

GEMEINDEVERSAMMLUNG

FINANZPLAN 2021 – 2025



Mittwoch, 9. Dezember 2020, 19.30 Uhr
Gemeindesaal, Baar

Traktandum 2

Finanzplan 2021–2025 – Kenntnisnahme

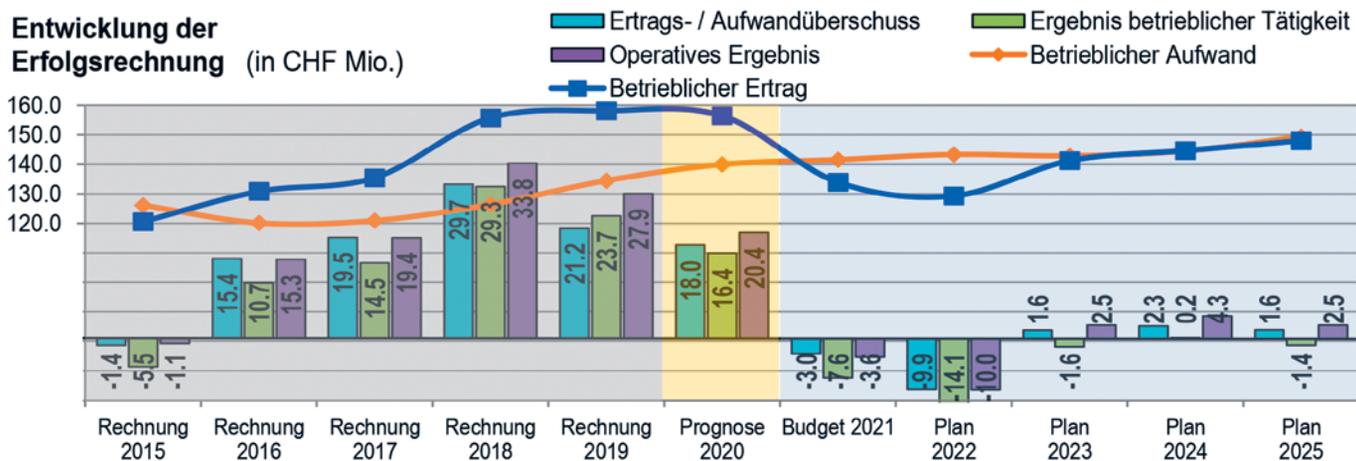
Erfolgsrechnung – gestufter Erfolgsausweis

in CHF 1'000		Rechnung 2019	Prognose 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025
30	Personalaufwand	-60'349	-61'407	-61'543	-62'158	-63'090	-64'037	-64'997
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-18'700	-17'443	-20'847	-20'847	-20'951	-21'056	-21'161
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-4'290	-3'980	-1'319	-1'730	-1'794	-2'204	-2'654
36	Transferaufwand	-47'906	-54'032	-54'960	-55'623	-54'061	-54'203	-57'604
	davon Finanz- und Lastenausgleich	-18'499	-27'221	-24'165	-24'391	-22'390	-22'045	-24'998
39	Interne Verrechnungen	-3'228	-3'132	-2'916	-3'000	-3'000	-3'000	-3'000
	Total betrieblicher Aufwand	-134'474	-139'994	-141'584	-143'358	-142'896	-144'500	-149'416
40	Fiskalertrag	122'440	121'074	98'755	94'390	106'083	109'053	112'112
41	Regalien und Konzessionen	16	16	10	10	10	10	10
42	Entgelte	14'311	12'514	14'537	14'517	14'497	14'477	14'457
45	Entnahmen aus Fonds/Spezialfinanzierung	1'207	1'136	1'170	500	450	550	550
46	Transferertrag	16'946	18'565	16'547	16'881	17'222	17'570	17'926
49	Interne Verrechnungen	3'228	3'132	2'916	3'000	3'000	3'000	3'000
	Total betrieblicher Ertrag	158'149	156'436	133'934	129'298	141'262	144'660	148'055
	Ergebnis betriebliche Tätigkeit	23'675	16'443	-7'650	-14'060	-1'633	160	-1'362
34	Finanzaufwand	-1'072	-1'019	-1'124	-1'124	-1'124	-1'196	-1'448
44	Finanzertrag	5'318	4'998	5'154	5'204	5'254	5'304	5'354
	Ergebnis aus Finanzierung	4'246	3'979	4'030	4'080	4'130	4'108	3'906
	Operatives Ergebnis	27'921	20'422	-3'620	-9'980	2'497	4'269	2'545
38	Ausserordentlicher Aufwand	-7'288	-3'000	0	0	-1'000	-2'000	-1'000
48	Ausserordentlicher Ertrag	609	571	658	60	60	60	60
	Ausserordentliches Ergebnis	-6'678	-2'429	658	60	-940	-1'940	-940
	Ertrags- / Aufwandüberschuss	21'242	17'993	-2'962	-9'920	1'557	2'329	1'605

Die Beträge sind gerundet. Totalisierungen können deshalb von der Summe der einzelnen Werte abweichen.

Entwicklung der

Erfolgsrechnung (in CHF Mio.)

