GEMEINDEVERSAMMLUNG
BUDGET 2027



Mittwoch, 9. Dezember 2026, 19.30 Uhr
Gemeindesaal, Baar

Traktandum 3

Budget 2027

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Rechnung 2024	Rechnung 2023
1. Erfolgsrechnung					
Aufwand	160'337'760	148'749'900	146'563'598	148'282'863	146'843'688
Ertrag	207'266'300	195'871'800	202'099'472	181'528'004	173'931'646
Ergebnis der Erfolgsrechnung	**46'928'540**	**47'121'900**	**55'535'875**	**33'245'140**	**27'087'958**
2. Investitionsrechnung					
Ausgaben	61'988'500	49'248'000	39'657'655	38'196'995	62'109'513
Einnahmen	1'254'000	731'000	1'911'346	1'992'299	7'177'460
Nettoinvestitionen	**60'734'500**	**48'517'000**	**37'746'309**	**36'204'696**	**54'932'052**
3. Finanzierungsnachweis					
Investitionszunahme netto	–60'734'500	–48'517'000	–37'746'309	–36'204'696	–54'932'052
Abschreibungen und Vorfinanzierungen	6'725'800	6'277'500	4'969'299	15'529'032	15'538'783
Veränderung Fonds und Spezialfinanzierung	–1'603'400	–2'084'200	–1'468'386	–1'567'871	–1'741'462
Entnahmen aus dem Eigenkapital	–2'722'400	–2'656'400	–2'729'319	–1'185'536	–215'465
Ertrags- / Aufwandüberschuss (–)	46'928'540	47'121'900	55'535'875	33'245'140	27'087'958
Finanzierungsüberschuss / -fehlbetrag	**–11'405'960**	**141'800**	**18'561'160**	**9'816'070**	**–14'262'237**
4. Bilanz					
Finanzvermögen	257'946'122	230'890'469	254'363'501	231'763'916	228'795'554
Verwaltungsvermögen	241'519'229	215'639'490	190'071'029	164'206'290	135'856'829
Total Aktiven	**499'465'352**	**446'529'959**	**444'434'530**	**395'970'206**	**364'652'382**
Fremdkapital	81'594'853	71'726'844	75'605'018	66'887'035	71'864'757
Eigenkapital ohne Ergebnis Erfolgsrechnung	370'941'958	327'681'215	313'293'637	295'838'031	265'699'667
Ergebnis der Erfolgsrechnung	46'928'540	47'121'900	55'535'875	33'245'140	27'087'958
Total Passiven	**499'465'352**	**446'529'959**	**444'434'530**	**395'970'206**	**364'652'382**
5. Steuern					
Direkte Steuern natürliche Personen	69'920'000	70'780'000	69'924'698	63'247'662	59'597'396
Direkte Steuern juristische Personen	79'240'000	69'600'000	67'866'929	52'863'856	61'807'964
Übrige direkte Steuern	11'712'000	10'000'000	14'759'230	13'972'970	12'082'882
Besitz- und Aufwandsteuern	105'000	112'000	110'960	112'720	108'000
Total Fiskalertrag	**160'977'000**	**150'492'000**	**152'661'817**	**130'197'209**	**133'596'242**
Ertrag ordentliche Steuern pro Einwohner	6'239	5'919	5'959	5'183	5'349
6. Kennzahlen					
Nettoschuld pro Einwohner	–7'022	–6'408	–7'167	–6'713	–6'366
Steuerfuss	49 % [2]	49 % [2]	51 %	53 % [1]	53 % [1]
Anteil am ZFA	11'510'900	5'281'500	9'739'704	5'446'815	5'892'879
Anteil am NFA	0	0	0	0	8'893'857
100 %-Stellen – siehe S. 10	480.38	470.07	466.6	457.1	420.0

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

[2] Vom Überschuss 2024 u. 2025 wurde eine Rückstellung gebildet, um in den Jahren 2026 u. 2027 einen Rabatt von 3 % gewähren zu können (~ 47.53 %).

Erfolgsrechnung – Gestufter Erfolgsausweis

in CHF 1'000		Budget 2027	Budget 2026	Abwei-chung	Abwei-chung %	Rechn. 2025	Rechn. 2024	Rechn. 2023
30	Personalaufwand	–76'814	–76'536	–278	0.4 %	–72'864	–69'670	–64'305
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	–28'070	–26'055	–2'014	7.2 %	–23'827	–24'228	–21'135
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	–6'676	–6'222	–454	6.8 %	–4'969	–3'482	–3'634
36	Transferaufwand	–47'184	–38'468	–8'716	18.5 %	–42'819	–37'217	–45'036
	davon Finanz- und Lastenausgleich	–11'511	–5'282	–6'229	54.1 %	–9'740	–5'447	–14'787
39	Interne Verrechnungen	–271	–174	–97	35.6 %	–273	–300	–197
Total betrieblicher Aufwand		**–159'014**	**–147'455**	**–11'559**	**7.3 %**	**–144'763**	**–134'897**	**–134'308**
40	Fiskalertrag	160'977	150'492	10'485	6.5 %	152'662	130'197	133'596
41	Regalien und Konzessionen	17	16	1	5.9 %	18	18	14
42	Entgelte	16'082	15'419	662	4.1 %	16'304	15'865	15'251
45	Entnahmen aus Fonds und Spez.finanz.	1'603	2'084	–481	–30.0 %	1'479	1'568	1'741
46	Transferertrag	20'032	19'502	530	2.6 %	18'810	18'349	17'474
49	Interne Verrechnungen	271	174	97	35.6 %	273	300	197
Total betrieblicher Ertrag		**198'982**	**187'688**	**11'294**	**5.7 %**	**189'545**	**166'298**	**168'274**
Ergebnis betriebliche Tätigkeit		**39'968**	**40'232**	**–264**	**–0.7 %**	**44'782**	**31'400**	**33'966**
34	Finanzaufwand	–1'324	–1'295	–29	2.2 %	–1'800	–1'386	–678
44	Finanzertrag	5'562	5'528	34	0.6 %	9'822	14'045	5'441
Ergebnis aus Finanzierung		**4'239**	**4'233**	**5**	**0.1 %**	**8'022**	**12'659**	**4'763**
Operatives Ergebnis		**44'206**	**44'466**	**–259**	**–0.6 %**	**52'804**	**44'060**	**38'729**
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0.0 %	0	–12'000	–11'858
48	Ausserordentlicher Ertrag	2'722	2'656	66	2.4 %	2'729	1'186	216
Ausserordentliches Ergebnis		**2'722**	**2'656**	**66**	**2.4 %**	**2'729**	**–10'814**	**–11'641**
Ertrags- / Aufwandüberschuss		**46'929**	**47'122**	**–193**	**–0.4 %**	**55'536**	**33'245**	**27'088**

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

30 Personalaufwand

Das Lohnbudget wurde mit einer Teuerung von 0.2 % budgetiert. Effektiv zur Anwendung gelangt die Teuerung gemäss Landesindex der Konsumentenpreise per 30. September 2026. Im Budget enthalten sind sowohl die individuellen Lohnerhöhungen als auch die neuen Personalstellen (vgl. Übersicht auf Seite 10).
Der Kostenanstieg fällt insgesamt moderat aus, da die Gemeinde Baar seit dem 1. Januar 2025 auf eine Krankentaggeldversicherung verzichtet. Der Prämienanstieg im Bereich der Krankentaggeldversicherung war überdurchschnittlich hoch und daher wirtschaftlich nicht mehr vertretbar.

Finanz- und Lastenausgleich

Die Zahlung der Gemeinde Baar in den Zuger Finanzausgleich erhöht sich im laufenden Jahr deutlich und beträgt neu CHF 11.5 Mio. gegenüber CHF 5.3 Mio. im Vorjahr. Die Verdoppelung des Beitrags ist darauf zurückzuführen, dass die massgebende Bemessungsgrundlage (die Steuerkraft des Jahres 2025) im Vergleich zu den übrigen Zuger Gemeinden deutlich höher ausgefallen ist.

