

Reformierte Kirche
Kanton Zug

Kirche mit Zukunft

Vorlage Nr. 279

Budget

2024

Budget 2024

Inhaltsverzeichnis	Seiten
Bericht und Antrag des Kirchenrates	3 - 8
Budget 2024 nach Arten	9 - 10
Budget 2024 nach Funktionen	11 – 18
Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte 2024	19
Finanzplanung 2025 bis 2028, Antrag um Kenntnisnahme	20
Finanzplan 2025 bis 2028 nach Arten	21 – 22
Bilanz 2024 bis 2028	23
Hauptzahlen 2024 bis 2028	24

Reformierte Kirche

Kanton Zug

Kirche mit Zukunft

Vorlage Nr. 279

Budget 2024

Bericht und Antrag des Kirchenrates Sitzung vom 13. November 2023

Sehr geehrte Frau Präsidentin
Sehr geehrte Damen und Herren

Sie erhalten das Budget 2024 sowie den Finanzplan 2025 bis 2028, welche auf der Grundlage des Handbuchs des Rechnungswesens der öffentlichen Haushalte sowie des Finanzhaushaltgesetzes (FHG) vom 31. August 2006 (Stand 01. Januar 2018) erstellt wurden. Bitte entnehmen Sie zusätzliche Erklärungen und Erläuterungen hierzu auf den folgenden Seiten.

Budget 2024

Die Erfolgsrechnung des Budgets 2024 der Evangelisch-reformierten Kirchgemeinde des Kantons Zug schliesst mit Aufwänden von CHF 16'177'400 und Erträgen von CHF 17'968'600, entsprechend einem **Ertragsüberschuss** von **CHF 1'791'200** ab.

Aufwände in CHF

	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024	Abweichung
Personalaufwand	9'358'472	9'792'900	10'123'300	330'400
Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'124'928	3'885'100	4'127'400	242'300
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	549'246	703'800	673'200	-30'600
Transferaufwand	1'056'696	1'167'700	1'116'200	-51'500
Finanzaufwand	186'285	252'200	137'300	-114'900
Ausserordentlicher Aufwand / Einlagen in das Eigenkapital	-	-	-	-
	14'275'626	15'801'700	16'177'400	375'700

Erträge in CHF

	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024	Abweichung
Fiskalertrag	14'838'291	14'910'700	16'275'300	1'364'600
Entgelte	126'605	116'100	113'200	-2'900
Verschiedene Erträge	300	-	-	-
Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	-	-	-	-
Transferertrag	327'083	321'000	321'000	-
Finanzertrag	1'044'263	1'077'000	1'228'800	151'800
Ausserordentlicher Ertrag / Entnahmen aus dem Eigenkapital	-	30'300	30'300	-
	16'336'542	16'455'100	17'968'600	1'513'500

Ergebnis in CHF

	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024	Abweichung
Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss	2'060'916	653'400	1'791'200	1'137'800

Reformierte Kirche Kanton Zug

Kirche mit Zukunft

Vorlage Nr. 279

Budget 2024 und Finanzplanung 2025 bis 2028

Investitionsplanung (Verwaltungsvermögen) und Bauprojekte im Finanzvermögen

In den Jahren 2024 bis 2028 sind Ausgaben von insgesamt CHF 6.225 Mio. geplant und in die verschiedenen Berechnungen mit eingeflossen.

in CHF

	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024	Finanzplan 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027	Finanzplan 2028	Total 2024 bis 2028
Verwaltungsvermögen	1'623'940	1'060'000	2'325'000	620'000	2'000'000	180'000	-	5'125'000
Bezirk Ägeri	211'629	-	1'925'000	-	-	-	-	1'925'000
Renovation Pfarrhaus Unterägeri (Neubesetzung Pfarrstelle)	211'629							-
Sanierung und Erweiterung Kirch- gemeindehaus		- 1)	1'925'000	-				1'925'000
Bezirk Baar Neuheim	-	390'000	-	-	1'500'000	-	-	1'500'000
Sanierung Kirchgemeindehaus (Haustechnik, Innenrenovation)					1'500'000			1'500'000
Renovation Wohnung Sigristenhaus (Neubesetzung Sigristenstelle)		190'000						-
Renovation Pfarrhaus		200'000 1)	-					-
Bezirk Cham	-	-	-	400'000	-	-	-	400'000
Erweiterung und Innenrenovation Kirchgemeindehaus				400'000				400'000
Bezirk Hünenberg	-	-	-	220'000	500'000	-	-	720'000
Sanierung Umgebung KiZ					500'000			500'000
Renovation Pfarrhaus				220'000				220'000
Bezirk Rotkreuz	1'315'420	-	-	-	-	-	-	-
Kirche, Aussen- und Innenrenovation, Umgebung	1'315'420							-
Bezirk Steinhausen	-	-	-	-	-	180'000	-	180'000
Renovation Pfarrhaus						180'000		180'000
Bezirk Zug Menzingen Walchwil	96'891	670'000	400'000	-	-	-	-	400'000
Zug, Heizungssanierung und Anbindung an Energienetz Circulago KiZ	73'220							-
Zug, Umgebungsgestaltung Kirche-KiZ	23'671	670'000						-
Renovation Pfarrhaus Hofstrasse Zug (Neubesetzung Pfarrstelle)			400'000					400'000

1) geplant 2023

in CHF

	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024	Finanzplan 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027	Finanzplan 2028	Total 2024 bis 2028
Finanzvermögen	-	-	-	-	-	900'000	200'000	1'100'000
Zug, MFH Lüssiweg						900'000		900'000
Sanierung Fassade, Dach, Küchen, Bäder, Haustechnik, Liftanlage								
Edlibach, REFH Mühlestrasse							200'000	200'000
Innensanierung								

Reformierte Kirche

Kanton Zug

Kirche mit Zukunft

Vorlage Nr. 279

Abschreibungen auf Positionen in Verwaltungsvermögen

Der anzuwendende Abschreibungssatz beträgt für Hochbauten 3% (§ 14.3a Finanzhaushaltsgesetz). Das Verwaltungsvermögen wird ab Nutzungsbeginn linear abgeschrieben (§ 14.2 Finanzhaushaltsgesetz).

Beim Übergang zur linearen Abschreibungsmethode im 2020 wurde auf eine generelle Neubewertung des Verwaltungsvermögens verzichtet. Dies entsprechend dem Mindeststandard gemäss HRM2 und den Empfehlungen der Finanzdirektion des Kantons Zug folgend (vgl. „Konzept zur Einführung einer Anlagebuchhaltung / Auszug zur Information für die Bürger- und Kirchgemeinden des Kantons Zug“ vom 22. Februar 2018).

Kirchliche Liegenschaften / Anschaffungen von Mobiliar und Maschinen 2024

in CHF

311 Nicht aktivierbare Anlagen	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024
Kirchliche Liegenschaften	95'390	95'200	70'900
Bezirk Ägeri	Mobiliar für Neueinrichtung Büros und Lagerräume nach Sanierung und Erweiterung KGH, Vortrag aus Budget 2023		25'000
Total Einzelpositionen < CHF 10'000			45'900
			70'900

Kirchliche Liegenschaften / Unterhalt Hochbauten, Gebäude 2024

in CHF

314 Baulicher und betrieblicher Unterhalt	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024
Kirchliche Liegenschaften	291'686	391'000	500'200
Bezirk Ägeri	Kirche, Umbau Glockenklöppel und Läutmaschine (Reduktion Schallpegel)		35'000
Bezirk Baar Neuheim	Pfarrwohnung Schutzengel Baar, Innenrenovation infolge Mieterwechsel		95'000
Bezirk Cham	Kirche, Neubau Eingangstor		10'000
	KGH, Ersatz AV-Anlage UG		29'000
Bezirk Hünenberg	KiZ, Türautomation Haupteingang		10'000
Bezirk Rotkreuz	Kirche, Umbau Glockenklöppel und Läutmaschine (Reduktion Schallpegel)		35'000
Bezirk Steinhausen	KBZ, Erneuerung Office (Totalkosten CHF 102'000, 20%)		20'400
	KBZ, Ersatz Innenmarkisen (Totalkosten CHF 100'000, 20%)		20'000
Bezirk Zug Menzingen Walchwil	Kirche Zug, Ersatz Rundbogenfenster inkl. Sanierung historischer Bleiverglasungen, Vortrag aus Budget 2023		75'000
	Kirche Walchwil, Absturzsicherung Steildach und Glockenturm		25'000
	Kirche Walchwil, Umbau Glockenklöppel und Läutmaschine (Reduktion Schallpegel)		35'000
Total Einzelpositionen < CHF 10'000 und allgemeiner Unterhalt			110'800
			500'200