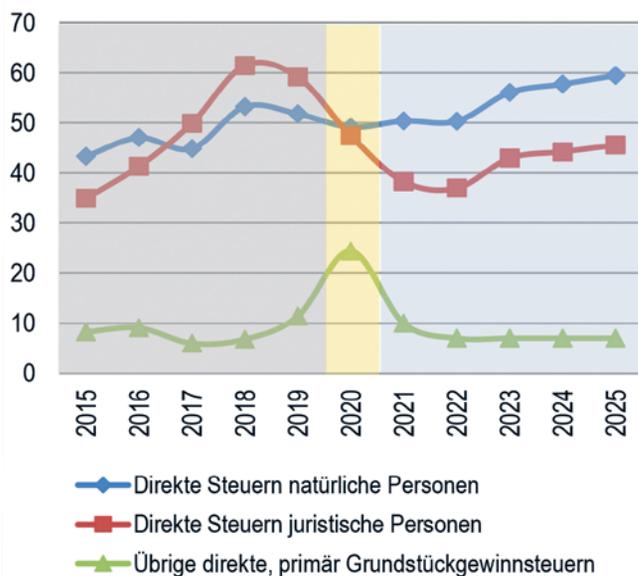


Fiskalertrag

		Steuerfuss: 50.88 % 53 % 53 % 53 % 53 % 53 %						
in CHF 1'000		Rechnung 2019	Prognose 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025
400	Steuern natürliche Personen	51'804	49'157	50'380	50'336	56'052	57'733	59'465
	Einkommenssteuern Berichtsjahr	28'214	27'756	28'850	30'045	32'178	33'143	34'137
	Einkommenssteuern Vorjahre	8'405	5'715	4'880	3'990	6'512	6'707	6'908
	Quellensteuer	4'399	5'989	6'440	6'134	6'569	6'766	6'969
	Sondersteuern (Kapitalleistungen)	1'361	1'200	1'280	1'384	1'411	1'454	1'497
	Pauschale Steueranrechnung	-279	-250	-260	-281	-287	-296	-304
	Übrige direkte Steuern	306	400	400	404	412	424	437
	Vermögenssteuer Berichtsjahr	7'477	7'157	7'630	7'971	8'130	8'374	8'626
	Vermögenssteuer Vorjahre	1'921	1'190	1'160	690	1'126	1'160	1'195
401	Steuern juristische Personen	59'177	47'437	38'290	36'969	42'946	44'235	45'562
	Gewinnsteuern Vorjahr	50'399	36'983	28'640	26'860	32'089	33'052	34'043
	Gewinnsteuern Berichtsjahr	1'543	1'275	1'720	1'604	1'636	1'685	1'735
	Gewinnsteuern frühere Jahre	1'524	2'504	2'500	2'458	2'620	2'699	2'780
	Pauschale Steueranrechnung	-2'128	-1'040	-820	-414	-845	-870	-896
	Kapitalsteuern Vorjahr	7'455	6'254	5'060	5'260	6'170	6'355	6'546
	Kapitalsteuern Berichtsjahr	156	301	210	212	216	223	230
	Kapitalsteuern frühere Jahre	229	1'160	980	990	1'060	1'092	1'125
402	Übrige direkte Steuern	11'377	24'400	10'000	7'000	7'000	7'000	7'000
	Vermögensgewinnsteuern	10'336	23'500	9'000	6'000	6'000	6'000	6'000
	Erbschafts- und Schenkungssteuern	1'041	900	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000
403	Besitz- und Aufwandsteuern	83	80	85	85	85	85	85
Fiskalertrag		122'440	121'074	98'755	94'390	106'083	109'053	112'112

Die Beträge sind gerundet. Totalisierungen können deshalb von der Summe der einzelnen Werte abweichen.

Steuererträge (in CHF Mio.)



Prognose 2020

Die Erträge der ordentlichen Steuern verlaufen leicht unter dem Budget. Dank eines hohen, ungeplanten Grundstücksgewinnsteuerertrages (siehe Diagramm links, grüne Linie) liegt die Prognose 2020 über dem Budget.

Es ist absehbar, dass sich **Covid-19** in den steuerbaren Einkommen vieler Personen und bei den Gewinnen von Firmen negativ bemerkbar machen wird, wenn auch teilweise mit zeitlicher Verzögerung und in einem heute schwer abschätzbaren Ausmass. Wir gehen wie der Kanton Zug davon aus, dass sich die Situation ab 2022 bei den Steuererträgen juristischer Personen und ab 2023 bei den natürlichen Personen schrittweise erholen wird.