Erfolgsrechnung – Aufwand nach Artengliederung mit Kommentar

in CHF 1'000		Budget 2027	Budget 2026	Abweichung		Wichtigste Abweichungen / Kommentar
				Absolut	in %	
30	Personalaufwand	76'814	76'536	278	0.4 %	Siehe Bemerkungen auf Seite 10 und 25.
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	28'070	26'055	2'014	7.2 %	Siehe Bemerkung unten.
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen (ohne Inv. Beiträge)	6'676	6'222	454	6.8 %	
34	Finanzaufwand	1'324	1'295	29	2.2 %	
36	Transferaufwand	47'184	38'468	8'716	18.5 %	Siehe Bemerkung unten.
	davon Finanz- und Lastenausgleich	11'511	5'282	6'229	54.1 %	Siehe Bemerkung auf Seite 25.
39	Interne Verrechnungen	271	174	97	35.6 %	
Total Aufwand		**160'338**	**148'750**	11'588	7.2 %	

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

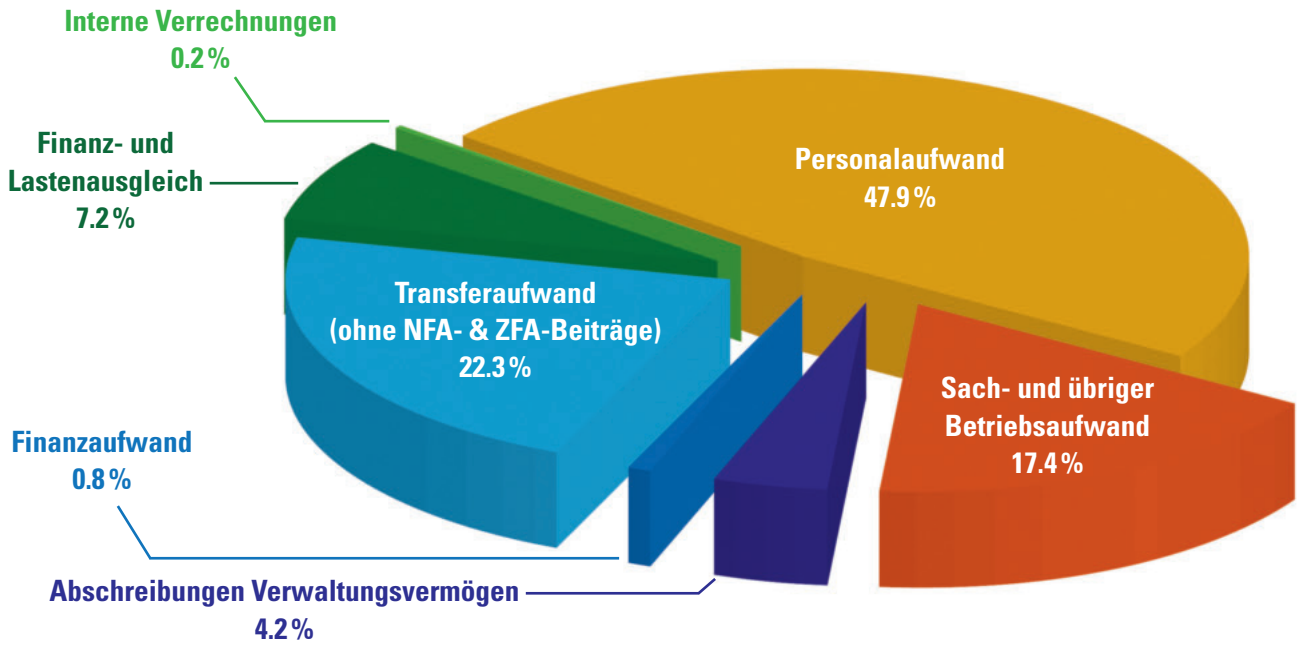
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand

Der bauliche und betriebliche Unterhalt der gemeindeeigenen Anlagen fällt im Jahr 2027 höher aus. Zusätzlich steigen die Honorare sowie der Einkauf externer Dienstleistungen weiter an.

36 Transferaufwand

Der Beitrag der Gemeinde Baar an den Zuger Finanz- und Lastenausgleich, als Bestandteil des Transferaufwands, erhöht sich per 2027 deutlich (vgl. Bemerkung auf Seite 25). Parallel dazu steigen auch weitere transferrelevante Verpflichtungen: die Beiträge an öffentliche Unternehmungen, die kantonalen Leistungen an die Spitex Zug sowie die Zahlungen zur Deckung der ungedeckten Pflegekosten in den Alters- und Pflegeheimen.

Prozentuale Aufteilung des Aufwandes

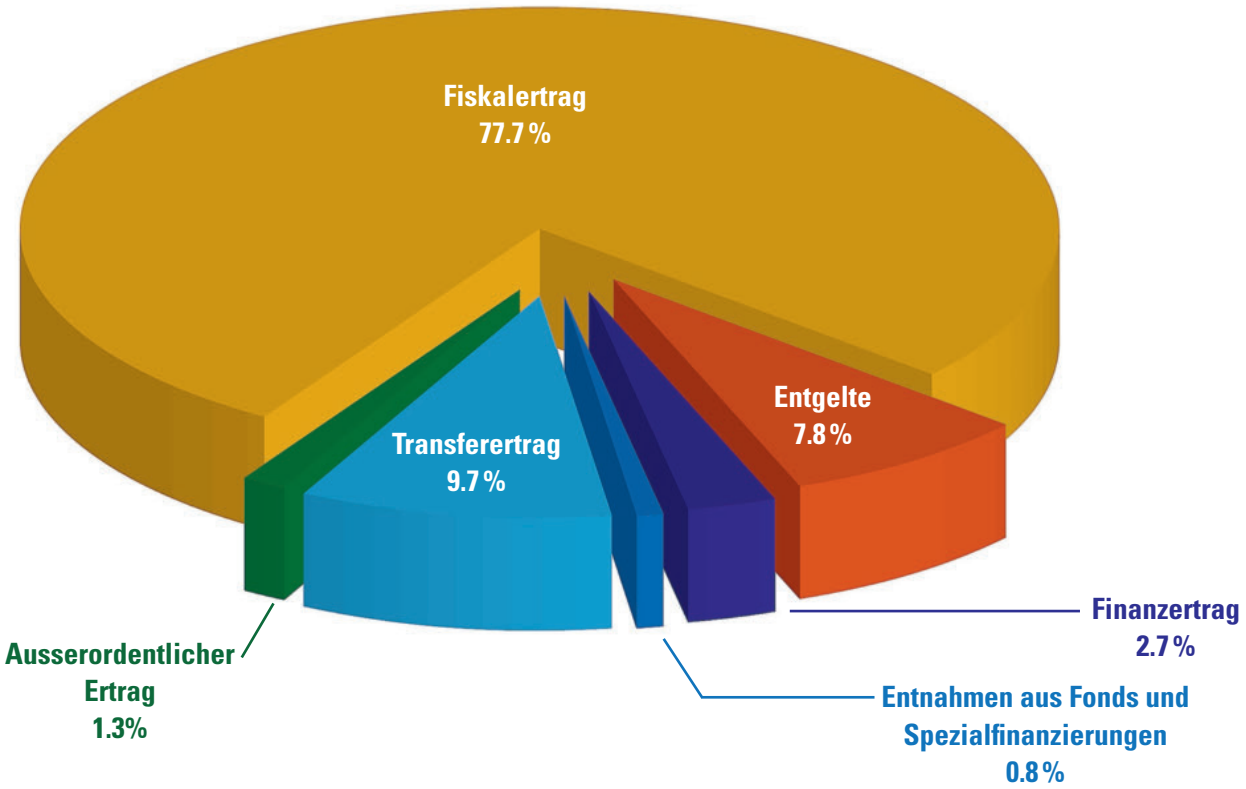


Erfolgsrechnung – Ertrag nach Artengliederung mit Kommentar

in CHF 1'000		Budget 2027	Budget 2026	Abweichung		Wichtigste Abweichungen / Kommentar
				Absolut	in %	
40	Fiskalertrag	160'977	150'492	10'485	6.5 %	Siehe Seite 08 – Fiskalertrag
41	Regalien und Konzessionen	17	16	1	5.9 %	Konzessionsgebühren
42	Entgelte	16'082	15'419	662	4.1 %	Zunahme der Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter
44	Finanzertrag	5'562	5'528	34	0.6 %	
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	1'603	2'084	–481	–30.0 %	Entnahme aus der Spezialfinanzierung Entwässerung
46	Transferertrag	20'032	19'502	530	2.6 %	Primär gestiegene Normpauschalen der Schule
48	Ausserordentlicher Ertrag	2'722	2'656	66	2.4 %	Entnahmen aus dem Erneuerungsfonds und den Vorfinanzierungsreserven
49	Interne Verrechnungen	271	174	97	35.6 %	Diese Position ist erfolgsneutral. (Siehe Aufwand Interne Verrechnungen)
Total Ertrag		**207'266**	**195'872**	11'395	5.5 %	

