

GEMEINDEVERSAMMLUNG

BUDGET 2023



Mittwoch, 14. Dezember 2022, 19.30 Uhr
Gemeindesaal, Baar

Traktandum 3

Budget 2023

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
1. Erfolgsrechnung					
Aufwand	147'454'400	138'832'120	142'925'732	147'645'876	142'833'955
Ertrag	152'521'500	140'716'400	153'267'640	161'323'721	164'076'420
Ergebnis der Erfolgsrechnung	5'067'100	1'884'280	10'341'909	13'677'845	21'242'465
2. Investitionsrechnung					
Ausgaben	48'005'000	40'019'000	16'926'654	13'789'650	8'741'410
Einnahmen	600'000	600'000	1'154'640	894'367	356'288
Nettoinvestitionen	47'405'000	39'419'000	15'772'015	12'895'283	8'385'122
3. Finanzierungsnachweis					
Investitionszunahme netto	-47'405'000	-39'419'000	-15'772'015	-12'895'283	-8'385'122
Abschreibungen und Vorfinanzierungen	13'214'400	1'994'000	2'236'705	7'236'541	11'597'068
Veränderung Fonds und Spezialfinanzierung	-1'512'100	-1'180'300	-1'136'764	-1'205'608	-1'206'912
Entnahmen aus dem Eigenkapital	-210'900	-323'000	-633'362	-314'355	-609'486
Ertrags- / Aufwandüberschuss (-)	5'067'100	1'884'280	10'341'909	13'677'845	21'242'465
Finanzierungsüberschuss / -fehlbetrag	-30'846'500	-37'044'020	-4'963'526	6'499'140	22'638'013
4. Bilanz					
Finanzvermögen	210'849'894	215'453'046	252'340'952	245'040'940	210'740'499
Verwaltungsvermögen	114'231'918	76'987'136	59'149'168	48'554'462	49'895'720
Total Aktiven	325'081'811	292'440'182	311'490'119	293'595'402	260'636'218
Fremdkapital	64'329'309	50'529'330	62'826'534	49'303'600	21'310'298
Eigenkapital ohne Ergebnis LR	255'685'402	240'026'572	238'321'677	230'613'958	218'083'456
Ergebnis der Erfolgsrechnung	5'067'100	1'884'280	10'341'909	13'677'845	21'242'465
Total Passiven	325'081'811	292'440'182	311'490'119	293'595'402	260'636'218
5. Steuern					
Direkte Steuern natürliche Personen	58'240'000	57'130'000	69'418'314	47'199'799	51'804'096
Direkte Steuern juristische Personen	46'220'000	34'840'000	34'452'927	47'174'652	59'176'995
Übrige direkte Steuern	8'800'000	8'000'000	8'670'732	26'925'224	11'376'509
Besitz- und Aufwandsteuern	100'000	94'000	95'950	85'400	82'700
Total Fiskalertrag	113'360'000	100'064'000	112'637'923	121'385'074	122'440'300
Ertrag ordentliche Steuern pro Einwohner	4'485	3'962	4'532	4'912	4'964
6. Kennzahlen					
Nettoschuld pro Einwohner	-5'797	-6'529	-7'668	-7'921	-7'679
Steuerfuss	53% ¹⁾	53%	53%	53% ¹⁾	53%
Anteil am ZFA	5'892'900	8'719'200	14'074'769	17'333'206	10'400'081
Anteil am NFA	8'893'900	8'970'800	10'090'170	9'887'328	8'099'335
Mitarbeitende (100 %-Stellen)	418.70	403.85	403.6	397.1	391.5

¹⁾ Auf den Steuerfuss von 53 % wurde 2020 und wird 2023 ein Rabatt von 4 % gewährt. Somit kommt ein Steuerfuss von 50.88% zur Anwendung.

Erfolgsrechnung – Gestufter Erfolgsausweis

in CHF 1'000		Budget 2023	Budget 2022	Abwei- chung	Abwei- chung %	Rechn. 2021	Rechn. 2020	Rechn. 2019
30	Personalaufwand	-64'377	-62'260	-2'117	3.3%	-61'655	-61'125	-60'349
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-22'923	-22'200	-723	3.2%	-20'304	-17'934	-18'700
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-3'181	-1'961	-1'220	38.4%	-2'207	-4'210	-4'290
35	Einlagen in Fonds und Spez.finanz.	0	0	0	0.0%	0	0	0
36	Transferaufwand	-46'028	-48'592	2'564	-5.6%	-54'751	-57'338	-47'906
	davon Finanz- und Lastenausgleich	-14'787	-17'690	2'903	-19.6%	-24'165	-27'221	-18'499
39	Interne Verrechnungen	-196	-2'915	2'720	-1391.0%	-2'900	-3'299	-3'228
Total betrieblicher Aufwand		-136'704	-137'928	1'224	-0.9%	-141'816	-143'906	-134'474
40	Fiskalertrag	113'360	100'064	13'296	11.7%	112'638	121'385	122'440
41	Regalien und Konzessionen	12	12	0	0.0%	14	13	16
42	Entgelte	15'767	14'568	1'199	7.6%	13'647	12'949	14'311
45	Entnahmen aus Fonds und Spez.finanz.	1'512	1'180	332	21.9%	1'137	1'206	1'207
46	Transferertrag	16'590	16'496	94	0.6%	17'058	17'175	16'946
49	Interne Verrechnungen	196	2'915	-2'720	-1391.0%	2'900	3'299	3'228
Total betrieblicher Ertrag		147'437	135'235	12'201	8.3%	147'393	156'027	158'149
Ergebnis betriebliche Tätigkeit		10'733	-2'693	13'425	125.1%	5'577	12'122	23'675
34	Finanzaufwand	-750	-904	154	-20.5%	-1'109	-740	-1'072
44	Finanzertrag	4'874	5'158	-284	-5.8%	5'241	4'982	5'318
Ergebnis aus Finanzierung		4'124	4'254	-130	-3.2%	4'131	4'242	4'246
Operatives Ergebnis		14'856	1'561	13'295	89.5%	9'709	16'363	27'921
38	Ausserordentlicher Aufwand	-10'000	0	-10'000	0.0%	0	-3'000	-7'288
48	Ausserordentlicher Ertrag	211	323	-112	-53.2%	633	314	609
Ausserordentliches Ergebnis		-9'789	323	-10'112	103.3%	633	-2'686	-6'678
Ertrags- / Aufwandüberschuss		5'067	1'884	3'183	62.8%	10'342	13'678	21'242

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

30 Personalaufwand

Der Regierungsrat des Kantons Zug gleicht die Lohnsteigerung für das Staatspersonal auf Basis des Landesindex der Konsumentenpreise per 30. September 2022 im Umfang von 2.19% aus. Seit Januar 2009 sind die Gehälter unverändert.

Die Entschädigung des gemeindlichen Lehrpersonals richtet sich nach jener des Staatspersonals. Um keine Ungleichheit zu schaffen, hat der Gemeinderat die Teuerung des Regierungsrates übernommen. Die Teuerung hat Auswirkungen auf den Personalaufwand im Umfang von CHF 1.5 Mio. (siehe Bemerkung auf Seite 08).

36 Transferaufwand

Der Finanz- und Lastenausgleich ist jeweils auf Basis der Steuerkraft des Vorjahres (2021) berechnet. Die Steuerkraft der Gemeinde Baar hat in diesem Jahr in Relation zum Durchschnitt der anderen Zuger Gemeinden abgenommen.

40 Fiskalertrag

Die Entwicklung bei den Steuererträgen präsentiert sich entgegen der letztjährigen Prognose und trotz der zahlreichen geopolitischen Unsicherheiten erfreulich. Sowohl die natürlichen wie auch die juristischen Personen tragen mit hohen Steuererträgen zur guten finanziellen Gesamtsituation bei.