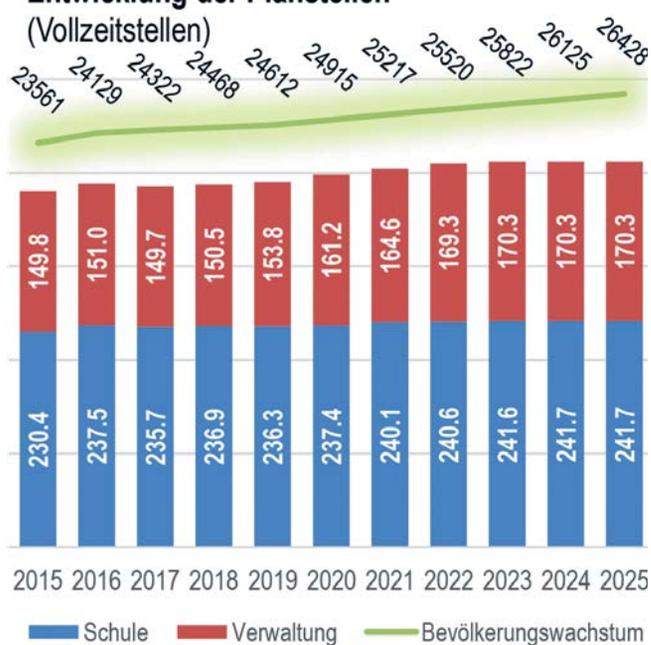
Personalentwicklung

Angaben = 100 %-Stellen

Abteilung	Rechnung 2019	Prognose 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025
1 Präsidiales / Kultur	31.4	32.5	32.5	33.5	33.5	33.5	33.5
2 Finanzen / Wirtschaft	8.3	8.3	9.2	9.4	10.4	10.4	10.4
3 Schulen / Bildung							
– Rektorat, Dienste	14.0	14.3	14.3	15.3	15.3	15.3	15.3
– Lehrpersonen Volksschule	207.8	208.5	211.2	211.5	212.5	212.5	212.5
– Schulgänz. Betreuung	4.1	4.1	4.1	4.1	4.1	4.2	4.2
– Lehrpersonen Musikschule	24.4	24.8	24.8	25.0	25.0	25.0	25.0
4 Planung / Bau	13.9	17.1	17.1	17.1	17.1	17.1	17.1
5 Liegenschaften / Sport							
– Verwaltung, Hausw. etc.	30.4	31.4	31.4	32.4	32.4	32.4	32.4
– Schwimmbad Lättich	13.6	13.6	14.6	14.6	14.6	14.6	14.6
6 Sicherheit / Werkdienst	29.7	30.0	30.5	31.5	31.5	31.5	31.5
7 Soziales / Familie	12.5	14.0	15.0	15.5	15.5	15.5	15.5
Total Verwaltung und Betriebe	153.8	161.2	164.6	169.3	170.3	170.3	170.3
Veränderung gegenüber Vorjahr	2.2 %	4.6 %	2.1 %	2.7 %	0.6 %	0.0 %	0.0 %
Total Schule (ohne Rektorat)	236.3	237.4	240.1	240.6	241.6	241.7	241.7
Veränderung gegenüber Vorjahr	-0.2 %	0.4 %	1.1 %	0.2 %	0.4 %	0.0 %	0.0 %
Total Einwohnergemeinde	390.1	398.6	404.7	409.9	411.9	412.0	412.0
Veränderung gegenüber Vorjahr	0.7 %	2.1 %	1.5 %	1.3 %	0.5 %	0.0 %	0.0 %

Entwicklung der Planstellen

(Vollzeitstellen)



Personalplanung

Die Personalplanung umfasst die Planstellen, Sicht Herbst 2020, Ausblick auf jeweils Ende des Jahres.

Im Stundenlohn angestellte Personen sind in der Tabelle nicht berücksichtigt. Ebenfalls nicht ausgewiesen sind temporär besetzte Stellen, Lehrstellen, Praktikumsstellen, Stellennetz-Stellen sowie Personen während ihrer Einarbeitungszeit.

Das **Bevölkerungswachstum** ist während dem links angezeigten Zeitabschnitt leicht höher als das Personalwachstum.

Investitionsprogramm

* = gebundene Ausgaben

Zahlen in CHF 1'000

Investitionsvorhaben	Total Kredit	Investiert bis 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025
Präsidiales / Kultur							
Einwohnergemeinde							
Neubeschaffung Sonnenschirme	100		100				
Informatik							
Einführung der Softwarelösung HRM Portal	150		150				
Modernisierung IT-Arbeitsplätze	100		100				
Inbetriebnahme redundantes Rechenzentrum	250			250			
Telefon							
Modernisierung Telefonanlage Verwaltung	150		150				
Total Präsidiales / Kultur			500	250			
Schulen / Bildung							
Unterhalt Informatik							
Ersatzbeschaffung Informatik Schule (ICT-Strategie) *			385	385	385	385	385
Total Schulen / Bildung			385	385	385	385	385
Planung / Bau							
Planung und Bauprüfung							
Ortsplanungsrevision 2020 *	560	170	220	100	70		
Studie Verkehr / Neugestaltung & Lärmsanierung Zentrum	200	60	100	40			
Gesamtverkehrskonzept *	190	70	100	20			
Baulicher Unterhalt Strassen und Anlagen							
Fussgängerbrücke Neufeld (östlich SBB-Geleise)	1'600	1'400	200				
Umgestaltung Aegeristrasse *	5'825	100	100	200	1'000	1'000	1'000
Beitrag Kanton Sanierung Aegeristrasse	-3'350		-3'350				
Umgestaltung Knoten «Baarer matt»	1'800	4		50	500	1'246	
Ausbau Neuhofstrasse / Anschluss Nordstrasse	650			50	550		
Ausbau Neuhofstr. / Anschluss Nordstr. – Beiträge von Privat	-70				-70		
Ausbau Trottoir Neuhofstrasse	220			20	200		
Umgestaltung Inwilerriedstrasse / Tangente *	335	250	85				
Diverse Strassen- und Bushaltestellenumbauten	800			200	200	200	200
Sanierung Oberneuhofstrasse *	360		50	310			
Sanierung Zugerstrasse (Altgasse-Tangente) *	1'870	70	900	900			
Umgestaltung Zuger- / Baarerstrasse	1'700			100	800	800	
Bushaltestelle Inwil Kirche	100					100	
Trottoir Untere Rainstrasse – Talacherstrasse	135					135	