Liegenschaften des Finanzvermögens / Baulicher Unterhalt 2024

in CHF

3430 Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024
Liegenschaften des Finanzvermögens	71'801	74'800	42'500
Bezirk Zug Menzingen Walchwil	REFH Mühlestrasse Edlibach, Ersatz Wärmeerzeugungsanlage, Teilvortrag aus Budget 2023 - Restzahlung, 50% von Total CHF 55'000		27'500
Total Einzelpositionen < CHF 10'000 und allgemeiner Unterhalt			15'000
			42'500

Reformierte Kirche

Kanton Zug

Kirche mit Zukunft

Vorlage Nr. 279

Steuerertrag

Unsere Kalkulation der Steuererträge Budget 2024 basiert auf unserer Schätzung 2023, welche wiederum durch die folgenden Faktoren bestimmt wird:

- aktueller Stand Mitte September 2023 der kumulierten Zahlungseingänge und ausstehenden Guthaben fürs laufende Jahr
- Ausblick zur Entwicklung der Steuererträge / Finanzdirektion Steuerverwaltung des Kantons Zug

Die Steuererträge sind für das Jahr 2024 mit Total CHF 16.8 Mio. gerechnet, was einem Wachstum von rund 14% gegenüber der Rechnung 2022 und einem Rückgang von rund 3% gegenüber unserer Schätzung 2023 entspricht. Für die darauffolgenden (Plan-) Jahre sehen wir aus heutiger Sicht eine weitere Fortsetzung der Wachstumsentwicklung früherer Jahre. Dies insbesondere bei den juristischen Personen, wobei diese mittelfristig durch leicht rückläufige Erträge von natürlichen Personen entsprechend zum Teil aufgerechnet werden dürften.

Dieses so und auch im Vergleich zur Kostenentwicklung überproportionale Wachstum der Steuererträge – rückblickend aber insbesondere auch vorausblickend – legt eine Senkung des Steuersatzes für Natürliche und Juristische Personen um 1% des kantonalen Einheitssatzes auf neu 8.5% (bisher 9.5%) nahe. Entsprechend ist dies so im Antrag zuhanden des Grossen Kirchgemeinderates formuliert, vgl. Seite 8, und mit in sämtliche Berechnungen (mit Ausnahme der eingangs erwähnten Steuererträgen in der Höhe von CHF 16.8 Mio) in dieser Vorlage eingeflossen.

Es ist zu beachten, dass Senkungen des Steuersatzes jeweils bei den Juristischen Personen erst bei Rechnungsstellung im Folgejahr rückwirkend zur Anwendung gelangen.

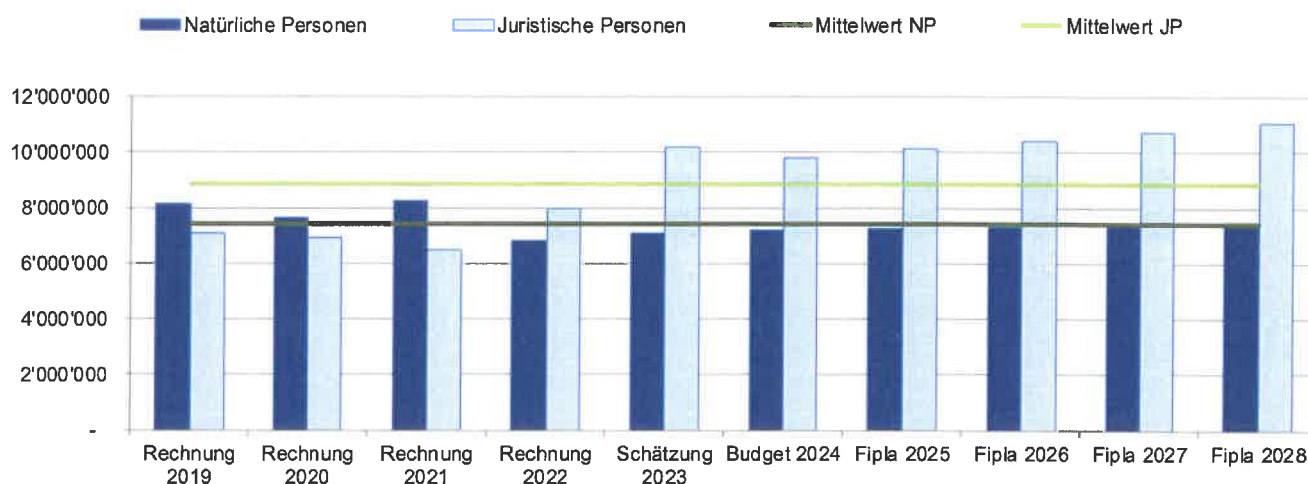
in CHF / in %

	Natürliche Personen in CHF	in %	Juristische Personen in CHF	in %	Total	+/- Vorjahr	Index
Rechnung 2019	8'155'212	53%	7'101'925	47%	15'257'138	4%	100
Rechnung 2020	7'632'636	52%	6'951'486	48%	14'584'122	-4%	96
Rechnung 2021	8'279'368	56%	6'473'249	44%	14'752'617	1%	97
Rechnung 2022	6'834'548	46%	8'003'743	54%	14'838'291	1%	97
Budget 2023	6'987'600	47%	7'923'100	53%	14'910'700	0%	98
Schätzung 2023	6'539'500	38%	10'840'100	62%	17'379'600	17%	114
Budget 2024	5'760'500	35%	10'514'800	65%	16'275'300	-6%	107
Fipla 2025	5'732'500	37%	9'556'100	63%	15'288'600	-6%	100
Fipla 2026	5'704'600	37%	9'842'800	63%	15'547'400	2%	102
Fipla 2027	5'676'900	36%	10'138'100	64%	15'815'000	2%	104
Fipla 2028	5'649'300	35%	10'442'200	65%	16'091'500	2%	105
Mittelwert 2019 - 2028	6'641'300	44%	8'694'800	56%	15'336'100		

Reformierte Kirche Kanton Zug

Kirche mit Zukunft

Vorlage Nr. 279



Kapitalfluss und Finanzbedarf

Per Ende 2023 werden sämtliche Fremdgelder zurückbezahlt sein. Den geplanten Ausgaben für Investitionen und Bauprojekte im Finanzvermögen folgend ist auch mit keiner zwischenzeitlichen Netto-Neuverschuldung zu rechnen. Bitte entnehmen Sie die entsprechenden Details, insbesondere auch zur Entwicklung des Cashflows, der untenstehenden Tabelle.

in CHF

	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024	Finanzplan 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027	Finanzplan 2028
Ergebnis Erfolgsrechnung	2'060'916	3'122'300 ¹⁾	1'791'200	429'700	460'100	460'200	494'200
Abschreibungen	549'246	703'800	673'200	750'400	811'000	816'400	787'600
Wertberichtigung Mobilien im Verwaltungs- vermögen	1	-	-	-	-	-	-
Wertberichtigungen auf Liegenschaften im Finanzvermögen	-	-	-	-	-	-	-
Vorfinanzierungen	-	-30'300	-30'300	-30'300	-30'300	-30'300	-30'300
Veränderungen Guthaben und Verpflichtungen	795'073						
Auszahlung Beiträge aus Überschuss	-340'000	-200'000 ²⁾	-310'000	-180'000	-40'000	-50'000	-50'000
Veränderungen Fondsverbindlichkeiten	-123'742						
Cashflow	2'941'494	3'595'800	2'124'100	969'800	1'200'800	1'196'300	1'201'500
Investitionen und Bauprojekte im Finanzvermögen	-1'623'940	-1'060'000 ³⁾	-2'325'000	-620'000	-2'000'000	-1'080'000	-200'000
Finanzbedarf	1'317'554	2'535'800	-200'900	349'800	-799'200	116'300	1'001'500
Flüssige Mittel zu Jahresbeginn	3'256'070	573'625	1'109'425	908'525	1'258'325	459'125	575'425
Festgelder	-3'000'000	- ³⁾	-	-	-	-	-
Netto-Neuverschuldung	-1'000'000	-2'000'000 ³⁾	-	-	-	-	-
Finanzüberschuss	573'625	1'109'425	908'525	1'258'325	459'125	575'425	1'576'925

¹⁾ Schätzung 2023, vgl. Seite 6 zum Steuerertrag

²⁾ effektiv 2023

³⁾ geplant 2023

Teuerung

Den von der Finanzdirektion des Kantons Zug ausgegebenen Budgetvorgaben für die kantonale Verwaltung entsprechend wurde im Budget für die Teuerungszulage beim Personalaufwand 2.2% eingerechnet (vgl. „Vorgaben für das Budget 2024 sowie für die Finanzplanjahre 2025 – 2027 (Budgetvorgaben)“, Schreiben vom 30. März 2023).

