

### Traktandum 3

## Budget 2018 und Beantwortung der Motion SVP Baar zum Steuerfuss

	Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016	Rechnung 2015	Rechnung 2014
<b>1. Laufende Rechnung</b>					
Aufwand	132'848'000	125'673'600	120'792'765	127'415'157	132'578'165
Ertrag	132'921'600	128'517'600	136'217'099	126'056'006	139'980'750
<b>Ergebnis der Laufenden Rechnung</b>	<b>73'600</b>	<b>2'844'000</b>	<b>15'424'333</b>	<b>-1'359'151</b>	<b>7'402'585</b>
<b>2. Investitionsrechnung</b>					
Ausgaben	8'308'000	22'309'000	7'351'974	8'281'435	14'086'155
Einnahmen	1'074'000	850'000	803'832	1'728'208	2'092'348
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>7'234'000</b>	<b>21'459'000</b>	<b>6'548'143</b>	<b>6'553'227</b>	<b>11'993'806</b>
<b>3. Finanzierungsnachweis</b>					
Investitionszunahme netto	-7'234'000	-21'459'000	-6'548'143	-6'553'227	-11'993'806
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	9'192'700	5'944'700	4'322'824	4'292'102	10'571'285
Veränderung Fonds und Spezialfinanzierung	-1'008'600	-823'400	-443'546	-426'535	122'700
Entnahmen aus dem Eigenkapital	-51'500	-33'000	-166'265	-85'271	-5'418'434
Ertrags- / Aufwandüberschuss (-)	73'600	2'844'000	15'424'333	-1'359'151	7'402'585
<b>Finanzierungsüberschuss / -fehlbetrag</b>	<b>972'200</b>	<b>-13'526'700</b>	<b>12'589'205</b>	<b>-4'132'081</b>	<b>684'330</b>
<b>4. Bilanz</b>					
Finanzvermögen	145'345'096	118'032'096	139'289'048	125'289'488	153'885'290
Verwaltungsvermögen	58'496'769	64'676'225	49'681'939	47'204'415	38'400'501
<b>Total Aktiven</b>	<b>203'841'865</b>	<b>182'708'321</b>	<b>188'970'987</b>	<b>172'493'903</b>	<b>192'285'792</b>
Fremdkapital	14'315'559	13'132'747	16'065'649	16'771'070	28'325'257
Eigenkapital ohne Ergebnis LR	189'452'705	166'731'574	157'481'004	157'081'984	156'557'950
Ergebnis der Laufenden Rechnung (LR)	73'600	2'844'000	15'424'333	-1'359'151	7'402'585
<b>Total Passiven</b>	<b>203'841'865</b>	<b>182'708'321</b>	<b>188'970'987</b>	<b>172'493'903</b>	<b>192'285'792</b>
<b>5. Steuern</b>					
Direkte Steuern Natürliche Personen	41'850'000	44'270'000	47'047'214	43'298'305	42'437'589
Direkte Steuern Juristische Personen	47'690'000	40'740'000	41'310'933	34'927'765	36'789'784
Übrige Direkte Steuern	5'000'000	5'200'000	9'053'566	8'266'670	9'636'938
Besitz- und Aufwandsteuern	80'000	75'000	77'000	74'565	76'280
<b>Total Fiskalertrag</b>	<b>94'620'000</b>	<b>90'285'000</b>	<b>97'488'713</b>	<b>86'567'305</b>	<b>88'940'591</b>
Ertrag ordentliche Steuern pro Einwohner	3'651	3'525	3'653	3'320	3'324
<b>6. Kennzahlen</b>					
Vermögen pro Einwohner	5'343	4'350	5'094	4'506	5'406
Steuerfuss	53 %	56 %	56 %	56 %	56 %
Anteil am ZFA	7'317'500	7'353'100	6'118'013	10'240'675	3'807'577
Anteil am NFA	7'567'400	6'566'800	6'722'010	7'462'180	6'106'782
Mitarbeitende (100 %-Stellen)	386.6	389.4	390.3	386.2	383.0

## Laufende Rechnung – Gestufter Erfolgsausweis

in CHF 1'000		Budget 2018	Budget 2017	Abwei- chung	Abwei- chung %	Rechn. 2016	Rechn. 2015	Rechn. 2014
30	Personalaufwand	-60'195	-59'157	-1'038	1.7 %	-57'474	-58'362	-57'821
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-17'528	-17'252	-275	1.6 %	-15'976	-17'038	-18'174
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-5'424	-5'783	360	-6.6 %	-4'185	-3'863	-5'022
35	Einlagen in Fonds und Spez.finanz.	0	0	0	0.0 %	0	0	0
36	Transferaufwand	-42'531	-39'905	-2'625	6.2 %	-39'474	-43'655	-35'698
	davon Finanz- und Lastenausgleich	-14'885	-13'920	-965	6.5 %	-12'840	-17'703	-9'914
39	Interne Verrechnungen	-3'104	-3'184	80	-2.6 %	-3'019	-3'198	-9'478
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>		<b>-128'780</b>	<b>-125'282</b>	<b>-3'498</b>	<b>2.7 %</b>	<b>-120'128</b>	<b>-126'116</b>	<b>-126'193</b>
40	Fiskalertrag	94'620	90'285	4'335	4.6 %	97'489	86'567	88'941
41	Regalien und Konzessionen	25	30	-5	-20.0 %	12	29	34
42	Entgelte	13'332	12'769	563	4.2 %	13'162	13'552	13'368
45	Entnahmen aus Fonds und Spez.finanz.	1'009	823	185	18.4 %	444	427	5'541
46	Transferertrag	15'837	16'166	-328	-2.1 %	16'696	16'824	17'027
49	Interne Verrechnungen	3'104	3'184	-80	-2.6 %	3'019	3'198	9'478
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>		<b>127'927</b>	<b>123'257</b>	<b>4'669</b>	<b>3.7 %</b>	<b>130'821</b>	<b>120'597</b>	<b>134'390</b>
<b>Ergebnis betriebliche Tätigkeit</b>		<b>-854</b>	<b>-2'025</b>	<b>1'171</b>	<b>-137.2 %</b>	<b>10'693</b>	<b>-5'519</b>	<b>8'197</b>
34	Finanzaufwand	-368	-392	24	-6.5 %	-665	-907	-985
44	Finanzertrag	4'944	5'228	-284	-5.7 %	5'230	5'374	5'591
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>		<b>4'576</b>	<b>4'836</b>	<b>-260</b>	<b>-5.7 %</b>	<b>4'565</b>	<b>4'468</b>	<b>4'606</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>		<b>3'722</b>	<b>2'811</b>	<b>911</b>	<b>24.5 %</b>	<b>15'258</b>	<b>-1'052</b>	<b>12'803</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	-3'700	0	-3'700	0.0 %	0	-393	-5'400
48	Ausserordentlicher Ertrag	52	33	19	35.9 %	166	85	0
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>		<b>-3'649</b>	<b>33</b>	<b>-3'682</b>	<b>100.9 %</b>	<b>166</b>	<b>-308</b>	<b>-5'400</b>
<b>Ertrags-/Aufwandüberschuss</b>		<b>74</b>	<b>2'844</b>	<b>-2'770</b>	<b>-376.1 %</b>	<b>15'424</b>	<b>-1'359</b>	<b>7'403</b>