* = gebundene Ausgaben

Zahlen in CHF 1'000

Investitionsvorhaben	Total Kredit	Investiert bis 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025
Umgestaltung Knoten «Baarer matt» – Beitrag Stadt Zug	–360				–100	–260	
Bushaltestelle Inwil (Rigistrasse) *	640	400	240				
Trottoirausbau Ruessenstrasse *	240		240				
Trottoirausbau Ruessenstrasse – Beiträge von Privat	–155		–155				
Sanierung Ruessenstrasse *	695	12	50	350	283		
Sanierung Ruessenstrasse – Beiträge von Privat	–695				–695		
Neugestaltung Fussweg Altgasse – Grabenstrasse	200	160	40				
Sanierung Höllstrasse	570		570				
Sanierung Rigistrasse–Rote Trotte-Tangente *	400		400				
Sanierung Steinhauserstrasse Guggenbüel – Sonnenrain *	380		380				
Bushaltestelle Büelplatz	200		150				
Bushaltestellen Talacher, Zugerstrasse, Walterswil	165		155				
Sanierung / Verlegung Talacherstrasse	250				250		
Fussweg Unterfeld Nord – Partners Group	150				150		
Altgasse (Friedhof) Bushaltestelle & Parkplätze	500			50	300	150	
Übernahme und Sanierung Grabenstrasse	250			250			
Sanierung Rigi- / Oberdorfstrasse bis Rote Trotte	900				450	450	
Abwasserbeseitigung							
Kanalisationsanschlussgebühren	–		–500	–500	–500	–500	–500
Anpassung diverser Kanalisationen *	–		200	200	200	200	200
Verlegung Kanalisationsleitungen Tangente *	2'800	2'500	300				
Sanierung Strassenentwässerung Rigistrasse *	500		500				
Sanierung Kanalisation Oberneuhofstrasse *	310		50	260			
Entwässerungsleitung Rebmatli (2. Etappe) *	950		50	100	450	350	
Sanierung Strassenentwässerung Rigistrasse – Beitrag Kanton	–500		–500				
Sanierung Kanalisation Ruessenstrasse *	1'045		50	500	495		
Sanierung Kanalisation Ruessenstrasse – Beiträge von Privat	–430				–430		
Sanierung Kanalisation Langgasse, Massnahme 17 *	350	20	330				
Sanierung Kanalisation Aegeristrasse, Massnahme 22 *	430	30	400				
Umlegung Hauptkanal für Neubau Wiesental *	650	30	620				
Sanierung Kanalisation Sennweid, 3. & 4. Etappe *	150		75	75			
Umlegung Kanal Sternmatt 2, Anteil Tiefbau *	120		20	100			
Umlegung Mischwasserleitung Sternmatt 1 *	350		350				
Total Planung / Bau			2'420	3'375	4'103	3'871	900

* = gebundene Ausgaben

Zahlen in CHF 1'000

Investitionsvorhaben	Total Kredit	Investiert bis 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025
Liegenschaften / Sport							
Öffentliche Plätze / Toiletten							
Projekt Hopp-la	955		705	250			
Beiträge für Projekt Hopp-la	-250			-250			
Liegenschaften Schulen / Bildung							
Schule Wiesental (4 1/2-Züger) ¹⁾	96'000	2'300	1'900	10'000	15'000	20'000	15'000
Erweiterung Schule Sternmatt 1 ¹⁾	53'000	1'350	1'800	11'000	14'000	12'000	8'000
Dreifachturnhalle Sternmatt 2	15'000	900	2'000	6'000	4'500	900	700
Ergänzungs-Pavillon Primarschule Sennweid	3'100	2'600	500				
Neubau SEB Primarschule Sennweid & UG	4'800	100	700	2'350	1'400	250	
Lüftungssanierung Schulhaus Sternmatt 2	770	440	330				
Planung Waldschule	50		50				
Planung Photovoltaikanlage Schule Sennweid	500	50	50	400			
Flachdachsanierung Sternmatt 2 – Beitrag Kanton	-132			-132			
Sportanlagen Lättich							
Masterplan Sportanlagen Lättich	140	70	70				
Garderoben-Provisorium Sportanlagen Lättich	1'450	1'250	200				
Übrige Liegenschaften Verwaltungsvermögen							
Optimierung Energieverbrauch Liegenschaften	765	316	109	100	80	80	80
Sanierungsarbeiten Altersheim Martinspark	-		280				
Sanierungsarbeiten Altersheim Bahnmatt	-		230				
Hallen- und Freibad Lättich							
Teilersatz Gebäudetechnik Hallen- und Freibad Lättich	1'144	396	195	100	200	253	
Neukonzeption Parkierungssystem Lättich	130		130				
Neugestaltung Spielwiese / Grillplatz Freibad Lättich	1'249		650	599			
Total Liegenschaften / Sport			9'899	30'549	35'180	33'483	23'780
Sicherheit / Werkdienst							
Feuerwehr							
Transportfahrzeuge *				110			
Dienst- und Spezialfahrzeuge *				80	100	930	650
Werkhof							
Ersatz Meili 2 VM 7000 Werkhof ZG 10339 *	240		240				
Ersatz Hochdorf MFH 2500 Werkhof ZG 5049 *	180		180				

¹⁾ Die Restinvestitionen von ca. CHF 32 Mio. für das Schulhaus Wiesental und ca. CHF 5 Mio. für das Schulhaus Sternmatt 1 befinden sich ausserhalb der Planperiode.

* = gebundene Ausgaben

Zahlen in CHF 1'000

Investitionsvorhaben	Total Kredit	Investiert bis 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025
Allzweck Kommunalfahrzeuge *				240	240		
Fahrzeuge und Lieferwagen *				100		400	
Putzmaschinen *				180			
Traktoren *				100	130	130	
Entsorgung							
Projektierung und Erstellung Unterflurcontainer	1'800		180	180	180	180	180
Beitrag ZEBA für Unterflurcontainer	-1'000		-100	-100	-100	-100	-100
Total Sicherheit / Werkdienst			500	890	550	1'540	730

Zusammenstellung pro Abteilung							
Präsidiales / Kultur			500	250			
Schulen / Bildung			385	385	385	385	385
Planung / Bau			2'420	3'375	4'103	3'871	900
Liegenschaften / Sport			9'899	30'549	35'180	33'483	23'780
Sicherheit / Werkdienst			500	890	550	1'540	730
Nettoinvestitionen			13'704	35'449	40'218	39'279	25'795