Erfolgsrechnung – Aufwand nach Artengliederung mit Kommentar

in CHF 1'000		Budget 2023	Budget 2022	Abweichung		Wichtigste Abweichungen / Kommentar
				Abs.	in %	
30	Personalaufwand	64'377	62'260	2'117	3.3%	Siehe Bemerkung auf Seite 08 und 20.
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	22'923	22'200	723	3.2%	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'181	1'961	1'220	38.4%	Die Abschreibungen erfolgen seit 2021 linear.
34	Finanzaufwand	750	904	-154	-20.5%	
36	Transferaufwand	46'028	48'592	-2'564	-5.6%	siehe Bemerkung unten
	davon Finanz- und Lastenausgleich	14'787	17'690	-2'903	-19.6%	
38	Ausserordentlicher Aufwand	10'000	0	10'000		Vorfinanzierung der 2. Etappe Wiesental
39	Interne Verrechnungen	196	2'915	-2'720	-1391.0%	Die meisten internen Verrechnungen fallen weg. Siehe Bemerkung auf Seite 24
Total Aufwand		147'454	138'832	8'622	5.8%	

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

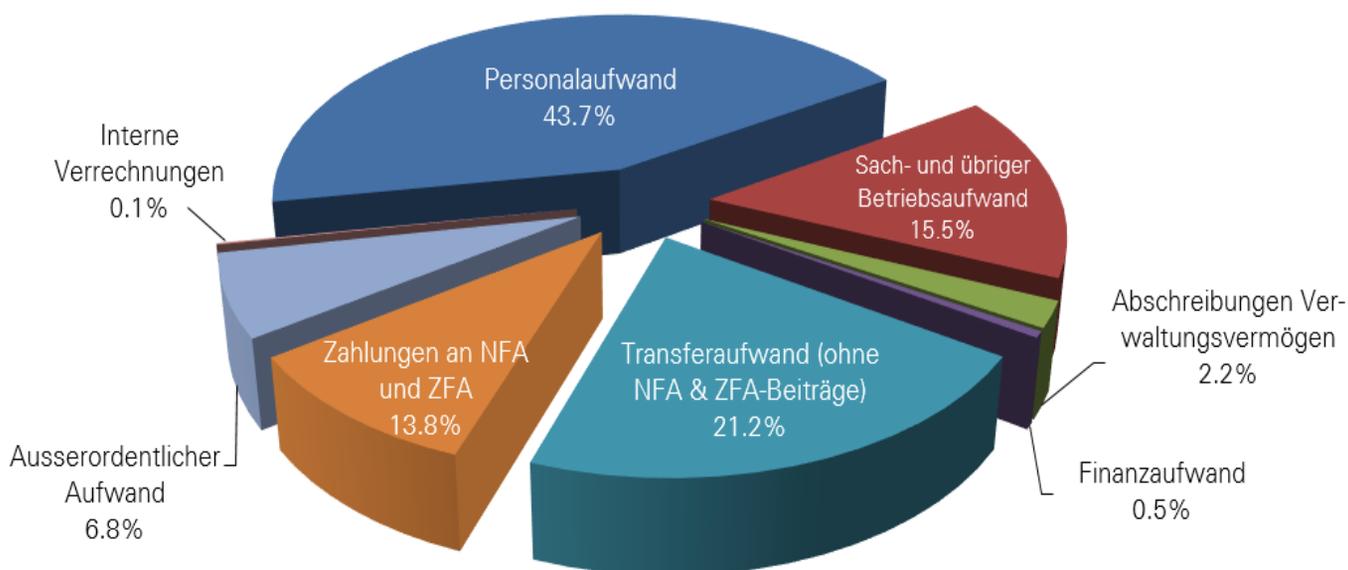
30 Personalaufwand

Der Regierungsrat sieht für das Staatspersonal inklusive der gemeindlichen Lehrpersonen eine Teuerung im Umfang von 2.19 % vor. Der Gemeinderat hat für das Verwaltungspersonal die Teuerung übernommen.

36 Transferaufwand

Die Ausgleichszahlungen an den Zuger (ZFA) und den nationalen Finanzausgleich (NFA) nehmen gegenüber dem Vorjahr um CHF 2.9 Mio. ab. Grundlage für die Bemessung ist die Steuerkraft 2021. Aufgrund dieser bezahlt Baar im Jahr 2023 CHF 8.9 Mio. (Vorjahr: CHF 9.0 Mio.) an den nationalen und CHF 5.9 Mio. (Vorjahr: CHF 8.7 Mio.) an den Zuger Finanzausgleich.

Prozentuale Aufteilung des Aufwandes

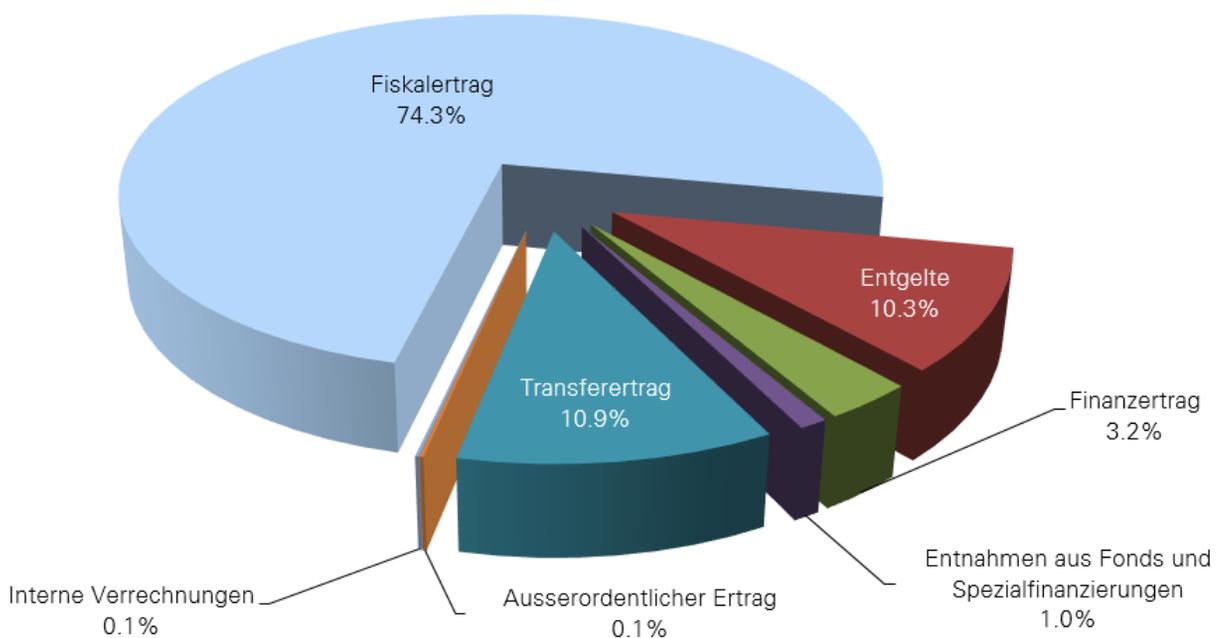


Erfolgsrechnung – Ertrag nach Artengliederung mit Kommentar

in CHF 1'000	Budget 2023	Budget 2022	Abweichung		Wichtigste Abweichungen/Kommentar	
			Abs.	in %		
40	Fiskalertrag	113'360	100'064	13'296	11.7%	Siehe Seite 07 – Fiskalertrag
41	Regalien und Konzessionen	12	12	0	0.0%	Konzessionsgebühren
42	Entgelte	15'767	14'568	1'199	7.6%	Kostenbeteiligung Dritter
44	Finanzertrag	4'874	5'158	-284	-5.8%	Primär Liegenschaftenerträge
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	1'512	1'180	332	21.9%	Entnahme aus der Spezialfinanzierung Entwässerung
46	Transferertrag	16'590	16'496	94	0.6%	Schülerpauschalen
48	Ausserordentlicher Ertrag	211	323	-112	-53.2%	Entnahmen aus dem Erneuerungsfonds
49	Interne Verrechnungen	196	2'915	-2'720	-1391.0%	Die meisten internen Verrechnungen fallen weg. Siehe Bemerkung auf Seite 24
Total Ertrag		152'522	140'716	11'805	7.7%	

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

Prozentuale Aufteilung des Ertrags



Erfolgsrechnung – Institutionelle Gliederung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1	Präsidiales / Kultur	10'475'300	1'613'100	10'516'320	1'628'300	10'856'554	1'601'049
2	Finanzen / Wirtschaft	30'827'600	115'124'400	22'617'800	101'761'300	29'578'163	114'639'359
3	Schulen / Bildung	48'925'400	17'636'900	47'326'800	17'361'900	46'147'732	17'484'258
4	Planung / Bau	7'686'200	3'835'800	7'131'100	3'414'000	6'870'550	3'400'172
5	Liegenschaften / Sport	16'924'900	7'451'400	16'926'400	7'984'500	16'290'901	7'322'610
6	Sicherheit / Werkdienst	9'961'600	1'576'400	11'438'300	4'156'200	11'386'934	4'208'773
7	Soziales / Gesellschaft	22'653'400	5'283'500	22'875'400	4'410'200	21'794'897	4'611'419
Total		147'454'400	152'521'500	138'832'120	140'716'400	142'925'732	153'267'640
Mehrertrag / Mehraufwand (-)			5'067'100		1'884'280		10'341'909

Der budgetierte **Finanzierungsfehlbetrag** im Budget 2023 beläuft sich auf **CHF 30'846'500.-**. Der Finanzierungsfehlbetrag ist die Summe der Nettoinvestitionen plus das Ergebnis der Erfolgsrechnung, abzüglich Abschreibungen, Vorfinanzierungen, Veränderung der Spezialfinanzierungen und Entnahmen aus dem Eigenkapital. Das Resultat der Finanzrechnung ist nebst dem Cashflow aus betrieblicher Tätigkeit die wichtigste Kennzahl.

