anteil Sozialleistungen	657		1'000		1'200		
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'981		6'500		5'000		
317	Spesenentschädigungen	-		1'000		1'000		
363	Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	1'553		6'000		6'000		
350.310	Triangel Beratung	1'193'697	372'247	1'259'500	362'800	1'333'200	370'000	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	933'885		954'900		1'006'800		Im Budget 2027; u.a. zusätzliche Stellenprozente ggü Vorjahr (+30%) (Stand 2025)
3040-3055	Anteil Sozialleistungen	213'033		221'500		228'600		
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	12'208		8'000		8'000		
3091-3099	Übriger Personalaufwand	1'825		6'000		6'000		
310	Material- und Warenaufwand	13'082		23'000		23'000		
311	Nicht aktivierbare Anlagen	1'276		5'000		8'000		
313	Dienstleistungen und Honorare	5'486		27'600		36'800		Im Budget 2027; u.a. Jubiläumsbeitrag "50 Jahre Triangel Beratung" CHF 20'000
317	Spesenentschädigungen	6'933		9'000		10'000		
363	Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	5'969		4'500		6'000		
424	Dienstleistungen		34'130		25'000		25'000	
426	Rückstellungen		17'118		16'800		10'000	Beiträge Kontaktstelle Selbsthilfe
461	Entschädigungen von öffentlichen Gemeinwesen		321'000		321'000		335'000	Subventionen Kanton Zug, Schuldenberatung (Budgetberatung und Schuldenprävention)
350.350	Sozialdiakonische Dienste	1'537'886		1'800'800		1'766'500		
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'101'532		1'205'500		1'169'500		Im Budget 2027; u.a. weniger Stellenprozente ggü Vorjahr (-15%)
3040-3055	Anteil Sozialleistungen	241'055		268'200		252'500		
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	11'779		7'600		9'700		
3091-3099	Übriger Personalaufwand	822		5'000		5'000		

Budget 2027
- nach Funktionen

		Rechnung 2025		Budget 2026		Budget 2027		Erläuterungen zu den Abweichungen und Ergänzungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
310	Material- und Warenaufwand	9'462		16'500		14'100		Im Budget 2027; u.a. Projekt- und Kostenbeiträge CHF 120'400
311	Nicht aktivierbare Anlagen	3'829		8'600		3'100		
313	Dienstleistungen und Honorare	63'341		102'000		122'600		
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	-		1'000		1'000		
317	Spesenentschädigungen	106'064		186'400		189'000		
3170	Reisekosten und Spesen	2'426		7'800		2'600		Im Budget 2027; Senioren- und Familienferien CHF 82'900 sowie Kinder- und Jugendlager CHF 103'500
3171	Exkursionen, Reisen und Lager	103'638		178'600		186'400		
350.380	Beiträge Diakonie	230'184		258'000		208'000		Im Budget 2027; Beiträge "Nicht kirchliche Jugendarbeit" CHF 40'000, Familienhilfe Zug CHF 20'000, Tagesheime CHF 30'000, FRW Interkultureller Dialog CHF 50'000, Stiftung Freiwillige Fürsorge CHF 30'000 und Bürgerschafts- und Darlehensgenossenschaft CHF 15'000 sowie Arbeitslosenprojekte Pro Arbeit Zug und Jobbörse GGZ@work CHF 14'000 und Verschiedene CHF 9'000 (Anmerkung: die Beiträge für "Nicht kirchliche Jugendarbeit" wurden bisher unter "Ökumene" 350.480.313+363 gelistet; Rechnung 2025 CHF 41'084 / Budget 2026: CHF 40'000)
363	Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	230'184		258'000		208'000		
350.4	Ökumene	276'238		294'100		300'300		
350.420	Ökumenische Kommission	84		2'200		2'200		
317	Spesenentschädigungen	-		2'000		2'000		
363	Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	84		200		200		
350.470	OeME	217'225		217'900		221'700		Im Budget 2027; u.a. Beitrag Palliativ Zug CHF 13'500 Im Budget 2027; Beiträge Frauenprojekte CHF 15'000, "Forum Kirche und Wirtschaft" CHF 20'000 sowie Freiwilligenprojekte Benevol CHF 10'000 und Verschiedene CHF 17'000 (Anmerkung: die Beiträge für "Nicht kirchliche Jugendarbeit" Budget 2027 CHF 40'000 werden neu unter "Diakonie" 350.350.363 gelistet; Rechnung 2025 CHF 41'084 / Budget 2026: CHF 40'000)
3000	Entschädigungen	11'635		12'000		12'000		
3040-3055	Anteil Sozialleistungen	579		700		800		
3091-3099	Übriger Personalaufwand	238		-		200		
310	Material- und Warenaufwand	4'474		2'200		6'200		
313	Dienstleistungen und Honorare	-		1'000		-		
317	Spesenentschädigungen	300		2'000		3'500		
363	Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	200'000		200'000		200'000		
350.480	Beiträge Ökumene	58'928		74'000		76'400		
313	Dienstleistungen und Honorare	9'385		19'000		14'400		
363	Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	49'543		55'000		62'000		
350.5	Information	504'970		579'400		639'800		
350.510	Öffentlichkeitsarbeit	343'402		325'400		420'800		Im Budget 2027; u.a. zusätzliche Stellenprozente ggü Vorjahr (+45%)
3000	Entschädigungen	3'284		2'500		2'000		
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	201'913		203'700		250'300		
3040-3055	Anteil Sozialleistungen	45'310		46'900		56'500		
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'534		2'000		4'000		
3091-3099	Übriger Personalaufwand	30		-		-		
310	Material- und Warenaufwand	197		1'500		1'500		
311	Nicht aktivierbare Anlagen	-		1'500		1'000		