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

### 30 Personalaufwand / 31 Sachaufwand

Der durch die Gemeinde beeinflussbare Sach- und Personalaufwand gehört im Vergleich zu den anderen Zuger Gemeinden pro Einwohnerin / Einwohner zu den tiefsten. Das sind Zeichen schlanker Strukturen und einer dynamischen Verwaltung. Der Gemeinderat setzt alles daran, dass dies auch in Zukunft der Fall sein wird.

### 40 Fiskalertrag

Gemäss Auskunft der kantonalen Steuerverwaltung kann – wie 2016 und 2017 – auch in den kommenden Jahren mit höheren Steuererträgen juristischer Personen gerechnet werden.

### 38 Ausserordentlicher Aufwand

In der Gemeinde Baar stehen grosse Investitionsvorhaben an. Seit diesem Jahr ist zusätzlich bekannt, dass die Schule Sternmatt 1 erweitert werden muss und im Sternmatt 2 eine Dreifachturnhalle notwendig wird.

Damit die finanzielle Belastung erwähnter Projekte besser und auf mehrere Jahre verteilt werden kann, plant die Gemeinde aktiv die Entlastung der kommenden Generation, indem sie eine Vorfinanzierung für die Schule Sternmatt 1 budgetiert. Die spätere Entnahme dieser zweckgebundenen Mittel reduziert den künftigen Aufwand während Jahren.

## Laufende Rechnung – Aufwand nach Artengliederung mit Kommentar

in CHF 1'000		Budget 2018	Budget 2017	Abweichung		Wichtigste Abweichungen/Kommentar
				Abs.	in %	
30	Personalaufwand	60'195	59'157	1'038	1.7 %	siehe Bemerkung unten
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	17'528	17'252	275	1.6 %	Leichte Zunahme als Folge höherer Dienstleistungen für Dritte in verschiedenen Bereichen
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5'424	5'783	-360	-6.6 %	Abschreibungen degressiv vom mutmasslichen Buchwert
34	Finanzaufwand	368	392	-24	-6.5 %	
36	Transferaufwand	42'531	39'905	2'625	6.2 %	siehe Bemerkung unten
-	davon Finanz- und Lastenausgleich	14'885	13'920	965	6.5 %	2017 war der Solidaritätsbeitrag im Umfang von CHF 3.5 Mio. budgetiert, welcher 2018 wegfällt.
38	Ausserordentlicher Aufwand	3'700	0	3'700		Vorfinanzierung Projekt Schule Sternmatt 1
39	Interne Verrechnungen	3'104	3'184	-80	-2.6 %	Diese Position ist erfolgsneutral. (Siehe Ertrag interne Verrechnungen)
<b>Total Aufwand</b>		<b>132'848</b>	<b>125'674</b>	<b>7'174</b>	<b>5.4 %</b>	

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

### 30 Personalaufwand

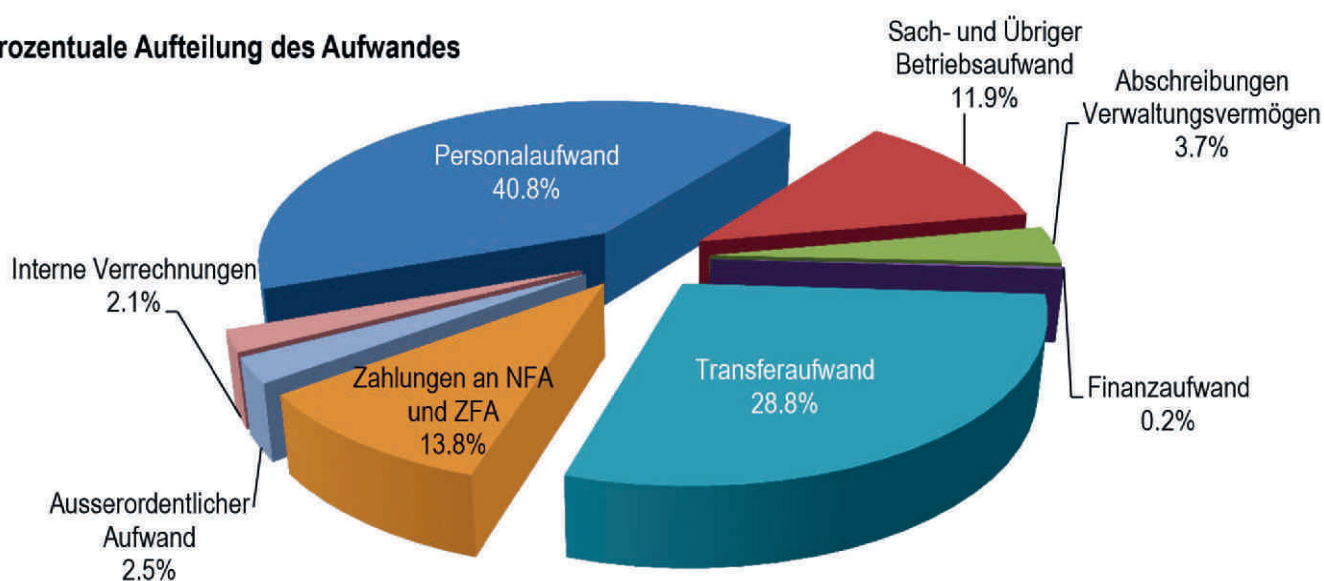
Vergleichbare, ähnlich grosse Zuger Gemeinden bezahlen für eine identische Arbeit grösstenteils höhere Gehälter. Der Gemeinderat plant aus diesem Grund eine generelle Lohnzulage von 1.5 %. Er verkleinert dadurch die Lohnschere und nähert sich den Löhnen anderer, ähnlich grosser Zuger Gemeinden an. Selbst mit dieser Massnahme gibt Baar im Vergleich zu sämtlichen Zuger Ge-

meinden pro Einwohner am wenigsten für ihr Personal aus.