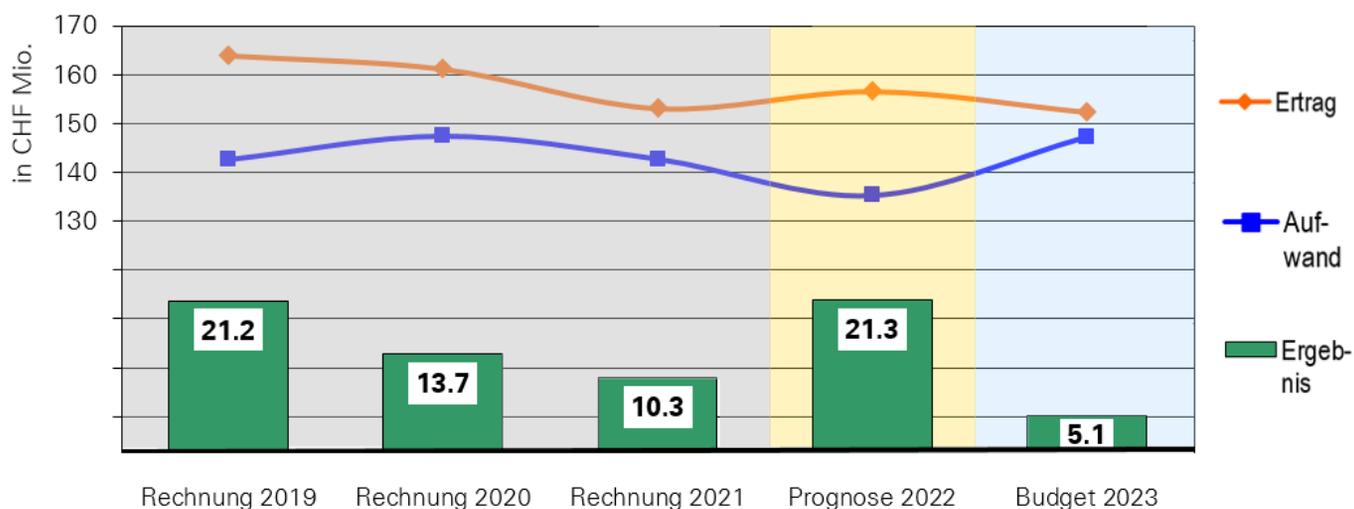
Die Erfolgsrechnung geht von einem **Ertragsüberschuss** von CHF 5'067'100.- aus.

Im Aufwand sind **Abschreibungen** im Umfang von CHF 3'214'400.- und Einlagen in die **Vorfinanzierungsreserven** im Umfang von CHF 10'000'000.- enthalten.

Die **Nettoinvestitionen** betragen voraussichtlich CHF 47'405'000.-.

Die **Prognose** vom Herbst 2022 bezüglich des Ergebnisses der Erfolgsrechnung 2022 weist aktuell dank zweier Steuermehrerträge bei den Gewinnsteuern aus Vorjahren auf einen Ertragsüberschuss von rund CHF 21.3 Mio. statt der budgetierten CHF 1.9 Mio. hin.

Entwicklung der Erfolgsrechnung



Verzicht auf interne Verrechnungen zwischen den Abteilungen ab dem Budget 2023

Interne Verrechnungen sind Gutschriften und Belastungen zwischen Abteilungen der Gemeinde Baar, bei denen kein Geld fliesst.

Seit Einführung des Harmonisierten Rechnungsmodells 2 (HRM2) im Jahr 2008 sind die internen Verrechnungen als finanzbuchhalterisches Element nur noch notwendig, sofern sie für die Aufwand- und Ertragsermittlung oder für die wirtschaftliche Leistungserfüllung wesentlich sind. Der Gemeinderat hatte sich bereits vor Jahren gegen die Einführung einer Kosten- und Leistungsrechnung (KLR) entschieden, weil der effektive Mehrwert daraus bei einer Gemeinde zu gering und der zusätzliche Ressourceneinsatz den kleinen Zusatznutzen nicht gerechtfertigt hätte. Zur Führung einer Kosten- und Leistungsverrechnung wären die internen Verrechnungen elementar gewesen. Aus vorgenannten Gründen soll per Budget 2023 das letzte Überbleibsel der KLR, die interne Verrechnung, gestrichen werden.

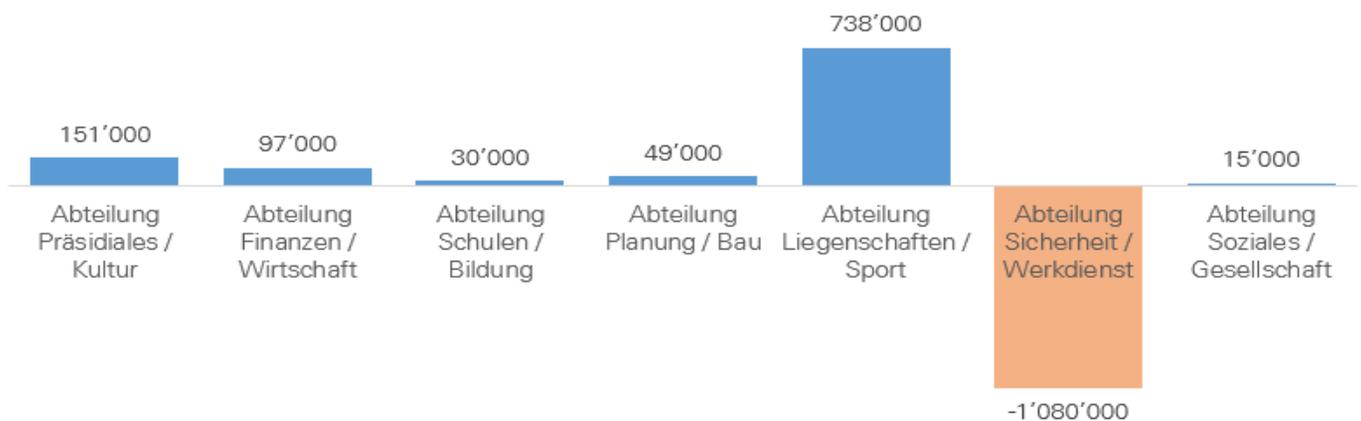
Einmalige Abweichung im Budget

40 Prozent der Löhne des Werkdienstpersonals wurden auf andere Abteilungen verrechnet. 60 Prozent verblieben bei der Abteilung Sicherheit / Werkdienst, weil der Werkdienst für den betrieblichen Unterhalt der Strassen und den Winterdienst verantwortlich ist. Durch den Verzicht auf die internen Verrechnungen ist das Resultat des Werkdienstes nicht mehr Netto Null, sondern CHF -1.08 Mio.

Auf die interne Verrechnung der Raumvermietung (Gemeindesaal, Schüür, Schwesternhaus etc.) und die dazugehörigen Catering-Dienstleistungen der Abteilung Liegenschaften / Sport wird ebenfalls verzichtet. Weil die Abteilung Liegenschaften / Sport vom Werkdienst für die Schulhäuser mehr Leistungen bezieht, als dass sie Räume intern vermietet, sinkt der Aufwand um rund CHF 740'000.-.