Antrag

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

1. Das vorliegende Budget 2024 zu genehmigen.
2. Die Steuern für das Jahr 2024 wie folgt festzusetzen:
Die Einkommens- und Vermögenssteuer für Natürliche Personen sowie die Reingewinn- und Kapitalsteuer für Juristische Personen mit 8.5% (neu, bisher 9.5%) des kantonalen Einheitssatzes und einem zusätzlichen Rabatt von 1% des kantonalen Einheitssatzes (unverändert).

Evangelisch-Reformierter Kirchenrat des Kantons Zug

Die ressortverantwortliche Kirchenrätin: Ursula Müller-Wild Tel. 041 726 47 47

Der Kirchenschreiber: Klaus Hengstler Tel. 041 726 47 04

Budget 2024 (nach Arten)

	Rechnung 2022		Budget 2023		Budget 2024		Abweichung Budget 23	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
							in CHF	in %
30	Personalaufwand	9'358'472	8.2	9'792'900	10'123'300	330'400	3.4	
3000	Entschädigungen Behörden und Kommissionen	552'012	3.3	552'700	570'200	17'500	3.2	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'994'691	7.2	7'200'500	7'495'800	295'300	4.1	
3040-3055	Anteil Sozialleistungen	1'684'108	8.0	1'771'400	1'818'400	47'000	2.7	
3064	Überbrückungsrenten	20'102	49.2	25'400	30'000	4'600	18.1	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	51'176	153.8	155'400	129'900	-25'500	-16.4	
3091-3099	Übriger Personalaufwand	56'382	40.1	87'500	79'000	-8'500	-9.7	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'124'928	32.4	3'885'100	4'127'400	242'300	6.2	
310	Material- und Warenaufwand	344'546	13.1	420'000	389'700	-30'300	-7.2	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	187'331	93.2	193'200	361'900	168'700	87.3	
3110	Büromöbel und -geräte	9'145	653.4	33'100	68'900	35'800	106.2	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	117'539	-11.3	127'900	104'300	-23'600	-18.5	
3113	Hardware	60'341	168.3	27'100	161'900	134'800	497.4	
3118	Immaterielle Anlagen	306	8'662.5	5'100	26'800	21'700	425.5	
3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	-	-	-	-	-	-	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaftlichen Verwaltungsvermögen	259'943	10.5	258'100	287'200	29'100	11.3	
313	Dienstleistungen und Honorare	1'417'595	16.8	1'753'200	1'684'600	-68'600	-3.9	
3130	Dienstleistungen Dritter	1'201'610	26.4	1'583'100	1'518'800	-64'300	-4.1	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	82'532	-75.8	15'000	20'000	5'000	33.3	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	13'320	42.6	25'500	19'000	-6'500	-25.5	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	40'497	2.7	50'000	41'600	-8'400	-16.8	
3134	Sachversicherungsprämien	79'636	7.0	79'600	85'200	5'600	7.0	
3137	Steuern und Abgaben	-	-	-	-	-	-	
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	291'686	71.5	391'000	500'200	109'200	27.9	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	154'431	86.0	244'800	290'400	45'600	18.6	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungskosten	199'671	-3.8	187'900	192'100	4'200	2.2	
317	Spesenentschädigungen	233'230	64.9	407'000	384'500	-22'500	-5.5	
3170	Reisekosten und Spesen	66'267	24.5	78'700	82'500	3'800	4.8	
3171	Exkursionen, Reisen und Lager	166'963	80.9	328'300	302'000	-26'300	-8.0	
318	Werberichtigungen auf Forderungen	36'267	1.5	29'900	36'800	6'900	23.1	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	227	-100.0	-	-	-	-	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	549'246	22.6	703'800	673'200	-30'600	-4.3	
330	Abschreibungen Sachanlagen Verwaltungsvermögen	549'246	22.6	703'800	673'200	-30'600	-4.3	
36	Transferaufwand	1'056'696	5.6	1'167'700	1'116'200	-51'500	-4.4	
363	Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	-	-	-	-	-	-	
40	Fiskalertrag	14'838'291	9.7	14'910'700	16'275'300	1'364'600	9.2	
400	Direkte Steuern natürliche Personen	6'834'548	-15.7	6'987'600	5'760'500	-1'227'100	-17.6	
401	Direkte Steuern juristische Personen	8'003'743	31.4	7'923'100	10'514'800	2'591'700	32.7	
42	Entgelte	126'605	-10.6	116'100	113'200	-2'900	-2.5	
424	Dienstleistungen	27'646	-27.7	20'000	20'000	-	-	
426	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	98'960	-5.8	96'100	93'200	-2'900	-3.0	
429	Übrige Entgelte	-	-	-	-	-	-	
43	Verschiedene Erträge	300	-100.0	-	-	-	-	
439	Übriger Ertrag	300	-100.0	-	-	-	-	

Budget 2024 (nach Arten)

	Rechnung 2022		Budget 2023		Budget 2024		Abweichung Budget 23 in CHF	Abweichung Budget 23 in %	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag			
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds								
450		-		-		-	-	-	
46	Transferertrag								
461		327'083		321'000		321'000	321'000	-	
463		321'000		321'000		321'000	321'000	-	
469		6'083		-		-	-	-	
				-100.0		-	-	-	
	Total Betrieblicher Aufwand	14'089'341	15'292'279	15'549'500	15'347'800	16'040'100	16'709'500	490'600 3.2	
	Total Betrieblicher Ertrag							1'361'700 8.9	
EBT	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'202'938	-44.4	-201'700		669'400	871'100	-431.9	
34	Finanzaufwand								
340	Zinsaufwand	186'285	-26.3	252'200		137'300		-114'900 -45.6	
342	Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	33'798	-100.0	80'900		-		-80'900 -100.0	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	755	56.9	800		1'200		400 50.0	
349	Übriger Finanzaufwand	147'836	-7.9	170'500		136'100		-34'400 -20.2	
		3'895	-100.0	-		-		-	
44	Finanzertag								
440	Zinsertrag	1'044'263	17.7	1'077'000		1'228'800		151'800 14.1	
443	Liegenschaftenertrag Finanzvermögen	12'860	454.4	-		71'300		71'300 4.5	
444	Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen	742'139	5.1	745'900		779'700		33'800 4.5	
447	Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen	-		-		-		-	
448	Erträge von gemieteten Liegenschaften	231'664	36.2	273'500		320'200		46'700 17.1	
		57'600	-	57'600		57'600		-	
	Finanzaufwand	186'285	-26.3	252'200		137'300		-114'900 -45.6	
	Finanzertag		17.7					151'800 14.1	
EFI	Ergebnis aus Finanzierung	857'978	27.2	824'800		1'091'500		266'700 32.3	
OPE=EBT+EFI	Operatives Ergebnis	2'060'916	-14.6	623'100		1'760'900		1'137'800	
38	Ausserordentlicher Aufwand								
389	Einlagen in das Eigenkapital	-	-	-		-		-	
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des Eigenkapitals	-	-	-		-		-	
48	Ausserordentlicher Ertrag								
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	-		30'300		30'300		30'300	
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des Eigenkapitals	-		30'300		30'300		30'300	
		-		30'300		30'300		30'300	
AOE	Ausserordentliches Ergebnis	-		30'300		30'300		-	
=OPE+AOE	Jahresergebnis (Aufwand- / Ertragüberschuss)	2'060'916	-13.1	653'400		1'791'200		1'137'800	

Reformierte Kirche

Kanton Zug

Kirche mit Zukunft

Vorlage Nr. 279

Budget 2024 – nach Funktionen

Zuordnung Objekte und Liegenschaften 350.720-782 / 963.981-986

Die nachfolgende Matrix gibt Aufschluss über die Zuweisung der einzelnen Objekte und Liegenschaften, vgl. Seiten 17 und 18