		Rechnung 2025		Budget 2026		Budget 2027		Erläuterungen zu den Abweichungen und Ergänzungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
313	Dienstleistungen und Honorare	89'711		66'000		104'200		Im Budget 2027; u.a. Marketingaufwendungen (Inserate und kostenpflichtige Publikationen) CHF 31'000 sowie Projektkosten "Initialisierung digitale Aufbereitung Jahresbericht" CHF 25'000 und "Redesign Corporate Design" CHF 15'000
315	Unterhalt Mobilen und Immaterielle Anlagen	-		300		300		
317	Spesenentschädigungen	423		1'000		1'000		
350.520	Publikationen	161'568		254'000		219'000		Im Budget 2027; u.a. "Kirchenbote" CHF 120'000
310	Material- und Warenaufwand	103'451		137'000		137'000		Im Budget 2027; u.a. Portokosten "Kirchenbote" CHF 30'000
313	Dienstleistungen und Honorare	58'117		117'000		82'000		und Kommunikations- und Austauschformate CHF 20'000
350.6	Bauverwaltung und IT-Infrastruktur Telekommunikation	1'614'770		1'856'100		2'182'900		
350.601	Kommission Bauverwaltung	7'237		7'800		7'800		
3000	Entschädigungen	6'682		7'000		7'000		
3040-3055	Anteil Sozialleistungen	555		800		800		
350.610	Bauverwaltung	1'112'815		1'146'300		1'152'500		
3000	Entschädigungen	50		1'000		1'000		
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	901'811		926'600		934'300		Im Budget 2027; u.a. weniger Stellenprozente ggü Vorjahr (-10%), IT Administration neu unter 350.611.3010
3040-3055	Anteil Sozialleistungen	199'225		204'900		200'700		
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'270		1'500		1'500		
3091-3099	Übriger Personalaufwand	358		2'900		1'500		
310	Material- und Warenaufwand	2'256		2'900		2'400		
311	Nicht aktivierbare Anlagen	149		3'500		3'000		
313	Dienstleistungen und Honorare	2'729		200		2'700		
315	Unterhalt Mobilen und Immaterielle Anlagen	3'132		500		3'600		
317	Spesenentschädigungen	1'836		2'300		1'800		
350.611	Infrastruktur IT Telekommunikation	494'719		702'000		1'022'800		
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	60'300		183'800		198'300		Im Budget 2027; u.a. zusätzliche Stellenprozente ggü Vorjahr (+10%), IT Administration vormals unter 350.610.3010
3040-3055	Anteil Sozialleistungen	11'450		36'600		42'800		
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'661		19'000		20'000		
3091-3099	Übriger Personalaufwand	-		-		500		
310	Material- und Warenaufwand	13'103		15'500		14'500		
311	Nicht aktivierbare Anlagen	67'982		133'800		95'500		
3113	Hardware	34'705		109'100		88'000		Im Budget 2027; u.a. Ausbau WLAN-Netzwerke an Aussenstandorten (Grundlage für Arbeitsplatz 4.0) CHF 28'000 und Triangel-Beratung, Laptop-PCs für alle Mitarbeitenden CHF 19'800
3118	Immaterielle Anlagen (Softwarelizenzen erstmalig)	33'276		24'700		7'500		
313	Dienstleistungen und Honorare	211'745		199'200		493'200		Im Budget 2027; u.a. Allgemeiner Support CHF 101'000 und Swisscom Telefonie und Internet CHF 42'000, Follow-up Penetrationstest InfoGuard CHF 15'000 sowie Projektkosten "HR-Portal" CHF 80'000, "Informationssicherheit / Datenschutz-Konzept" CHF 80'000, "Modulare Entwicklung refPortal" CHF 50'000, "Arbeitsplatz 4.0" CHF 20'000 und Dienstleistungen Ausbau WLAN-Netzwerke an Aussenstandorten CHF 18'000
3130	Dienstleistungen Dritter	137'216		139'800		433'800		
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	21'620		-		-		