Durch den Verzicht auf die interne Verrechnung ergeben sich folgende Aufwandverschiebungen:

Aufwandverschiebungen im Budget 2023 durch die Aufhebung der internen Verrechnungen:



Controlling im Werkdienst

Das Leistungscontrolling beim Werkdienst wird nicht nur aufrechterhalten, sondern optimiert und digitalisiert. Dadurch wird die Arbeitsvorbereitung erleichtert und der optimale Personal- und Mittel-

einsatz gewährleistet. Der Werkdienst kann intern jederzeit mit dem Vorjahr verglichen werden, für welche Bereiche inner- und ausserhalb der Gemeinde gearbeitet wurde.

Erfolgsrechnung – Abteilung Präsidiales / Kultur

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
101	Einwohnergemeinde	744'500		980'100	40'000	725'270	
102	RGPK	92'000		91'000		86'040	
105	Gemeinderat	1'059'000		1'031'800		1'077'104	
110	Gemeindebüro	819'300	341'000	810'700	332'000	824'255	326'866
111	Zivilstandsamt	380'900	254'000	417'420	234'000	430'240	203'663
112	Erbschaftsamt	176'200	90'000	175'500	80'000	209'594	103'346
113	Notariat	483'500	564'900	421'600	556'000	503'945	575'739
115	Gemeindekanzlei / Personaldienst	2'015'200	116'500	1'775'600	125'400	1'414'807	14'410
117	Ausbildung Lernende	181'600		217'000		258'399	
120	Allgemeine Bürokosten	285'500		282'000		294'323	2'379
125	Informatik	1'981'900	10'000	2'050'000	9'000	2'084'521	6'000
130	Telefon	144'000		196'300		120'090	
135	Friedensrichteramt	59'700	50'000	58'500	50'000	55'980	54'660
136	Weibelamt	35'100	3'000	31'200	3'000	30'043	3'165
141	Kultur	778'000	145'500	803'300	160'500	759'397	218'397
143	Beiträge	485'000		485'500		619'386	
144	Kind und Jugend					623'211	53'991
145	Bibliothek / Ludothek	753'900	38'200	688'800	38'400	739'950	38'434
Total		10'475'300	1'613'100	10'516'320	1'628'300	10'856'554	1'601'049
Mehrertrag / Mehraufwand (-)			-8'862'200		-8'888'020		-9'255'505

101 Einwohnergemeinde

Durch den Verzicht auf die internen Verrechnungen werden die Aufwände des Werkdienstes für gemeindliche Aktivitäten und Festivitäten nicht mehr verrechnet.

111 Zivilstandsamt

Im Zivilstandsamt werden nicht mehr unmittelbar benötigte Personalpensen reduziert.

113 Notariat

Die Übernahme der Notariatstätigkeit für Neuheim und Walchwil hat höhere Personalpensen und höhere Erträge zur Folge.

115 Gemeindekanzlei / Personaldienst

Der Mobilitätsbeitrag für das Verwaltungspersonal ist neu zentral beim Personaldienst budget-

tiert. Die Pensenanpassung in der Gemeindekanzlei hat einen höheren Lohnaufwand zufolge.

125 Informatik

Nach der Migration der IT zur Stadt Zug sind weniger Projekte geplant.

144 Kind und Jugend

Die Fachstelle Kind und Jugend hat per 2022 zur Abteilung Soziales / Gesellschaft gewechselt (siehe Seite 31).

145 Bibliothek / Ludothek

Eine Praktikumsstelle wird in eine fixe Stelle umgewandelt.

Erfolgsrechnung – Abteilung Finanzen / Wirtschaft

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
205	Verwaltung	644'300		633'900		644'415	14
223	Versicherungen	249'700		232'600		258'895	140'315
225	Betreibungsamt	741'800	1'000'000	751'300	900'000	751'596	1'014'057
226	Landwirtschaft, Industrie, Gewerbe und Handel	36'500		88'100		105'684	
250	Finanzausgaben und -einnahmen	54'300	473'500	39'400	525'700	31'611	527'839
260	Steuern	1'283'700	113'560'000	1'163'500	100'256'000	1'498'277	112'954'729
261	Finanzausgleich / NFA	14'786'800		17'690'000		24'164'939	
270	Abschreibungen	13'030'500	90'900	2'019'000	79'600	2'122'746	2'405
Total		30'827'600	115'124'400	22'617'800	101'761'300	29'578'163	114'639'359
Mehrertrag / Mehraufwand (-)			84'296'800		79'143'500		85'061'196

225 Betreibungsamt

Die Fallzahlen und die Gebührenerträge sind ansteigend.

226 Landwirtschaft, Industrie, Gewerbe und Handel

Die Aufwände des Werkdienstes für die Dorfbeflagung und die Weihnachtsbeleuchtung werden intern nicht mehr verrechnet.

260 Steuern

Siehe Bemerkung auf Seite 07.

261 Finanzausgleich / NFA

Siehe Bemerkung auf Seite 21.

270 Abschreibungen

Bei den Abschreibungen ist der Beitrag an die Vorfinanzierungsreserven im Umfang von CHF 10 Mio. berücksichtigt.

Erfolgsrechnung – Abteilung Schulen / Bildung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
305	Rektorat	1'885'900	314'400	1'888'500	304'000	1'784'222	237'695
310	Primarschule	17'471'300	7'099'900	17'181'500	7'080'600	16'994'130	7'028'067
311	Logopädischer Dienst	860'800	406'800	831'600	425'600	858'114	423'029
312	Therapiestelle Psychomotorik	260'800	109'700	256'400	109'500	227'182	107'389
321	Kooperative Oberstufe	8'641'700	3'450'000	8'460'500	3'488'500	8'526'736	3'563'199
330	Textiles Werken und Hauswirtschaft	1'768'500	667'100	1'778'900	683'300	1'781'421	687'117
331	Turn- und Schwimmunterricht	739'700	234'200	704'100	212'300	676'238	202'802
333	Musikschule	4'655'400	2'541'000	4'647'400	2'485'700	4'572'043	2'509'420
334	Kindergarten	3'733'500	1'521'800	3'496'700	1'446'400	3'599'968	1'495'804
350	Schuldienste und Diverses	4'996'400	67'000	4'873'300	81'000	4'632'780	62'993
355	Schulergänzende Betreuung	1'916'200	1'225'000	1'679'900	1'045'000	1'683'127	1'166'104
360	Schulgesundheitsdienst	324'900		315'800		302'337	
370	Schulsozialarbeit	509'600		488'300			
385	Unterhalt Informatik	1'014'000		570'000		363'748	639
390	Mobiliar	146'700		153'900		145'683	
Total		48'925'400	17'636'900	47'326'800	17'361'900	46'147'732	17'484'258
Mehrertrag / Mehraufwand (-)			-31'288'500		-29'964'900		-28'663'474

333 Musikschule

Die Schul- und Kursgelder erhöhen sich nach Covid-19 wieder.

350 Schuldienste und Diverses

Die pauschalen Entschädigungen im Sonderschulbereich haben zugenommen wie auch die Komplexität der Fälle im Allgemeinen.

355 Schulergänzende Betreuung

Die Betreuung der Schülerinnen und Schüler erfreut sich zunehmender Beliebtheit. Dadurch steigen die Personalkosten und die Rückerstattungen der Eltern.

385 Unterhalt Informatik

Die wiederkehrenden Betriebskosten fallen aufgrund des Lehrplans 21 beziehungsweise aufgrund der neuen ICT-Strategie höher aus. Seit der IT Migration der Schulinformatik im Jahr 2022 mieten die Schulen Baar die Notebooks über die Stadt Zug. Dieser Aufwand ist neu in der Erfolgsrechnung berücksichtigt. Früher waren die Ausgaben für Hardware in der Investitionsrechnung enthalten.

Erfolgsrechnung – Abteilung Planung / Bau

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
403	Verwaltung	2'726'200		2'521'700		2'447'840	
405	Planung und Bauprüfung	812'600	400'000	725'500	350'000	454'498	390'895
445	Baulicher Unterhalt Strassen und Anlagen	307'000	30'000	412'500	30'000	467'963	61'963
448	Umweltschutzmassnahmen	359'600		372'400	15'000	384'600	
450	Abwasserbeseitigung	3'405'800	3'405'800	3'019'000	3'019'000	2'947'315	2'947'315
455	Wasserbau	15'000		35'000		9'707	
465	Denkmalpflege	60'000		45'000		158'628	
Total		7'686'200	3'835'800	7'131'100	3'414'000	6'870'550	3'400'172
Mehrertrag / Mehraufwand (-)			-3'850'400		-3'717'100		-3'470'378

403 Verwaltung

Aufgrund zusätzlicher Aufgaben muss unter anderem die Dienststelle Energie / Umwelt ausgebaut werden.