Finanzrechnung

	Steuerfuss:	53 %	53 % ¹⁾	53 %	53 %	53 %	53 %	53 %
in CHF 1'000	RG 2019	Progn. 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2025
Total Aufwand	-142'834	-144'013	-142'708	-144'482	-145'019	-147'696	-151'864	
Total Ertrag	164'076	162'006	139'746	134'562	146'576	150'024	153'468	
Ertrags- / Aufwandüberschuss	21'242	17'993	-2'962	-9'920	1'557	2'329	1'605	
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	4'309	3'994	1'332	1'747	1'809	2'262	2'710	
Vorfinanzierungen	7'288	3'000	0	0	1'000	2'000	1'000	
Veränderung Fonds und Spezialfinanzierung	-1'207	-1'136	-1'170	-500	-450	-550	-550	
Entnahmen aus dem Eigenkapital	-609	-571	-658	-60	-60	-60	-60	
Selbstfinanzierung	31'023	23'281	-3'457	-8'733	3'856	5'981	4'705	
Nettoinvestitionen	-8'385	-8'796	-13'704	-35'449	-40'218	-39'279	-25'795	
Finanzierungsüberschuss / -fehlbetrag	22'638	14'485	-17'161	-44'182	-36'362	-33'298	-21'090	

Die Beträge sind gerundet. Totalisierungen können deshalb von der Summe der einzelnen Werte abweichen.

¹⁾ 2020: Steuerrabatt 4 %

Rechnungsergebnisse

In den kommenden Jahren vermag die Gemeinde den Aufwand der Erfolgsrechnung mit den Erträgen nicht mehr zu decken. Der Einmaleffekt bei den Grundstückgewinnsteuern im Jahr 2020 bewirkt, dass die Nettoinvestitionen selbst finanziert werden können.

Abschreibungen

Das Verwaltungsvermögen wird neu linear während der Restnutzungsdauer abgeschrieben.

Vorfinanzierungen

Vorfinanzierungen sind zweckgebundene Mittel für zukünftige Bauvorhaben. Die Gemeinde budgetiert, solange kein Aufwandüberschuss entsteht, bereits heute Vorfinanzierungen, um die kommende Generation von hohen Abschreibungen ausserhalb der Planperiode zu entlasten. Durch die spätere, tranchenweise Auflösung der Vorfinanzierungsreserven erhöht sich der künftige, ausserordentliche Ertrag. Dies wiederum kompensiert den Abschreibungsaufwand.

Investitionen bis 2025

In der Gemeinde Baar stehen grosse Investitionsvorhaben an. Die Ausgaben dafür belaufen sich bis ins Jahr 2025 auf über CHF 150 Mio. Die

Schulhäuser Wiesental und Sternmatt 1 sind zum Teil darin enthalten.

Investitionen ab 2026 bis 2038

Die strategische Planung 2026 bis 2038 zeigt einen Investitionsbedarf von zusätzlichen CHF 260 Mio., im Wesentlichen für Schulbauten (vgl. oberstes Diagramm auf Seite 17).

Aufnahme von Fremdkapital ab 2024

Zur Finanzierung erwähnter Investitionen müssen voraussichtlich ab Ende 2024 liquide Mittel kontinuierlich über Fremdkapital aufgenommen werden. Bei einem Steuerfuss von 53 % wird die «Fremdkapitallast» bis Ende 2038 – je nach Genauigkeit der Planung – auf über CHF 180 Mio. ansteigen.

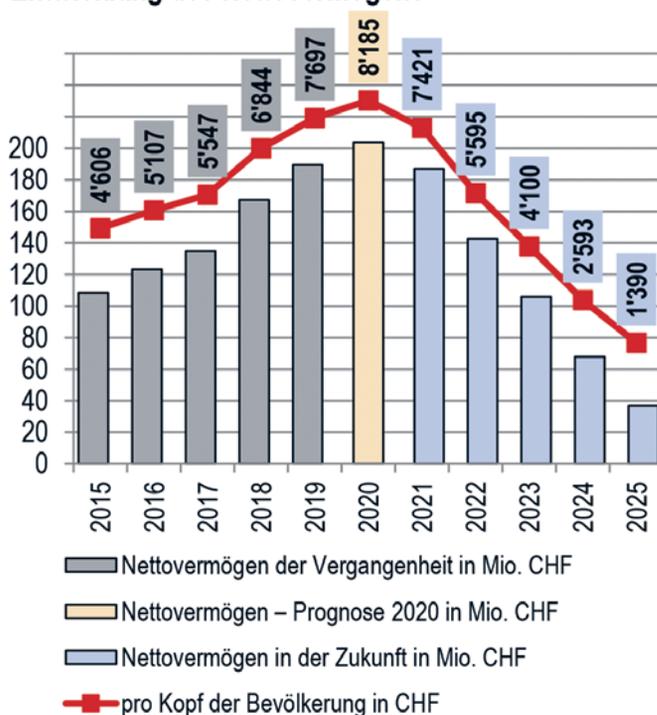
Es ist Aufgabe des Gemeinderates, sich bereits heute Gedanken über die Finanzen der Zukunft zu machen, obwohl einige Investitionen ausserhalb der Finanzplanperiode liegen. Der Steuerfuss soll langfristig planbar und volkswirtschaftlich «vernünftig» sein sowie der Finanzstrategie entsprechen. Im Hinblick auf die Eigenfinanzierung künftiger Investitionen, wofür durch Steuererträge liquide Mittel generiert werden müssen, erfüllt ein Steuerfuss von 53 % diese Anforderung.