Kirchliche Liegenschaften 350.720-782

	Liegenschaften im Verwaltungsvermögen	Liegenschaften zur Miete
Bezirk Ägeri	Kirche und KGH Pfarrhaus Unterägeri Pfarrhaus Oberägeri	Pfarrbüro Unterägeri
Bezirk Baar Neuheim	Kirche und KGH Sigristenhaus Baar Pfarrhaus Haldenstrasse Baar Pfarrwohnung Schutzengel Baar	
Bezirk Cham	Kirche Pfarrhaus Sinserstrasse Pfarrbüro Sinserstrasse	Pfarrhaus Tormattstrasse
Bezirk Hünenberg	Kirchgemeindezentrum Sigristenwohnung KiZ Pfarrhaus Heinrichstrasse	¹⁾ ¹⁾
Bezirk Rotkreuz	Kirche und KGH	Pfarrbüro Kirchenstrasse Pfarwohnung Suurstoffi
Bezirk Steinhausen	KBZ Chilematt (Anteil 20%) Pfarrhaus Keltengeweg	
Bezirk Zug Menzingen Walchwil	Kirche Zug Chileli Menzingen Kirche Walchwil Pfarrbüro Menzingen Pfarwohnung Menzingen Pfarrhaus Hofstrasse Zug Pfarwohnung Feldpark Zug KiZ Zug, Flächen eigengenutzt	Pfarwohnung Walchwil Pfarrbüro Chamerstrasse Zug Pfarrbüro Kirchenstrasse Zug

¹⁾ vorübergehende Drittvermietung

Liegenschaften des Finanzvermögens 963.981-986

	Liegenschaften im Finanzvermögen
Bezirk Cham	Wohnung Sinserstrasse
Bezirk Zug Menzingen Walchwil	MFH Lüssiweg Zug Wohnung Guggiweg Zug Land im Baurecht vergeben Guggiweg Zug REFH Mühlestrasse Edlibach KiZ Zug, Flächen und Wohnungen drittvermietet

	Rechnung 2022		Budget 2023		Budget 2024		Erläuterungen zu den Abweichungen und Ergänzungen
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	13'883'499	7'37'169	15'347'100	7'98'500	15'825'300	842'300	
35 KIRCHEN UND RELIGIOSE ANGELEGENHEITEN	13'883'499	7'37'169	15'347'100	7'98'500	15'825'300	842'300	
350 Kirchen	13'883'499	7'37'169	15'347'100	7'98'500	15'825'300	842'300	
350.1 Gemeindeaufbau und Leitung	27'45'453	631	27'45'100	-	3'028'900	-	
350.101 Kirchengemeinde /							
Grosser Kirchgemeinderat	39'228	-	35'100	-	34'600	-	
Entschädigungen	25'311		25'500		25'500		
3040-3055 Anteil Sozialleistungen	438		600		600		
3091-3099 Übriger Personalaufwand	-		-		-		
310 Material- und Warenaufwand	2'375		3'000		2'500		
313 Dienstleistungen und Honorare	1'284		1'000		1'000		
317 Spesenentschädigungen	9'820		5'000		5'000		
350.102 Kirchenrat							
3000 Entschädigungen	374'218	-	439'300	-	456'600	-	
3040-3055 Anteil Sozialleistungen	241'245		262'200		253'700		
3090 Aus- und Weiterbildung des Personals	40'405		49'400		42'600		
3091-3099 Übriger Personalaufwand	-		1'000		-		
310 Material- und Warenaufwand	1'394		8'000		4'000		
311 Nicht aktivierbare Anlagen	2'369		3'500		2'500		
313 Dienstleistungen und Honorare	296		1'500		2'800		
	4'276		7'700		45'000		
315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	-		-		-		
317 Spesenentschädigungen	13'201		16'000		16'000		
363 Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	71'032		90'000		90'000		
350.110 Verwaltung							
3000 Entschädigungen	704'911	631	722'300	-	753'100	-	
3010 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-		2'000		2'000		
3040-3055 Anteil Sozialleistungen	544'346		547'800		565'400		
3090 Aus- und Weiterbildung des Personals	129'614		132'900		138'300		
3091-3099 Übriger Personalaufwand	335		4'000		4'000		
310 Material- und Warenaufwand	2'606		3'500		3'000		
311 Nicht aktivierbare Anlagen	14'899		16'500		16'500		
313 Dienstleistungen und Honorare	-		2'000		10'900		
315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	10'749		9'400		9'800		
316 Mieten, Leasing, Pachten, Benützungskosten	-		2'000		1'000		
317 Spesenentschädigungen	770		700		700		
319 Verschiedener Betriebsaufwand	1'365		1'500		1'500		
426 Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter	227		-		-		
439 Übriger Ertrag	331	300	-	-	-	-	
350.111 Kommissionen							
3000 Entschädigungen	5'898	-	7'300	-	7'300	-	
3040-3055 Anteil Sozialleistungen	5'415		6'000		6'000		
317 Spesenentschädigungen	483		700		700		
	-		600		600		
350.112 Rechnungsprüfung							
3000 Entschädigungen	16'247	-	17'500	-	18'100	-	
313 Dienstleistungen und Honorare	2'007		3'000		3'000		
317 Spesenentschädigungen	13'859		14'000		14'600		
	381		500		500		

Im Budget 2024: u.a. Strategieprozess CHF 30'000 und Beitrag
Vorbereitung Teilnahme Zentralschweizer Kirchen an der
Bildungsmesse ZEBI in Luzern 2025 CHF 8'000

vgl. Auflistung Seite 19

Budget 2024 (nach Funktionen)

	Rechnung 2022		Budget 2023		Budget 2024		Erläuterungen zu den Abweichungen und Ergänzungen
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
350.123 Versicherungen							
3040-3055 Unfallversicherungsprämien	35'568	-	35'700	-	38'400	-	
313 Sachversicherungsprämien	2'230		2'300		2'300		
	33'338		33'400		36'100		
350.150 EKS und Organisationen							
3000 Entschädigungen Behörden und Kommissionen	307'775	-	362'000	-	355'900	-	
3040-3055 Anteil Sozialleistungen	3'512		8'000		4'000		
313 Dienstleistungen und Honorare	273		700		400		
	302'660		350'000		350'000		
							Im Budget 2024; Beitrag Evangelische Kirche Schweiz EKS, HEKS und Mission 21 CHF 160'000 und Sockelbeitrag für die Missionsorganisationen CHF 40'000, Beitrag Konkordatskonferenz CHF 76'000, Beiträge Deutschschweizerische KIKO CHF 16'000, Reformierte Medien CHF 25'000 und Weiterbildung Schweiz CHF 14'000 sowie verschiedene Einzelbeiträge (Mitgliederbeiträge) < CHF 5'000
317 Spesenentschädigungen	1'330		3'300		1'500		
350.170 Bezirke							
3000 Entschädigungen	1'020'132	-	1'039'600	-	1'086'000	-	
3010 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	194'886		170'000		190'000		
3040-3055 Anteil Sozialleistungen	259'220		259'600		276'800		
3090 Aus- und Weiterbildung des Personals	73'759		72'800		77'200		
3091-3099 Übriger Personalaufwand	7'319		12'000		19'000		
310 Material- und Warenaufwand	2'976		3'500		2'500		
311 Nicht aktivierbare Anlagen	7'471		13'700		16'100		
	21'198		26'700		45'400		
							Im Budget 2024; u.a. Ägeri diverse Neueinrichtungen nach Sanierung und Erweiterung Kirchengemeindehaus CHF 12'000
313 Dienstleistungen und Honorare	7'369		8'000		8'000		
315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	174		2'800		500		
317 Spesenentschädigungen	37		500		500		
363 Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	445'721		470'000		450'000		vgl. Auflistung Seite 19
350.175 CityKircheZug							
3000 Entschädigungen	136'276	-	144'600	-	146'900	-	
3010 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'819		4'000		2'000		
3040-3055 Anteil Sozialleistungen	51'338		58'800		60'900		
363 Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	13'419		14'800		14'000		
	69'640		67'000		70'000		vgl. Auflistung Seite 19
350.180 Beiträge Gemeindeaufbau und Leitung							
310 Material- und Warenaufwand	105'200	-	152'000	-	132'000	-	
313 Dienstleistungen und Honorare	332		-		-		
	11'368		32'000		32'000		
363 Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	93'500		120'000		100'000		
							Im Budget 2024; Beitrag Gesundheitsförderung BGM CHF 2'000 und Beiträge Klimaprojekte CHF 30'000
							vgl. Auflistung Seite 19
350.2 Theologie	4'693'218	80'259	5'096'100	79'000	5'302'000	76'100	
350.201 Fachgruppe Theologie							
3000 Entschädigungen	17'260	-	28'300	-	27'300	-	
3040-3055 Anteil Sozialleistungen	14'921		14'000		15'000		
3090 Aus- und Weiterbildung des Personals	1'441		1'800		1'800		
317 Spesenentschädigungen	636		11'500		9'500		
	262		1'000		1'000		
350.210 Pfarrämter							
3000 Entschädigungen	2'913'235	56'448	3'186'900	55'000	3'311'800	55'000	
3010 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	30'578		15'000		30'000		
3040-3055 Anteil Sozialleistungen	2'184'298		2'240'600		2'338'600		
3090 Aus- und Weiterbildung des Personals	510'423		550'400		577'100		
3091-3099 Übriger Personalaufwand	14'129		29'400		18'100		
	20'358		41'000		45'000		
							Im Budget 2024; u.a. Beiträge Pfarreinsetzungen CHF 20'000, Pfarrverabschiedungen CHF 10'000 und Ordination CHF 10'000