Budget 2027
- nach Funktionen

		Rechnung 2025		Budget 2026		Budget 2027		Erläuterungen zu den Abweichungen und Ergänzungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	-		5'000		5'000		
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	52'910		54'400		54'400		
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	108'572		99'100		144'800		
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software lizenzen wiederkehrend)	108'572		99'100		144'800		
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungskosten	12'907		15'000		13'000		
350.7	Kirchliche Liegenschaften (Liegenschaften des Verwaltungsvermögens und Liegenschaften zur Miete)	2'095'313	390'111	2'414'200	418'600	2'481'100	449'300	
350.720-783	Kirchliche Liegenschaften	2'095'313	390'111	2'414'200	418'600	2'481'100	449'300	
310	Material- und Warenaufwand	16'165		16'800		16'300		
311	Nicht aktivierbare Anlagen	114'410		100'000		227'000		
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	317'225		328'600		327'200		
313	Dienstleistungen und Honorare	316'480		294'200		286'800		
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	394'819		515'700		484'500		vgl. Auflistung Seiten 6 und 7
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	104'136		193'800		167'800		
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungskosten	180'187		167'500		169'200		
330	Abschreibungen Sachanlagen VV	651'890		797'600		805'300		
447	Liegenschaftenertrag VV	321'305		330'700		352'900		
448	Erträge von gemieteten Liegenschaften	38'503		57'600		66'100		
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	30'303		30'300		30'300		
5	SOZIALE SICHERHEIT	28'441	-	57'000	-	32'100	-	
53	ALTER UND HINTERLASSENE	28'441	-	57'000	-	32'100	-	
533	Leistungen an Pensionierte	28'441	-	57'000	-	32'100	-	
533.8	Leistungen an Pensionierte	28'441	-	57'000	-	32'100	-	
533.825	Leistungen an Pensionierte	28'441	-	57'000	-	32'100	-	
3064	Überbrückungsrenten	28'441		57'000		32'100		
9	FINANZEN UND STEUERN	487'139	17'920'824	408'700	20'813'200	470'700	16'802'000	
91	STEUERN	356'851	17'122'784	284'900	20'020'200	311'200	15'981'400	
910	Steuern	356'851	17'122'784	284'900	20'020'200	311'200	15'981'400	
910	Steuern	356'851	17'122'784	284'900	20'020'200	311'200	15'981'400	
910.910	Steuern	356'851	17'122'784	284'900	20'020'200	311'200	15'981'400	
313	Dienstleistungen und Honorare	179'397		166'300		169'800		
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	70'032		49'200		57'100		
340	Zinsaufwand	107'422		69'400		84'300		
400	Direkte Steuern natürliche Personen	68'10'309		5'538'100		5'654'200		
401	Direkte Steuern juristische Personen	10'238'093		14'461'400		10'286'600		