### 36 Transferaufwand

Grundlage für die Bemessung der Ausgleichsleistungen 2018 ist die Steuerkraft 2016, welche gegenüber 2015 deutlich gesteigert wurde. Aufgrund dessen bezahlt Baar im Jahr 2018 CHF 7.6 Mio. an den Nationalen- und CHF 7.3 Mio. an den Innerkantonalen Finanzausgleich.

### Prozentuale Aufteilung des Aufwandes

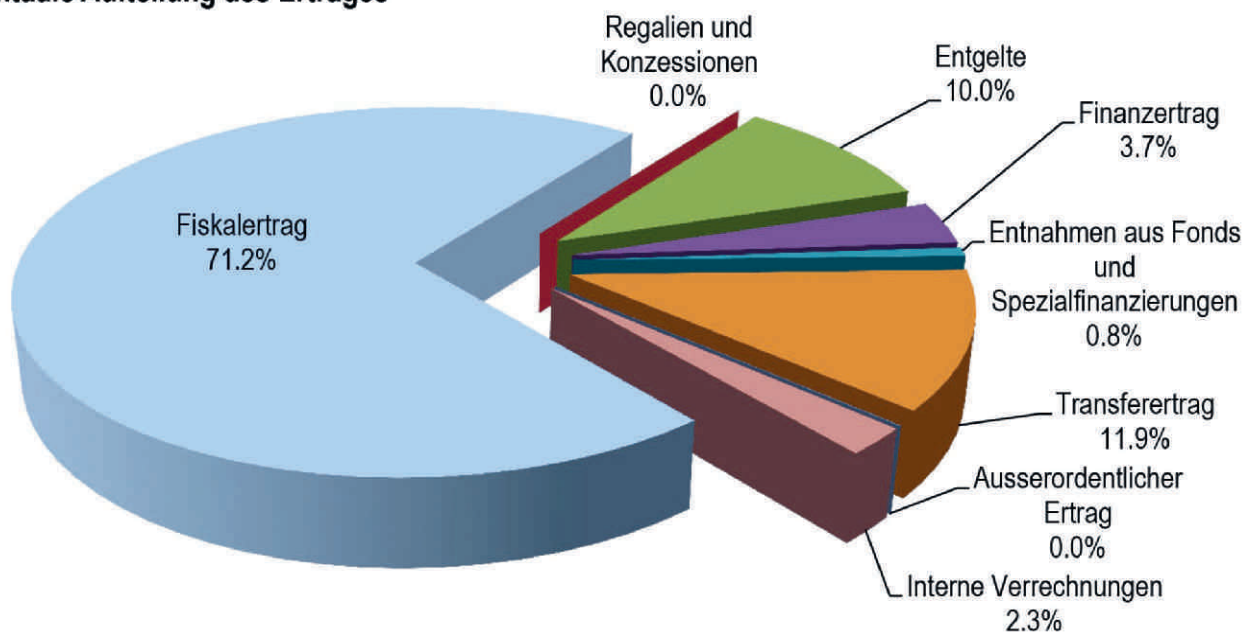


## Laufende Rechnung – Ertrag nach Artengliederung mit Kommentar

in CHF 1'000		Budget 2018	Budget 2017	Abweichung		Wichtigste Abweichungen /Kommentar
				Abs.	in %	
40	Fiskalertrag	94'620	90'285	4'335	4.6 %	Siehe Seite 7 – Fiskalertrag
41	Regalien und Konzessionen	25	30	-5	-20.0 %	Konzessionsgebühren
42	Entgelte	13'332	12'769	563	4.2 %	Höhere Kostenbeteiligung Dritter bei der Sozialhilfe und der schulergänzenden Betreuung
44	Finanzertrag	4'944	5'228	-284	-5.7 %	Es sind keine Zinsen von Bankkontoguthaben mehr budgetiert.
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	1'009	823	185	18.4 %	2018 ist eine weitere Entnahme aus der Spezialfinanzierung Entwässerung geplant.
46	Transferertrag	15'837	16'166	-328	-2.1 %	Tiefere Schülerpauschalen in der Oberstufe
48	Ausserordentlicher Ertrag	52	33	19	35.9 %	Entnahmen aus dem Erneuerungsfonds
49	Interne Verrechnungen	3'104	3'184	-80	-2.6 %	Diese Position ist erfolgsneutral. (Siehe Aufwand interne Verrechnungen)
<b>Total Ertrag</b>		<b>132'922</b>	<b>128'518</b>	<b>4'404</b>	<b>3.3 %</b>	

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

## Prozentuale Aufteilung des Ertrages



## Laufende Rechnung – Institutionelle Gliederung

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1	Präsidiales / Kultur	9'403'700	1'507'500	9'316'800	1'488'500	9'061'112	1'642'418
2	Finanzen / Wirtschaft	26'435'400	96'291'200	22'209'000	91'957'700	19'430'142	99'444'388
3	Schulen / Bildung	46'117'100	16'652'100	45'420'200	16'685'800	43'978'661	16'729'271
4	Planung / Bau	5'608'700	2'971'100	5'209'100	2'903'900	4'647'768	2'382'384
5	Liegenschaften / Sport	14'917'800	7'551'000	14'564'400	7'767'300	14'710'592	7'787'690
6	Sicherheit / Werkdienst	10'777'000	4'304'900	11'089'500	4'449'700	10'233'018	4'254'475
7	Soziales / Familie	19'588'300	3'643'800	17'864'600	3'264'700	18'731'472	3'976'473
<b>Total</b>		<b>132'848'000</b>	<b>132'921'600</b>	<b>125'673'600</b>	<b>128'517'600</b>	<b>120'792'765</b>	<b>136'217'099</b>
<b>Mehrertrag / Mehraufwand (-)</b>		<b>73'600</b>		<b>2'844'000</b>		<b>15'424'333</b>	

Das Budget 2018 rechnet mit einem **Ertragsüberschuss** von CHF 73'600.–.