405 Planung und Bauprüfung

Die Gemeinde Baar beauftragt vermehrt Drittfirmen mit Planungen und Projektierungen im Zusammenhang mit der Ortsplanungsrevision, aufgrund von Gesetzesänderungen, beim kommunalen Gesamtverkehrskonzept, im Bereich Landschaftsarchitektur, im Städtebau und aufgrund vakanter Stellenbesetzung.

445 Baulicher Unterhalt Strassen und Anlagen

Die Anzahl umzusetzender Projekte im Tiefbau ist mangels personeller Ressourcen rückläufig.

450 Abwasserbeseitigung

Der Betriebskostenbeitrag für die ARA «Schönau» erhöht sich, wie auch die Abschreibungen zufolge höherer Investitionen. Die Gemeinde Baar musste aufgrund vakanter Stellenbesetzung eine Drittfirma in der Baukontrolle, Bereich Abwasser, beauftragen.

Erfolgsrechnung – Abteilung Liegenschaften / Sport

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
505	Verwaltung	1'405'300		1'287'200		1'251'157	
510	Liegenschaften Präsidiales / Kultur	258'700	19'600	274'900	21'600	303'709	100'850
524	Öffentliche Plätze / Toiletten	480'500	7'300	711'300	7'300	669'728	8'533
529	Übrige Liegenschaften Finanzvermögen	797'900	3'080'500	965'700	3'337'100	1'195'872	3'675'633
530	Liegenschaften Schulen / Bildung	5'422'400	168'900	5'431'400	163'300	5'336'008	244'566
540	Liegenschaften Sicherheit / Werkdienst	92'600	3'000	113'200	3'000	102'786	3'000
550	Gemeindehaus	600'100	30'900	698'200	32'900	581'930	5'080
551	Gemeindesaal / Mehrzweckräume	514'800	43'000	520'900	49'800	365'940	32'786
552	Waldmannhalle	704'300	118'700	672'200	133'400	645'189	120'522
553	Rathus-Schüür	286'900	103'800	259'400	182'900	241'320	97'683
555	Sportanlagen Lättich	319'900	8'500	359'700	8'500	310'645	11'945
556	Sportförderung	492'400	100'000	458'500	100'000	358'514	200'000
558	Friedhöfe und Bestattungen	809'500	101'300	663'800	86'800	683'105	109'426
559	Übrige Liegenschaften Verwaltungsvermögen	374'300	813'400	414'000	887'200	370'110	869'719
560	Feuerwehrgebäude	110'500	1'500	103'800	1'500	118'585	1'009
562	Einquartierungsanlagen	1'900	2'600	9'400	2'600	1'324	2'550
570	Drittliegenschaften Soziales	298'800	231'800	348'900	283'200	386'699	332'897
580	Hallen- und Freibad Lättich	3'751'000	2'556'200	3'400'600	2'622'700	3'136'299	1'459'071
590	Markt	203'100	60'400	233'300	60'700	231'979	47'341
Total		16'924'900	7'451'400	16'926'400	7'984'500	16'290'901	7'322'610
Mehrertrag / Mehraufwand (-)			-9'473'500		-8'941'900		-8'968'291

524 Öffentliche Plätze / Kultur

Der Aufwand sinkt aufgrund des Verzichts der internen Verrechnung und der letztjährigen Sanierung zweier Spielplätze.

529 Übrige Liegenschaften Finanzvermögen

Im 2022 wurden im Kronengebäude der Lift saniert sowie das Schliesssystem ersetzt.

550 Gemeindehaus

Der Aufwand im Budget 2022 war höher, da im Gemeindehaus Räume umgebaut und die elektronische Zutrittskontrolle erneuert wurden.

553 Rathus-Schüür

Höherer Personalaufwand im Budgetjahr 2023 infolge mehr geplanter Anlässe. Die intern ver-

rechneten Erträge fallen ab dem Budget 2023 weg.

558 Friedhöfe und Bestattungen

Ersatzbeschaffung Elektro-Kommunalfahrzeug und Einkauf Steinplatten für das Gemeinschaftsgrab. Im Weiteren ist die Budgeterhöhung mit steigenden Todesfallzahlen und gleichzeitigem Anstieg der Dienstleistungskosten zu begründen.

580 Hallen- und Freibad Lättich

Der höhere Aufwand im Jahr 2023 wird durch folgende Massnahmen verursacht: Ersatz der Fäkalienpumpe, Ersatz des Holzliegedecks und der Holzbänke im Freibad, Ersatz der Hubbodensteuerung, Energiepreiserhöhung, Investitionen infolge Pächterwechsel Restaurant.

Erfolgsrechnung – Abteilung Sicherheit / Werkdienst

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
605	Verwaltung	864'100	14'000	807'500	14'400	769'305	15'642
610	Feuerschau	215'700	83'000	214'400	83'000	234'157	98'598
630	Feuerwehr	1'073'900	725'800	1'061'300	740'800	942'667	730'979
660	Werkhof	336'900	5'000	687'600	5'000	696'926	2'382
661	Personalaufwand Werkdienst	2'766'200	72'600	2'677'000	2'677'000	2'703'604	2'703'300
662	Betrieblicher Unterhalt Strassen und Anlagen	1'169'600	53'000	1'869'000	32'000	1'813'647	60'156
663	Winterdienst	323'200	15'000	516'200	14'000	820'800	30'998
664	Spazier- und Wanderwege	107'500		148'500		117'071	
668	Verkehr	1'757'700		1'903'900		1'684'929	3'188
670	Notorganisation	5'400		10'000		4'243	
675	Parkplatzbewirtschaftung	124'300	548'000	131'200	530'000	150'777	507'980
680	Gemeindepolizeiliche Aufgaben	97'000	60'000	96'100	60'000	111'712	55'550
695	Entsorgung	1'120'100		1'315'600		1'330'648	
Total		9'961'600	1'576'400	11'438'300	4'156'200	11'386'934	4'208'773
Mehrertrag / Mehraufwand (-)			-8'385'200		-7'282'100		-7'178'162

Vorbemerkung

Der Verzicht auf die interne Verrechnung hat auf diverse Kostenstellen der Abteilung Sicherheit / Werkdienst erhebliche Auswirkungen. Der Nettoaufwand sinkt je nach Kostenstelle massiv. Siehe auch Bemerkung auf Seite 24.

662 Betrieblicher Unterhalt Strassen und Anlagen / 663 Winterdienst / 664 Spazier- und Wanderwege / 667 Verkehr / 695 Entsorgung

Die Leistungen des Werkdienstes werden intern nicht mehr verrechnet. Siehe Vorbemerkung links.

660 Werkhof

Siehe Vorbemerkung oben.

661 Personalaufwand Werkdienst

Die Löhne des Werkdienstpersonals werden mit Ausnahme der Verrechnung auf die Kostenstelle 450 Abwasserbeseitigung intern nicht mehr verrechnet. Das Resultat des Werkdienstes ist dadurch nicht mehr «Netto Null».

Erfolgsrechnung – Abteilung Soziales / Gesellschaft

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
705	Verwaltung	1'935'000	56'600	1'956'300	45'000	2'016'829	51'054
710	Fürsorge	2'041'300	103'700	2'345'800	157'700	2'283'851	152'269
711	Sozialhilfe	6'400'000	4'300'000	6'520'000	3'520'000	6'744'833	3'676'404
712	Alimentenbevorschussung und -inkasso	793'000	500'000	722'500	330'000	727'164	344'831
730	Wohnungsfürsorge	34'500	4'500	35'000	4'500	104'499	5'164
740	Kind und Familie	2'245'700	122'500	2'342'100	132'000	2'078'145	221'125
760	Integration	382'600	153'600	374'500	178'000	339'329	160'572
770	Gesundheit und Alter	8'177'300	4'600	7'931'700	4'000	7'500'248	
780	Fachstelle Kind und Jugend	644'000	38'000	647'500	39'000		
Total		22'653'400	5'283'500	22'875'400	4'410'200	21'794'897	4'611'419
Mehrertrag / Mehraufwand (-)			-17'369'900		-18'465'200		-17'183'478

710 Fürsorge

Die Ausgaben bei der Arbeitslosenhilfe sind sinkend. Im Weiteren sind weniger Heimversorgungen (Platzierungen) und weniger Drogentherapien budgetiert. Der Aufbau der Anlaufstelle «Leben im Alter Baar» ist ab Herbst 2023 budgetiert.