vgl. Erläuterungen Seite 4
Vergütung für Dienstleistungen der kantonalen Steuerverwaltung
(Einzugsprovision 1.0% der verbuchten Gemeindesteuererträge
des vorletzten Jahres)

Zinsen auf Vorauszahlungen sowie auf zuviel in Rechnung gestellt
und bereits bezahlte Steuern

		Rechnung 2025		Budget 2026		Budget 2027		Erläuterungen zu den Abweichungen und Ergänzungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
429	Übrige Entgelte		8767					Zinsen auf Steuersoll-Erhöhrungen, sofern diese nicht mit Zahlungen gedeckt sind, sowie Zinsen auf verspätete Zahlungen
440	Zinsertrag		65'615		20'700		40'600	
96	VERMÖGENS- UND SCHULDENVERWALTUNG	130'288	798'040	123'800	793'000	159'500	820'600	
961	Zinsen	-	9'002	-	4'000	-	-	
961	Zinsen	-	9'002	-	4'000	-	-	
961.961	Zinsen	-	9'002	-	4'000	-	-	
340	Zinsaufwand	-		-		-		
440	Zinsertrag	-	9'002	-	4'000	-	-	
4400	Zinsen flüssige Mittel		9					
4402	Zinsen Finanzanlagen		8'992		4'000		-	
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	129'766	789'038	123'200	789'000	158'900	820'600	
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	129'766	789'038	123'200	789'000	158'900	820'600	
963.981-989	Liegenschaften des Finanzvermögens	129'766	789'038	123'200	789'000	158'900	820'600	vgl. Auflistung Seite 7
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	129'766		123'200		158'900		
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	50'686		20'300		44'500		
3431	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	48'259		6'1'200		78'200		
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	32'821		41'700		36'200		
443	Liegenschaftenertrag FV		789'038		789'000		820'600	
444	Wertberichtigungen Anlagen FV		-		-		-	
969	Finanzvermögen, Übriges	522	-	600	-	600	-	
969	Finanzvermögen, Übriges	522	-	600	-	600	-	
969.999	Finanzvermögen, Übriges	522	-	600	-	600	-	
342	Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	522		600		600		
97	RÜCKVERTEILUNGEN	-	-	-	-	-	-	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-	-	-	-	-	-	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-	-	-	-	-	-	
971.971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-	-	-	-	-	-	
469	Verschiedener Transferertrag	-	-	-	-	-	-	
4699	Rückverteilungen	-	-	-	-	-	-	
	Total Aufwand	18'057'718	18'784'921	17'407'500	21'680'600	18'217'500	17'707'300	
	Total Ertrag							
	Jahresergebnis	2'727'203		4'273'100		-510'200		

Finanzplanung 2028 - 2031

Sehr geehrter Herr Präsident
Sehr geehrte Damen und Herren

Dem Kirchenrat obliegt die Steuerung der Verwaltungstätigkeit. Er ist verantwortlich über die Ausgaben gemäss der Kompetenzordnung des Grossen Kirchgemeinderates. Die Budgetierung und die Finanzplanung haben sich gemäss § 2 des Finanzhaushaltgesetzes nach den Grundsätzen der Gesetzmässigkeit, der Sparsamkeit, der Wirtschaftlichkeit und der Wirksamkeit zu richten.

Diesen Grundsätzen wurde in der Finanzplanung Rechnung getragen, ohne die inhaltlichen Schwerpunkte und den kirchlichen Auftrag zu vernachlässigen. Die Finanzplanung 2028 bis 2031 gibt die strategischen Leitlinien vor und zeigt, verbunden mit dem Plan für Ausgaben Investitionen im Verwaltungsvermögen und Bauprojekte im Finanzvermögen (vgl. Seiten 5 und 6), einen Gesamtüberblick aller im Moment bekannten Investitionsprojekte.