Budget 2024 (nach Funktionen)

		Rechnung 2022		Budget 2023		Budget 2024		Erfäuterungen zu den Abweichungen und Ergänzungen	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
310	Material- und Warenaufwand	19607		26'500		27'400		27'400	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	2'979		13'200		12'600		12'600	
313	Dienstleistungen und Honorare	52'827		125'000		113'500		113'500	
315	Unterrhalt Mobilien und Immaterielle Anlagen	86		1'500		1'500		1'500	
317	Spesenentschädigungen	77'951		144'300		148'000		148'000	
3170	Reisekosten und Spesen	23'699		23'800		27'400		27'400	
3171	Exkursionen, Reisen und Lager	54'252		120'500		120'600		120'600	
426	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	56'448	56'448	55'000	55'000		55'000		55'000
350.220	Gottesdienste und kirchliche Feiern	20'046	-	34'300	-	49'100	-	49'100	-
310	Material- und Warenaufwand	7'600		11'600		7'800		7'800	
313	Dienstleistungen und Honorare	12'446		22'700		41'300		41'300	
350.221	Kirchenmusik	460'122	-	483'200	-	508'200	-	508'200	-
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	359'169		362'900		386'900		386'900	
3040-3055	Anteil Sozialleistungen	67'591		71'700		75'000		75'000	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'485		3'500		3'500		3'500	
3091-3099	Übriger Personalaufwand	1'593		3'000		2'000		2'000	
310	Material- und Warenaufwand	191		4'500		4'000		4'000	
313	Dienstleistungen und Honorare	20'786		28'300		27'500		27'500	
317	Spesenentschädigungen	188		300		300		300	
363	Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	9'120		9'000		9'000		9'000	
350.250	Religionsunterricht	1'191'112	23'811	1'243'900	24'000	1'299'800	21'100	1'299'800	21'100
3000	Entschädigungen	2'393		2'000		2'000		2'000	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	880'017		879'400		910'500		910'500	
3040-3055	Anteil Sozialleistungen	205'170		203'100		204'400		204'400	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'983		18'500		23'000		23'000	
3091-3099	Übriger Personalaufwand	5'156		11'000		6'000		6'000	
310	Material- und Warenaufwand	43'200		60'000		61'800		61'800	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	545		2'500		5'800		5'800	
313	Dienstleistungen und Honorare	41'564		48'900		65'600		65'600	
315	Unterrhalt Mobilien und Immaterielle Anlagen	-		500		500		500	
317	Spesenentschädigungen	6'185		18'000		20'200		20'200	
3170	Reisekosten und Spesen	4'126		6'000		4'000		4'000	
3171	Exkursionen, Reisen und Lager	2'059		12'000		16'200		16'200	
426	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	23'811	23'811	24'000	24'000		21'100		21'100
350.251	Erwachsenenbildung	21'211	-	26'200	-	-	-	-	-
3000	Entschädigungen	-		1'000		-		-	
3040-3055	Anteil Sozialleistungen	-		200		-		-	
310	Material- und Warenaufwand	15'164		15'000		-		-	
313	Dienstleistungen und Honorare	6'047		10'000		-		-	
350.260	Kinder und Jugend	21'357	-	41'300	-	51'000	-	51'000	-
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'549		8'500		17'500		17'500	
3040-3055	Anteil Sozialleistungen	454		900		2'000		2'000	
310	Material- und Warenaufwand	4'780		3'900		6'800		6'800	
313	Dienstleistungen und Honorare	3'592		12'200		17'400		17'400	

In der Rechnung 2022 und im Budget 2023; Kosten Layout, Druck und Versand Erwachsenenbildungsflyer (letzimaliger Versand: 1.HJ 2022)

vgl. Auflistung Seite 19

Im Budget 2024; u.a. Projekt- und Kostenbeiträge CHF 42'500

Im Budget 2024; u.a. Projekt- und Kostenbeiträge CHF 107'100 wovon Hochzeitsmesse Zug CHF 12'000 sowie Beitrag Anteil Gefängnisseelsorge an der Aa Zug CHF 15'000 und Projektbeitrag Aufbau ukrainische Integrationskirche CHF 20'000

Im Budget 2024; Konfirmanden- und Jugendlager CHF 59'800 sowie Senioren- und Familienferien CHF 60'800
Im Budget 2024; Kostenbeteiligungen Psychiatrieseelsorge Klinik Zugersee CHF 16'000 und Gefängnisseeelsorge Bostadel CHF 9'000 sowie Seelsorge Meierskappel CHF 30'000

Budget 2024 (nach Funktionen)

		Rechnung 2022		Budget 2023		Budget 2024		Erläuterungen zu den Abweichungen und Ergänzungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
317	Spesenentschädigungen	7'983	-	15'800	-	7'300	-	
3170	Reisekosten und Spesen	65	-	-	-	-	-	
3171	Exkursionen, Reisen und Lager	7'918	-	15'800	-	7'300	-	
350.280	Beiträge Theologie	48'875	-	52'000	-	54'800	-	
313	Dienstleistungen und Honorare	48'875	-	52'000	-	54'800	-	Im Budget 2024; ökumenische Behindertenseelsorge CHF 44'500 sowie Seelsorge und Spiritual Care Hospiz Zentralschweiz CHF 10'300
350.3	Diakonie	2'480'979	367'016	2'857'400	358'100	2'888'700	358'100	
350.301	Fachgruppe Diakonie	12'076	-	21'600	-	21'000	-	
3000	Entschädigungen	8'555	-	10'000	-	10'000	-	
3040-3055	Anteil Sozialleistungen	629	-	1'600	-	1'000	-	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	836	-	3'500	-	3'500	-	
317	Spesenentschädigungen	931	-	500	-	500	-	
363	Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	1'125	-	6'000	-	6'000	-	vgl. Auflistung Seite 19
350.310	Triangel Beratung	1'036'260	365'396	1'109'700	358'100	1'157'900	358'100	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	797'814	-	824'900	-	864'400	-	
3040-3055	Anteil Sozialleistungen	195'420	-	200'800	-	208'800	-	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	7'508	-	20'000	-	13'000	-	
3091-3099	Übriger Personalaufwand	5'077	-	6'000	-	6'000	-	
310	Material- und Warenaufwand	11'922	-	20'000	-	23'000	-	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	3'275	-	9'000	-	12'200	-	
313	Dienstleistungen und Honorare	7'050	-	18'000	-	18'000	-	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	-	-	3'000	-	-	-	
317	Spesenentschädigungen	3'934	-	4'000	-	8'000	-	vgl. Auflistung Seite 19
363	Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	4'260	27'646	4'000	20'000	4'500	20'000	
424	Dienstleistungen	-	16'750	-	17'100	-	17'100	
426	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-	-	-	-	-	-	
461	Entschädigungen von öffentlichen Gemeinwesen	-	321'000	-	321'000	-	321'000	Im Budget 2024; Unterstützung Bundesamt Sozialversicherungen BSV, "Selbsthilfe Zug" CHF 7'100 sowie Kostenbeteiligung kath. KG Kanton Zug CHF 10'000 Im Budget 2024; Subventionen Kanton Zug, Schuldenberatung (Budgetberatung und Schuldenprävention) CHF 321'000
350.350	Sozialdiakonische Dienste	1'318'543	1'620	1'591'600	-	1'575'300	-	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	942'888	-	1'026'800	-	1'053'100	-	
3040-3055	Anteil Sozialleistungen	212'654	-	239'200	-	244'600	-	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'082	-	23'000	-	15'300	-	
3091-3099	Übriger Personalaufwand	9'672	-	5'000	-	5'000	-	
310	Material- und Warenaufwand	11'607	-	12'700	-	15'500	-	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	1'571	-	6'400	-	7'800	-	
313	Dienstleistungen und Honorare	28'484	-	89'300	-	67'000	-	Im Budget 2024; u.a. Projekt- und Kostenbeiträge CHF 65'400 sowie Entschädigungen Ausbildung Jungleiter CHF 9'000
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	-	-	1'000	-	1'000	-	
317	Spesenentschädigungen	106'585	-	188'200	-	166'000	-	
3170	Reisekosten und Spesen	3'850	-	8'200	-	8'100	-	
3171	Exkursionen, Reisen und Lager	102'735	-	180'000	-	157'900	-	Im Budget 2023; Senioren- und Familienferien CHF 71'100 sowie Kinder- und Jugendlager CHF 86'800
350.380	Beiträge Diakonie	114'100	-	134'500	-	134'500	-	
313	Dienstleistungen und Honorare	10'000	-	20'000	-	20'000	-	Im Budget 2024; Beitrag FRW Interkultureller Dialog CHF 20'000
363	Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	104'100	-	114'500	-	114'500	-	vgl. Auflistung Seite 19