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

Prozentuale Aufteilung des Ertrags



Erfolgsrechnung – Institutionelle Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1	Präsidiales / Kultur	13'429'100	1'601'100	12'250'400	1'494'100	12'319'276	1'652'461
2	Finanzen / Wirtschaft	22'505'020	166'975'300	15'735'600	156'318'500	18'980'649	162'525'029
3	Schulen / Bildung	58'250'540	21'491'400	57'690'000	20'907'100	55'925'724	20'745'814
4	Planung / Bau	8'935'000	4'411'900	8'881'600	4'488'200	7'925'431	4'064'553
5	Liegenschaften / Sport	19'628'300	7'320'000	18'866'400	7'237'100	17'337'333	7'892'486
6	Sicherheit / Werkdienst	11'854'400	1'626'800	10'660'600	1'555'300	9'653'834	1'625'873
7	Soziales / Gesellschaft	25'735'400	3'839'800	24'665'300	3'871'500	24'421'351	3'593'257
Total		**160'337'760**	**207'266'300**	**148'749'900**	**195'871'800**	**146'563'598**	**202'099'472**
Mehrertrag / Mehraufwand (–)			**46'928'540**		**47'121'900**		**55'535'875**

Die Erfolgsrechnung geht von einem Ertragsüberschuss von CHF 46'928'540.– aus.

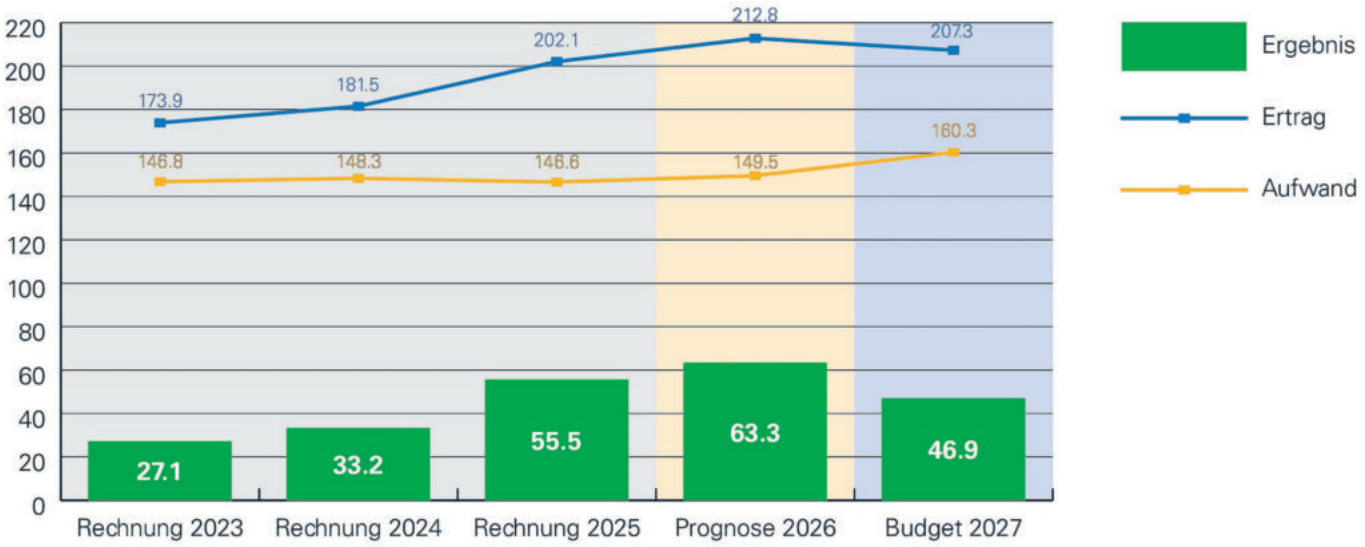
Im Aufwand sind Abschreibungen im Umfang von CHF 6'725'800.– enthalten.

Die Nettoinvestitionen betragen voraussichtlich CHF 60'734'500.–.

Die Prognose vom Herbst 2026 bezüglich des Ergebnisses der Erfolgsrechnung 2026 weist auf einen Ertragsüberschuss von rund CHF 63.3 Mio. statt der budgetierten CHF 47.1 Mio. hin.

Der budgetierte Finanzierungsfehlbetrag im Budget 2027 beläuft sich auf CHF 11'405'960.– Der Finanzierungsüberschuss 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 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
101	Einwohnergemeinde	887'100		901'900		922'590	1'900
102	RGPK	97'200		90'600		101'996	
105	Gemeinderat	1'104'200		1'113'300		1'051'243	
110	Gemeindebüro	730'400	139'000	769'300	135'500	780'613	199'128
111	Zivilstandsamt	653'100	272'000	847'700	345'000	723'711	368'896
112	Erbschaftsamt	519'000	250'000	301'000	105'000	262'579	116'269
113	Notariat	680'100	637'300	623'100	610'500	663'177	706'034
115	Gemeindekanzlei / Personal	2'580'000	149'500	2'267'700	150'000	2'461'098	112'659
117	Ausbildung Lernende	269'600		263'100		228'804	
120	Allgemeine Bürokosten	351'400	2'400	316'500	2'000	312'984	2'521
125	Informatik	2'681'700	15'000	2'361'300	15'000	2'467'068	14'981
130	Telefon	300'500		202'000		247'063	
135	Friedensrichteramt	70'500	59'000	67'400	57'500	77'546	62'860
136	Weibelamt	5'400	1'800	32'600	2'000	18'023	1'475
141	Kultur	812'000	31'200	790'500	31'200	690'617	28'232
143	Beiträge	858'000		504'000		504'863	
145	Bibliothek / Ludothek	828'900	43'900	798'400	40'400	805'301	37'506
Total		**13'429'100**	**1'601'100**	**12'250'400**	**1'494'100**	**12'319'276**	**1'652'461**
Mehrertrag / Mehraufwand (–)			**–11'828'000**		**–10'756'300**		**–10'666'815**

111 Zivilstandsamt und 112 Erbschaftsamt
Die Friedhofsverwaltung war bisher organisatorisch dem Zivilstandsamt angegliedert. Neu übernimmt das Erbschaftsamt diese Aufgaben. Mit diesem Zuständigkeitswechsel ergeben sich Verschiebungen innerhalb der Aufwand- und Ertragspositionen.

115 Gemeindekanzlei / Personal / Kommunikation & digitale Medien
Der Aufwand erhöht sich im Jahr 2027, weil die über ihre Lehrzeit hinaus bis Dezember 2027 weiterbeschäftigten Lernenden neu bei der Stabsstelle Personal budgetiert sind (vorher im Gemeindebüro und im Zivilstandsamt). Zusätzlich steigen die Kosten aufgrund der geplanten zweijährlichen Kaderweiterbildung sowie vermehrter individueller Weiterbildungen.

125 Informatik
Zusätzliche Kosten entstehen für die Bereitstellung von KI-Lizenzen für Mitarbeitende, für den Ersatz bestehender Hardware sowie für verbesserte Pikett-Dienstleistungen und einen erweiterten Support.