Die Zahlen der Finanzplanung basieren auf einem Steuerfuss von 8.5% des kantonalen Einheitssatzes und einem zusätzlichen Steuerrabatt von 2.5% des kantonalen Einheitssatzes für die Einkommens- und Vermögenssteuer der Natürlichen Personen sowie der Reingewinn- und Kapitalsteuer der Juristischen Personen.

Mit dem Finanz- und Ausgabenplan für Investitionen im Verwaltungsvermögen und Bauprojekte im Finanzvermögen werden Grundlagen für eine zukünftige Haushaltspolitik geschaffen. Diese wird aber nicht präjudiziert. Positive und negative Entwicklungen werden aufgezeigt und lassen jährliche Korrekturen zu. Der Finanzplan ist eine rollende Planung und hat weder einen rechtsverbindlichen Stellenwert, noch macht er Ausgabenbeschlüsse überflüssig.

Antrag

Der Kirchenrat beantragt dem Grossen Kirchgemeinderat, vom Finanzplan 2028 bis 2031 Kenntnis zu nehmen.

**Evangelisch-Reformierter
Kirchenrat des Kantons Zug**

Der ressortverantwortliche Kirchenrat: Roland Berger
Der Kirchenschreiber: Dr. Andreas Busch

		Rechnung 2025	Schätzung 2026	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	Finanzplan 2031
1	Aktiven	48'468'592	50'293'655	49'763'155	49'395'624	49'075'265	49'022'165	49'087'810
10	Finanzvermögen	36'371'314	38'338'474	36'803'274	36'708'044	36'277'285	36'877'184	37'304'929
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	3'536'918	8'980'749	7'245'549	6'915'619	6'548'360	6'088'259	6'346'004
101	Forderungen	1'278'913	1'401'319	1'471'319	1'488'319	1'453'069	1'500'769	1'453'069
102	Kurzfristige Finanzanlagen	6'000'000	-	-	-	-	-	-
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	1'235'162	1'343'419	1'473'419	1'491'119	1'462'869	1'405'169	1'422'869
107	Langfristige Finanzanlagen	156'001	156'000	156'000	156'000	156'000	156'000	156'000
1084	Gebäude FV	24'164'321	26'456'987	26'456'987	26'656'987	26'656'987	27'726'987	27'926'987
14	Verwaltungsvermögen	12'097'278	11'955'181	12'959'881	12'687'581	12'797'981	12'144'981	11'782'881
1404	Hochbauten VV	9'589'043	11'955'173	12'959'873	12'687'573	12'797'973	12'144'973	11'782'873
1406	Mobilien VV (Orgeln)	8	8	8	8	8	8	8
1407	Anlagen im Bau VV	2'508'227	-	-	-	-	-	-
2	Passiven	48'468'592	50'293'655	49'763'155	49'395'624	49'075'265	49'022'165	49'087'810
20	Fremdkapital	5'815'800	5'486'462	5'306'462	5'341'162	5'277'662	5'267'662	5'237'662
200	Laufende Verbindlichkeiten	1'005'771	823'881	733'881	768'581	736'831	736'831	736'831
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-	-	-	-	-	-	-
204	Passive Rechnungsabgrenzung	4'640'810	4'493'581	4'403'581	4'403'581	4'371'831	4'361'831	4'331'831
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-	-	-	-	-	-	-
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	169'219	169'000	169'000	169'000	169'000	169'000	169'000
29	Eigenkapital	42'652'792	44'807'192	44'456'692	44'054'462	43'797'603	43'754'503	43'850'148
293	Vorfinanzierungen	939'394	909'094	878'794	848'494	818'194	787'894	757'594
294	Finanzpolitische Reserve	6'383'607	6'383'607	6'383'607	6'383'607	6'383'607	6'383'607	6'383'607
299	Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	35'329'791	37'514'491	37'194'291	36'822'361	36'595'802	36'583'002	36'708'947

