

GEMEINDEVERSAMMLUNG

BUDGET 2025



Dienstag, 10. Dezember 2024, 19.30 Uhr
Gemeindesaal, Baar

Traktandum 3

Budget 2025

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021
1. Erfolgsrechnung					
Aufwand	148'417'600	158'890'887	146'843'688	140'419'855	142'925'732
Ertrag	173'509'100	167'426'134	173'931'646	159'419'806	153'267'640
Ergebnis der Erfolgsrechnung	25'091'500	8'535'247	27'087'958	18'999'951	10'341'909
2. Investitionsrechnung					
Ausgaben	48'851'000	55'413'000	62'109'513	35'815'808	16'926'654
Einnahmen	600'000	652'000	7'177'460	938'598	1'154'640
Nettoinvestitionen	48'251'000	54'761'000	54'932'052	34'877'211	15'772'015
3. Finanzierungsnachweis					
Investitionszunahme netto	-48'251'000	-54'761'000	-54'932'052	-34'877'211	-15'772'015
Abschreibungen und Vorfinanzierungen	7'257'300	18'145'005	15'538'783	6'674'614	2'236'705
Veränderung Fonds und Spezialfinanzierung	-1'520'900	-1'822'124	-1'741'462	-1'218'680	-1'136'764
Entnahmen aus dem Eigenkapital	-2'795'900	-1'222'300	-215'465	-409'279	-633'362
Ertrags- / Aufwandüberschuss (-)	25'091'500	8'535'247	27'087'958	18'999'951	10'341'909
Finanzierungsüberschuss / -fehlbetrag	-20'219'000	-31'125'172	-14'262'237	-10'830'605	-4'963'526
4. Bilanz					
Finanzvermögen	197'521'175	222'155'685	228'795'554	242'618'314	252'340'952
Verwaltungsvermögen	196'666'524	135'740'793	135'856'829	89'044'948	59'149'168
Total Aktiven	394'187'699	357'896'478	364'652'382	331'663'262	311'490'119
Fremdkapital	73'536'912	70'452'059	71'864'757	68'827'684	62'826'534
Eigenkapital ohne Ergebnis ER	295'559'287	278'909'172	265'699'667	243'835'627	238'321'677
Ergebnis der Erfolgsrechnung	25'091'500	8'535'247	27'087'958	18'999'951	10'341'909
Total Passiven	394'187'699	357'896'478	364'652'382	331'663'262	311'490'119
5. Steuern					
Direkte Steuern natürliche Personen	65'110'000	62'440'000	59'597'396	59'743'702	69'418'314
Direkte Steuern juristische Personen	55'810'000	55'660'000	61'807'964	44'148'523	34'452'927
Übrige direkte Steuern	8'229'000	9'601'000	12'082'882	12'065'461	8'670'732
Besitz- und Aufwandsteuern	112'000	107'000	108'000	102'280	95'950
Total Fiskalertrag	129'261'000	127'808'000	133'596'242	116'059'966	112'637'923
Ertrag ordentliche Steuern pro Einwohner	5'079	5'008	5'349	4'641	4'532
6. Kennzahlen					
Nettoschuld pro Einwohner	-4'954	-6'025	-6'366	-7'010	-7'668
Steuerfuss	51 %	53 % ¹⁾	53 % ¹⁾	53 %	53 %
Anteil am ZFA	9'414'000	5'446'815	5'892'879	8'720'532	14'074'769
Anteil am NFA	0	9'413'939	8'893'857	8'947'619	10'090'170
100 %-Stellen – siehe S. 08	460.17	439.55	420.0	416.5	405.8

¹⁾ Auf den Steuerfuss von 53 % wurde 2023 und 2024 ein Rabatt von 4 % gewährt. Somit kam ein Steuerfuss von 50.88 % zur Anwendung.

Erfolgsrechnung – Gestufter Erfolgsausweis

in CHF 1'000		Budget 2025	Budget 2024	Abwei- chung	Abwei- chung %	Rechn. 2023	Rechn. 2022	Rechn. 2021
30	Personalaufwand	-74'090	-69'984	-4'106	5.5 %	-64'305	-61'707	-61'655
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-23'664	-23'561	-102	0.4 %	-21'135	-20'939	-20'304
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-7'223	-6'092	-1'131	15.7 %	-3'634	-2'393	-2'207
35	Einlagen in Fonds und Spez.finanz.	0	0	0	0.0 %	0	0	0
36	Transferaufwand	-41'265	-45'309	4'045	-9.8 %	-45'036	-47'428	-54'751
	davon Finanz- und Lastenausgleich	-9'414	-14'861	5'447	-57.9 %	-14'787	-17'668	-24'165
39	Interne Verrechnungen	-222	-210	-12	5.5 %	-197	-2'781	-2'900
Total betrieblicher Aufwand		-146'464	-145'156	-1'308	0.9 %	-134'308	-135'248	-141'816
40	Fiskalertrag	129'261	127'808	1'453	1.1 %	133'596	116'060	112'638
41	Regalien und Konzessionen	16	12	4	25.0 %	14	17	14
42	Entgelte	15'237	13'891	1'346	8.8 %	15'251	15'747	13'647
45	Entnahmen aus Fonds und Spez.finanz.	1'521	1'822	-301	-19.8 %	1'741	1'219	1'137
46	Transferertrag	18'274	16'609	1'665	9.1 %	17'474	17'427	17'058
49	Interne Verrechnungen	222	210	12	5.5 %	197	2'781	2'900
Total betrieblicher Ertrag		164'531	160'352	4'179	2.5 %	168'274	153'250	147'393
Ergebnis betriebliche Tätigkeit		18'067	15'195	2'871	15.9 %	33'966	18'003	5'577
34	Finanzaufwand	-1'954	-1'735	-219	11.2 %	-678	-937	-1'109
44	Finanzertrag	6'182	5'852	330	5.3 %	5'441	5'760	5'241
Ergebnis aus Finanzierung		4'229	4'118	111	2.6 %	4'763	4'823	4'131
Operatives Ergebnis		22'296	19'313	2'983	13.4 %	38'729	22'826	9'709
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	-12'000	12'000	0.0 %	-11'858	-4'235	0
48	Ausserordentlicher Ertrag	2'796	1'222	1'574	56.3 %	216	409	633
Ausserordentliches Ergebnis		2'796	-10'778	13'574	485.5 %	-11'641	-3'826	633
Ertrags- / Aufwandüberschuss		25'092	8'535	16'556	66.0 %	27'088	19'000	10'342

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

30 Personalaufwand

Das Lohnbudget ist mit einer Teuerung von 1 % berechnet. Effektiv kommt die Teuerung gemäss Landesindex der Konsumentenpreise per 30. September 2024 zur Anwendung. Weitere Faktoren, die zu einer Erhöhung des Personalaufwands führen, sind individuelle Lohnerhöhungen von $\pm 1.1\%$ und die neuen Personalstellen. Siehe Übersicht auf Seite 08.

33 Abschreibungen

Die Abschreibungen erfolgen linear und steigen aufgrund der zunehmenden Investitionen kontinuierlich an.

36 Transferaufwand

Der Beitrag an den NFA entfällt mit der 8. Steuergesetzrevision. Der innerkantonale Finanzausgleich wird aufgrund der Steuerkraft des Vorjahres (2023) berechnet. Die Steuerkraft der Gemeinde Baar ist in diesem Jahr im Vergleich zum Durchschnitt der anderen Zuger Gemeinden gestiegen. Die ungedeckten Pflegekosten und die Beiträge an private Haushalte nehmen zu.

38 Ausserordentlicher Aufwand

Der Gemeinderat verzichtet ab 2025 darauf, Vorfinanzierungen zu budgetieren.