130 Telefon
Für 2027 ist die Umstellung auf eine neue Telefonielösung vorgesehen. Die Vergütungen für die Handy-Abokosten fallen entsprechend höher aus.

143 Beiträge
Im Jahr 2027 werden einmalige Projektbeiträge an Organisationen sowie ein einmaliger Beitrag an die Genossenschaft für Alterswohnungen für die Planungskosten des Projekts Léon und Louise ausgerichtet.

Erfolgsrechnung – Abteilung Finanzen / Wirtschaft

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
205	Verwaltung	840'400	20'000	783'100	20'000	781'345	23'038
223	Versicherungen	271'200		260'800		251'051	
225	Betreibungsamt	967'020	1'100'000	1'187'600	1'100'000	911'362	1'250'332
226	Landwirtschaft, Industrie, Gewerbe und Handel	34'400		36'100		29'652	
250	Finanzausgaben und -einnahmen	29'400	961'900	30'100	1'000'100	60'569	4'623'116
260	Steuern	2'316'600	161'567'000	2'120'500	150'872'000	2'377'779	153'543'991
261	Finanzausgleich (ZFA)	11'510'900	790'000	5'281'500	790'000	9'739'704	790'000
270	Abschreibungen	6'535'100	2'536'400	6'035'900	2'536'400	4'829'188	2'294'553
Total		**22'505'020**	**166'975'300**	**15'735'600**	**156'318'500**	**18'980'649**	**162'525'029**
Mehrertrag / Mehraufwand (–)			**144'470'280**		**140'582'900**		**143'544'380**

205 Verwaltung
Der Personalaufwand erhöht sich im Jahr 2027, da eine bisher vakante und nicht budgetierte 30 %-Stelle sowie eine infolge Pensionierung frei werdende 70 %-Stelle künftig als eine voll besetzte 100 %-Stelle geführt und budgetiert werden. Zusätzlich müssen mehr Verkehrswertschätzungen zur Neubewertung der Liegenschaften des Finanzvermögens in Auftrag gegeben werden.

225 Betreibungsamt
Der Aufwand nimmt gegenüber dem Vorjahr ab, weil im Jahr 2026 absehbare Abwesenheiten durch zusätzliches Personal ersetzt wurden und weil 2027 weniger temporäre Mitarbeitende im Einsatz stehen.

260 Steuern
Siehe Bemerkung auf Seite 08.

261 Finanzausgleich (ZFA)
Siehe Bemerkung auf Seite 25.

270 Abschreibungen
Die Abschreibungen des Verwaltungsvermögens erfolgen linear über die Restnutzungsdauer der Objekte, die sich bereits in Nutzung befinden oder im Jahr 2027 in Betrieb genommen werden.

Erfolgsrechnung – Abteilung Schulen / Bildung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
305	Rektorat	2'275'200	335'900	2'223'000	322'700	2'396'067	329'508
310	Primarschule	20'130'000	8'354'100	21'053'000	8'350'600	20'121'633	8'692'649
311	Logopädischer Dienst	1'012'500	555'000	1'013'900	495'100	903'130	618'583
312	Therapiestelle Psychomotorik	278'300	116'200	273'900	111'700	245'068	110'821
321	Kooperative Oberstufe	9'718'400	3'950'100	9'447'500	3'652'100	9'400'738	3'731'365
330	Textiles Werken und Hauswirtschaft	2'021'100	786'900	2'056'400	746'200	1'916'921	769'410
331	Turn- und Schwimmunterricht	809'500	280'500	813'800	267'200	793'135	280'794
333	Musikschule	5'094'200	2'841'200	5'163'700	2'827'300	5'041'629	2'809'102
334	Kindergarten	4'357'400	1'785'200	4'347'300	1'696'200	4'148'446	1'703'423
350	Schuldienste und Diverses	5'541'700	69'000	5'017'500	69'000	5'457'444	76'676
355	Schulergänzende Betreuung	3'832'900	2'417'300	3'510'700	2'369'000	3'229'130	1'621'511
360	Schulgesundheitsdienst	339'300		349'300		304'991	
370	Schulsozialarbeit	694'400		557'700		585'202	
385	Unterhalt Informatik	1'947'060		1'677'500		1'267'908	1'367
390	Mobiliar	198'580		184'800		114'283	605
Total		**58'250'540**	**21'491'400**	**57'690'000**	**20'907'100**	**55'925'724**	**20'745'814**
Mehrertrag / Mehraufwand (–)			**–36'759'140**		**–36'782'900**		**–35'179'910**

310 Primarschule
Die Lohnkosten für die Primarschule wurden gemäss der aktuellen Hochrechnung im Jahr 2026 zu hoch budgetiert

321 Kooperative Oberstufe
Ab dem Schuljahr 2026/27 wird aufgrund gestiegener Schülerzahlen im Oberstufenbereich eine zusätzliche Klasse geführt. Dies führt zu höheren Lohnkosten.

350 Schuldienste und Diverses
Die pauschalen Entschädigungen im Sonderschulbereich sowie die Kosten für die Integrationsklassen für Primarschüler aus dem Asyl- und Flüchtlingsbereich haben zugenommen, ebenso die allgemeine Fallkomplexität.

355 Schulergänzende Betreuung
Die Nachfrage nach schulergänzender Betreuung ist weiter angestiegen und erfordert zusätzliche personelle Ressourcen und höhere Sachaufwendungen. Gleichzeitig beteiligt sich der Kanton mit einem Pauschalbeitrag an den Kosten der schulergänzenden Betreuung.

370 Schulsozialarbeit
Per Schuljahr 2027/28 wird die Schulsozialarbeit aufgrund der Zunahme der Fälle und deren Komplexität um 160 Stellenprozente ausgebaut.

385 Unterhalt Informatik
Im Jahr 2027 werden neue Notebooks beschafft. Durch die weltweite Verknappung von Speicherchips ist mit einer massiven Verteuerung der Notebooks zu rechnen. Die Mietkosten der Geräte werden daher höher sein.

Erfolgsrechnung – Abteilung Planung / Bau

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
403	Verwaltung	3'333'300		3'321'000		3'050'211	361
405	Planung und Bauprüfung	467'000	405'000	525'300	400'000	383'960	463'475
445	Baulicher Unterhalt Strassen und Anlagen	513'400	25'000	342'100	30'000	620'201	23'827
448	Umweltschutzmassnahmen	364'400	10'000	410'000	15'000	255'892	
450	Abwasserbeseitigung	3'971'900	3'971'900	4'043'200	4'043'200	3'560'530	3'560'530
455	Wasserbau	220'000		135'000		41'393	16'360
465	Denkmalpflege	65'000		105'000		13'244	
Total		**8'935'000**	**4'411'900**	**8'881'600**	**4'488'200**	**7'925'431**	**4'064'553**
Mehrertrag / Mehraufwand (–)			**–4'523'100**		**–4'393'400**		**–3'860'878**

405 Planung und Bauprüfung
Der Minderaufwand entsteht durch den reduzierten Bedarf an externer Unterstützung im Baugesuchsverfahren.

445 Baulicher Unterhalt Strassen und Anlagen
Bauliche Massnahmen beim Fussweg Grund, bei der Autobahnbrücke beim Zimbel, bei der Sonnackerstrasse sowie verschiedene Belagsflicke im Zentrum führen zu entsprechenden Mehraufwendungen.

450 Abwasserbeseitigung
Mehrkosten entstehen aufgrund der Umbuchung der Zustandserhebung Kanalisationsnetz; zusätzlich sind Kontrollen der Abwasserleitungen in den Grundwasserschutzzonen sowie die individuellen Tarifzonen-Einteilungen vorgesehen, während Mehreinnahmen aus der Erhöhung der Betriebsgebühren resultieren.

455 Wasserbau
Bauliche Massnahmen bei Gewässern innerhalb der Bauzone, beim Durchlass des Schwarzenbachs sowie beim Geschiebesammler Arbach führen zu entsprechenden Mehraufwendungen.