Budget 2024 (nach Funktionen)

	Rechnung 2022		Budget 2023		Budget 2024		Erläuterungen zu den Abweichungen und Ergänzungen
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
350.4	310'441	-	344'800	-	335'000	-	
Ökumene							
350.420	675	-	1'700	-	1'700	-	
317	556	-	1'500	-	1'500	-	
363	119	-	200	-	200	-	vgl. Auflistung Seite 19
350.470	225'231	-	230'200	-	230'900	-	
3000	10'371	-	12'000	-	12'000	-	
3040-3055	439	-	500	-	700	-	
310	5'674	-	7'700	-	7'700	-	
313	6'125	-	6'500	-	7'000	-	
317	523	-	3'500	-	3'500	-	
363	202'000	-	200'000	-	200'000	-	vgl. Auflistung Seite 19
350.480	84'535	-	112'900	-	102'400	-	
313	28'456	-	30'900	-	30'400	-	Im Budget 2024; u.a. Beiträge Palliativ Care CHF 14'900 sowie Beitrag Jugendtreff Herti Zug 10'000
363	56'079	-	82'000	-	72'000	-	vgl. Auflistung Seite 19
350.5	459'794	-	598'100	-	540'500	-	
Information							
350.510	187'219	-	295'100	-	294'500	-	
3000	1'986	-	11'000	-	4'000	-	
3010	144'810	-	146'100	-	156'300	-	
3040-3055	33'092	-	34'700	-	35'900	-	
3090	1'214	-	4'000	-	3'000	-	
3091-3099	568	-	-	-	-	-	
310	138	-	3'000	-	2'500	-	
311	138	-	2'500	-	1'500	-	
313	4'836	-	92'000	-	90'000	-	Im Budget 2024; u.a. Projektbeiträge Fachstelle Kommunikation CHF 50'000 sowie laufende Kosten Webdesign CHF 35'000
315	-	-	300	-	300	-	
317	436	-	1'500	-	1'000	-	
350.520	272'575	-	303'000	-	246'000	-	
310	166'718	-	180'000	-	160'000	-	
313	105'857	-	123'000	-	86'000	-	
350.6	1'359'318	-	1'363'900	-	1'516'700	-	
Bauverwaltung und IT-Infrastruktur Telekommunikation							
350.601	8'757	-	4'600	-	8'900	-	
3000	8'050	-	4'000	-	8'000	-	
3040-3055	707	-	600	-	900	-	
350.610	1'051'085	-	1'065'800	-	1'073'700	-	
3000	-	-	1'000	-	1'000	-	
3010	826'244	-	845'100	-	865'400	-	
3040-3055	195'420	-	191'500	-	190'000	-	
3090	5'750	-	10'000	-	3'000	-	
3091-3099	6'822	-	6'500	-	5'500	-	
310	2'965	-	3'200	-	3'400	-	
311	1'293	-	2'000	-	3'300	-	
313	10'761	-	-	-	-	-	
315	265	-	500	-	500	-	
316	-	-	-	-	-	-	

Budget 2024 (nach Funktionen)

		Rechnung 2022		Budget 2023		Budget 2024		Erläuterungen zu den Abweichungen und Ergänzungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
317	Spesenentschädigungen	1'565	-	1'000	-	1'600	-	
363	Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	-	-	5'000	-	-	-	
350.611	IT Infrastruktur Telekommunikation	299'477	-	293'500	-	434'100	-	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	-	-	15'000	-	15'000	-	
310	Material- und Warenaufwand	13'798	-	17'400	-	15'900	-	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	60'647	-	32'200	-	188'700	-	Im Budget 2024; u.a. Ersatzbeschaffungen Serveranlage CHF 40'000, Primär NetApp Speicher CHF 60'000 und Offline-Backup CHF 35'000
313	Dienstleistungen und Honorare	174'995	-	175'500	-	154'000	-	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	39'814	-	42'800	-	49'200	-	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungskosten	10'223	-	10'600	-	11'300	-	
350.7	Kirchliche Liegenschaften (Liegenschaften des Verwaltungsvermögens und Liegenschaften zur Miete)	1'834'297	289'264	2'131'400	361'400	2'213'500	408'100	
350.720-781	Kirchliche Liegenschaften	1'834'297	289'264	2'131'400	361'400	2'213'500	408'100	
3000	Entschädigungen	962	-	2'000	-	2'000	-	
3040-3055	Anteil Sozialleistungen	47	-	200	-	100	-	
310	Material- und Warenaufwand	13'735	-	17'800	-	16'300	-	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	95'390	-	95'200	-	70'900	-	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	259'943	-	258'100	-	287'200	-	vgl. Auflistung Seite 5
313	Dienstleistungen und Honorare	320'519	-	296'300	-	247'600	-	Im Budget 2024; u.a. Umgebungsarbeiten CHF 93'100, Prämien Gebäudeversicherung GVZG CHF 49'100 und Betriebsbeitrag KBZ Steinhausen CHF 41'900 sowie Planungshonorar Baurprojekt Umgebung Kiz Hünenberg CHF 20'000
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	291'686	-	391'000	-	500'200	-	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	114'092	-	189'800	-	235'900	-	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungskosten	188'678	-	177'200	-	180'100	-	vgl. Auflistung Seite 5
330	Abschreibungen Sachanlagen VV	549'246	-	703'800	-	673'200	-	Im Budget 2024; u.a. Orgelrevision Kirche Zug CHF 99'800
389	Einlagen in das Eigenkapital	-	-	-	-	-	-	vgl. Auflistung Seite 5
447	Liegenschaftenertrag VV	-	231'664	-	273'500	-	320'200	vgl. Erläuterung Seite 11
448	Erträge von gemieteten Liegenschaften	-	57'600	-	57'600	-	57'600	
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	-	-	-	30'300	-	30'300	
5	SOZIALE SICHERHEIT	20'102	-	25'400	-	30'000	-	
53	ALTER UND HINTERLASSENE	20'102	-	25'400	-	30'000	-	
533	Leistungen an Pensionierte	20'102	-	25'400	-	30'000	-	
533.825	Leistungen an Pensionierte	20'102	-	25'400	-	30'000	-	
3064	Überbrückungsrenten	20'102	-	25'400	-	30'000	-	

Budget 2024 (nach Funktionen)