Erfolgsrechnung – Aufwand nach Artengliederung mit Kommentar

in CHF 1'000		Budget 2025	Budget 2024	Abweichung		Wichtigste Abweichungen / Kommentar
				Abs.	in %	
30	Personalaufwand	74'090	69'984	4'106	5.5 %	Siehe Bemerkung auf Seite 08.
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	23'664	23'561	102	0.4 %	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen (ohne Inv. Beiträge)	7'223	6'092	1'131	15.7 %	Aufgrund der hohen Investitionen steigen die Abschreibungen kontinuierlich an.
34	Finanzaufwand	1'954	1'735	219	11.2 %	
36	Transferaufwand	41'265	45'309	-4'045	-9.8 %	Anstieg der ungedeckten Pflegekosten und der Beiträge an private Haushalte.
	davon Finanz- und Lastenausgleich	9'414	14'861	-5'447	-57.9 %	siehe Bemerkung unten
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	12'000	-12'000		Verzicht auf die Budgetierung von Vorfinanzierungen.
39	Interne Verrechnungen	222	210	12	5.5 %	
Total Aufwand		148'418	158'891	-10'473	-7.1 %	

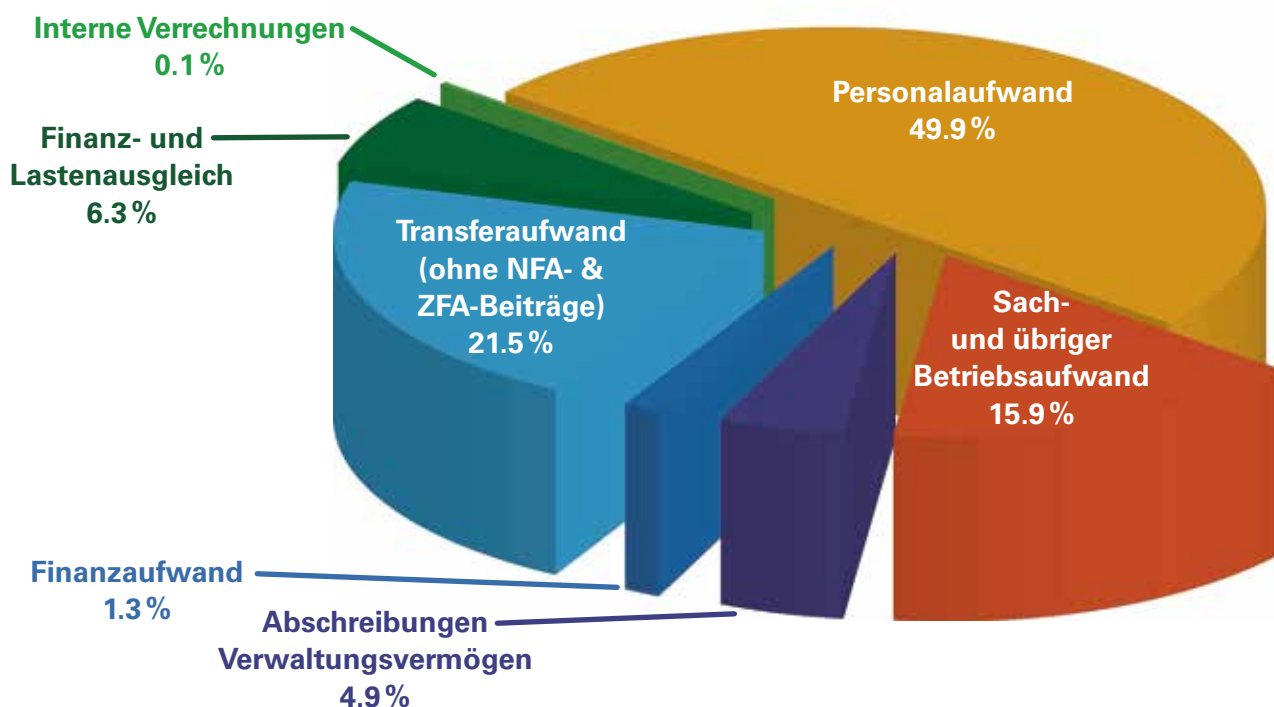
Die Beträge sind gerundet. Totalisierungen können deshalb von der Summe der einzelnen Werte abweichen.

36 Transferaufwand

Die Ausgleichszahlungen an den NFA (CHF 8.9 Mio. im Jahr 2023) entfallen mit der Umsetzung der 8. Steuergesetzrevision. Im Gegenzug sinken die Steuereinnahmen.

Die Zahlung an den Zuger Finanzausgleich (ZFA) steigt im Jahr 2025 stark an. Sie beträgt neu CHF 9.4 Mio. (Vorjahr: CHF 5.4 Mio.). Sie basiert auf der Steuerkraft 2023.