Hinweise zum Budget der Abteilung Liegenschaften / Sport (S. 33)

558 Friedhöfe und Bestattungen
Der höhere Aufwand ist hauptsächlich auf die Sanierung der Mischwasserleitungen sowie den Ersatz der Stützmauer beim Friedhof Allenwinden zurückzuführen.

560 Feuerwehrgebäude
Der Mehraufwand ist auf mehrere bauliche und betriebliche Unterhaltsmassnahmen zurückzuführen. Im ehemaligen Atemschutzraum werden die Küchenzeile ersetzt und das Schliesssystem erneuert. Im Depot Allenwinden wird die Beleuchtung auf LED umgerüstet.

570 Drittliegenschaften Soziales
Der Wegfall der Miete für die Friedenstrasse 3 und die Neuanmietung im Hochhaus 21 verändern die Mietaufwendungen und führen gleichzeitig zu höheren weiterverrechneten Mietzinseinnahmen.

Erfolgsrechnung – Abteilung Liegenschaften / Sport

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
505	Verwaltung	2'043'100		1'782'400		1'678'103	
510	Liegenschaften Präsidiales / Kultur	235'200	22'600	287'700	21'600	216'776	22'617
524	Öffentliche Plätze / Toiletten	362'900	7'000	401'900	6'700	286'544	6'906
529	Übrige Liegenschaften Finanzvermögen	772'900	2'404'300	748'200	2'615'700	1'005'705	2'752'585
530	Liegenschaften Schulen / Bildung	6'520'100	185'700	6'228'400	178'200	5'396'871	200'160
540	Liegenschaften Sicherheit / Werkdienst	165'500	3'000	181'100	3'000	149'178	3'000
550	Gemeindehaus	860'900	30'300	845'000	30'300	858'739	36'838
551	Gemeindesaal / Mehrzweckräume	631'900	31'500	529'700	31'200	517'496	37'894
552	Waldmannhalle	613'100	118'800	587'900	131'800	557'155	95'076
553	Rathus-Schüür	356'900	136'500	436'000	147'500	340'650	121'955
555	Sportanlagen Lättich	378'400	11'300	303'400	11'800	250'009	13'449
556	Sportförderung	495'800		546'500		477'812	
558	Friedhöfe und Bestattungen	575'700	1'800	499'400	1'800	468'442	1'800
559	Übrige Liegenschaften Verwaltungsvermögen	504'800	1'411'400	492'700	1'283'700	458'844	1'722'062
560	Feuerwehrgebäude	234'900	1'000	116'000	1'000	104'940	1'875
562	Einquartierungsanlagen	4'600	2'600	4'800	2'600	1'460	2'550
570	Drittliegenschaften Soziales	429'700	290'000	330'900	201'000	304'038	225'734
580	Hallen- und Freibad Lättich	4'182'700	2'601'200	4'267'000	2'501'200	4'123'256	2'575'251
590	Markt	259'200	61'000	277'400	68'000	141'314	72'734
Total		**19'628'300**	**7'320'000**	**18'866'400**	**7'237'100**	**17'337'333**	**7'892'486**
Mehrertrag / Mehraufwand (–)			**–12'308'300**		**–11'629'300**		**–9'444'847**

505 Verwaltung
Die Abweichung ist im Wesentlichen auf die zusätzlich eingeplanten Personalressourcen im Portfoliomanagement zurückzuführen.

529 Übrige Liegenschaften Finanzvermögen
Die Mietzinseinnahmen fallen tiefer aus, weil ab 2027 im Verwaltungsgebäude infolge geltend gemachten Eigenbedarfs bestimmte Mieteinnahmen entfallen. Im Kronengebäude sind Anpassungen an den Elektroverteilungen sowie Arbeiten an der Befeuchtungs- und Lüftungsanlage vorgesehen.

530 Liegenschaften Schulen / Bildung
Die höheren Aufwendungen entstehen vor allem durch zusätzliche Personalkosten für den Unterhalt infolge der Inbetriebnahme weiterer Schulanlagen. Weiter werden im Schulhaus Dorfmatt der Turnhallenboden und die Turnhallentüren ersetzt. Zusätzlich sind 2027 einzelne Ersatz- und Ergänzungsbeschaffungen vorgesehen.

551 Gemeindesaal / Mehrzweckräume
Unterhalts- und Ersatzmassnahmen im Gemeindesaal und im Mehrzweckgebäude Rainhalde.

Weitere Bemerkungen siehe Seite 32

Erfolgsrechnung – Abteilung Sicherheit / Werkdienst

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
605	Verwaltung	1'035'500	18'400	1'036'800	17'400	991'006	21'516
610	Feuerschau	125'000	33'000	170'200	24'000	136'943	20'045
630	Feuerwehr	1'025'500	789'000	1'004'100	760'500	984'583	754'309
660	Werkhof	429'200	11'000	355'600	5'000	310'328	12'597
661	Personalaufwand Werkdienst	2'825'000	61'400	2'903'700	74'400	2'772'296	35'700
662	Betrieblicher Unterhalt Strassen und Anlagen	1'795'300	43'000	1'242'900	42'000	1'238'441	80'781
663	Winterdienst	271'300	11'000	431'000	11'000	161'583	7'722
664	Spazier- und Wanderwege	97'300		152'300		97'365	
668	Verkehr	2'442'500		1'802'800		1'702'389	
670	Notorganisation	14'800		18'300		7'675	
675	Parkplatzbewirtschaftung	209'600	607'000	129'400	561'000	151'683	639'567
680	Gemeindepolizeiliche Aufgaben	69'000	53'000	67'000	60'000	39'744	53'637
695	Entsorgung	1'514'400		1'346'500		1'059'798	
Total		**11'854'400**	**1'626'800**	**10'660'600**	**1'555'300**	**9'653'834**	**1'625'873**
Mehrertrag / Mehraufwand (–)			**–10'227'600**		**–9'105'300**		**–8'027'960**

660 Werkhof
Die Ersatzbeschaffung eines Staplers sowie die Umsetzung der Strategie Elektromobilität führen zu höheren Kosten.

662 Betrieblicher Unterhalt Strassen und Anlagen
Die Sanierung des Parkplatzes beim Tennisclub, die Umgestaltung der Strassenrabatte im Oberdorf, die Umsetzung der Pflegepläne sowie der erforderliche Leitungsunterhalt zwischen den Einlaufschächten führen zu höheren Kosten.

663 Winterdienst
Im Jahr 2026 mussten mehrere Schneepflüge und Salzstreuer ersetzt werden, was zu entsprechenden Mehrkosten führte.

668 Verkehr
Die Einführung des Ortsbusses führt zu höheren Kosten.

675 Parkplatzbewirtschaftung
Die Kosten fallen höher aus, weil die gestiegenen Einzahlungsgebühren bei den Finanzinstituten zu Mehrbelastungen führen und zusätzlich eine Analyse zum Parkleitsystem durchgeführt wird.

695 Entsorgung
Höhere Kosten des ZEBA für Transportdienstleistungen sowie die Beschaffung neuer Oberflurcontainer führen zu einem entsprechenden Anstieg.

Erfolgsrechnung – Abteilung Soziales / Gesellschaft

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
705	Verwaltung	2'250'300	40'700	2'056'500	44'700	1'973'565	35'700
710	Fürsorge	2'029'800	136'700	1'942'100	54'200	1'577'114	1'575
711	Sozialhilfe	4'850'000	3'050'000	4'850'000	3'250'000	5'086'856	3'046'834
712	Alimentenbevorschussung und -inkasso	777'000	350'000	718'700	300'000	753'673	278'709
730	Wohnungsfürsorge	2'500	2'500	4'600	4'600	61'473	3'422
740	Kind und Familie	2'780'800	53'800	2'646'500	31'800	2'308'502	42'754
760	Integration	308'100	175'000	319'300	174'500	295'206	176'050
770	Gesundheit und Alter	12'048'900	23'100	11'480'500		11'726'133	212
780	Fachstelle Kind und Jugend	688'000	8'000	647'100	11'700	638'829	8'001
Total		**25'735'400**	**3'839'800**	**24'665'300**	**3'871'500**	**24'421'351**	**3'593'257**
Mehrertrag / Mehraufwand (–)			**–21'895'600**		**–20'793'800**		**–20'828'094**

705 Verwaltung
Zusätzliche Personalressourcen im Bereich Sozialdienst und eine Assistenzstelle für die Abteilungsleitung sind neu in der Kostenstelle 705 budgetiert.