711 Sozialhilfe

Die Ausgaben und die Erträge für die gesetzliche Sozialhilfe werden jeweils auf der Basis der Hochrechnung des IST-Jahres budgetiert. Die Aufwände sind leicht abnehmend, die Erträge dürften ansteigen.

712 Alimentenbevorschussung und -inkasso

Die Alimentenbevorschussungen an Alleinerziehende steigen leicht, wogegen die Rückzahlungen von Alimentenschulden stärker ansteigen.

740 Kind und Familie

Die Nachfrage nach Betreuungsgutscheinen bei den Kindertagesstätten nimmt leicht ab. Bei den Tagesfamilien und bei der Betreuung behinderter Kinder in Kitas nehmen die ambulanten Unterstützungsmassnahmen ab.

Investitionsrechnung

* = gebundene Ausgaben

in CHF 1'000		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausga.	Einnah.	Ausga.	Einnah.	Ausga.	Einnah.
1	Präsidiales / Kultur						
101	Einwohnergemeinde						
INV00225	Neubeschaffung Sonnenschirme	-	-	-	-	116	-
125	Informatik						
INV00212	Einführung der Softwarelösung HRM Portal	-	-	-	-	116	-
INV00228	Modernisierung IT-Arbeitsplätze	-	-	-	-	10	-
INV00329	Neuer Internetauftritt	50	-	-	-	-	-
130	Telefon						
INV00229	Modernisierung Telefonanlage Verwaltung	-	-	-	-	47	-
	Total Präsidiales / Kultur	50	-	-	-	289	-
3	Schulen / Bildung						
385	Unterhalt Informatik						
INV00008	Ersatzbeschaffung Informatik Schule (ICT-Strategie) *	-	-	-	-	162	-
INV00261	Ersatz Buchwandtafeln durch E-Boards *	331	-	185	-	-	-
INV00277	Ersatzbeschaffung Informatik Schule (ICT-Strategie) *	-	-	385	-	-	-
	Total Schulen / Bildung	331	-	570	-	162	-
4	Planung / Bau						
405	Planung und Bauprüfung						
INV00140	Städtebauliche Studien *	-	-	-	-	10	-
INV00173	Ortsplanungsrevision 2020 *	-	-	-	-	187	-
INV00186	Studie Verkehr / Neugestaltung & Lärmsanierung Zentrum	-	-	-	-	2	-
INV00208	Gesamtverkehrskonzept *	-	-	-	-	104	-
INV00252	Machbarkeitsstudie und Umsetzung Leihgasse 15a	60	-	60	-	-	-
INV00285	Ortsplanungsrevision 2020 *	80	-	100	-	-	-
INV00289	Neugestaltung & Lärmsanierung Zentrum	100	-	100	-	-	-
445	Baulicher Unterhalt Strassen und Anlagen						
INV00013	Fussgängerbrücke Neufeld (östlich SBB-Geleise)	-	-	-	-	53	-
INV00074	Sanierung Sonnackerstrasse *	-	-	-	-	87	-
INV00105	Umgestaltung Inwilerriedstrasse / Tangente *	-	-	-	-	46	-
INV00111	Sanierung Oberneuhofstrasse (Koordination Fernwärme WWZ) *	-	-	300	-	24	-
INV00112	Sanierung Zugerstrasse, Anteil Strasse (Altgasse–Tangente) *	-	-	-	-	320	-
INV00162	Bushaltestelle Inwil (Rigistrasse) *	-	-	-	-	225	-
INV00187	Neugestaltung Fussweg Altgasse–Grabenstrasse	-	-	-	-	96	-
INV00213	Sanierung Höllstrasse *	-	-	-	-	388	-

* = gebundene Ausgaben

in CHF 1'000		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausga.	Einnah.	Ausga.	Einnah.	Ausga.	Einnah.
INV00216	Sanierung Rigistrasse–Rote Trotte–Tangente *	-	-	-	-	252	-
INV00217	Sanierung Steinhauserstrasse Guggenbuel–Sonnrain *	350	-	30	-	3	-
INV00237	Sanierung Zugerstrasse, Anteil Bushaltestelle (Altgasse–Tangente) *	-	-	-	-	11	-
INV00244	Belagssanierung Fruebergstrasse * Beitrag Kanton	-	-	-	-	-	48
INV00246	Sanierung Grabenstrasse *	-	-	280	-	-	-
INV00275	SBB 2035 Neue Kreuzungsbauwerke *	200	-	-	-	-	-
INV00278	Umgestaltung Aegeristrasse abzgl. Beitrag Kanton	50	-	-	-	-	-
INV00280	Sanierung Zugerstrasse, Anteil Strasse (Altgasse–Tangente) *	-	-	660	-	-	-
INV00287	Sanierung Ruessenstrasse abzgl. Beiträge von Privat *	-	-	50	-	-	-
INV00301	Sanierung Zugerstrasse, Anteil Bushaltestelle (Altgasse–Tangente) *	-	-	240	-	-	-
INV00322	Umgestaltung Knoten «Baarermatt» abzgl. Beitrag Stadt Zug	50	-	-	-	-	-
INV00323	Sanierung Talacherstrasse (Unwetter 2021) *	350	-	-	-	-	-
INV00324	Fussweg / Busspur Unterfeld Nord (Partners Group AG)	250	-	-	-	-	-
450	Abwasserbeseitigung						
INV00027	Anpassung diverser Kanalisationen *	-	-	-	-	58	-
INV00034	Verlegung Kanalisationsleitungen Tangente *	-	-	-	-	41	-
INV00090	Sanierung Kanalisation Sonnackerstrasse *	-	-	-	-	23	-
INV00117	Sanierung Kanalisation Oberneuhofstrasse *	-	-	260	-	-	-
INV00184	Sanierung Kanalisation Ruessenstrasse *	-	-	-	-	3	-
INV00204	Sanierung Kanalisation Aegeristrasse, Massnahme 22 *	-	-	-	-	157	-
INV00206	Umlegung Hauptkanal für Neubau Wiesental *	-	-	-	-	341	-
INV00218	Sanierung Kanalisation Sennweid, 3. & 4. Etappe *	-	-	-	-	22	-
INV00219	Umlegung Kanal Sternmatt 2, Anteil Tiefbau (nur Leitung) *	-	-	100	-	-	-
INV00220	Umlegung Kanal Sternmatt 1 *	-	-	50	-	185	-
INV00236	Sanierung Zugerstrasse (Anteil Kanalisation) *	-	-	-	-	337	-
INV00247	Erweiterung Kanalisation Ochsenweid, Sihlbrugg *	-	-	350	-	14	-
INV00265	Kanalisationsanschlussgebühren	-	500	-	500	-	1'087
INV00267	Anpassung diverser Kanalisationen *	200	-	200	-	-	-
INV00288	Sanierung Kanalisation Ruessenstrasse abzgl. Beiträge von Privat *	-	-	50	-	-	-
INV00295	Sanierung Kanalisation Langgasse, Massnahme 17 *	30	-	20	-	-	-