Prozentuale Aufteilung des Aufwandes

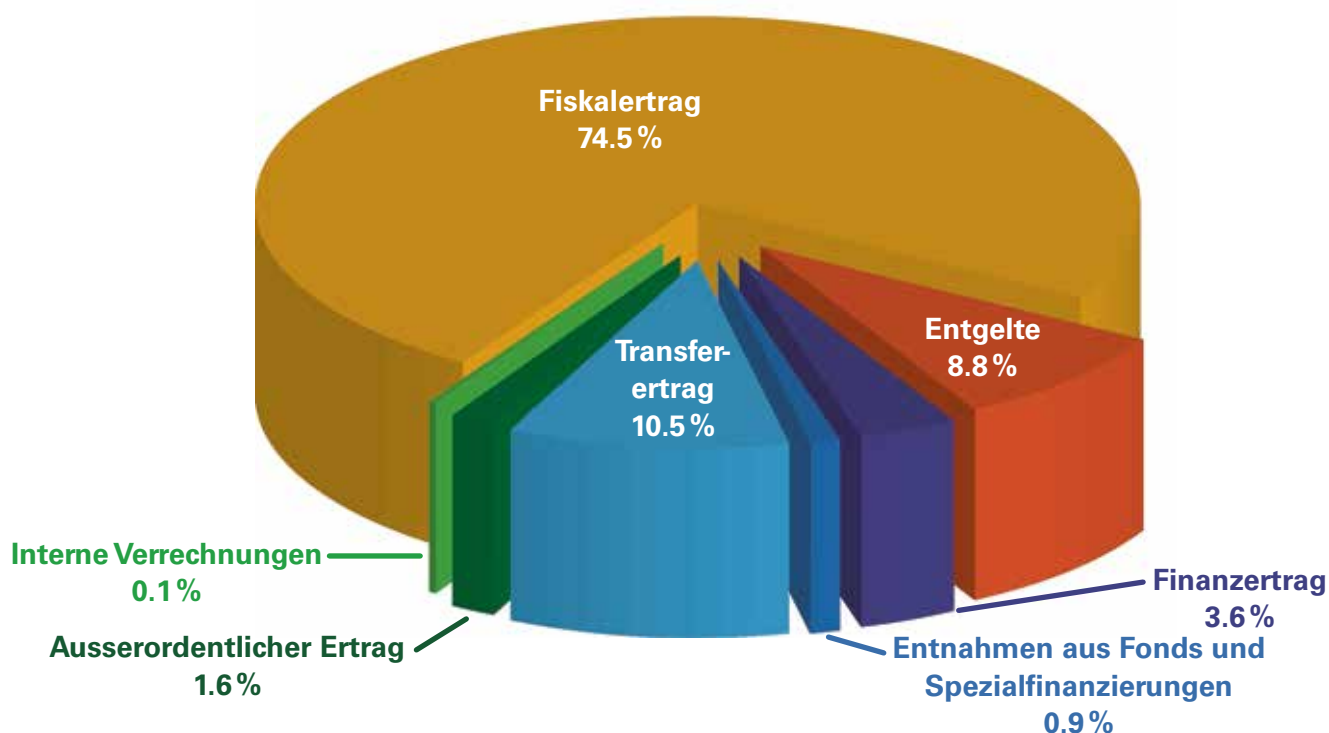


Erfolgsrechnung – Ertrag nach Artengliederung mit Kommentar

in CHF 1'000		Budget 2025	Budget 2024	Abweichung		Wichtigste Abweichungen/Kommentar
				Abs.	in %	
40	Fiskalertrag	129'261	127'808	1'453	1.1 %	Siehe Seite 07 – Fiskalertrag
41	Regalien und Konzessionen	16	12	4	25.0 %	Konzessionsgebühren
42	Entgelte	15'237	13'891	1'346	8.8 %	Zunahme der Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter
44	Finanzertrag	6'182	5'852	330	5.3 %	Primär Liegenschafts- und Festgeldzins-erträge.
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	1'521	1'822	-301	-19.8 %	Entnahme aus der Spezialfinanzierung Entwässerung.
46	Transferertrag	18'274	16'609	1'665	9.1 %	Primär Normpauschalen Schule
48	Ausserordentlicher Ertrag	2'796	1'222	1'574	56.3 %	Entnahmen aus dem Erneuerungsfonds und Vorfinanzierungsreserven
49	Interne Verrechnungen	222	210	12	5.5 %	Diese Position ist erfolgsneutral. (Siehe Aufwand Interne Verrechnungen)
Total Ertrag		173'509	167'426	6'083	3.5 %	

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

Prozentuale Aufteilung des Ertrags



Erfolgsrechnung – Institutionelle Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1	Präsidiales / Kultur	12'198'400	1'565'300	11'647'200	1'539'600	10'548'517	1'697'179
2	Finanzen / Wirtschaft	20'819'800	135'365'600	36'693'499	131'347'970	33'139'157	135'955'760
3	Schulen / Bildung	55'259'300	19'438'200	52'444'280	18'345'450	49'136'756	18'745'859
4	Planung / Bau	7'968'400	3'851'700	8'061'704	4'045'824	6'969'699	4'096'589
5	Liegenschaften / Sport	18'515'200	7'721'300	18'117'726	7'310'690	15'964'555	7'688'892
6	Sicherheit / Werkdienst	10'089'700	1'545'500	9'838'027	1'567'800	9'274'057	1'648'045
7	Soziales / Gesellschaft	23'566'800	4'021'500	22'088'450	3'268'800	21'810'947	4'099'323
Total		148'417'600	173'509'100	158'890'887	167'426'134	146'843'688	173'931'646
Mehrertrag / Mehraufwand (-)			25'091'500		8'535'247		27'087'958

Die Erfolgsrechnung geht von einem Ertragsüberschuss von CHF 25'091'500.– aus.

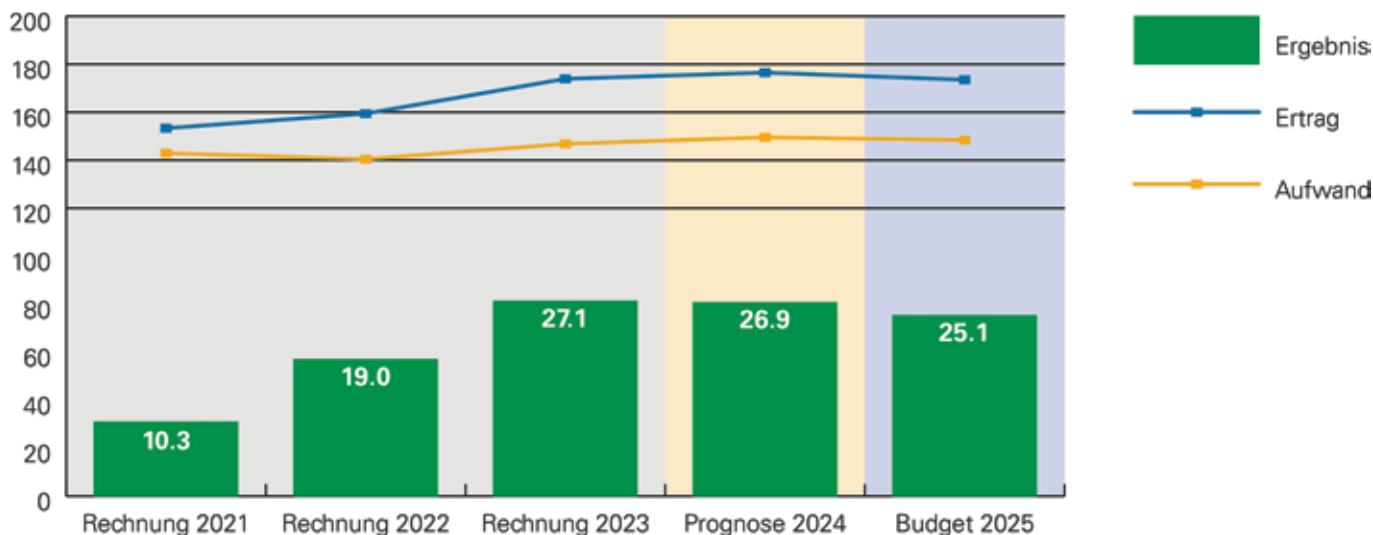
Im Aufwand sind Abschreibungen im Umfang von CHF 7'257'300.– enthalten. Der Gemeinderat verzichtet auf die Budgetierung von Vorfinanzierungsreserven, wie dies in den letzten Jahren üblich war.

Die Nettoinvestitionen betragen voraussichtlich CHF 48'251'000.–.

Die Prognose vom Herbst 2024 bezüglich des Ergebnisses der Erfolgsrechnung 2024 weist aktuell auf einen Ertragsüberschuss von rund CHF 26.9 Mio. statt der budgetierten CHF 8.5 Mio. hin.

Der budgetierte Finanzierungsfehlbetrag im Budget 2025 beläuft sich auf CHF 20'219'000.– Der Finanzierungsfehlbetrag ist die Summe der Nettoinvestitionen plus das Ergebnis der Erfolgsrechnung, abzüglich Abschreibungen, Vorfinanzierungen, Veränderung der Spezialfinanzierungen und Entnahmen aus dem Eigenkapital.

Entwicklung der Erfolgsrechnung (in CHF Mio.)



Erfolgsrechnung – Abteilung Präsidiales / Kultur

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
101	Einwohnergemeinde	795'500		1'011'300		608'974	
102	RGPK	95'600		93'900		96'668	
105	Gemeinderat	1'112'900		1'106'600		1'071'740	
110	Gemeindebüro	761'100	220'000	766'200	223'500	846'988	325'133
111	Zivilstandsamt	727'200	346'000	661'800	353'500	361'843	240'680
112	Erbschaftsamt	189'300	85'000	178'300	85'000	191'632	89'781
113	Notariat	612'800	626'000	524'800	578'000	537'229	650'262
115	Gemeindekanzlei / Personaldienst	2'581'600	137'000	2'246'900	135'000	2'318'296	137'185
117	Ausbildung Lernende	237'200		206'600		175'130	
120	Allgemeine Bürokosten	296'400	2'000	286'000		293'486	1'877
125	Informatik	2'436'400	15'000	2'175'700	15'000	1'921'223	13'560
130	Telefon	181'000		181'000		93'278	
135	Friedensrichteramt	61'500	56'000	59'300	53'000	61'947	56'565
136	Weibelamt	36'100	2'000	38'900	3'000	34'664	1'160
141	Kultur	799'500	37'800	838'300	55'100	728'734	141'742
143	Beiträge	485'000		485'000		461'365	
145	Bibliothek / Ludothek	789'300	38'500	786'600	38'500	745'320	39'232
Total		12'198'400	1'565'300	11'647'200	1'539'600	10'548'517	1'697'179
Mehrertrag / Mehraufwand (-)			-10'633'100		-10'107'600		-8'851'339

101 Einwohnergemeinde

2025 sind weniger Grossveranstaltungen (z. B. Landammannfeier, 150 Jahr Jubiläum) geplant und gewisse grössere Projekte (z. B. digitale Geschäftsverwaltung, Revitalisierung Schulhaus- uhr) werden abgeschlossen. Zudem konnte die Evaluation und Lancierung der Baarer Zytig nach dem Wegfall des Zugerbieters abgeschlossen werden.