Finanzplan Budget 2027-2031
(nach Arten)

		Rechnung 2024	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	Finanzplan 2031	Kumuliertes Ergebnis 2024 - 2031
30	Personalaufwand	9'929'726	10'178'751	10'726'000	10'991'900	11'102'800	11'244'600	11'353'900	11'447'100	
3000	Entschädigungen Behörden und Kommissionen	545'181	599'606	628'400	687'000	687'000	702'000	687'000	687'000	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	7'415'520	7'602'749	7'969'200	8'195'600	8'277'600	8'360'400	8'444'000	8'486'200	
3040-3055	Anteil Sozialleistungen	1'776'475	1'772'315	1'898'000	1'894'500	1'941'900	1'990'400	2'040'200	2'091'200	
3064	Überbrückungsrenten	11'545	28'441	57'000	32'100	13'600	9'100	-	-	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	11'1688	89'990	104'300	112'400	112'400	112'400	112'400	112'400	
3091-3099	Übriger Personalaufwand	68'317	85'650	69'100	70'300	70'300	70'300	70'300	70'300	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'727'180	3'865'724	4'484'500	5'023'500	5'049'200	5'125'600	5'104'500	5'133'500	
310	Material- und Warenaufwand	313'178	301'835	356'600	339'400	347'700	382'000	365'900	375'000	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	313'796	224'379	321'200	373'200	373'200	373'200	373'200	373'200	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	325'614	317'225	328'600	327'200	343'600	360'800	378'800	397'700	
313	Dienstleistungen und Honorare	1'519'229	1'894'956	1'982'600	2'518'500	2'518'500	2'518'500	2'518'500	2'518'500	
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	373'312	394'819	515'700	484'500	484'500	484'500	484'500	484'500	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	303'573	216'003	288'200	321'000	321'000	321'000	321'000	321'000	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungskosten	245'555	194'266	184'000	180'200	180'200	180'200	180'200	180'200	
317	Spesenentschädigungen	280'612	251'980	438'400	420'000	420'000	444'000	420'000	420'000	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	52'084	70'032	49'200	57'100	58'100	59'000	60'000	61'000	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	228	228	-	2'400	2'400	2'400	2'400	2'400	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	622'460	651'990	797'600	805'300	792'300	689'600	653'000	662'100	
330	Abschreibungen Sachanlagen VV	622'460	651'990	797'600	805'300	792'300	689'600	653'000	662'100	
36	Transferaufwand	1'014'423	1'123'644	1'206'200	1'153'000	1'153'000	1'153'000	1'153'000	1'153'000	
363	Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	1'014'423	1'123'644	1'206'200	1'153'000	1'153'000	1'153'000	1'153'000	1'153'000	
40	Fiskalertrag	16'686'775	17'048'402	19'999'500	15'940'800	16'207'300	16'473'000	16'743'400	17'018'700	
400	Direkte Steuern natürliche Personen	6'080'572	6'810'309	5'538'100	5'654'200	5'771'500	5'770'800	5'827'200	5'884'200	
401	Direkte Steuern juristische Personen	10'606'203	10'238'093	14'461'400	10'286'600	10'492'300	10'702'200	10'916'200	11'134'500	
42	Entgelte	172'732	161'495	127'800	121'000	121'000	121'000	121'000	121'000	
424	Dienstleistungen	33'151	34'130	25'000	25'000	25'000	25'000	25'000	25'000	
426	Rückerstattungen	136'001	118'599	102'800	96'000	96'000	96'000	96'000	96'000	
429	Übrige Entgelte	3'580	8'767	-	-	-	-	-	-	
43	Verschiedene Erträge	-	258	-	-	-	-	-	-	
439	Übriger Ertrag	-	258	-	-	-	-	-	-	
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	-	-	-	-	-	-	-	-	
450	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds des Fremdkapitals	-	-	-	-	-	-	-	-	
46	Transferertrag	326'263	321'000	321'000	335'000	335'000	335'000	335'000	335'000	
461	Entschädigungen von öffentlichen Gemeinwesen	321'000	321'000	321'000	335'000	335'000	335'000	335'000	335'000	
463	Beiträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten	-	-	-	-	-	-	-	-	
469	Verschiedener Transferertrag	5'263	-	-	-	-	-	-	-	
Total Betrieblicher Aufwand		15'293'790	15'820'009	17'214'300	17'937'370	18'097'300	18'212'800	18'264'400	18'395'700	
Total Betrieblicher Ertrag		17'185'769	17'531'155	20'448'300	16'396'800	16'663'300	16'929'000	17'199'400	17'474'700	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		1'891'979	1'711'146	3'234'000	-1'576'900	-1'434'000	-1'283'800	-1'065'000	-921'000	