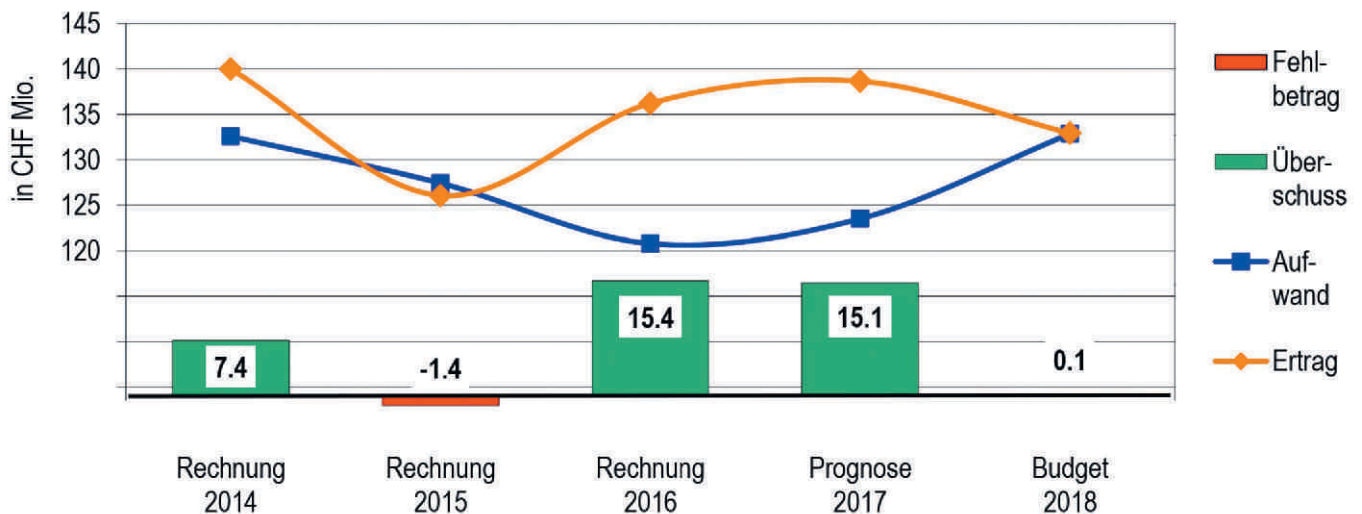
Im Aufwand sind **Abschreibungen** im Umfang von CHF 5'492'700.– und **Vorfinanzungen** von CHF 3'700'000.– enthalten.

Die **Nettoinvestitionen** betragen voraussichtlich CHF 7'234'000.–.

Der budgetierte **Finanzierungsüberschuss** beläuft sich auf CHF 972'200.–. Der Finanzierungsüberschuss ist die Summe der Nettoinvestitionen plus das Ergebnis der Laufenden Rechnung, abzüglich Abschreibungen, Vorfinanzungen, Veränderung der Spezialfinanzierungen und Entnahmen aus dem Eigenkapital.

Die **Prognose** vom Herbst 2017 bezüglich des Ergebnisses der Laufenden Rechnung weist auf einen Ertragsüberschuss von rund CHF 15.1 Mio. hin. Das Jahr 2017 wird somit besser als budgetiert abschliessen.

### Entwicklung der Laufenden Rechnung



## Laufende Rechnung – Abteilung Präsidiales / Kultur

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
101	Einwohnergemeinde	765'700		696'700		709'885	
102	RGPK	109'500		102'800		112'075	
105	Gemeinderat	1'047'200		1'045'000		1'030'233	
110	Gemeindebüro	797'700	327'000	818'100	322'000	794'228	335'029
111	Zivilstandsamt	403'500	223'000	391'900	233'000	381'309	232'401
112	Erbschaftsamt	147'800	75'000	145'000	80'000	139'151	61'674
113	Notariat	418'900	525'000	412'800	526'000	445'550	577'405
115	Gemeindekanzlei / Personaldienst	1'113'500	36'000	1'128'800	33'000	1'028'851	32'958
117	Ausbildung Lernende	221'600		200'400		208'848	
120	Allgemeine Bürokosten	298'800		318'400		286'793	
125	Informatik	1'480'300	7'500	1'409'100	7'500	1'414'244	3'500
130	Telefon	126'000		129'000		125'822	
135	Friedensrichteramt	53'500	52'000	54'000	55'000	51'761	48'330
136	Weibelamt	28'400	4'000	28'300	3'000	27'037	4'364
141	Kultur	765'200	174'000	822'600	145'000	743'227	234'246
143	Beiträge	260'000		311'000		282'841	
144	Kind und Jugend	657'400	41'500	614'100	41'500	566'658	68'611
145	Bibliothek / Ludothek	708'700	42'500	688'800	42'500	712'599	43'900
<b>Total</b>		<b>9'403'700</b>	<b>1'507'500</b>	<b>9'316'800</b>	<b>1'488'500</b>	<b>9'061'112</b>	<b>1'642'418</b>
<b>Mehrertrag / Mehraufwand (-)</b>			<b>-7'896'200</b>		<b>-7'828'300</b>		<b>-7'418'694</b>

### 101 Einwohnergemeinde

Mehrkosten aufgrund der externen Beratung zum «Zukunftsbild» der Gemeinde Baar und der Wahlen vom Oktober 2018.

### 125 Informatik

Im kommenden Jahr sind verschiedene Ersatzbeschaffungen von PC's budgetiert. Bei der Feuerwehr ist der Einsatz eines Informationssystems geplant und im Werkdienst wird als Folge der Abteilungsanalyse die elektronische Projektzeiterfassung eingeführt.

### 141 Kultur

Die Aktivitäten rund um «100 Jahre Geni Hotz» sind abgeschlossen und belasten das Budget 2018 nicht mehr.