113 Notariat

Ein Teil der Erträge der Gemeinde Baar im Zusammenhang mit der Übernahme der Notariate Neuheim und Walchwil wird gemäss Verbundlösung an erwähnte Gemeinden zurückerstattet. Dieser Betrag wurde 2024 noch nicht budgetiert.

115 Gemeindekanzlei / Personal / Kommunikation

Zusätzliche Coachings und Weiterbildungen aufgrund steigender Anforderungen (KI, Mitarbeiterbeurteilung) führen zu steigenden Ausbildungskosten. Die Personalwerbung ist aufgrund des Fachkräftemangels aufwändiger. Zu diesem Zweck wird eine neue Karriere-Webseite für Personen auf Jobsuche erstellt. Für 2025 ist zudem eine umfassende Mitarbeiterbefragung geplant.

125 Informatik

Der Betriebs- und Nutzungsaufwand steigt aufgrund höherer Verrechnung für kantonale Applikationen, für die Nutzung des Rechenzentrums und des Cloud-Betriebs sowie höherer Kosten für Lizenzen. Die Stadt Zug hat zusätzliche Stellen im Informatikbereich geschaffen, welche den Benutzergemeinden anteilmässig weiterverrechnet werden.

Erfolgsrechnung – Abteilung Finanzen / Wirtschaft

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
205	Verwaltung	798'400	20'000	705'205		653'426	10'766
223	Versicherungen	262'800		249'470		240'088	
225	Betriebsamt	933'800	1'100'000	772'430	900'000	727'183	1'104'928
226	Landwirtschaft, Industrie, Gewerbe und Handel	32'100		43'150		28'098	
250	Finanzausgaben und -einnahmen	51'800	1'560'700	28'660	1'369'670	1'900'636	784'821
260	Steuern	2'406'700	129'601'000	2'138'950	128'148'000	1'330'817	133'964'345
261	Finanzausgleich / NFA	9'414'000	790'000	14'860'754		14'786'736	
270	Abschreibungen	6'920'200	2'293'900	17'894'880	930'300	13'472'174	90'900
Total		20'819'800	135'365'600	36'693'499	131'347'970	33'139'157	135'955'760
Mehrertrag / Mehraufwand (-)			114'545'800		94'654'471		102'816'603

205 Verwaltung

Im Rahmen der Wirtschaftspflege findet als Dank für Baarer Unternehmerinnen und Unternehmer ein Dankes Anlass am Abend statt.

Die im Vorjahr bewilligte Stelle ist in diesem Jahr erstmals budgetiert.

225 Betriebsamt

Die an der Budgetgemeindeversammlung 2024 bewilligte Stelle wird erstmals budgetiert.

250 Finanzausgaben und -einnahmen

Das Zinsniveau ist nachhaltiger, was zu einer Korrektur der prognostizierten Zinserträge führt.

260 Steuern

Siehe Bemerkung auf Seite 07.

261 Finanzausgleich / NFA

Siehe Bemerkung auf Seite 25.

270 Abschreibungen

Der Gemeinderat hat beschlossen, ab 2025 keine Vorfinanzierungsreserven mehr zu budgetieren.

Die Vorfinanzierungen sind somit nicht mehr in den Abschreibungen enthalten.

Erfolgsrechnung – Abteilung Schulen / Bildung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
305	Rektorat	2'172'300	317'900	2'077'250	312'400	1'941'366	329'944
310	Primarschule	20'721'900	8'040'900	18'885'900	7'451'000	17'942'908	7'588'176
311	Logopädischer Dienst	1'056'800	498'100	968'100	445'200	868'884	463'698
312	Therapiestelle Psychomotorik	274'000	111'900	270'500	109'900	202'862	115'945
321	Kooperative Oberstufe	9'380'000	3'598'800	9'157'610	3'539'450	8'320'038	3'609'201
330	Textiles Werken und Hauswirtschaft	2'053'200	748'700	2'034'700	746'400	1'787'253	697'718
331	Turn- und Schwimmunterricht	814'900	260'800	801'000	255'300	719'781	256'176
333	Musikschule	5'085'400	2'838'500	4'999'520	2'580'800	4'666'214	2'581'999
334	Kindergarten	4'235'100	1'657'600	4'032'800	1'588'000	3'580'892	1'591'567
350	Schuldienste und Diverses	4'923'100	65'000	5'043'400	67'000	4'927'934	70'186
355	Schulergänzende Betreuung	2'519'500	1'300'000	2'146'700	1'250'000	2'298'478	1'441'074
360	Schulgesundheitsdienst	330'000		302'300		343'545	
370	Schulsozialarbeit	535'300		531'600		507'667	
385	Unterhalt Informatik	1'033'300		1'044'500		926'314	
390	Mobiliar	124'500		148'400		102'619	176
Total		55'259'300	19'438'200	52'444'280	18'345'450	49'136'756	18'745'859
Mehrertrag / Mehraufwand (-)			-35'821'100		-34'098'830		-30'390'898

Normpauschalen

Die Normpauschalen (Schülerpauschalen) des Kantons Zug für die Besoldung des kommunalen Lehrpersonals sind aufgrund der neuen Anstellungsbedingungen und des Teuerungsausgleichsfaktors gestiegen.

310 Primarschule und 321 Kooperative Oberstufe

Ab dem Schuljahr 2025 / 2026 wird aufgrund der zu erwartenden Schülerzahlen eine zusätzliche 1. Primar- und Oberstufenklasse erwartet. Dies führt zu höheren Lohnkosten.

355 Schulergänzende Betreuung

Die schulergänzende Betreuung erfreut sich weiterhin steigender Beliebtheit. Dies führt zu höheren Personalaufwendungen bei gleichzeitig steigenden Einnahmen bei den Elternbeiträgen.

Erfolgsrechnung – Abteilung Planung / Bau

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
403	Verwaltung	3'060'800		3'162'200		2'480'172	
405	Planung und Bauprüfung	529'000	350'000	538'900	350'000	369'953	345'655
445	Baulicher Unterhalt Strassen und Anlagen	413'500	30'000	313'600	30'000	98'729	29'360
448	Umweltschutzmassnahmen	398'400		286'180		156'532	12'143
450	Abwasserbeseitigung	3'471'700	3'471'700	3'665'824	3'665'824	3'709'431	3'709'431
455	Wasserbau	30'000		30'000		14'786	
465	Denkmalpflege	65'000		65'000		140'096	
Total		7'968'400	3'851'700	8'061'704	4'045'824	6'969'699	4'096'589
Mehrertrag / Mehraufwand (-)			-4'116'700		-4'015'880		-2'873'110

445 Baulicher Unterhalt Strassen und Anlagen

Zusätzliche Projekte ergeben sich im Bereich der Unterhaltsarbeiten.