EBT

Finanzplan Budget 2027-2031
(nach Arten)

	Rechnung 2024	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	Finanzplan 2031	Kumuliertes Ergebnis 2024 - 2031
34	Finanzaufwand								
340	Zinsaufwand	224'078	237'710	193'200	243'800	249'109	254'614	260'344	266'300
342	Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	76'216	107'422	69'400	84'300	85'709	87'114	88'544	90'000
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	452	522	600	600	600	600	600	600
349	Übriger Finanzaufwand	147'410	129'766	123'200	158'900	162'800	166'900	171'200	175'700
44	Finanzertrag								
440	Zinsertrag	1'317'154	1'223'463	1'202'000	1'280'200	1'280'879	1'281'555	1'282'244	1'282'945
443	Liegenschaftenertrag FV	118'931	74'616	24'700	40'600	41'279	42'644	43'345	43'345
444	Wertberichtigungen Anlagen FV	803'698	789'038	789'000	820'600	820'600	820'600	820'600	820'600
447	Liegenschaftenertrag VV	307'424	321'305	330'700	352'900	352'900	352'900	352'900	352'900
448	Erträge von gemieteten Liegenschaften	87'100	39'503	57'600	66'100	66'100	66'100	66'100	66'100
EFI	Finanzaufwand	224'078	237'710	193'200	243'800	249'109	254'614	260'344	266'300
	Finanzertrag	1'317'154	1'223'463	1'202'000	1'280'200	1'280'879	1'281'555	1'282'244	1'282'945
	Ergebnis aus Finanzierung	1'093'075	985'753	1'008'800	1'036'400	1'031'769	1'026'941	1'021'900	1'016'645
OPE=EBT+EFI	Operatives Ergebnis	2'985'055	2'698'900	4'242'800	-540'500	-402'231	-256'859	-43'100	95'645
38	Ausserordentlicher Aufwand								
389	Einlagen in das Eigenkapital	-	-	-	-	-	-	-	-
48	Ausserordentlicher Ertrag								
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	30'303	30'303	30'300	30'300	30'300	30'300	30'300	30'300
AOE	Ausserordentliches Ergebnis	30'303	30'303	30'300	30'300	30'300	30'300	30'300	30'300
=OPE+AOE	Jahresergebnis	3'015'358	2'727'203	4'273'100	-510'200	-371'931	-226'559	-12'800	9'020'116
	(Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss)								
	Wertberichtigungen auf Liegenschaften FV								
	Jahresergebnis vor Wertberichtigungen auf Liegenschaften FV	3'015'358	2'727'203	4'273'100	-510'200	-371'931	-226'559	-12'800	9'020'116
	(Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss)								

Das revidierte Finanzhaushaltsgesetz, welches am 01. Januar 2018 in Kraft trat, schreibt unter anderem vor, dass das kumulierte Ergebnis der Erfolgsrechnung über acht Jahre auszugleichen ist (§ 2 Bst. a). Dies soll einerseits das Vereinnahmen von Steuern auf Vorrat verhindern und andererseits erreichen, dass allfällige Rechnungsdefizite ausgeglichen werden (Schuldenbremse). In Anbetracht des anstehenden Finanzbedarfs (vgl. Seite 8) sieht es der Kirchenrat für angemessen, im Finanzplan Budget 2027 - 2031 kumulativ einen Ertragsüberschuss auszuweisen, entsprechend auch dem Schreiben der Finanzdirektion des Kantons Zug "Schuldenbremse und Ausgleich der Erfolgsrechnung" vom 05. Oktober 2018 folgend, welches am Grundsatz der Gemeindeautonomie, eine adäquate Finanzpolitik zu betreiben, explizit festhält.