Planbilanz

in CHF Mio.	Rechnung 2019	Prognose 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025
Aktiven							
Finanzvermögen	210.7	225.4	208.8	164.7	127.9	114.0	114.2
Verwaltungsvermögen	49.9	45.0	63.5	97.2	136.0	176.7	207.2
Total Aktiven	260.6	270.5	272.3	261.8	263.9	290.7	321.4
Passiven							
Fremdkapital	21.3	21.5	21.7	21.9	22.1	46.3	77.5
Eigenkapital	260.6	249.0	250.6	240.0	241.9	244.5	243.9
Spezialfinanzierungen und Fonds	5.7	4.5	3.3	2.8	2.4	1.8	1.3
Vorfinanzierungen	56.7	59.7	62.7	62.7	63.7	65.7	66.3
Reserven	57.7	57.5	57.3	54.2	44.0	43.8	43.6
Freies Eigenkapital	119.3	109.3	130.2	130.2	130.2	130.7	131.1
Ertragsüberschuss	21.2	18.0	-3.0	-9.9	1.6	2.3	1.6
Total Passiven	281.9	270.5	272.3	261.8	263.9	290.7	321.4

Die Beträge sind gerundet. Totalisierungen können deshalb von der Summe der einzelnen Werte abweichen.

Entwicklung des Nettovermögens



Finanzvermögen

Der Wert der Liegenschaften und der Wertchriften beläuft sich aktuell auf CHF 86 Mio. Die liquiden Mittel von CHF 101 Mio. per 31.12.2019 werden zur Finanzierung notwendiger Infrastrukturprojekte voraussichtlich bis Ende 2024 vollständig abgebaut sein.

Steuerausgleichsreserven

Die Steuerausgleichsreserven weisen per Dezember 2019 einen Saldo von CHF 55 Mio. aus. Aufwandüberschüsse würden zu Lasten der Steuerausgleichsreserve verbucht werden.

Steuerfuss

Der Finanzplan rechnet mit den in den Vorjahren generierten und durch sich abzeichnende Veränderungen angepassten Steuererträgen, versehen mit einem Grundwachstum und einem konstanten Steuerfuss von 53 %.

Siehe auch Kommentare Seite 08.

Kennzahlen

1. Selbstfinanzierungsgrad	Rechn. 2019	Progn. 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025
Zeigt, bis zu welchem Grad neue Investitionen durch selbst erarbeitete Mittel finanziert werden.	366.5 %	174.2 %	-25.2 %	-21.8 %	11.8 %	18.0 %	22.5 %

Bemerkung: Die Nettoinvestitionen können ab 2021 nicht mehr mit den selbst erarbeiteten Mitteln finanziert werden. Die liquiden Mittel nehmen ab.

Beurteilung: unter 70 % ☹️/70–100 % 😐/über 100 % 😊

2. Selbstfinanzierungsanteil	Rechn. 2019	Progn. 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025
Zeigt, welchen Anteil des Ertrages die Gemeinde zur Finanzierung von Investitionen aufwendet.	19.2 %	16.1 %	-2.5 %	-0.1 %	-5.4 %	3.3 %	3.3 %

Bemerkung: Der Selbstfinanzierungsanteil nimmt ab und bleibt sehr gering. Bei einem negativen Ergebnis ist auch der Selbstfinanzierungsanteil negativ.

Beurteilung: unter 10 % ☹️/10–20 % 😐/über 20 % 😊

3. Investitionsanteil	Rechn. 2019	Progn. 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025
Die Kennzahl zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen.	6.4 %	6.6 %	11.7 %	20.6 %	23.2 %	22.2 %	15.4 %

Bemerkung: Die Bruttoinvestitionen waren in Relation zu den Gesamtausgaben in der Vergangenheit tief. Sie steigen wegen hoher Investitionen stark an.

Beurteilung: unter 10 % = schwache Investitionstätigkeit / von 10 % bis 30 % = mittlere bis starke Investitionstätigkeit / über 30 % = sehr starke Investitionstätigkeit

4. Zinsbelastungsanteil	Rechn. 2019	Progn. 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025
Der Zinsbelastungsanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes mit Zinskosten.	0.0 %	0.0 %	0.0 %	0.0 %	0.0 %	0.0 %	0.2 %

Bemerkung: Die Gemeinde bezahlt voraussichtlich ab 2024 / 2025 wieder Schuldzinsen.

Beurteilung: über 9 % ☹️/4–8 % 😐/unter 4 % 😊

5. Kapitaldienstanteil	Rechn. 2019	Progn. 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025
Drückt aus, welcher Anteil des Ertrages für Zinsen und Abschreibungen verwendet wird.	2.7 %	2.5 %	1.0 %	1.3 %	1.3 %	1.6 %	2.0 %

Bemerkung: Der Abschreibungsaufwand nimmt wegen des Wechsels auf die lineare Methodik auf das Budget 2021 hin stark ab.