in CHF 1'000		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausga.	Einnah.	Ausga.	Einnah.	Ausga.	Einnah.
INV00297	Umlegung Hauptkanal für Neubau Wiesental *	-	-	50	-	-	-
INV00300	Sanierung Zugerstrasse (Anteil Kanalisation) *	-	-	450	-	-	-
INV00328	Entwässerungsleitung Rebmatli (2. Etappe)	50	-	-	-	-	-
455	Wasserbau						
INV00248	Sanierung Löschwasserweiher Notikon *	180	-	200	-	-	-
	Total Planung / Bau	1'950	500	3'550	500	2'990	1'135
5	Liegenschaften / Sport						
524	Öffentliche Plätze / Toiletten						
INV00233	Projekt Hopp-la	-	-	105	-	232	-
INV00238	Projekt Hopp-la, Etappe 3	-	-	-	-	143	-
INV00256	Multimodale Drehscheibe Baar (Bushof Bahnhofplatz) *	-	-	100	-	-	-
530	Liegenschaften Schulen / Bildung						
INV00045	Schule Wiesental (4 ½-Züger)	-	-	-	-	2'026	-
INV00156	Erweiterung Schule Sternmatt 1	-	-	-	-	1'312	-
INV00157	Dreifachturnhalle Sternmatt 2	-	-	-	-	1'933	-
INV00193	Ergänzungs-Pavillon Primarschule Sennweid	-	-	-	-	606	-
INV00194	Schulergänzende Betreuung Sennweid & UG	-	-	-	-	334	-
INV00200	Lüftungssanierung Schulhaus Sternmatt 2	-	-	-	-	306	-
INV00214	Waldschule Höllwald (Nettoinvestitionen)	329	-	150	-	-	-
INV00215	Planung Photovoltaikanlage Schule Sennweid	-	-	-	-	8	-
INV00245	2. UG Tiefgarage Sternmatt 1	-	-	3'000	-	-	-
INV00250	Provisorium Doppeltturnhalle Wiesental	-	-	850	-	-	-
INV00257	Machbarkeitsstudie, Vorprojekt und mögliche Umsetzung SEB Inwil	300	-	100	-	-	-
INV00262	Ersatz Stoffstoren Schulanlage Dorfmat	-	-	295	-	-	-
INV00263	Ersatz Stoffstoren Oberstufenschulanlage Sennweid	-	-	185	-	-	-
INV00270	Beitrag Mieterausbau Kindergarten Landhauspark *	-	-	400	-	-	-
INV00272	Land Untere Rainstrasse / Rainhalde	-	-	-	-	3'316	-
INV00279	Schule Wiesental 4 ½-Züger (1. Etappe)	20'000	-	10'000	-	-	-
INV00282	Erweiterung Schule Sternmatt 1 und 2. UG Tiefgarage (1. Etappe)	15'000	-	8'000	-	-	-
INV00283	Dreifachturnhalle Sternmatt 2	6'500	-	7'000	-	-	-
INV00293	Schulergänzende Betreuung Sennweid & UG	1'150	-	2'150	-	-	-
INV00294	Lüftungssanierung Schulhaus Sternmatt 2	-	-	20	-	-	-
INV00304	Ersatz Gebäudeautomation Schule Dorfmat B	200	-	-	-	-	-
540	Liegenschaften Sicherheit / Werkdienst						
INV00251	Weiterentwicklung Werkhof Jöchler	200	-	100	-	-	-

* = gebundene Ausgaben

in CHF 1'000		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausga.	Einnah.	Ausga.	Einnah.	Ausga.	Einnah.
552	Waldmannhalle						
INV00254	Sanierung Waldmannhalle	500	-	420	-	-	-
555	Sportanlagen Lättich						
INV00175	Masterplan Sportanlagen Lättich	-	-	-	-	26	-
INV00195	Garderoben-Provisorium Sportanlagen Lättich	-	-	-	-	1'131	-
INV00286	Masterplan Sportanlagen Lättich	8	-	60	-	-	-
558	Friedhöfe und Bestattungen						
INV00305	Dachsanierung, Heizungsersatz und PV-Anlage Friedhof Kirchmatt	250	-	-	-	-	-
559	Übrige Liegenschaften Verwaltungsvermögen						
INV00077	Sanierungsarbeiten Altersheim Martinspark	-	-	-	-	218	-
INV00078	Sanierungsarbeiten Altersheim Bahnmatt	-	-	-	-	245	10
INV00266	Optimierung Energieverbrauch Liegenschaften	170	-	114	-	104	-
INV00268	Sanierungsarbeiten Altersheim Bahnmatt	-	-	508	-	-	-
INV00269	Sanierungsarbeiten Altersheim Martinspark	-	-	335	-	-	-
INV00255	Neukonzeption, Planung und Beginn Umsetzung Neubau Areal Bahnmatt	150	-	50	-	-	-
580	Hallen- und Freibad Lättich						
INV00189	Teilersatz Gebäudetechnik Hallen- und Freibad Lättich	-	-	-	-	185	-
INV00211	Projektierung Spielwiese / Grillplatz Freibad Lättich	-	-	-	-	28	-
INV00249	Aufwertung Aussenflächen Freibad Lättich	-	-	900	-	-	-
INV00253	Sanierung Hallenbad Lättich	50	-	-	-	-	-
INV00291	Teilersatz Gebäudetechnik Hallen- und Freibad Lättich	257	-	357	-	-	-
	Total Liegenschaften / Sport	45'064	-	35'199	-	12'154	10
6	Sicherheit / Werkdienst						
630	Feuerwehr						
INV00302	Ersatzbeschaffung Motorspritzen Feuerwehr	190	-	-	-	-	-
660	Werkhof						
INV00223	Ersatz Meili 2 VM 7000 Werkhof ZG 10339 *	-	-	-	-	224	-
INV00224	Ersatz Hochdorf MFH 2500 Werkhof ZG 5049 *	-	-	-	-	160	-
INV00258	Ersatz Meili 3 VM 7000 Werkhof ZG 17306 *	-	-	240	-	-	-
INV00259	Ersatz Strassenkehrmaschine MFH 2500 Werkhof *	-	-	180	-	-	-
INV00260	Ersatz Grossflächenmäher Iseki Werkhof *	-	-	100	-	-	-
INV00303	Ersatz Meili 4 VM 7000 Hakengeräteträger Werkhof ZG 11407 *	240	-	-	-	-	-
695	Entsorgung						
INV00226	Projektierung und Erstellung Unterflurcontainer	180	100	180	100	47	10
	Total Sicherheit / Werkdienst	610	100	700	100	431	10

in CHF 1'000		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausga.	Einnah.	Ausga.	Einnah.	Ausga.	Einnah.
Zusammenstellung pro Abteilung							
1	Präsidiales / Kultur	50	-	-	-	289	-
3	Schulen / Bildung	331	-	570	-	162	-
4	Planung / Bau	1'950	500	3'550	500	2'990	1'135
5	Liegenschaften / Sport	45'064	-	35'199	-	12'154	10
6	Sicherheit / Werkdienst	610	100	700	100	431	10
Total		48'005	600	40'019	600	16'927	1'155
Nettoinvestitionen			47'405		39'419		15'772

Kennzahlen

1. Selbstfinanzierungsgrad	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Zeigt, bis zu welchem Grad neue Investitionen durch selbst erarbeitete Mittel finanziert werden.	34.9%	6.0%	68.5%	150.4%	366.5%

Bemerkung: Die Nettoinvestitionen von CHF 47.4 Mio. erreichen noch nie dagewesene Dimensionen. Sie können durch die selbst erarbeiteten Mittel nicht finanziert werden.

Beurteilung: unter 70 % 😞 / 70–100 % 😊 / über 100 % 😄

2. Selbstfinanzierungsanteil	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Zeigt, welchen Anteil des Ertrages die Gemeinde zur Finanzierung von Investitionen aufwendet.	10.9%	1.7%	7.2%	12.3%	19.2%

Bemerkung: Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung verunmöglicht, dass Investitionen selbst finanziert werden.

Beurteilung: unter 10 % 😞 / 10–20 % 😊 / über 20 % 😄

3. Investitionsanteil	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Die Kennzahl zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen.	26.6%	23.0%	10.9%	9.1%	6.4%

Bemerkung: Diese Kennzahl ist im Zusammenhang mit dem Selbstfinanzierungsgrad zu analysieren. Der Investitionsanteil ist umso positiver zu bewerten, je höher der Selbstfinanzierungsgrad ist. Die Investitionstätigkeit der vergangenen Jahre war relativ bescheiden.

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

4. Zinsbelastungsanteil	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Der Zinsbelastungsanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes mit Zinskosten.	0.0%	0.0%	-0.1%	0.0%	0.0%

Bemerkung: Die Gemeinde ist aktuell schuldenfrei. Für die liquiden Mittel bezahlt sie weiterhin keine Negativzinsen.

Beurteilung: über 9 % 😞 / 4–8 % 😊 / unter 4 % 😊

5. Kapitaldienstanteil	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Drückt aus, welcher Anteil des Finanzertrages für Zinsen und Abschreibungen verwendet wird.	2.1%	1.4%	1.4%	2.7%	2.7%

Bemerkung: Die Abschreibungen nehmen langsam wieder zu.