### 143 Beiträge

2018 fallen jene Beiträge weg, welche 2017 zur Unterstützung des eidgenössischen Jungmusikantentreffens, des kantonalen Schwingfestes und für das Maskentreffen vorgesehen waren.

## Laufende Rechnung – Abteilung Finanzen / Wirtschaft

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
205	Verwaltung	644'300	500	647'600	500	625'291	501
223	Versicherungen	202'200		202'500		209'925	
225	Betriebsamt	577'100	850'000	564'500	800'000	541'801	858'401
226	Landwirtschaft, Industrie, Gewerbe und Handel	92'000		107'200		93'806	
250	Finanzausgaben und -einnahmen	37'700	426'200	31'800	435'200	44'310	449'363
260	Steuern	792'500	94'645'000	780'800	90'310'000	825'912	97'734'551
261	Finanzausgleich / NFA	14'884'900		13'919'900		12'840'023	
270	Abschreibungen	9'204'700	369'500	5'954'700	412'000	4'249'074	401'573
<b>Total</b>		<b>26'435'400</b>	<b>96'291'200</b>	<b>22'209'000</b>	<b>91'957'700</b>	<b>19'430'142</b>	<b>99'444'388</b>
<b>Mehrertrag / Mehraufwand (-)</b>			<b>69'855'800</b>		<b>69'748'700</b>		<b>80'014'246</b>

### 225 Betriebsamt

Die Betriebsgebührenerträge steigen leicht.

### 260 Steuern

Siehe Bemerkung auf Seite 7 – Fiskalertrag

### 261 Finanzausgleich / NFA

Siehe Bemerkung auf Seite 19 – Transferaufwand

### 270 Abschreibungen

Der ordentliche Abschreibungsaufwand sinkt, weil mit dem Überschuss des Vorjahres zusätzliche Abschreibungen vorgenommen wurden und dadurch der Saldo des Verwaltungsvermögens tiefer ist.

In der Kostenstelle 270 ist neu die Vorfinanzierung des Schulhauses Sternmatt 1 im Umfang von CHF 3.7 Mio. budgetiert. Siehe Bemerkung auf Seite 12 (Vorfinanzierungen) und 18 (Ausserordentlicher Aufwand).

## Laufende Rechnung – Abteilung Schulen / Bildung

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
305	Rektorat	1'700'200	220'700	1'646'400	223'000	1'680'220	222'583
310	Primarschule	17'185'600	6'928'700	16'476'800	6'865'300	15'675'494	6'778'422
311	Logopädischer Dienst	803'500	329'900	773'600	326'100	764'364	340'279
312	Therapiestelle Psychomotorik	235'000	94'700	231'000	97'300	229'322	99'137
321	Kooperative Oberstufe	8'458'100	3'286'700	8'764'300	3'555'600	8'373'799	3'557'181
330	Textiles Werken und Hauswirtschaft	1'902'600	705'000	1'804'300	694'900	1'814'393	735'965
331	Turn- und Schwimmunterricht	651'200	186'000	629'800	193'100	623'390	193'581
333	Musikschule	4'702'300	2'692'300	4'802'000	2'723'500	4'783'516	2'680'310
334	Kindergarten	3'506'500	1'395'600	3'417'200	1'419'000	3'240'450	1'391'344
350	Schuldienste und Diverses	4'818'600	62'500	6'036'200	588'000	6'088'458	730'469
355	Schulergänzende Betreuung	1'280'700	750'000				
360	Schulgesundheitsdienst	248'000		261'000		253'546	
380	Schulhäuser und Kindergärten			52'100		39'223	
385	Unterhalt Informatik	421'000		383'000		334'423	
390	Mobiliar	203'800		142'500		78'065	
<b>Total</b>		<b>46'117'100</b>	<b>16'652'100</b>	<b>45'420'200</b>	<b>16'685'800</b>	<b>43'978'661</b>	<b>16'729'271</b>
<b>Mehrertrag / Mehraufwand (-)</b>			<b>-29'465'000</b>		<b>-28'734'400</b>		<b>-27'249'390</b>

### 310 Primarschule

Aufgrund von Erfahrungswerten müssen für längere Ausfälle bei Mutterschaften mehr Kosten für Stellvertretungen budgetiert werden.

### 321 Oberstufe

Der zweitletzte geburtenschwache Jahrgang kam in die Oberstufe. Daher wurde eine Klasse weniger gebildet.

### 350 Schuldienste und Diverses

Der Anteil der Schulergänzenden Betreuung wurde aus der Kostenstelle 350 ausgegliedert. Er wird in der neu erstellten Kostenstelle 355 berücksichtigt.

### 355 Schulergänzende Betreuung (neu)

Bei der Schulergänzenden Betreuung nimmt die Nutzung der Angebote durch Schülerinnen und Schüler stark zu. Dies bedingt mehr Einsätze und zusätzliches Personal. Mehrkosten entstehen ebenso bei der Verpflegung. Entsprechend steigen auch die Rückvergütungen der Eltern.

### 380 Schulhäuser und Kindergärten

Die Büromöbel für die Schulhäuser und Kindergärten sind neu in der Kostenstelle 390 Mobiliar budgetiert.



## Laufende Rechnung – Abteilung Planung / Bau

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
403	Verwaltung	1'981'600		1'925'200		2'036'554	
405	Planung und Bauprüfung	243'500	200'000	251'500	340'000	116'684	171'463
445	Baulicher Unterhalt Strassen und Anlagen	375'000	20'000	338'000		175'313	21'018
448	Umweltschutzmassnahmen	98'500	2'000	70'500		46'690	
450	Abwasserbeseitigung	2'750'100	2'749'100	2'563'900	2'563'900	2'189'903	2'189'903
455	Wasserbau	25'000		20'000			
465	Denkmalpflege	135'000		40'000		82'624	
<b>Total</b>		<b>5'608'700</b>	<b>2'971'100</b>	<b>5'209'100</b>	<b>2'903'900</b>	<b>4'647'768</b>	<b>2'382'384</b>
<b>Mehrertrag / Mehraufwand (-)</b>			<b>-2'637'600</b>		<b>-2'305'200</b>		<b>-2'265'385</b>

### 405 Planung und Bauprüfung

Die Baubewilligungsgebührenerträge werden in Relation zu den letzten 5 Jahren tiefer budgetiert.