448 Umweltschutzmassnahmen

Die Zunahme gegenüber dem Vorjahresbudget ist auf höhere Förderbeiträge an Private im Bereich Biodiversität und Naturschutz sowie auf den Beitrag an den Kanton für den Ersatz der Gasfackel bei der Deponie Baarburg zurückzuführen.

450 Abwasserentsorgung

Der Betriebsbeitrag an die ARA «Schönau» fällt gegenüber dem Vorjahr tiefer aus.

Hinweise zur Erfolgsrechnung – Abteilung Liegenschaften / Sport (S. 32)

505 Verwaltung

Der Aufwand fällt tiefer aus, weil eine Person neu bei der Kostenstelle 530 anstelle bei der Kostenstelle 505 budgetiert wird. Im Jahr 2024 wurden bei zwei Liegenschaften geologische Abklärungen zu Altlasten durchgeführt.

524 Öffentliche Anlagen / Toiletten

Die Umrüstung der Bahnhofplatzbeleuchtung auf LED erfolgte im Jahr 2024.

Erfolgsrechnung – Abteilung Liegenschaften / Sport

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
505	Verwaltung	1'817'900		1'864'900		1'357'545	
510	Liegenschaften Präsidiales / Kultur	286'800	20'600	240'900	20'600	245'659	21'430
524	Öffentliche Plätze / Toiletten	359'900	6'700	353'060	6'700	395'671	7'256
529	Übrige Liegenschaften Finanzvermögen	1'129'800	2'984'100	970'050	3'263'801	742'353	3'209'041
530	Liegenschaften Schulen / Bildung	5'878'400	176'300	6'033'200	175'100	4'802'586	202'821
540	Liegenschaften Sicherheit / Werkdienst	155'300	3'000	110'700	3'000	112'535	3'000
550	Gemeindehaus	578'000	20'300	548'700	29'300	582'474	18'850
551	Gemeindesaal / Mehrzweckräume	559'500	33'200	564'250	30'000	468'951	43'463
552	Waldmannhalle	620'700	107'300	630'500	103'500	681'642	122'963
553	Rathus-Schüür	480'600	157'500	425'854	104'000	301'192	178'377
555	Sportanlagen Lättich	301'800	11'800	328'700	7'500	314'490	15'808
556	Sportförderung	502'700		559'302		442'373	100'000
558	Friedhöfe und Bestattungen	505'000	1'800	470'000	1'800	732'758	97'090
559	Übrige Liegenschaften Verwaltungsvermögen	474'200	1'470'800	335'600	822'589	371'435	839'947
560	Feuerwehrgebäude	114'300	1'000	162'800	1'000	99'162	984
562	Einquartierungsanlagen	4'400	2'600	11'600	2'600	6'425	4'804
570	Drittliegenschaften Soziales	312'500	208'100	295'640	206'500	407'762	218'315
580	Hallen- und Freibad Lättich	4'188'400	2'448'200	4'008'610	2'468'200	3'785'575	2'527'286
590	Markt	245'000	68'000	203'360	64'500	113'968	77'457
Total		18'515'200	7'721'300	18'117'726	7'310'690	15'964'555	7'688'892
Mehrertrag / Mehraufwand (-)			-10'793'900		-10'807'036		-8'275'663

529 Übrige Liegenschaften Finanzvermögen

Im Kronengebäude stehen diverse Erneuerungs- und Renovationsarbeiten an. Zwei Liegenschaften werden per 1. Januar 2025 ins Verwaltungsvermögen transferiert.

530 Liegenschaften Schulen / Bildung

Zusätzliche Personalressourcen für den Unterhalt und den Betrieb der neuen Schulhäuser und Sporthallen sind geplant.

553 Rathus-Schüür

Die Anschaffung zusätzlicher Sonnenschirme sowie die Erneuerung der Bühnentechnik und des Zutrittssystems führen zu höheren Kosten.

559 Übrige Liegenschaften Verwaltungsvermögen

Die Liegenschaften Hello Baar Zug und Sagenbrugg werden neu in dieser Kostenstelle geführt (siehe Kommentar Kostenstelle 529).

560 Feuerwehrgebäude

Im Jahr 2024 wurden die Wasserverteilung und die Wasserleitungen ersetzt.

580 Hallen- und Freibad Lättich

Die Kosten für den Bezug der Wärmeenergie wurden infolge Vertragsverlängerung an die marktüblichen Preise angeglichen.

Erfolgsrechnung – Abteilung Sicherheit / Werkdienst

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
605	Verwaltung	1'058'000	17'400	978'750	14'000	885'494	15'560
610	Feuerschau	139'700	18'000	117'680	20'000	206'187	98'545
630	Feuerwehr	1'029'600	741'800	1'070'050	744'800	1'037'306	758'114
660	Werkhof	365'300	5'000	324'200	5'000	319'255	6'602
661	Personalaufwand Werkdienst	2'879'500	80'300	2'597'900	75'000	2'659'710	94'000
662	Betrieblicher Unterhalt Strassen und Anlagen	1'155'800	42'000	1'197'547	55'000	984'453	51'650
663	Winterdienst	252'000	11'000	278'200	14'000	243'062	10'253
664	Spazier- und Wanderwege	105'500		93'500		104'856	
668	Verkehr	1'704'400		1'847'100		1'720'088	
670	Notorganisation	28'500		25'800		4'218	
675	Parkplatzbewirtschaftung	137'600	565'000	117'600	580'000	136'523	549'790
680	Gemeindepolizeiliche Aufgaben	67'000	65'000	67'000	60'000	105'290	63'531
695	Entsorgung	1'166'800		1'122'700		867'615	
Total		10'089'700	1'545'500	9'838'027	1'567'800	9'274'057	1'648'045
Mehrertrag / Mehraufwand (-)			-8'544'200		-8'270'227		-7'626'012

605 Verwaltung

Der Personalaufwand für Brandschutz und Feuerschau wird neu unter der Kostenstelle 605 budgetiert.

660 Werkhof

Der Ersatz der Kieswalze und die Generalüberholung aller Ruhebänke führen zu höheren Kosten.

661 Personalaufwand Werkdienst

Mit der Übernahme der Ägeri- und Zugerstrasse sowie der Umgebung der Tangente Zug-Baar werden die Aufgaben des Werkdienstes immer umfangreicher und die Flächen grösser. Der Einsatz von zusätzlichem Personal ist unumgänglich.

Erfolgsrechnung – Abteilung Soziales / Gesellschaft

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
705	Verwaltung	2'189'500	42'700	2'376'670	44'600	2'097'910	64'954
710	Fürsorge	1'621'200	53'200	1'796'800	78'200	1'499'927	39'901
711	Sozialhilfe	5'010'000	3'410'000	5'100'000	2'600'000	5'280'792	3'138'765
712	Alimentenbevorschussung und -inkasso	710'000	300'000	700'000	300'000	747'227	322'767
730	Wohnungsfürsorge	37'600	4'600	30'400	5'400	37'079	5'139
740	Kind und Familie	3'069'200	31'800	2'391'400	37'300	2'259'019	73'620
760	Integration	313'200	161'000	371'500	159'000	300'461	366'019
770	Gesundheit und Alter	9'897'100		8'579'380		9'062'156	52'521
780	Fachstelle Kind und Jugend	719'000	18'200	742'300	44'300	526'375	35'637
Total		23'566'800	4'021'500	22'088'450	3'268'800	21'810'947	4'099'323
Mehrertrag / Mehraufwand (-)		-19'545'300		-18'819'650		-17'711'623	

705 Verwaltung

Diverse Personalressourcen im Zusammenhang mit der Informationsstelle für Altersfragen (falter) sind neu in der Kostenstelle 770 budgetiert.