		Rechnung 2022		Budget 2023		Budget 2024		Erläuterungen zu den Abweichungen und Ergänzungen
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
9	FINANZEN UND STEUERN	372'024	15'599'373	429'200	15'656'600	322'100	17'126'300	
91	STEUERN	185'740	14'851'149	177'000	14'910'700	184'800	16'286'600	
910	Steuern	185'740	14'851'149	177'000	14'910'700	184'800	16'286'600	
910.910	Steuern	185'740	14'851'149	177'000	14'910'700	184'800	16'286'600	Vergütung für Dienstleistungen der kantonalen Steuerverwaltung (Einzugsprovision 1.0% der verbuchten Gemeindesteuererträge des vorletzten Jahres)
313	Dienstleistungen und Honorare	149'472		147'100		148'000		
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	36'267		29'900		36'800		
349	Übriger Finanzaufwand	1		-		-		vgl. Erläuterungen Seite 6
400	Direkte Steuern natürliche Personen	6'834'548	6'834'548	6'987'600	6'987'600	-	5'760'500	
401	Direkte Steuern juristische Personen	8'003'743	8'003'743	7'923'100	7'923'100	-	10'514'800	
440	Zinsertrag	12'858	12'858	-	-	-	11'300	
96	VERMÖGENS- UND SCHULDENVERWALTUNG	186'284	742'141	252'200	745'900	137'300	839'700	
961	Zinsen	37'692	742'141	80'900	-	-	60'000	
961.961	Zinsen	37'692	742'141	80'900	-	-	60'000	
340	Zinsaufwand	33'798		80'900		-		vgl. Erläuterungen Seite 7
349	Übriger Finanzaufwand	3'894		-		-		
440	Zinsertrag	2	2	-	-	-	60'000	Im Budget 2024; Verzinsung Festgelder (102 Kurzfristige Finanzanlagen)
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	147'836	742'139	170'500	745'900	136'100	779'700	
963.981-989	Liegenschaften des Finanzvermögens	147'836	742'139	170'500	745'900	136'100	779'700	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögens	147'836		170'500		136'100		
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	71'801		74'800		42'500		vgl. Auflistung Seite 5, "Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV"
3431	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	43'069		57'600		59'500		
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	32'966		38'100		34'100		
443	Liegenschaftenertrag FV	742'139	742'139	745'900	745'900	-	779'700	
444	Wertberichtigungen Anlagen FV	-		-		-		
969	Finanzvermögen, Übriges	755		800		1'200		
969.999	Finanzvermögen, Übriges	755		800		1'200		
342	Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	755		800		1'200		
97	RÜCKVERTEILUNGEN	-	6'083	-	-	-	-	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-	6'083	-	-	-	-	
971.971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-	6'083	-	-	-	-	
469	Verschiedener Transferertrag	-	6'083	-	-	-	-	
	Total Aufwand	142'756'26	16'336'542	15'801'700	16'455'100	16'177'400	17'968'600	
	Total Ertrag							
	Jahresergebnis	2'060'916		653'400		1'791'200		

Reformierte Kirche

Kanton Zug

Kirche mit Zukunft

Vorlage Nr. 279

Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte 2024

in CHF

Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	Rechnung 2022 ¹⁾	Budget 2023	Budget 20224
Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'248'569		
Beiträge an das Ausland	271'500		
	1'520'069	1'167'700	1'116'200

¹⁾ Rechnung 2022 inkl. Vergabungen aus Ertragsüberschuss 2021 (CHF 340'000) und Beiträge aus Corona-Fonds (CHF 123'374)

in CHF

350.102 Kirchenrat			
Freier Kredit KR			50'000
Vergabungen KR			40'000
			90'000
350.170 Bezirke			
ordentliche Beiträge			450'000
			450'000
350.175 CityKircheZug			
ordentlicher Beitrag			30'000
Betriebsbeitrag "Cafe für Begegnung & Beratung", Bauhütte St. Oswald Zug			40'000
			70'000
350.180 Beiträge Gemeindeaufbau und Leitung			
Partnerkirchen			80'000
Beiträge Projekte im Asylwesen und Obdachlosenprojekt			20'000
			100'000
350.221 Kirchenmusik			
Verschiedene Beiträge			9'000
			9'000
350.301 Fachgruppe Diakonie			
Verschiedene Beiträge			6'000
			6'000
350.310 Triangel Beratung			
Verschiedene Beiträge			4'500
			4'500
350.380 Beiträge Diakonie			
Stiftung Freiwillige Vorsorge			30'000
Tagesheime			30'000
Familienhilfe Zug			20'000
Bürgerschafts- und Darlehensgenossenschaft			15'000
Arbeitslosenprojekte			14'000
Verschiedene Beiträge			5'500
			114'500
350.420 Ökumenische Kommission			
Verschiedene Beiträge			200
			200
350.470 OeME			
Vergabungen OeME			200'000
			200'000
350.480 Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte			
Nicht kirchliche Jugendarbeit			30'000
Verschiedene Beiträge Institutionen			12'000
Frauenprojekte			10'000
Freiwilligenprojekte / Benevol			10'000
Wirtschaftsprojekte / Forum Kirche und Wirtschaft			10'000
			72'000

Finanzplanung 2025 - 2028

Sehr geehrte Frau Präsidentin
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 2025 bis 2028 gibt die strategischen Leitlinien vor und zeigt, verbunden mit dem Plan für Ausgaben Investitionen im Verwaltungsvermögen und Bauprojekte im Finanzvermögen (vgl. Seite 4), 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 1% 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 2025 bis 2028 Kenntnis zu nehmen.

**Evangelisch-Reformierter
Kirchenrat des Kantons Zug**

Die ressortverantwortliche Kirchenrätin: Ursula Müller-Wild

Der Kirchenschreiber: Klaus Hengstler

Finanzplan Budget 2024-2028
(nach Arten)

Rechnung 2021 Rechnung 2022 Budget 2023 Budget 2024 Finanzplan 2025 Finanzplan 2026 Finanzplan 2027 Finanzplan 2028 Kumuliertes Ergebnis 2021 - 2028

	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024	Finanzplan 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027	Finanzplan 2028	Kumuliertes Ergebnis 2021 - 2028
30	Personalaufwand	9'268'280	9'358'472	9'792'900	10'123'300	10'488'200	10'692'000	10'900'100	
3000	Entschädigungen Behörden und Kommissionen	560'362	552'012	552'700	570'200	570'200	570'200	570'200	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'892'268	6'994'691	7'200'500	7'495'800	7'798'600	7'954'600	8'113'700	
3040-3055	Anteil Sozialleistungen	1'683'260	1'684'108	1'771'400	1'818'400	1'910'500	1'958'300	2'007'300	
3064	Überbrückungsrenten	10'730	20'102	25'400	30'000	-	-	-	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	64'015	51'176	155'400	129'900	129'900	129'900	129'900	
3091-3099	Übriger Personalaufwand	57'646	56'382	87'500	79'000	79'000	79'000	79'000	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'046'748	3'124'928	3'885'100	4'127'400	4'215'300	4'266'400	4'321'700	
310	Material- und Warenaufwand	348'130	344'546	420'000	389'700	419'000	434'700	451'100	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	151'689	187'331	193'200	361'900	361'900	361'900	361'900	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	223'325	259'943	258'100	287'200	347'500	382'300	420'500	
313	Dienstleistungen und Honorare	1'389'519	1'417'595	1'753'200	1'684'600	1'684'600	1'684'600	1'684'600	
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	365'230	291'686	391'000	500'200	500'200	500'200	500'200	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	127'551	154'431	244'900	290'400	290'400	290'400	290'400	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungskosten	180'870	199'671	187'900	192'100	192'100	192'100	192'100	
317	Spesenentschädigungen	196'043	233'230	407'000	384'500	384'500	384'500	384'500	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	44'165	36'267	29'900	36'800	35'100	35'700	36'400	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	227	227	-	-	-	-	-	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	549'246	549'246	703'900	673'200	811'000	816'400	787'600	
330	Abschreibungen Sachanlagen VV	549'246	549'246	703'900	673'200	811'000	816'400	787'600	
36	Transferaufwand	1'060'819	1'056'696	1'167'700	1'116'200	1'116'200	1'116'200	1'116'200	
363	Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	1'060'819	1'056'696	1'167'700	1'116'200	1'116'200	1'116'200	1'116'200	
40	Fiskalertrag	14'752'617	14'838'291	14'910'700	16'275'300	15'547'400	15'815'000	16'091'500	
400	Direkte Steuern natürliche Personen	8'279'368	6'834'548	6'987'600	5760'500	5704'600	5676'900	5649'300	
401	Direkte Steuern juristische Personen	6'473'249	8'003'743	7'923'100	10'514'800	9'842'800	10'138'100	10'442'200	
42	Entgelte	135'150	126'605	116'100	113'200	113'200	113'200	113'200	
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	36'489	27'646	20'000	20'000	20'000	20'000	20'000	
426	Rückerstattungen	92'167	98'960	96'100	93'200	93'200	93'200	93'200	
429	Übrige Entgelte	6'494	-	-	-	-	-	-	
43	Verschiedene Erträge	-	300	-	-	-	-	-	
439	Übriger Ertrag	-	300	-	-	-	-	-	
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	155'500	-	-	-	-	-	-	
450	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds des Fremdkapitals	155'500	-	-	-	-	-	-	
46	Transferertrag	350'938	327'083	321'000	321'000	321'000	321'000	321'000	
461	Entschädigungen von öffentlichen Gemeinwesen	348'816	327'083	321'000	321'000	321'000	321'000	321'000	
463	Beiträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten	-	-	-	-	-	-	-	
469	Verschiedener Transferertrag	2'122	-	-	-	-	-	-	
<hr/>									
Total Betrieblicher Aufwand									
13'925'093									
15'394'205									
15'292'279									
15'202'938									
-201'700									
16'040'100									
16'709'500									
16'408'900									
15'722'800									
16'630'700									
15'981'600									
16'891'000									
16'525'700									
16'249'200									
16'815'600									
16'419'000									
-599'900									
<hr/>									
EBT									