Beurteilung: über 15 % ☹️/5–15 % 😐/unter 5 % 😊

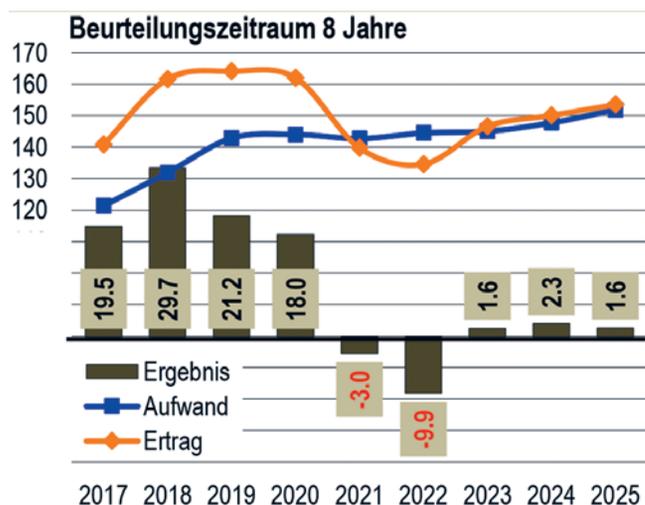
Finanzstrategie

Einleitung

Die Rechnungsgemeindeversammlung vom 24. Juni 2014 hat, gestützt auf § 20 Abs. 1 des Gesetzes über den Finanzhaushalt des Kantons und der Gemeinden (Finanzhaushaltgesetz) vom 31. August 2006 (BGS 611.1), von der neuen Finanzstrategie des Gemeinderats Kenntnis genommen. Die Finanzstrategie beinhaltet die Ziele der zukünftigen Finanz- und Steuerpolitik sowie entsprechende Massnahmen dazu.

Ziel 1: Der Finanzhaushalt ist ausgeglichen gestaltet.

Das kumulierte Ergebnis der Erfolgsrechnung ist über acht Jahre auszugleichen. Der Zeitraum umfasst das Budgetjahr, die vier Jahresrechnungen davor sowie drei Finanzplanjahre danach. Das Ausgabenwachstum ist massvoll und verläuft im Rahmen des Bevölkerungs- und Wirtschaftswachstums beziehungsweise der Teuerung.



Fazit Ziel 1: Die Ertragsüberschüsse haben zur Folge, dass das kumulierte Ergebnis über acht Jahre (im positiven Sinne) nicht ausgeglichen ist.

Zielkonflikt: Der Gemeinderat strebt weiterhin nicht an, das Ziel Nr. 1 zu verfolgen, solange das kumulierte Ergebnis positiv bleibt. Ertragsüberschüsse sind zur Erreichung folgender finanzstrategischer Ziele notwendig:

- um den Steuerfuss berechenbar zu halten (Ziel 5)
- um mittelfristig zumindest einen Teil der hohen Investitionen decken zu können (Ziel 6) und

- um sich bis Ende der 2020er-Jahre nicht übermässig, das heisst nicht über CHF 100 Mio., verschulden zu müssen (Ziel 4).

Ziel 2: Die Gemeinde bietet ein hochstehendes Leistungsangebot bei effizientem Ressourceneinsatz an.

Die Dienstleistungen sowie ein qualitativ guter Service Public werden effizient und bürgernah erbracht.

Fazit Ziel 2: Rückmeldungen aus der Bevölkerung und von Parteien zeigen, dass das Leistungsangebot der Gemeinde zum grossen Teil mit der gewünschten Nachfrage übereinstimmt. Der personelle Ressourceneinsatz ist vernünftig bemessen, und das Personalwachstum liegt unter demjenigen der Wohnbevölkerung. Baar hat im Vergleich zu sämtlichen Zuger Gemeinden nach wie vor einen sehr tiefen Sachaufwand pro Einwohnerin / Einwohner.

Ziel 3: Die Eigenkapitalpolitik ist ausgewogen gestaltet.

Die Eigenkapitalquote beträgt mindestens 40 % der Bilanzsumme und kann aufgrund von Sondereffekten ausnahmsweise auf über 70 % ansteigen.

Eigenkapitalquote:

Progn. 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025
92.1 %	92.0 %	91.6 %	91.6 %	84.1 %	75.9 %

Fazit Ziel 3: Die Eigenkapitalquote wird Ende 2020 knapp 92 % betragen und sinkt in den Folgejahren. Der Gemeinderat verzichtet angesichts hoher, künftiger Investitionen auf den bewussten Abbau des Eigenkapitals.

Ziel 4: Die Gemeinde ist jederzeit liquid.

Eine gesunde und nachhaltige Kapitalstruktur verhilft der Gemeinde zu guter Bonität und positiven Ratings von Finanzinstituten. Damit sichert sie

sich jederzeit einen schnellen und unkomplizierten Zugang zu finanziellen Mitteln.

Schulden in CHF Mio.:

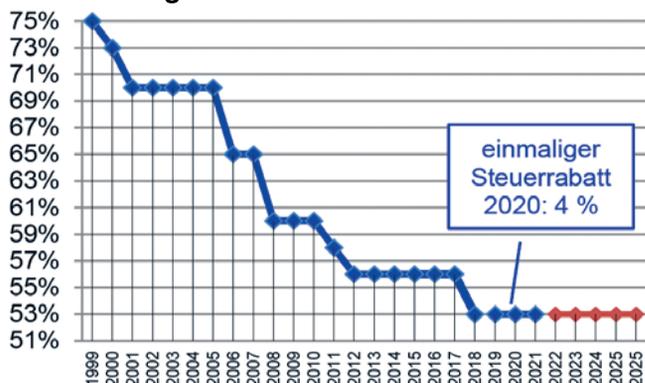
Progn. 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025
0.0	0.0	0.0	0.0	24.0	55.0

Fazit Ziel 4: Die Gemeinde ist aktuell schuldenfrei. Zur Bezahlung der hohen Nettoinvestitionen wird sich die Gemeinde verschulden – je nach Berechnung ab Ende 2024.

Ziel 5: Die Steuerbelastung bleibt attraktiv.

Die Steuerbelastung bleibt langfristig attraktiv und berechenbar. Baar nimmt bezüglich Steuerfuss im innerkantonalen Vergleich eine Position im ersten Drittel ein.