710 Fürsorge
Im Budget 2027 sind neu die Kosten für die externe Betreiberin des Angebots Beaufsichtigtes Wohnen und die entsprechenden Erträge daraus enthalten.

740 Kind und Familie
Der Anstieg der verordneten Massnahmen durch das Mandatszentrum der KESB führt zu höheren Kosten für die Gemeinde.

770 Gesundheit und Alter
Die Pflegerestkosten der Gemeinde an die Pflegeheime und an private Spitex-Unternehmen steigen aufgrund des zusätzlichen Bedarfs infolge der demografischen Entwicklung weiter an.

Investitionsrechnung

* = gebundene Ausgaben

in CHF 1'000		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausga.	Einnah.	Ausga.	Einnah.	Ausga.	Einnah.
1	**Präsidiales / Kultur**						
125	**Informatik**						
INV00329	Neuer Internetauftritt	–	–	60	–	6	–
INV00425	Investitionsbeitrag an die IT Services Zug AG zum Aufbau einer Private LLM	130	–	–	–	–	–
143	**Beiträge**						
INV00390	Beitrag an Tennisclub Baar für «3-fach-Tennishalle»	–	–	500	–	–	–
	Total Präsidiales / Kultur	**130**	**–**	**560**	**–**	**6**	**–**
2	**Finanzen / Wirtschaft**						
226	**Landwirtschaft, Industrie, Gewerbe und Handel**						
INV00429	Ersatz Weihnachtsbeleuchtung	280	–	–	–	–	–
250	**Finanzausgaben und -einnahmen**						
INV00431	Aktienkapitalerhöhung VIVIVA Baar AG	9'500	–	–	–	–	–
	Total Finanzen / Wirtschaft	**9'780**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**
3	**Schulen / Bildung**						
385	**Unterhalt Informatik**						
INV00261	Ersatz Buchwandtafeln durch E-Boards *	–	–	–	–	220	–
	Total Schulen / Bildung	**–**	**–**	**–**	**–**	**220**	**–**
4	**Planung / Bau**						
405	**Planung und Bauprüfung**						
INV00285	Ortsplanungsrevision 2020	60	–	30	–	127	–
INV00289	Neugestaltung & Lärmsanierung Zentrum	–	–	40	–	–	–
445	**Baulicher Unterhalt Strassen und Anlagen**						
INV00111	Sanierung Oberneuhofstrasse (Koordination Fernwärme WWZ) *	570	–	600	–	440	–
INV00124	Umgestaltung Zuger- / Baarerstrasse inkl. Bushaltestelle	–	–	–	–	41	–
INV00138	Bushaltestelle Inwil Kirche	17	–	30	–	3	–
INV00139	Trottoir untere Rainstrasse – Talacherstrasse	10	–	20	–	–	–
INV00217	Sanierung Steinhauserstrasse Guggenbüel – Sonnrain inkl. Nachtragskredit *	–	–	–	–	108	–
INV00221	Bushaltestelle Büelplatz	10	–	10	–	–	–
INV00275	SBB 2035 Neue Kreuzungsbauwerke *	150	–	100	–	153	–
INV00278	Sanierung Aegeristrasse *	150	–	400	–	4	–
INV00315	Sanierung Bushaltestelle Zuwebe *	–	–	–	–	2	–

* = gebundene Ausgaben

in CHF 1'000		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausga.	Einnah.	Ausga.	Einnah.	Ausga.	Einnah.
INV00316	Sanierung Bushaltestelle Kantonsspital *	–	–	240	–	4	–
INV00317	Sanierung Bushaltestelle Arbach *	–	–	160	–	28	–
INV00319	SBB 2035 Ausbau bestehende Kreuzungsbauwerke	150	–	150	–	2	–
INV00322	Umgestaltung Knoten «Baarermatt»	200	–	1'000	–	160	–
INV00324	Fussweg / Busspur Unterfeld Nord (Partners Group AG)	–	–	–	–	375	–
INV00325	Bushaltestelle Altgasse / Friedhof und Parkplätze	860	–	400	–	56	–
INV00326	Sanierung Rigistrasse, Oberdorfstrasse bis Rote Trotte	600	–	50	–	7	–
INV00337	Landerwerb und Trottoirverlängerung Landhausstrasse	582	–	–	–	34	–
INV00338	Anpassen der Bushaltestelleninfrastruktur Neuhof (ehemals Metro)	230	–	170	–	19	–
INV00342	Sanierung Zugerberg-, Abschnitt Feldbergstrasse	–	–	–	–	8	–
INV00377	Sanierung untere Rainstrasse *	10	–	–	–	–	–
INV00383	Sanierung Neuhofstrasse *	10	–	–	–	–	–
INV00385	Sanierung Linden- / Fichtenstrasse *	–	–	380	–	33	–
INV00387	Sanierung Grienbachstrasse mit Trottoir *	15	–	20	–	–	–
INV00391	Anpassung Bushaltestelle Talacher mit PV-Anlage	150	–	–	–	–	–
INV00392	Instandstellung Rutsch Früebergstrasse – Nachtragskredit	–	–	–	–	15	–
INV00393	Kantonsbeitrag Umgestaltung Inwilerriedstrasse *	–	–	–	–	–	289
INV00394	Anpassen der Bushalteinfrastruktur Ebel	250	–	50	–	–	–
INV00396	Sanierung Birkenweg und Eschenweg	50	–	30	–	–	–
INV00400	Investitionsbeitrag an Korporation Baar Dorf zur Sanierung Oberallmendstrasse	–	–	265	–	–	–
INV00407	Anpassung Bushaltestelleninfrastruktur Oberneuhof	–	–	500	–	–	–
INV00414	Ersatz Zufahrt und Parkplatz Sternmatt 2	720	–	–	–	–	–
INV00421	Sanierung Lorzenbrücke beim Schmidhof	180	–	–	–	–	–
450	**Abwasserbeseitigung**						
INV00265	Kanalisationsanschlussgebühren	–	800	–	500	–	1'218
INV00267	Sanierung und Werterhalt diverser Kanalisationen *	200	–	200	–	200	–
INV00295	Sanierung Kanalisation Langgasse, Massnahme 17 * mit Nachtragskredit	–	–	–	–	326	–
INV00296	Sanierung Kanalisation Aegeristrasse, Massnahme 22 *	–	–	–	–	2	–
INV00328	Entwässerungsleitung Rebmattli (2. Etappe)	50	–	–	–	–	–
INV00340	Sanierung Kanalisation Gulmmatt–Sonnacker *	–	–	–	–	114	–
INV00384	Sanierung Neuhofstrasse * (Anteil Einführung Trennsystem)	50	–	–	–	–	–