Beurteilung: über 15 % 😞 / 5–15 % 😊 / unter 5 % 😊

6. Eigenkapitalquote	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Die Eigenkapitalquote zeigt den Anteil des Eigenkapitals an der bereinigten Bilanzsumme.	80.2%	82.7%	79.8%	83.2%	91.8%

Bemerkung: Die Eigenkapitalquote soll gemäss Finanzstrategie mindestens 40 % betragen und dem Investitionsprogramm Rechnung tragen.

Beurteilung: unter 40 % 😞 / über 40 % 😊 (gemäss Finanzstrategie)

7. Nettoschuld pro Einwohnerin / Einwohner	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Ein negativer Wert bedeutet ein Nettovermögen. (Fremdkapital – Finanzvermögen)	-CHF 5'797	-CHF 6'529	-CHF 7'668	-CHF 7'921	-CHF 7'679

Bemerkung: Das Finanzvermögen nimmt kontinuierlich ab, während das Fremdkapital leicht ansteigt.

Beurteilung: Nettoschuld 😞 / Nettovermögen 😊

8. Fiskalertrag pro Einwohnerin / Einwohner	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Die Steuererträge (bei einem Steuerfuss 53 %) werden durch die Anzahl Einwohner dividiert.	CHF 4'485	CHF 3'962	CHF 4'532	CHF 4'912	CHF 4'964

Bemerkung: Die Entwicklung bei den Steuererträgen präsentiert sich trotz der zahlreichen geopolitischen Unsicherheiten erfreulich. Beim Fiskalertrag sind die Grundstückgewinnsteuererträge berücksichtigt.

Beurteilung: unter CHF 2'000.– 😞 / über CHF 2'000.– 😊

Stellungnahme der Rechnungs- und Geschäftsprüfungskommission

Sehr geehrte Stimmbürgerinnen
Sehr geehrte Stimmbürger

Als Rechnungs- und Geschäftsprüfungskommission haben wir gemäss unseres im Gemeindegesetz verankerten Auftrags das Budget für das Geschäftsjahr 2023 geprüft. Für die Erstellung des Budgets ist der Gemeinderat verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, dieses zu prüfen und zu beurteilen.

Das Budget 2023 weist einen Ertragsüberschuss von CHF 5.1 Mio. aus, dies bei einer budgetierten Vorfinanzierung für den Schulhausneubau beim Wiesental über CHF 10 Mio. Der Fiskalertrag nimmt gegenüber dem Budget 2022 um CHF 13.3 Mio. zu. Die Gewinnsteuern bei den juristischen Personen nehmen um CHF 11.8 Mio. zu, bei den natürlichen Personen werden die budgetierten Erträge voraussichtlich um CHF 1.1 Mio. höher sein als im Budgetjahr zuvor. Bei den übrigen Steuern wird mit einem um CHF 0.8 Mio. höheren Ertrag gerechnet.

Der Personalaufwand steigt um CHF 2.1 Mio. gegenüber dem Budget 2022. Davon sind 1.3 Mio. aufgrund des Teuerungsausgleichs von 2.19 % zurückzuführen, welchen das Personal erhalten soll.

Der Sachaufwand steigt im Total um CHF 0.7 Mio. und die Abschreibungen werden um CHF 1.2 Mio. höher sein als im Vorjahr. Der Aufwand vom NFA nimmt um CHF 76'900 ab und der Aufwand für den ZFA sinkt um CHF 2'826'300. Ab dem Budget 2023 wird auf interne Verrechnungen zwischen den Abteilungen verzichtet.

Die Berechnung findet mit einem Steuerfuss von 53% und einem Steuerrabatt von 4%. statt. Zwei Mitglieder der RGPK sind mit dem Steuerfuss von 53% mit einem Steuerrabatt von 4% einverstanden, zwei Mitglieder wünschen einen Steuerrabatt von 5% und ein Mitglied möchte keinen Steuerrabatt.

Die RGPK ist einverstanden, die Planjahre von 2024-2027 mit einem Steuerfuss von 53% zu budgetieren.

Gemäss Entwurf vom Budget sollen Vorfinanzierungen von CHF 10 Mio. für den Schulbau Wiesental gebildet werden. Die RGPK ist grossmehrheitlich dagegen, Vorfinanzierungen zu budgetieren. Solche Vorfinanzierungen wurden früher ins Budget genommen, um ein ausgeglichenes Budget zu erreichen und das Finanzhaushaltsgesetz einzuhalten. Gemäss Schreiben vom Finanzdirektor des Kantons Zug ist dies bei Ertragsüberschüssen nicht mehr relevant. Darum ist die RGPK grossmehrheitlich der Meinung, Vorfinanzierungen sollen an der Rechnungsgemeinde mit der Verwendung des Ertragsüberschusses beschlossen werden.

Wir stellen fest, dass die Bestimmungen gemäss Finanzhaushaltsgesetz eingehalten werden. Die wesentlichen Abweichungen zum Vorjahr sind begründet.

Unter der Berücksichtigung der obigen Ausführungen empfiehlt die Rechnungs- und Geschäftsprüfungskommission:

- Den Steuerfuss bei 53% festzulegen (einstimmig)
- Ein Steuerrabatt von 4% zu gewähren (mehrheitlich)
- Keine Vorfinanzierung im Umfang von CHF 10'000'000 zu budgetieren (grossmehrheitlich)
- Das Budget 2023 zu genehmigen (einstimmig)

Baar, 26. Oktober 2022

Rechnungs- und Geschäftsprüfungskommission

Thomas Gwerder, Präsident
Alois Gössi
Mark Gustafson
Daniel Eichenberger
Ivo Herger

Stellungnahme der Finanzkommission

Die Finanzkommission (Fiko) hat am 22. September 2022 den Finanzplan 2023–2027 und das Budget 2023 beraten.

Die Fiko analysiert und bespricht die Finanzplanung laufend und informiert die Bürgerinnen und Bürger über die mittel- und langfristigen Entwicklungen. Die Gemeinde Baar ist nach wie vor finanziell gut aufgestellt.

Die Grossprojekte Schulhaus Sternmatt 1 und Wiesental sowie die Dreifachturnhalle Sternmatt 2 befinden sich zurzeit im Bau und waren schon seit Jahren in der finanziellen Planung und bei den Budgetdiskussionen berücksichtigt. Für diese drei Projekte wurden in den Vorjahren Vorfinanzierungsreserven im Umfang von CHF 75.7 Mio. gebildet.

Der Umstand, dass die Gemeinde in den nächsten Jahren kein Fremdkapital benötigen wird (gemäss neuem Wissensstand wird dies erst nach 2027 der Fall sein), ist ebenfalls in die Planung eingeflossen.

Der unerwartete Ertragsüberschuss für das Jahr 2022 ist sehr erfreulich und wird ebenfalls helfen, die anstehenden Grossprojekte zu finanzieren. Trotz Überschuss soll man weiterhin vernünftig und haushälterisch mit diesen Mitteln umgehen.

Die Finanzkommission empfiehlt mehrheitlich, das Budget 2023 mit einem Steuerfuss von 53 % und einem Steuerrabatt von 4 % zu genehmigen. Somit kommt für 2023 ein Steuerfuss von 50.88 % zur Anwendung.

Anträge

1. Die Steuern seien im Rechnungsjahr 2023 wie folgt zu erheben:
 - a) Einkommenssteuer, Vermögenssteuer, Reingewinn- und Kapitalsteuer: 53 % des kantonalen Ansatzes
 - b) Hundesteuer: CHF 120.–; für Wachhunde auf Landwirtschaftsbetrieben: CHF 40.–
2. Auf den Steuersatz von 53 % gemäss Antrag 1a soll für das Jahr 2023 ein Steuerrabatt von 4 % gewährt werden.
2. Die Vorfinanzierung im Umfang von CHF 10'000'000.- zu Gunsten der zweiten Etappe des Schulhauses Wiesental sei vorzunehmen.
4. Das Budget 2023 sei zu genehmigen.



Einwohnergemeinde

Finanzen / Wirtschaft

Rathausstrasse 6, 6341 Baar

T 041 769 02 10, F 041 769 02 90

manuel.frei@baar.ch

www.baar.ch