### 450 Abwasserbeseitigung

Die ARA Schönau wird ausgebaut. Deshalb steigen die Entschädigungen der Gemeinden an den Gewässerschutzverband (GVRZ).

### 465 Denkmalpflege

Gemeindebeitrag an das Schwesternhaus.

## Laufende Rechnung – Abteilung Liegenschaften / Sport

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
505	Verwaltung	1'242'600		1'058'100		1'017'202	
510	Liegenschaften Präsidiales / Kultur	220'300	55'000	184'900	3'400	152'531	3'185
524	Öffentliche Plätze / Toiletten	601'500	7'300	582'100	7'300	600'174	7'264
529	Übrige Liegenschaften Finanzvermögen	491'600	2'721'300	515'600	2'846'600	729'442	2'993'283
530	Liegenschaften Schulen / Bildung	4'295'400	194'500	4'240'700	193'500	4'263'258	193'476
540	Liegenschaften Sicherheit / Werkdienst	101'800	3'000	109'900	3'000	72'781	3'000
550	Gemeindehaus	488'800	20'000	396'300	21'000	380'902	18'751
551	Gemeindesaal / Mehrzweckräume	396'100	92'200	424'500	86'400	334'191	125'394
552	Waldmannhalle	681'500	208'900	697'900	204'900	784'788	212'512
553	Rathus-Schüür	239'600	107'300	218'900	114'200	200'161	117'991
555	Sportanlagen Lättich	332'700	9'600	334'500	6'700	333'687	9'600
556	Sportförderung	352'000	75'000	359'800	75'000	308'086	150'000
558	Friedhöfe und Bestattungen	694'000	78'300	730'700	78'300	588'594	82'580
559	Übrige Liegenschaften Verwaltungsvermögen	418'300	826'300	413'900	885'700	475'254	615'736
560	Feuerwehrgebäude	145'200	6'000	107'600	6'000	88'188	5'525
562	Einquartierungsanlagen	41'700	2'600	42'200	2'600	44'462	2'550
570	Drittliegenschaften Soziales	421'700	325'400	480'800	408'900	479'989	416'320
580	Hallen- und Freibad Lättich	3'578'400	2'759'600	3'481'300	2'765'100	3'685'812	2'767'475
590	Markt	174'600	58'700	184'700	58'700	171'088	63'048
<b>Total</b>		<b>14'917'800</b>	<b>7'551'000</b>	<b>14'564'400</b>	<b>7'767'300</b>	<b>14'710'592</b>	<b>7'787'690</b>
<b>Mehrertrag / Mehraufwand (-)</b>			<b>-7'366'800</b>		<b>-6'797'100</b>		<b>-6'922'902</b>

### 510 Liegenschaften Präsidiales / Kultur

Die höheren Beträge sind mit der Inbetriebnahme des Schwesternhauses und der Vermietung von Atelierräumen und Restaurationserträgen begründet.

### 529 Übrige Liegenschaften Finanzvermögen

Durch die Übernahme der Liegenschaftsverwaltung durch die Gemeinde werden die selbst gemieteten Flächen nicht mehr ertragswirksam verbucht. Dadurch sinken die Erträge.

### 550 Gemeindehaus

Die Brunnensanierung ist im Jahr 2018 vorgesehen.

### 559 Übrige Liegenschaften Verwaltungsvermögen

Tiefere Mieterträge durch die Vermietung der Altersheime. Für verschiedene, ältere Gebäudeteile im Martinspark kann aufgrund der Taxtoolberechnung keine Miete mehr verlangt werden.

### 560 Feuerwehrgebäude

Ersatz der Heizung und Brandmeldeanlage

### 570 Drittliegenschaften Soziales

Die tieferen Aufwände und Erträge sind mit der Kündigung von zugemieteten Wohnungen begründet.

## Laufende Rechnung – Abteilung Sicherheit /Werkdienst

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
605 Verwaltung	683'700	28'000	602'100	33'000	588'619	14'692
610 Feuerschau	258'600	68'000	465'400	163'000	475'910	159'979
630 Feuerwehr	994'400	759'200	914'900	728'600	835'221	733'943
640 Einquartierungsanlagen	34'700	70'000	35'300	85'000	33'485	86'171
660 Werkhof	585'000	8'000	586'500	8'000	569'823	10'985
661 Personalaufwand Werkdienst	2'691'500	2'652'200	2'690'600	2'690'600	2'533'218	2'533'218
662 Betrieblicher Unterhalt Strassen und Anlagen	1'704'000	80'000	1'885'000	80'000	1'728'688	92'578
663 Winterdienst	403'300	4'500	455'500	4'500	326'225	8'023
664 Spazier- und Wanderwege	106'500		84'500		143'482	
668 Verkehr	1'620'800		1'682'000		1'591'441	
670 Notorganisation	4'300		4'400		2'184	
675 Parkplatzbewirtschaftung	126'800	565'000	118'300	587'000	123'526	548'087
680 Gemeindepolizeiliche Aufgaben	73'000	70'000	77'300	70'000	54'017	66'415
695 Entsorgung	1'490'400		1'487'700		1'227'180	386
<b>Total</b>	<b>10'777'000</b>	<b>4'304'900</b>	<b>11'089'500</b>	<b>4'449'700</b>	<b>10'233'018</b>	<b>4'254'475</b>
<b>Mehrertrag / Mehraufwand (-)</b>		<b>-6'472'100</b>		<b>-6'639'800</b>		<b>-5'978'543</b>

### 605 Verwaltung

Der höhere Aufwand lässt sich mit der Umstrukturierung der Abteilung gemäss Organisationsanalyse mit der Umlage von Personalkosten begründen. Eine Person ist neu bei der Verwaltung budgetiert.

### 610 Feuerschau

Der Austritt einer Person ohne Ersatz und das Verschieben einer zweiten Person in die Kostenstelle 605 haben zur Folge, dass sich der Aufwand beinahe halbiert. Die Gebäudeversicherung des Kantons Zug beteiligt sich mit 50 % an den Lohnkosten der Feuerschauer. Der Beitrag sinkt entsprechend.