Finanzplan Budget 2024-2028
(nach Arten)

	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024	Finanzplan 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027	Finanzplan 2028	Kumuliertes Ergebnis 2021 - 2028
34									
	Finanzaufwand	160'270	186'285	252'200	137'300	143'300	149'900	157'100	165'000
340	Zinsaufwand	33'800	33'798	80'900	-	-	-	-	-
342	Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	435	755	800	1'200	1'200	1'200	1'200	1'200
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	116'565	147'836	170'500	136'100	142'100	148'700	155'900	163'800
349	Übriger Finanzaufwand	9'470	3'895	-	-	-	-	-	-
44	Finanzentrag	1'085'001	1'044'263	1'077'000	1'228'800	1'228'800	1'228'800	1'228'800	1'228'800
440	Zinsentrag	9'729	12'860	-	71'300	71'300	71'300	71'300	71'300
443	Liegenschaftenertrag FV	732'074	742'139	745'900	779'700	779'700	779'700	779'700	779'700
444	Wertberichtigungen Anlagen FV	-	-	-	-	-	-	-	-
447	Liegenschaftenertrag VV	285'598	231'664	273'500	320'200	320'200	320'200	320'200	320'200
448	Erträge von gemieteten Liegenschaften	57'600	57'600	57'600	57'600	57'600	57'600	57'600	57'600
	Finanzaufwand	160'270	186'285	252'200	137'300	143'300	149'900	157'100	165'000
	Finanzentrag	1'085'001	1'044'263	1'077'000	1'228'800	1'228'800	1'228'800	1'228'800	1'228'800
EFI	Ergebnis aus Finanzierung	924'731	857'978	824'800	1'091'500	1'085'500	1'078'900	1'071'700	1'063'800
	Operatives Ergebnis	2'393'842	2'060'916	623'100	1'760'900	399'400	429'800	429'900	463'900
38	Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	-	-
389	Einlagen in das Eigenkapital	-	-	-	-	-	-	-	-
48	Ausserordentlicher Ertrag	-	-	30'300	30'300	30'300	30'300	30'300	30'300
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	-	-	30'300	30'300	30'300	30'300	30'300	30'300
AOE	Ausserordentliches Ergebnis	-	-	30'300	30'300	30'300	30'300	30'300	30'300
=OPE+AOE	Jahresergebnis (Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss)	2'393'842	2'060'916	653'400	1'791'200	429'700	460'100	460'200	8'743'559
	Wertberichtigungen auf Liegenschaften FV	-	-	-	-	-	-	-	-
	Jahresergebnis vor Wertberichtigungen auf Liegenschaften FV (Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss)	2'393'842	2'060'916	653'400	1'791'200	429'700	460'100	460'200	8'743'559

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 7) sieht es der Kirchenrat für angemessen, im Finanzplan Budget 2024 - 2028 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 2022	Budget 2023	Budget 2024	Finanzplan 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027	Finanzplan 2028
1	Aktiven	42'218'687	41'549'599	41'455'335	43'589'768	43'989'594	44'783'317
10	Finanzvermögen	32'330'977	29'191'773	30'666'526	31'016'326	31'233'426	32'434'926
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	573'625	2'285'772	908'525	1'258'325	1'258'325	1'576'925
101	Forderungen	1'258'649	1'135'000	1'259'000	1'259'000	1'259'000	1'259'000
102	Kurzfristige Finanzanlagen	5'000'000	-	3'000'000	3'000'000	3'000'000	3'000'000
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	2'841'000	2'841'000	2'569'000	2'569'000	2'569'000	2'569'000
107	Langfristige Finanzanlagen	156'001	156'001	156'001	156'001	156'001	156'001
1084	Gebäude FV	22'774'000	22'774'000	22'774'000	22'774'000	23'674'000	23'874'000
14	Verwaltungsvermögen	9'887'710	12'357'826	10'788'809	12'583'442	13'136'039	12'348'391
1404	Hochbauten VV	8'031'172	12'357'818	10'788'801	12'583'434	13'136'031	12'348'383
1406	Mobilien VV (Orgeln)	8	8	8	8	8	8
1407	Anlagen im Bau VV	1'856'530	-	-	-	-	-
2	Passiven	42'218'687	41'549'599	41'455'335	43'589'768	44'369'465	44'783'317
20	Fremdkapital	10'414'876	9'767'440	7'050'126	7'000'525	6'357'925	7'095'525
200	Laufende Verbindlichkeiten	919'561	654'000	920'000	920'000	920'000	920'000
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2'000'000	-	-	-	-	-
204	Passive Rechnungsabgrenzung	5'327'876	4'947'000	5'962'686	5'913'085	5'270'485	6'008'085
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	2'000'000	4'000'000	-	-	-	-
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	167'440	166'440	167'440	167'440	167'440	167'440
29	Eigenkapital	31'803'811	31'782'159	34'405'209	36'589'242	38'011'539	37'687'791
293	Vorfinanzierungen	1'000'000	939'400	909'100	878'800	818'200	787'900
294	Finanzpolitische Reserve	6'383'607	6'383'607	6'383'607	6'383'607	6'383'607	6'383'607
299	Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	24'420'203	24'459'152	27'112'502	29'336'835	30'809'732	30'516'284

1. Erfolgsrechnung

Ertrag	16'336'542	16'455'100	17'968'600	16'981'900	17'240'700	17'508'300	17'784'800
Aufwand	14'275'626	15'801'700	16'177'400	16'552'200	16'780'600	17'048'100	17'290'600
	2'060'916	653'400	1'791'200	429'700	460'100	460'200	494'200

2. Investitionsplanung (Verwaltungsvermögen) und Bauprojekte im Finanzvermögen

Verwaltungsvermögen	1'623'940	1'060'000	2'325'000	620'000	2'000'000	180'000	-
Finanzvermögen	-	-	-	-	-	900'000	200'000
	1'623'940	1'060'000	2'325'000	620'000	2'000'000	1'080'000	200'000

3. Fiskalertrag

Direkte Steuern natürliche Personen	6'834'548	6'987'600	5'760'500	5'732'500	5'704'600	5'676'900	5'649'300
Direkte Steuern juristische Personen	8'003'743	7'923'100	10'514'800	9'556'100	9'842'800	10'138'100	10'442'200
	14'838'291	14'910'700	16'275'300	15'288'600	15'547'400	15'815'000	16'091'500

4. Anzahl Personaleinheiten (Vollstellen)

(2025 - 2028 gemäss Rahmenstellenplan 2022-2025, vgl. Vorlage Nr. 258)

	54.7	58.4	58.4	62.7	62.7	62.7	62.7
--	------	------	------	------	------	------	------

5. Kennzahlen

Selbstfinanzierungsgrad ¹⁾	160.7%	56.2%	104.7%				
Selbstfinanzierungsanteil ²⁾	16.0%	8.1%	13.6%				
Investitionsanteil ³⁾	10.6%	13.5%	13.0%				
Zinsbelastungsanteil ⁴⁾	0.1%	0.5%	-0.4%				
Kapitaldienstanteil ⁵⁾	3.5%	4.8%	3.4%				

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.

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)