	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	Finanzplan 2031
1. Erfolgsrechnung							
Ertrag	18'784'921	21'680'600	17'707'300	17'974'479	18'240'855	18'511'944	18'787'945
Aufwand	16'057'718	17'407'500	18'217'500	18'346'409	18'467'414	18'524'744	18'662'000
	2'727'203	4'273'100	-510'200	-371'931	-226'559	-12'800	125'945
2. Investitionsplanung (Verwaltungsvermögen) und Bauprojekte im Finanzvermögen							
Verwaltungsvermögen	989'581	2'381'000	1'810'000	520'000	800'000	-	300'000
Finanzvermögen	49'721	40'000	-	200'000	-	1'070'000	200'000
	1'039'302	2'421'000	1'810'000	720'000	800'000	1'070'000	500'000
3. Fiskalertrag							
Direkte Steuern natürliche Personen	6'810'309	5'538'100	5'654'200	5'715'000	5'770'800	5'827'200	5'884'200
Direkte Steuern juristische Personen	10'238'093	14'461'400	10'286'600	10'492'300	10'702'200	10'916'200	11'134'500
	17'048'402	19'999'500	15'940'800	16'207'300	16'473'000	16'743'400	17'018'700
4. Anzahl Personaleinheiten (Vollstellen)							
(2028 - 2031 gemäss Rahmenstellenplan 2026 -2029, vgl. Vorlage Nr. 302)	57.1	60.1	62.6	67.7	67.7	67.7	67.7
5. Kennzahlen							
Selbstfinanzierungsgrad ¹⁾	344.5%	211.7%	14.6%				
Selbstfinanzierungsanteil ²⁾	18.2%	23.3%	1.5%				
Investitionsanteil ³⁾	6.0%	12.5%	9.4%				
Zinsbelastungsanteil ⁴⁾	0.2%	0.2%	0.2%				
Kapitaldienstanteil ⁵⁾	3.7%	3.9%	4.8%				

¹⁾ Der **Selbstfinanzierungsgrad** gibt Auskunft auf die Frage, welcher Anteil der Nettoinvestitionen aus den im gleichen Jahr erwirtschafteten eigenen Mitteln finanziert werden kann.

(Richtwerte: Die Richtwerte sind abhängig von der Konjunkturlage; > 100% Hochkonjunktur, 80 - 100% Normalfall, < 80% Abschwung; mittelfristig sollte die Kennzahl gegen 100% tendieren)

²⁾ Der **Selbstfinanzierungsanteil** gibt Auskunft darüber, welcher Anteil des Laufenden Ertrags zur Finanzierung der Investitionen verwendet werden kann.

(Richtwerte: > 20%: gut, 10% - 20%: mittel, < 10%: schlecht)

³⁾ Der **Investitionsanteil** zeigt, wie hoch die Bruttoinvestitionen im Verhältnis der Gesamtausgaben sind.

(Richtwerte: < 10%: schwache Investitionstätigkeit, 10% - 20%: mittlere Investitionstätigkeit, 20% - 30%: starke Investitionstätigkeit, > 30%: sehr starke Investitionstätigkeit)

⁴⁾ Der **Zinsbelastungsanteil** gibt Auskunft auf die Frage, welcher Anteil des Laufenden Ertrags für den Nettozinsaufwand verwendet wird.

(Richtwerte: 0% - 4%: gut, 4% - 9%: genügend, > 9%: schlecht)

⁵⁾ Der **Kapitaldienstanteil** gibt Auskunft darüber, welcher Anteil des Laufenden Ertrags für die Zinsen und die Abschreibungen (Kapitaldienst) verwendet wird.

(Richtwerte: < 5%: geringe Belastung, 5% - 15%: tragbare Belastung, > 15%: hohe Belastung)