710 Fürsorge

Die Ausgaben für die Arbeitslosenhilfe sind rückläufig und es befinden sich weniger Personen in Drogentherapien. Bei der Arbeitsintegration fallen weniger Kosten an, da mehr offene Stellen im 1. Arbeitsmarkt zur Verfügung stehen und Personen schneller vermittelt werden können.

711 Sozialhilfe

Gemäss Hochrechnungen ist mit leicht rückläufigen Ausgaben und mit höheren Rückerstattungen zu rechnen bedingt durch erfolgreiche Arbeitsintegration und Einforderung von Sozialversicherungsleistungen.

740 Kind und Familie

Der Bedarf an familienergänzender Kinderbetreuung sowie auch die Anspruchsberechtigung für Betreuungsgutscheine nehmen zu. Die Gründe liegen in der höheren Erwerbstätigkeit beider Elternteile und der Steuergesetzrevision zur Entlastung von Mittelstandsfamilien. Die Kosten steigen dadurch trotz der Tarifierpassungen der gemeindlichen Betreuungsgutscheine

770 Gesundheit und Alter

Der Personalaufwand der Informationsstelle für Altersfragen (falter) wird erstmals in dieser Kostenstelle budgetiert. Die Kosten für öffentliche und private Spitexleistungen sind steigend bedingt durch die demographische Entwicklung und dem gesellschaftlichen und individuellem Bedürfnis möglichst lange in der eigenen Wohnung leben zu können.

Investitionsrechnung

* = gebundene Ausgaben

in CHF 1'000		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausga.	Einnah.	Ausga.	Einnah.	Ausga.	Einnah.
1	Präsidiales / Kultur						
125	Informatik						
INV00299	Einführung der Softwarelösung HRM Portal	–	–	–	–	32	–
INV00329	Neuer Internetauftritt	50	–	10	–	–	–
143	Beiträge						
INV00390	Infrastrukturbeitrag für Tennishalle Jöchler	230	–	–	–	–	–
	Total Präsidiales / Kultur	280	–	10	–	32	–
3	Schulen / Bildung						
385	Unterhalt Informatik						
INV00261	Ersatz Buchwandtafeln durch E-Boards *	475	–	715	–	5	–
INV00277	Ersatzbeschaffung Informatik Schule (ICT-Strategie) *	–	–	–	–	1	–
	Total Schulen / Bildung	475	–	715	–	6	–
4	Planung / Bau						
405	Planung und Bauprüfung						
INV00252	Studie und Umsetzung Leihgasse 15a / Rigistrasse 18 & Polizeiposten	–	–	60	–	–	–
INV00285	Ortsplanungsrevision 2020	80	–	80	–	226	–
INV00289	Neugestaltung & Lärmsanierung Zentrum	80	–	70	–	–	–
INV00372	Städtebauliche Studie Bahnhofareal Baar	200	–	–	–	–	–
445	Baulicher Unterhalt Strassen und Anlagen						
INV00111	Sanierung Oberneuhofstrasse (Koordination Fernwärme WWZ) *	430	–	680	–	25	–
INV00124	Umgestaltung Zuger- / Baarerstrasse inkl. Bushaltestelle abzgl. Beitrag Kanton	100	–	–	–	–	4'111
INV00217	Sanierung Steinhauserstrasse Guggenbüel–Sonnrain inkl. Nachtragskredit *	150	–	150	–	233	–
INV00274	Belagssanierung Steinhauserstrasse, Sonnrain bis Chupferschmitte *	–	–	–	–	6	–
INV00275	SBB 2035 Neue Kreuzungsbauwerke *	50	–	140	–	131	–
INV00278	Umgestaltung Aegeristrasse abzgl. Beitrag Kanton	100	–	20	–	–	2'241
INV00280	Sanierung Zugerstrasse, Anteil Strasse (Altgasse–Tangente) *	–	–	–	–	124	38
INV00284	Bushaltestelle Inwil (Rigistrasse) *	–	–	–	–	12	–
INV00301	Sanierung Zugerstrasse, Anteil Bushaltestelle (Altgasse–Tangente) *	–	–	–	–	39	–
INV00315	Sanierung Bushaltestelle Zuwebe *	–	–	160	–	–	–
INV00316	Sanierung Bushaltestelle Kantonsspital *	–	–	240	–	2	–
INV00317	Sanierung Bushaltestelle Arbach *	190	–	–	–	–	–

* = gebundene Ausgaben

in CHF 1'000		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausga.	Einnah.	Ausga.	Einnah.	Ausga.	Einnah.
INV00319	SBB 2035 Ausbau bestehende Kreuzungsbauwerke	50	–	–	–	–	–
INV00322	Umgestaltung Knoten «Baarermatt» abzgl. Beitrag Stadt Zug	100	–	100	–	76	–
INV00323	Sanierung Talacherstrasse (Unwetter 2021) *	–	–	–	–	1	–
INV00324	Fussweg / Busspur Unterfeld Nord (Partners Group)	–	–	250	–	7	–
INV00325	Bushaltestelle Altgasse / Friedhof und Parkplätze	50	–	–	–	–	–
INV00327	Sanierung Bushaltestelle Lättichstrasse *	–	–	170	–	–	–
INV00337	Trottoirverlängerung Landhausstrasse	220	–	30	–	–	–
INV00338	Anpassen der Bushaltestelleninfrastruktur Metro	100	–	200	–	–	–
INV00341	Neubau Trottoir Leihgasse mit Strassenbäumen	–	–	150	–	–	–
INV00342	Sanierung Zugerbergstrasse, Abschnitt Feldbergstrasse	–	–	240	–	8	–
INV00385	Sanierung Linden- / Fichtenstrasse *	380	–	–	–	–	–
INV00391	Anpassung Bushalteinfrastruktur Talacher mit Solaranlage	150	–	–	–	–	–
450	Abwasserbeseitigung						
INV00117	Sanierung Kanalisation Oberneuhofstrasse *	–	–	–	–	21	–
INV00265	Kanalisationsanschlussgebühren	–	500	–	500	–	616
INV00267	Anpassung diverser Kanalisationen *	200	–	200	–	66	–
INV00288	Sanierung Kanalisation Ruessenstrasse abzgl. Beiträge von Privat *	1'000	–	–	–	–	–
INV00295	Sanierung Kanalisation Langgasse, Massnahme 17 * mit Nachtragskredit	–	–	300	–	1	–
INV00296	Sanierung Kanalisation Aegeristr., Massnahme 22*	–	–	130	–	37	–
INV00300	Sanierung Zugerstrasse (Anteil Kanalisation) *	–	–	–	–	98	–
INV00340	Sanierung Kanalisation Gulmmatt–Sonnacker *	170	–	200	–	10	–
INV00378	Sanierung Kanalisationen in Schutzzonen *	100	–	–	–	–	–
INV00386	Sanierung Linden- / Fichtenstrasse * (Anteil Kanalisation)	120	–	–	–	–	–
455	Wasserbau						
INV00248	Sanierung Löschwasserweiher Notikon *	–	–	–	–	201	–
INV00388	Sanierung Grienbach	610	–	–	–	–	–
	Total Planung / Bau	4'630	500	3'570	500	1'325	7'006
5	Liegenschaften / Sport						
524	Öffentliche Plätze / Toiletten						
INV00233	Projekt Hopp-la	–	–	–	–	3	–
INV00256	Multimodale Drehscheibe Bushof Bahnhofplatz *	200	–	100	–	–	–
530							
INV00250	Provisorium Doppelturnhalle Wiesental – neu Traglufthalle 50m-Becken Lättich	–	–	–	–	51	–