### 630 Feuerwehr

Es sind verschiedene Ausbildungen notwendig. Baar führt den kantonalen Atemschutzwettkampf und einen «Tag der offenen Tür» durch, um der Bevölkerung die Feuerwehr näher zu bringen. Dieser Anlass ist von der Gebäudeversicherung teilweise subventioniert.

### 663 Winterdienst

Die Arbeitsstunden des Werkdienstpersonals werden aufgrund der Erfahrungswerte früherer Jahre tiefer budgetiert.

## Laufende Rechnung – Abteilung Soziales / Familie

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
705	Verwaltung	1'743'200	39'500	1'711'600	500	1'612'342	5'624
710	Fürsorge	2'225'600	75'000	2'425'400	76'000	2'287'401	69'435
711	Sozialhilfe	6'000'000	2'900'000	4'500'000	2'550'000	6'069'272	3'067'223
712	Alimentenbevorschussung und -inkasso	698'900	320'000	671'200	270'000	751'703	361'533
730	Wohnungsfürsorge	30'000		27'000		45'049	
740	Kind und Familie	1'434'900	133'500	1'484'900	191'000	1'271'851	317'910
760	Integration	334'600	175'800	317'200	177'200	272'716	154'749
770	Gesundheit und Alter	7'121'100		6'727'300		6'421'138	
<b>Total</b>		<b>19'588'300</b>	<b>3'643'800</b>	<b>17'864'600</b>	<b>3'264'700</b>	<b>18'731'472</b>	<b>3'976'473</b>
<b>Mehrertrag / Mehraufwand (-)</b>		<b>-15'944'500</b>		<b>-14'599'900</b>		<b>-14'754'999</b>	

### 705 Verwaltung

Die Gemeinde Baar übernimmt die Geschäfte des Sozialdienstes der Gemeinde Neuheim und erhält für diese Dienstleistung einen Ertrag. Die Entschädigung erfolgt kostenneutral.

### 710 Fürsorge

Die Abnahme beim Aufwand ist wie folgt begründet:

- Es gibt weniger uneinbringliche Krankenkassenprämien, welche die Gemeinde finanzieren muss.
- Es kann mit weniger Heimkosten-Defiziten gerechnet werden.
- Gemäss Erfahrungswerten ist mit weniger Drogentherapien zu rechnen.
- Andererseits steigen die Kosten für die Arbeitslosenhilfe.

### 711 Sozialhilfe

Sowohl der Aufwand wie auch die Rückerstattungen im Rahmen der gesetzlichen Sozialhilfe nehmen aufgrund gestiegener Zahlen wieder auf das Niveau von 2016 zu.

### 740 Kind und Familie

Die Gemeinde hat das steuerbare Einkommen, bis zu welchem Betreuungsgutscheine erhältlich sind, auf CHF 70'000.00 erhöht. Der budgetierte Betrag konnte aufgrund der Erfahrung trotzdem gesenkt werden.

### 770 Gesundheit und Alter

Die Nachfrage an Spitex- und Alltagsassistenten-Dienstleistungen ist weiter zunehmend. Ab 2018 erfolgt zudem eine notwendige Erhöhung der Abgeltungspauschalen bei der kantonalen Spitex.

## Investitionsrechnung

\* = gebundene Ausgaben

in CHF 1'000		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausga.	Einnah.	Ausga.	Einnah.	Ausga.	Einnah.
<b>1</b>	<b>Präsidiales / Kultur</b>						
<b>125</b>	<b>Informatik</b>						
INV00084	Projekt Einwohnerregister (Nerz)	–	–	–	–	63	–
INV00101	Umstellung KLIB.NET	–	–	–	–	45	–
	<b>Total Präsidiales / Kultur</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>108</b>	<b>–</b>
<b>3</b>	<b>Schulen / Bildung</b>						
<b>385</b>	<b>Unterhalt Informatik</b>						
INV00008	Ersatzbeschaffung Informatik Schule *	240	–	190	–	163	–
INV00149	Ersatz Server und Datenspeichersystem Verwaltung und Schule	240	–	–	–	–	–
INV00150	WLAN in allen Primarschulhäusern	140	–	–	–	–	–
	<b>Total Schulen / Bildung</b>	<b>620</b>	<b>–</b>	<b>190</b>	<b>–</b>	<b>163</b>	<b>–</b>
<b>4</b>	<b>Planung / Bau</b>						
<b>405</b>	<b>Planung und Bauprüfung</b>						
INV00140	Studie Innenverdichtung Zugermatte / Neufeld *	145	–	160	–	–	–
INV00141	Studie Innenverdichtung Unterfeld Nord *	15	–	30	–	–	–
INV00155	Studie Innenverdichtung Unterfeld Süd *	150	–	–	–	–	–
<b>445</b>	<b>Baulicher Unterhalt Strassen und Anlagen</b>						
INV00012	Platz- und Strassenraumgestaltung Inwil	20	–	600	–	1'536	–
INV00013	Fussgängerbrücke Neufeld (östlich SBB-Geleise)	500	–	270	–	41	–
INV00014	Umgestaltung Aegeristrasse – Projektierung	10	–	23	–	–	–
INV00016	Umgestaltung Knoten «Baarermatt»	20	–	40	–	–	–
INV00019	Alte Kappelerstrasse – Neubau Trottoir 2. Etappe	–	–	–	–	2	–
INV00071	Sanierung Strassenbrücke Südstrasse	40	–	20	–	–	–
INV00074	Sanierung Sonnackerstrasse *	260	–	100	–	–	–
INV00086	Sanierung Sternmattstrasse *	–	–	–	–	120	–
INV00088	Sanierung Früebergstrasse, Beiträge von Privat	–	–	–	–	–	33
INV00089	Ersatz Beleuchtung Parkplatz Lättich	–	–	–	–	7	–
INV00094	Sanierung Knoten Rigistrasse / Leihgasse	–	–	–	–	4	–
INV00095	Rigistrasse / Sonnenweg	–	–	50	–	30	–
INV00105	Umgestaltung Inwilerriedstrasse / Tangente	10	–	–	–	–	–
INV00109	Sanierung Fussgängerunterführung Landhausstrasse *	–	–	–	–	62	–
INV00137	Anpassung Bushaltestelle Grund *	–	–	20	–	79	–
INV00138	Bushaltestelle Inwil Kirche	–	–	100	–	–	–
INV00139	Trottoir untere Rainstrasse – Talacherstrasse	–	–	135	–	–	–