* = gebundene Ausgaben

in CHF 1'000		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausga.	Einnah.	Ausga.	Einnah.	Ausga.	Einnah.
INV00386	Sanierung Kanalisation Linden- / Fichtenstrasse *	–	–	–	–	122	–
INV00397	Neubau Pumpwerk Abwasser	200	–	300	–	17	–
INV00398	Steuerungssanierung Pumpwerke (Leitsystem)	250	–	250	–	–	–
INV00399	Sanierung Kanalisation Sternmatt 2 *	200	–	300	–	–	–
INV00406	Sanierung Kanalisation Rigistrasse, Oberdorfstrasse bis Rote Trotte *	150	–	–	–	–	–
INV00418	Sanierung Abwasserleitungen 1. Etappe	350	–	–	–	–	–
INV00419	Sanierung Kanalisation Zugerbergstrasse	300	–	–	–	–	–
INV00420	Sanierung Kanalisation Himmelrichstrasse	620	–	–	–	–	–
455	**Wasserbau**						
INV00388	Sanierung Grienbach *	10	–	20	–	16	–
INV00415	Sanierung Moosbach unterhalb Geschiebesammler	40	–	–	–	–	–
INV00416	Sanierung Kräbsbach, Abschnitt Bilgerimatt	320	–	–	–	–	–
INV00417	Sanierung Geschiebesammler Moosbach	400	–	–	–	–	–
	Total Planung / Bau	**8'114**	**800**	**5'715**	**500**	**2'413**	**1'506**
5	**Liegenschaften / Sport**						
524	**Öffentliche Plätze / Toiletten**						
INV00256	Areal Bahnmatt: Projektierung & Ausführung 1. Etappe [UG Baufelder 1 & 2 sowie Bushof]	–	–	400	–	60	–
INV00411	Sanierung Spielplatz Schutzengel	485	–	–	–	–	–
530	**Liegenschaften Schulen / Bildung**						
INV00214	Waldschule Höllwald (Nettoinvestitionen)	–	–	–	–	–	138
INV00257	Erweiterung Schulanlage Inwil	100	–	200	–	–	–
INV00279	Schule Wiesental 4½-Züger Haus Ost [1. Etappe]	–	–	6'810	–	18'007	–
INV00282	Erweiterung Schule Sternmatt 1 und 2. UG Tiefgarage [1. Etappe]	100	–	–	–	2'324	–
INV00283	Dreifachturnhalle Sternmatt 2	–	–	–	–	16	–
INV00343	Erweiterte Umgebungsgestaltung Sternmatt 2	5'000	–	1'000	–	97	–
INV00345	Erweiterung Schule Allenwinden mit SEB, KIGA, Turnhalle und Umgebung	133	–	200	–	148	–
INV00358	Schule Wiesental Häuser Nord, Süd, West [2. Etappe]	17'610	–	15'920	–	4'794	–
INV00359	Sanierung Bestandesbauten Sternmatt 1 [2. Etappe]	5'250	–	5'114	–	7'775	–
INV00375	Installation PV-Anlage Schulhaus Inwil	–	–	465	–	–	–
INV00376	Installation PV Anlage Scheune Schulhaus Sennweid	–	–	–	–	40	–
INV00380	Sanierung Zivilschutzanlage Sternmatt 2 inkl. Dachhaut	670	–	750	–	–	–

* = gebundene Ausgaben

in CHF 1'000		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausga.	Einnah.	Ausga.	Einnah.	Ausga.	Einnah.
540	**Liegenschaften Sicherheit / Werkdienst**						
INV00251	Weiterentwicklung Werkhof Jöchler	69	–	–	–	–	–
550	**Gemeindehaus**						
INV00336	Optimierung der Raum- und Platzverhältnisse Gemeindehaus *	480	–	1'089	–	40	–
551	**Gemeindesaal / Mehrzweckräume**						
INV00363	Ersatz Parkettboden und Gehörlosenschlaufe Gemeindesaal	–	–	–	–	76	–
INV00364	Ersatz Untermaschinerie Bühne Gemeindesaal	590	–	150	–	13	–
552	**Waldmannhalle**						
INV00254	Sanierung Dach Waldmannhalle	150	–	568	–	–	–
555	**Sportanlagen Lättich**						
INV00382	Einbau zusätzlicher Kunstrasen Sportanlagen Lättich	2'000	–	207	–	23	–
INV00436	«Gesamtschau» Sport- & Freizeitareal Lättich	300	–	–	–	–	–
559	**Übrige Liegenschaften Verwaltungsvermögen**						
INV00255	Areal Bahnmatt: Planungskredit 1. & 2. Etappe inkl. Gesamtprojektleitung	480	–	1'500	–	22	10
INV00266	Optimierung Energieverbrauch Liegenschaften	–	–	294	–	358	–
INV00373	Installation PV-Anlage Altersheim Martinspark	152	–	304	–	–	–
INV00408	Kauf Grundstück am Rosenweg	–	–	6'400	–	–	–
INV00412	Übertrag FV in VV Schutzengelstrasse 53	–	–	–	–	2'335	–
INV00434	Areal Bahnmatt: Kauf Grundstück Neugasse 11 inkl. Grundstückgewinnsteuer [1. Etappe, Baufeld 2]	7'650	–	–	–	–	–
580	**Hallen- und Freibad Lättich**						
INV00253	Sanierung und mögliche Erweiterung Schwimmbad Lättich	510	–	500	–	35	–
INV00368	Ersatz Badwassersteuerung Schwimmbad Lättich	–	–	250	–	–	–
INV00369	Weiterverwendung Traglufthalle 50 m Becken Schwimmbad Lättich	–	–	62	–	–	–
	Total Liegenschaften / Sport	**41'729**	**–**	**42'183**	**–**	**36'164**	**148**
6	**Sicherheit / Werkdienst**						
630	**Feuerwehr**						
INV00306	Ersatz Verkehrsdienstfahrzeug Barro 7 Feuerwehr *	–	–	–	–	36	68
INV00307	Ersatz Atemschutzfahrzeug Barro 3 Feuerwehr *	350	111	350	111	–	–
INV00308	Ersatz Tanklöschfahrzeug Barro 2 Feuerwehr *	650	223	–	–	–	–
INV00362	Ersatzbeschaffung Einsatzbekleidung Feuerwehr *	–	–	–	–	172	–
INV00367	Ersatz Schlauchverlegeanhänger Feuerwehr *	–	–	–	–	136	–

* = gebundene Ausgaben

in CHF 1'000		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausga.	Einnah.	Ausga.	Einnah.	Ausga.	Einnah.
660	**Werkhof**						
INV00311	Ersatz Holder L780 Werkdienst *	95	–	–	–	–	–
INV00334	Ersatz VW Güselwagen mit Aufbau Werkdienst *	142	–	–	–	–	–
INV00335	Ersatz Stapler Linde durch Elektrostapler Werkdienst *	–	–	–	–	100	–
INV00402	Ersatzbeschaffung Radlader Kramer 280 *	–	–	120	–	–	–
662	**Betrieblicher Unterhalt Strassen und Anlagen**						
INV00430	Sanierung und Ausbau der alten Lichtsignal-anlagen	679	–	–	–	–	–
695	**Entsorgung**						
INV00226	Projektierung und Erstellung Unterflurcontainer UFC	320	120	320	120	412	189
	Total Sicherheit / Werkdienst	**2'236**	**454**	**790**	**231**	**856**	**257**

Zusammenstellung pro Abteilung							
1	Präsidiales / Kultur	130	–	560	–	6	–
2	Finanzen / Wirtschaft	9'780	–	–	–	–	–
3	Schulen / Bildung	–	–	–	–	220	–
4	Planung / Bau	8'114	800	5'715	500	2'413	1'506
5	Liegenschaften / Sport	41'729	–	42'183	–	36'164	148
6	Sicherheit / Werkdienst	2'236	454	790	231	856	257
7	Soziales / Gesellschaft	–	–	–	–	–	–
Total		**61'989**	**1'254**	**49'248**	**731**	**39'658**	**1'911**
Nettoinvestitionen			**60'735**		**48'517**		**37'746**

Kennzahlen

1. Selbstfinanzierungsgrad	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Rechnung 2024	Rechnung 2023
Zeigt, bis zu welchem Grad neue Investitionen durch selbst erarbeitete Mittel finanziert werden.	81.2 %	100.3 %	149.2 %	127.1 %	70.7 %

Bemerkung: Die geplanten Nettoinvestitionen von CHF 60.7 Mio. können aus selbst erwirtschafteten Mitteln finanziert werden.

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

2. Selbstfinanzierungsanteil	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Rechnung 2024	Rechnung 2023
Zeigt, welcher Anteil des Ertrags zur Finanzierung von Investitionen verwendet werden kann.	24.1 %	25.2 %	28.3 %	25.6 %	22.4 %

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

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

3. Investitionsanteil	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Rechnung 2024	Rechnung 2023
Die Kennzahl zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen.	30.5 %	26.0 %	21.9 %	22.4 %	31.8 %

Bemerkung: Diese Kennzahl ist im Zusammenhang mit dem Selbstfinanzierungsgrad zu sehen. Je höher der Selbstfinanzierungsgrad, desto positiver ist die Investitionsquote zu beurteilen.