* = gebundene Ausgaben

in CHF 1'000		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausga.	Einnah.	Ausga.	Einnah.	Ausga.	Einnah.
INV00214	Waldschule Höllwald (Nettoinvestitionen)	–	–	–	–	368	–
INV00279	Schule Wiesental 4 ½-Züger Haus Ost [1. Etappe]	16'250	–	33'270	–	22'727	5
INV00282	Erweiterung Schule Sternmatt 1 und 2. UG Tiefgarage [1. Etappe]	1'500	–	11'000	–	14'018	–
INV00283	Dreifachsporthalle Sternmatt 2	–	–	1'000	–	6'545	76
INV00292	Ergänzungspavillon Primarschule Sennweid	–	–	–	–	0	–
INV00293	Schulergänzende Betreuung Sennweid & UG	–	–	–	–	1'280	–
INV00304	Ersatz Gebäudeautomation Schule Dorfmat B	–	–	–	–	198	–
INV00343	Erweiterte Umgebungsgestaltung Sternmatt 2	1'600	–	1'200	–	–	–
INV00344	Machbarkeitsstudie, Vorprojekt und mögliche Umsetzung SEB Inwil	100	–	–	–	–	–
INV00345	Erweiterung Schule Allenwinden mit SEB, KIGA, Turnhalle und Umgebung	200	–	100	–	–	–
INV00358	Schule Wiesental Häuser Nord, Süd, West [2. Etappe]	10'500	–	–	–	–	–
INV00359	Sanierung Bestandesbauten Sternmatt 1 [2. Etappe]	9'500	–	1'000	–	13	–
INV00375	Installation PV-Anlage Schulhaus Inwil	233	–	–	–	–	–
INV00376	Installation PV Anlage Scheune Schulhaus Sennweid	154	–	–	–	–	–
INV00380	Sanierung Zivilschutzanlage Sternmatt 2 inkl. Dachhaut	50	–	–	–	–	–
540	Liegenschaften Sicherheit / Werkdienst						
INV00251	Weiterentwicklung Werkhof Jöchler	–	–	100	–	–	–
550	Gemeindehaus						
INV00336	Optimierung der Raum- und Platzverhältnisse Gemeindehaus *	750	–	250	–	–	–
551	Gemeindsaal / Mehrzweckräume						
INV00357	Ersatz Bühnentechnik Gemeindsaal	–	–	220	–	–	–
INV00363	Ersatz Parkettboden und Gehörlosenschlaufe Gemeindsaal	100	–	–	–	–	–
552	Waldmannhalle						
INV00254	Dachsanierung Waldmannhalle	150	–	150	–	50	–
555	Sportanlagen Lättich						
INV00286	Masterplan Sportanlagen Lättich	–	–	–	–	5	–
INV00382	Einbau zusätzlicher Kunstrasen Sportanlagen Lättich	50	–	–	–	–	–
558	Friedhöfe und Bestattungen						
INV00305	Energetische Sanierung Abdankungshalle Friedhof Kirchmatt	–	–	300	–	15	–
559	Übrige Liegenschaften Verwaltungsvermögen						
INV00255	Neukonzeption, Planung und Beginn Umsetzung Neubau Areal Bahnmatt	70	–	1'500	–	26	–

* = gebundene Ausgaben

in CHF 1'000		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausga.	Einnah.	Ausga.	Einnah.	Ausga.	Einnah.
INV00266	Optimierung Energieverbrauch Liegenschaften	445	–	308	–	172	–
INV00268	Sanierungsarbeiten Altersheim Bahnmat	–	–	–	–	137	–
INV00361	Übertrag FV in VV Grabenstrasse 1e / 1f	–	–	–	–	14'405	–
INV00373	Installation PV-Anlage Altersheim Martinspark	152	–	–	–	–	–
560	Feuerwehrgebäude						
INV00374	Installation PV-Anlage Dienstgebäude Allenwinden	259	–	–	–	–	–
580	Hallen- und Freibad Lättich						
INV00249	Aufwertung Aussenflächen Freibad Lättich	–	–	–	–	127	–
INV00253	Sanierung und mögliche Erweiterung Schwimmbad Lättich	500	–	150	–	–	–
INV00291	Teilersatz Gebäudetechnik Hallen- und Freibad Lättich	–	–	–	–	56	–
INV00368	Ersatz Badwassersteuerung Schwimmbad Lättich	20	–	–	–	–	–
INV00369	Weiterverwendung Traglufthalle 50m Becken Schwimmbad Lättich	20	–	–	–	–	–
	Total Liegenschaften / Sport	42'803	–	50'648	–	60'195	81
6	Sicherheit / Werkdienst						
630	Feuerwehr						
INV00302	Ersatzbeschaffung Motorspritzen Feuerwehr	–	–	–	–	176	–
INV00306	Ersatz Verkehrsdienstfahrzeug Barro 7 Feuerwehr *	–	–	130	52	–	–
INV00362	Ersatzbeschaffung Einsatzbekleidung Feuerwehr *	220	–	–	–	–	–
INV00367	Ersatz Schlauchverlegeanhänger Feuerwehr *	149	–	–	–	–	–
660	Werkhof						
INV00303	Ersatz Meili 4 VM 7000 Hakengeräteträger Werkhof ZG 11407 *	–	–	–	–	243	–
INV00309	Ersatz Traktor John Deere Werkdienst *	–	–	160	–	–	–
INV00335	Ersatz Stapler Linde durch Elektrostapler Werkdienst*	114	–	–	–	–	–
695	Entsorgung						
INV00226	Projektierung und Erstellung Unterflurcontainer	180	100	180	100	133	90
	Total Sicherheit / Werkdienst	663	100	470	152	551	90
Zusammenstellung pro Abteilung							
1	Präsidiales / Kultur	280	–	10	–	32	–
2	Finanzen / Wirtschaft	–	–	–	–	–	–
3	Schulen / Bildung	475	–	715	–	6	–
4	Planung / Bau	4'630	500	3'570	500	1'325	7'006
5	Liegenschaften / Sport	42'803	–	50'648	–	60'195	81
6	Sicherheit / Werkdienst	663	100	470	152	551	90
7	Soziales / Gesellschaft	–	–	–	–	–	–
Total		48'851	600	55'413	652	62'110	7'177
Nettoinvestitionen			48'251		54'761		54'932

Kennzahlen

1. Selbstfinanzierungsgrad	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021
Zeigt, bis zu welchem Grad neue Investitionen durch selbst erarbeitete Mittel finanziert werden.	58.1 %	43.2 %	70.7 %	56.8 %	68.5 %

Bemerkung: Die geplanten Nettoinvestitionen von CHF 48.3 Mio. können nicht aus selbst erwirtschafteten Mitteln finanziert werden.

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

2. Selbstfinanzierungsanteil	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021
Zeigt, welcher Anteil des Ertrages zur Finanzierung von Investitionen verwendet werden kann.	16.4 %	14.2 %	22.4 %	12.7 %	7.2 %

Bemerkung: Die gestiegenen laufenden Erträge und das gute Ergebnis ermöglichen es, gut 16 Prozent zur Finanzierung der Investitionen zu verwenden.

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

3. Investitionsanteil	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021
Die Kennzahl zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen.	26.0 %	28.5 %	31.8 %	21.5 %	10.9 %

Bemerkung: Diese Kennzahl ist im Zusammenhang mit dem Selbstfinanzierungsgrad zu sehen. Je höher der Selbstfinanzierungsgrad, desto positiver ist die Investitionsquote zu beurteilen. Die Investitionstätigkeit war bis 2021 bescheiden.