Entwicklung des Steuerfusses



Fazit Ziel 5: Baar bleibt bezüglich Steuerbelastung sehr attraktiv. Der Finanzplan wurde mit einem Steuerfuss von 53 % berechnet.

Ziel 6: Die Investitionen sind finanzierbar.

Der Selbstfinanzierungsgrad beträgt über 5 Jahre mindestens 80 Prozent, sobald der Nettoverschuldungsquotient grösser als 150 Prozent ist (**Nettoverschuldungsquotient** = Differenz zwischen Fremdkapital und Finanzvermögen in % des Fiskalertrages. Der Quotient zeigt, welcher Anteil der Fiskalerträge erforderlich ist, um die Nettoschulden abzutragen.).

Selbstfinanzierungsgrad:

Progn. 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025
316 %	226 %	113 %	43 %	15 %	2 %

Die Zahlen sind über einen Zeitraum von fünf Jahren dargestellt. Sie weichen von jenen auf Seite 16 ab.

Nettoverschuldungsquotient:

Progn. 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025
-168 %	-189 %	-151 %	-100 %	-62 %	-33 %

Die Werte sind im Minusbereich, weil die Gemeinde Baar keine Nettoschulden, sondern Nettovermögen hat.

Fazit Ziel 6: Das Augenmerk liegt auf dem Selbstfinanzierungsgrad, welcher jeweils über einen Zeitraum von fünf Jahren berechnet wird. Er nimmt stark ab, weil künftig hohe Nettoinvestitionen finanziert werden müssen. Ein Selbstfinanzierungsgrad von weniger als 100 % ab 2023 bedeutet, dass sich die Gemeinde zur Finanzierung von Investitionsvorhaben verschuldet. Weil gleichzeitig der Nettoverschuldungsquotient negativ ist, wird das Ziel 6 während des gesamten Zeitraums erfüllt.

Ziel 7: Finanzielle Risiken werden frühzeitig erkannt.

Das Risikomanagement wird jährlich überprüft und aktualisiert. Der Entwicklung des Steuerertrages und des Steuerwettbewerbs wird besondere Aufmerksamkeit gewidmet.

Fazit Ziel 7: Baar hat kein strukturelles Steuerproblem und aufgrund von Mutationen bei juristischen Personen nur noch eine geringe Abhängigkeit von einzelnen Firmen. Es ist absehbar, dass sich die Covid-19-Lage in den steuerbaren Einkommen vieler natürlicher Personen und in den steuerbaren Gewinnen vieler juristischer Personen negativ bemerkbar machen wird, wenn auch teilweise erst mit zeitlicher Verzögerung und in einem heute nur schwer abschätzbaren Ausmass.

Stellungnahme der Rechnungs- und Geschäftsprüfungskommission

Sehr geehrte Stimmbürgerinnen
Sehr geehrte Stimmbürger

Die Rechnungs- und Geschäftsprüfungskommission nimmt Kenntnis vom Finanzplan 2021–2025 und stellt fest:

1. Die Hochrechnung für das Jahr 2020 geht von einem Ertragsüberschuss von CHF 18.0 Mio. aus. Geplant war ein Ertragsüberschuss von CHF 1.3 Mio. Das bessere Ergebnis ist auf höhere Steuereinnahmen bei der Grundstückgewinnsteuer von CHF 18.5 Mio. zurückzuführen. Die Steuern bei den natürlichen Personen liegen CHF 3.2 Mio. unter Budget und die Steuern bei den juristischen Personen um CHF 4.9 Mio. unter Budget. Auf der anderen Seite werden die Ausgaben für das Jahr 2020 um CHF 6.7 Mio. tiefer prognostiziert.
2. Die zu erwartenden Rechnungsergebnisse für die Planjahre 2021–2025 gehen kumuliert von operativen Aufwandüberschüssen im Umfang von CHF 4.3 Mio. aus. Sofern aus dem operativen Geschäft ein Ertragsüberschuss entsteht, soll dieser gemäss Gemeinderat zwecks Vorfinanzierung zu 2/3 für zukünftige Bauten als ausserordentlicher Aufwand in der Erfolgsrechnung verbucht und zu 1/3 als Ertragsüberschuss ausgewiesen werden.
3. Es wird in der Vorlage die langfristige Finanzplanung der Gemeinde Baar bis zum Jahre 2038 aufgezeigt. Die Gemeinde Baar wird in den nächsten zehn Jahren über

CHF 325 Mio. investieren. Um diese Investitionen finanzieren zu können, muss die Gemeinde Baar in den nächsten zehn Jahren Fremdkapital in der Grössenordnung von CHF 167 Mio. aufnehmen. Gemäss Finanzplan wird die Gemeinde Baar ab dem Jahr 2024 erstmals wieder Fremdkapital aufnehmen müssen.

4. Die Steuererträge für das Budget 2021 und die Planjahre 2022 bis 2025 sind mit einem Steuerfuss von 53 % berechnet.
5. Die Einhaltung der Ziele der Finanzstrategie wird aufgezeigt und bewertet. Der Zielkonflikt beim Ziel Nr. 1 ist wie im Vorjahr bekannt und muss bei positiven Ergebnissen gemäss Finanzdirektion nicht erfüllt werden.

Baar, 20. Oktober 2020

Rechnungs- und Geschäftsprüfungskommission

Thomas Gwerder, Präsident
Denise Pernollet
Alois Gössi
Mark Gustafson
Georg Meyer

Antrag

Vom Finanzplan für die Jahre 2021–2025 sei Kenntnis zu nehmen.



Einwohnergemeinde

Finanzen / Wirtschaft

Rathausstrasse 6, 6341 Baar

T 041 769 02 10, F 041 769 02 90

manuel.frei@baar.ch

www.baar.ch