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

4. Zinsbelastungsanteil	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Rechnung 2024	Rechnung 2023
Der Zinsbelastungsanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushalts mit Zinskosten.	–0.3 %	–0.3 %	–0.6 %	–0.6 %	–0.2 %

Bemerkung: Die Gemeinde ist schuldenfrei. Die Zinserträge der Festgeldanlagen sind rückläufig.

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

5. Kapitaldienstanteil	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Rechnung 2024	Rechnung 2023
Drückt aus, welcher Anteil des Finanzertrags für Zinsen und Abschreibungen verwendet wird.	3.0 %	2.9 %	1.9 %	1.4 %	1.9 %

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

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

6. Eigenkapitalquote	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Rechnung 2024	Rechnung 2023
Die Eigenkapitalquote zeigt den Anteil des Eigenkapitals an der bereinigten Bilanzsumme.	83.7 %	83.9 %	83.0 %	83.1 %	80.3 %

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 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Rechnung 2024	Rechnung 2023
Ein negativer Wert bedeutet ein Nettovermögen. (Fremdkapital – Finanzvermögen)	–CHF 7'022	–CHF 6'408	–CHF 7'167	–CHF 6'713	–CHF 6'366

Bemerkung: Die finanzielle Lage bleibt stabil: Das Finanzvermögen und das Fremdkapital steigen leicht, wodurch sich die Nettoschuld insgesamt kaum verändert. Pro Kopf geht die Nettoschuld jedoch zurück, weil die Bevölkerungszahl weiter wächst.

Beurteilung: Nettoschuld ☹ / Nettovermögen ☺

8. Fiskalertrag pro Einwohnerin / Einwohner	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Rechnung 2024	Rechnung 2023
Ab 2026 sind die Steuererträge auf Basis eines Steuerfusses von 49 % berechnet.	CHF 6'239	CHF 5'919	CHF 5'959	CHF 5'183	CHF 5'349

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 2027 geprüft. Für die Erstellung des Budgets ist der Gemeinderat verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, dieses zu prüfen und zu beurteilen.

Das Budget 2027 weist einen Ertragsüberschuss von CHF 46.9 Mio. aus und die wesentlichen Abweichungen gegenüber dem Vorjahr sind wie folgt:
Die Zunahme des Fiskalertrags um CHF 10.5 Mio. gegenüber dem Budget 2026 ist hauptsächlich auf höhere erwartete Steuereinnahmen von CHF 9.6 Mio. bei den juristischen Personen zurückzuführen. Bei den natürlichen Personen werden die budgetierten Erträge voraussichtlich leicht um CHF 0.9 Mio. sinken und bei den übrigen Steuern um CHF 1.7 Mio. höher ausfallen.

Der Stellentat erhöht sich um 10.31 Stellen von 470.07 auf 480.38 Stellen (+ 2.1 %). Davon fallen 7.6 Stellen im Bereich Verwaltung und Betriebe und 2.71 Stellen im Bereich der Schulen an. Trotz dieser Erhöhung bleibt der Personalaufwand nahezu stabil. Hierzu tragen im Wesentlichen folgende drei Gründe bei:
1. Verzicht auf die Weiterführung der Krankentaggeldversicherung, da die Prämien massiv gestiegen sind und die tatsächlichen Lohnausfallkosten übersteigen, und weil die bisherige Versicherung aus Gründen der Finanzkompetenz nicht mehr weitergeführt werden konnte.
2. Neue Stellen werden ab dem Zeitpunkt des geplanten Stellenantritts budgetiert und nicht mehr für ein ganzes Jahr.
3. Früher gesprochene Stellen, die vakant sind und es voraussichtlich bleiben, werden nicht mehr als Personalaufwand budgetiert.
Der Sachaufwand steigt gegenüber dem Vorjahr um CHF 2 Mio. Davon entfallen CHF 0.9 Mio. auf den baulichen und betrieblichen Unterhalt von gemeindeeigenen Liegenschaften, Strassen und Anlagen der Abwasserbeseitigung. Weitere CHF 1.1 Mio. betreffen Dienstleistungen Dritter und externe Honorare, insbesondere für Informatik und Telefonie, Schülertransporte sowie beaufsichtigtes Wohnen. Seit dem Budget 2024 ist dieser Bereich um insgesamt 30 % gewachsen, was einer durchschnittlichen jährlichen Zunahme von rund 10 % entspricht.

Schliesslich erhöht sich der der Transferaufwand um CHF 8.7 Mio. wovon CHF 6.2 auf den Zuger Finanzausgleich entfallen. Der Grund dieser massiven Erhöhung beim Zuger Finanzausgleich ist die nach wie vor grosse Steuerkraft der Gemeinde Baar. Auch in anderen Bereichen steigen die Transferaufwendungen (z. B. Beiträge an den öffentlichen Verkehr, die Bedarfsabklärung für den Ortsbus, ungedeckte Pflegekosten in Alters- und Pflegeheimen sowie Beiträge an private Pflegeinstitutionen).
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 49 % festzulegen (mehrheitlich)
- Das Budget 2027 zu genehmigen (einstimmig)

Baar, 16. Oktober 2026

Rechnungs- und Geschäftsprüfungskommission

Daniel Eichenberger, Präsident
Alois Gössi
Ivo Herger
Kevin Bischofberger
Jonas Utiger

Stellungnahme der Finanzkommission

Die Finanzkommission (Fiko) hat am 31. August 2026 den Finanzplan 2027 bis 2031 und das Budget 2027 beraten.

Der Finanzplan zeigt, dass der Gemeinderat und die Abteilungen sorgfältig geplant haben. Die Gemeinde Baar bleibt finanziell sehr gut aufgestellt. Die Fiko nimmt den Finanzplan zustimmend zur Kenntnis. Sie würde es begrüssen, wenn der Finanzplan künftig neben den Zahlen auch aufzeigt, welche Auswirkungen die Steuerpolitik hat, wofür die vorhandenen Mittel eingesetzt werden sollen und wie sich die Gemeinde längerfristig entwickeln soll.

Mit Blick auf die kommenden Jahre steht Baar vor Herausforderungen. Die Gemeinde wächst, und mit ihr steigen die Anforderungen an Infrastruktur und Dienstleistungen. Der Beitrag an den Zuger Finanz- und Lastenausgleich nimmt deutlich zu, ebenso die Kosten in der Pflege, in der Betreuung und in der Bildung. Die Fiko erachtet es als wichtig, dass diese Aufgaben auch künftig verlässlich finanziert bleiben.

Beim Steuerfuss empfiehlt die Mehrheit der Fiko (6 Mitglieder) eine Senkung auf 47 %. Eine Minderheit (2 Mitglieder) empfiehlt einen Steuerfuss von 56 %, was dem Stand von 2012 entspricht.

Die Fiko ist nach wie vor der Meinung, dass der Gemeinderat prüfen muss, wie künftige Überschüsse an die Steuerzahlerinnen und Steuerzahler zurückgegeben werden können.

Der Gemeinderat belässt den Steuerfuss für 2027 und die Folgejahre bei 49 %. Dank des beschlossenen Rabatts vom Jahr 2024 von 3 % liegt der effektive Steuerfuss 2027 bereits bei 47.53 %.

Anträge

1. Die Steuern seien im Rechnungsjahr 2027 wie folgt zu erheben:
   a) Einkommenssteuer, Vermögenssteuer, Reingewinn- und Kapitalsteuer: 49 % des kantonalen Ansatzes
   b) Hundesteuer: CHF 120.–; für Wachhunde auf Landwirtschaftsbetrieben: CHF 40.–

2. Das Budget 2027 sei zu genehmigen.

Einwohnergemeinde
Finanzen / Wirtschaft
Rathausstrasse 6, 6341 Baar
T 041 769 02 10
manuel.frei@baar.ch

www.baar.ch