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

4. Zinsbelastungsanteil	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021
Der Zinsbelastungsanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes mit Zinskosten.	–0.7 %	–0.6 %	–0.2 %	–0.1 %	–0.1 %

Bemerkung: Die Gemeinde ist schuldenfrei. Durch Festgeldanlagen werden wieder positive Zinserträge erzielt.

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

5. Kapitaldienstanteil	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021
Drückt aus, welcher Anteil des Finanzertrages für Zinsen und Abschreibungen verwendet wird.	3.6 %	3.1 %	1.9 %	1.5 %	1.4 %

Bemerkung: Der laufende Ertrag steigt nur geringfügig. Der Kapitaldienst mit Abschreibungen steigt prozentual stärker.

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

6. Eigenkapitalquote	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021
Die Eigenkapitalquote zeigt den Anteil des Eigenkapitals an der bereinigten Bilanzsumme.	81.3 %	80.3 %	80.3 %	79.2 %	79.8 %

Bemerkung: Die Eigenkapitalquote soll gemäss der Finanzstrategie unter Berücksichtigung des Investitionsprogramms mindestens 40 % betragen.

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

7. Nettoschuld pro Einwohnerin / Einwohner	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021
Ein negativer Wert bedeutet ein Nettovermögen. (Fremdkapital – Finanzvermögen)	–CHF 4'954	–CHF 6'025	–CHF 6'366	–CHF 7'010	–CHF 7'668

Bemerkung: Das Finanzvermögen nimmt leicht ab, während das Fremdkapital praktisch unverändert bleibt. Bei der Berechnung der Nettoschuld im Budget 2024 werden neu die passivierten Investitionsbeiträge berücksichtigt.

Beurteilung: Nettoschuld 😞 / Nettovermögen 😊

8. Fiskalertrag pro Einwohnerin / Einwohner	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021
Die Steuererträge, ab 2025 mit einem Steuerfuss von 51 % werden durch die Anzahl Einwohner dividiert.	CHF 5'079	CHF 5'008	CHF 5'349	CHF 4'641	CHF 4'532

Bemerkung: Die Steuereinnahmen sind solide und entwickeln sich erfreulich. Im Steuerertrag sind die Erträge aus der Grundstückgewinnsteuer enthalten.

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 2025 geprüft. Für die Erstellung des Budgets ist der Gemeinderat verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, dieses zu prüfen und zu beurteilen.

Das Budget 2025 weist einen Ertragsüberschuss von CHF 25.1 Mio. aus und die wesentlichen Abweichungen gegenüber dem Vorjahr sind wie folgt:

Der Fiskalertrag nimmt gegenüber dem Budget 2024 um CHF 1.5 Mio. zu. Bei den natürlichen Personen werden die budgetierten Erträge voraussichtlich um CHF 2.7 Mio. und bei den juristischen Personen um CHF 150'000 höher ausfallen als im Budgetjahr zuvor. Bei den übrigen Steuern wird mit einem um CHF 1.4 Mio. tieferen Ertrag gerechnet.

Der Personalaufwand steigt um CHF 4.1 Mio. gegenüber dem Budget 2024. In der Verwaltung ist die Erhöhung des Personalaufwands CHF 1.2 Mio. gegenüber dem Vorjahr. Dies ist auf den Teuerungsausgleich von 1.0 %, die Stellenentwicklung von 1.1 % und neue vom Gemeinderat bewilligte Stellen zurückzuführen. Bei den Schulen steigt der Personalaufwand gegenüber dem Budget 2024 um CHF 2.9 Mio. Davon sind CHF 1.5 Mio. auf neue Lehrpersonen und CHF 314'000 auf die Teuerung zurückzuführen. Die Stufenanstiege belaufen sich auf rund CHF 430'000. Bei den Personalkosten der Lehrpersonen wurden im Budget 2024 die Auswirkungen der geänderten Anstellungsbedingungen unterschätzt. Es waren mehr Zusatzpensen nötig, um die Entlastungslektionen zu kompensieren.

Der Sachaufwand bleibt gegenüber dem Vorjahr beinahe unverändert und die Abschreibun-

gen werden um CHF 1.1 Mio. höher sein als im Vorjahr. Der nationale Finanzausgleich ist aufgrund der 8. Steuergesetzrevision weggefallen. Diese Revision führte andererseits zu Mindereinnahmen bei den Steuererträgen. Der Aufwand für den Zuger Finanzausgleich steigt von CHF 5.4 Mio. auf CHF 9.4 Mio. an. Der Grund dieser massiven Erhöhung beim Zuger Finanzausgleich ist die grosse Steuerkraft der Gemeinde Baar im Jahr 2023.

Ab dem Budget 2025 werden keine Vorfinanzierungen mehr budgetiert.

Die Berechnung der Steuereinnahmen basiert auf einem Steuerfuss von 51 %. Vier Mitglieder der RGPK sind mit dem Steuerfuss von 51 % einverstanden. Drei Mitglieder empfehlen keinen zusätzlichen Rabatt auf den Steuerfuss und zwei wünschen einen Rabatt von 1.96 %.

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

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

- den Steuerfuss bei 51 % festzulegen (grossmehrheitlich);
- keinen zusätzlichen Rabatt auf den Steuerfuss festzulegen (mehrheitlich)
- das Budget 2025 zu genehmigen (einstimmig).

Baar, 22. Oktober 2024

Rechnungs- und Geschäftsprüfungskommission

Thomas Gwerder, Präsident
Alois Gössi
Kevin Bischofberger
Daniel Eichenberger
Ivo Herger

Stellungnahme der Finanzkommission

Die Finanzkommission (Fiko) hat am 28. August 2024 den Finanzplan 2025–2029 und das Budget 2025 beraten.

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

Das starke Wachstum bei den Vollzeitstellen in der Baarer Verwaltung (Budget 2025) wie auch die Prognosen der Planjahre diesbezüglich gaben Anlass zur Diskussion und wurden nicht von allen Mitgliedern gleich goutiert. Trotzdem empfiehlt die Finanzkommission nach eingehender Beratung grossmehrheitlich, das Budget 2025 mit einem gesenkten Steuerfuss von 51 % zu genehmigen. Eine Mehrheit hat sich angesichts der zu erwartenden, nach

wie vor hohen Ertragsüberschüssen zudem für einen zusätzlichen Steuerrabatt von 1.96 % ausgesprochen, so dass der effektive Steuerfuss (nach Abzug des Rabatts) für 2025 auf rund 50 % gesenkt würde. Gerade im Hinblick auf die prognostizierten Steuereinnahmen und entsprechenden Ertragsüberschüsse in den Folgejahren ist es für die Mehrheit der Mitglieder der Fiko unbefriedigend, dass sich der Gemeinderat gegen einen solchen Rabatt ausspricht.

Hingegen ist es erfreulich, dass der Gemeinderat die Empfehlungen der Fiko hinsichtlich Vorfinanzierungen übernimmt. Inskünftig sollen keine Vorfinanzierungen mehr budgetiert werden, sondern die Bildung von Reserven für Projekte, für die ein Vorprojekt vorliegt, soll nur aus dem Rechnungsabschluss erfolgen. Die Vorfinanzierungen dürfen 50 Prozent der Gesamtinvestition nicht übersteigen und sollen letztmals im Jahr vor Inbetriebnahme erfolgen.

Anträge

1. Die Steuern seien im Rechnungsjahr 2025 wie folgt zu erheben:
 - a) Einkommenssteuer, Vermögenssteuer, Reingewinn- und Kapitalsteuer: 51 % des kantonalen Ansatzes
 - b) Hundesteuer: CHF 120.–; für Wachhunde auf Landwirtschaftsbetrieben: CHF 40.–
2. Das Budget 2025 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