\* = gebundene Ausgaben

in CHF 1'000		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausga.	Einnah.	Ausga.	Einnah.	Ausga.	Einnah.
INV00158	Belagserneuerung Steinhauserstrasse *	200	–	–	–	–	–
INV00160	Belagserneuerung Alte Kappelerstrasse (Rüteliwald) *	130	–	–	–	–	–
INV00161	Belagssanierung Früebergstrasse *	50	–	–	–	–	–
INV00162	Bushaltestelle Inwil (Rigistrasse)	10	–	–	–	–	–
<b>448</b>	<b>Umweltschutzmassnahmen</b>						
INV00023	Förderung von alternativen Energieprojekten	100	–	100	–	59	–
<b>450</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>						
INV00026	Kanalisationsanschlussgebühren	–	850	–	850	–	720
INV00027	Anpassung diverser Kanalisationen *	200	–	200	–	–	–
INV00029	Anschluss Hangwasser Obere Rebhalde *	–	–	–	–	42	–
INV00034	Verlegung Kanalisationsleitungen Tangente *	700	–	1'500	–	153	–
INV00090	Sanierung Kanalisation Sonnackerstrasse *	400	–	230	–	–	–
INV00091	Sanierung Kanalisation Sternmattstrasse *	–	–	–	–	69	–
INV00114	Sanierung Kanalisationen im Gebiet Albisstrasse *	60	–	540	–	–	–
INV00115	Sanierung Kanalisation Leihgasse *	–	–	90	–	203	–
INV00122	Entwässerungsleitung Rebmatli (2. Etappe) *	50	–	–	–	–	–
INV00153	Sanierung Kanalisation Schutzengel – Birststrasse *	200	–	–	–	–	–
INV00154	Sanierung Kanalisation Sternmatt – Grund *	145	–	–	–	–	–
	<b>Total Planung / Bau</b>	<b>3'415</b>	<b>850</b>	<b>4'208</b>	<b>850</b>	<b>2'406</b>	<b>753</b>
<b>5</b>	<b>Liegenschaften / Sport</b>						
<b>505</b>	<b>Verwaltung</b>						
INV00147	Digitalisierung von Gebäudeplänen	29	–	63	–	–	–
<b>510</b>	<b>Liegenschaften Präsidiales / Kultur</b>						
INV00039	Umnutzung und Sanierung Schwesternhaus	20	–	1'800	–	1'081	–
INV00169	Beitrag Denkmalpflege an Schwesternhaus	–	180	–	–	–	–
<b>530</b>	<b>Liegenschaften Schulen / Bildung</b>						
INV00041	Betriebliche Sanierungsarbeiten Schulanlagen *	320	–	270	–	362	–
INV00042	Teilsanierung Schule Sternmatt 2 *	1'000	–	9'300	–	592	–
INV00045	Schule Wiesental (4-Züger)	600	–	500	–	197	–
INV00119	Schule Wiesental – Provisorium	–	–	3'460	–	194	–
INV00120	Sanierung Flachdach Schule Allenwinden	–	–	–	–	98	–
INV00144	Neugestaltung Doppelkindergarten Grund	–	–	158	–	–	–
INV00156	Erweiterung Schule Sternmatt 1	500	–	–	–	–	–
INV00157	Dreifachturnhalle Sternmatt 2	350	–	–	–	–	–
INV00167	Ersatz Egholm Traktor	97	–	–	–	–	–

\* = gebundene Ausgaben

in CHF 1'000		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausga.	Einnah.	Ausga.	Einnah.	Ausga.	Einnah.
<b>551</b>	<b>Gemeindesaal / Mehrzweckräume</b>						
INV00075	Ersatz Audiosystem Gemeindesaal	–	–	–	–	44	–
INV00151	Sanierung Lüftungsanlage Gemeindesaal	233	–	–	–	–	–
<b>555</b>	<b>Sportanlagen Lättich</b>						
INV00143	Sanierung Kunstrasen Fussballplatz Lättich *	–	–	695	–	–	–
INV00159	Erweiterung Garderobengebäude FC Baar – Machbarkeitsstudie	100	–	–	–	–	–
<b>559</b>	<b>Übrige Liegenschaften Verwaltungsvermögen</b>						
INV00051	Bauliche Sofortmassnahmen Liegenschaften *	200	–	200	–	193	–
INV00052	Betriebliche Sofortmassnahmen *	150	–	150	–	109	–
INV00076	Optimierung Energieverbrauch Liegenschaften	50	–	60	–	36	–
INV00077	Sanierungsarbeiten Altersheim Martinspark	160	–	105	–	100	–
INV00078	Sanierungsarbeiten Altersheim Bahnmatt	–	–	–	–	56	–
INV00079	Alterszentrum Bahnmatt	–	–	1'000	–	93	–
INV00121	Ersatz elektronische Trefferanzeige Wieshalde *	–	–	70	–	179	–
INV00001	Sanierung und Teilersatz Leitsysteme Lättich	–	–	–	–	89	–
	<b>Total Liegenschaften / Sport</b>	<b>3'809</b>	<b>180</b>	<b>17'831</b>	<b>–</b>	<b>3'422</b>	<b>–</b>
<b>6</b>	<b>Sicherheit / Werkdienst</b>						
<b>630</b>	<b>Feuerwehr</b>						
INV00129	Transportfahrzeug Barro 4 *	–	–	–	–	105	–
INV00132	Beitrag GVZG an Transportfahrzeug Barro 4	–	–	–	–	–	42
INV00145	Tanklöschfahrzeug Barro 1 *	–	–	40	–	–	–
INV00163	Ersatzbeschaffung Personentransportfahrzeug Barro 13 *	110	–	–	–	–	–
INV00168	Beitrag GVZG an Personentransportfahrzeug Barro 13	–	44	–	–	–	–
<b>660</b>	<b>Werkhof</b>						
INV00080	Ersatz Mercedes 316 (Werkhof) *	–	–	–	–	83	–
INV00126	Ersatz Anhänger Wiederkehr *	–	–	–	–	22	–
INV00127	Ersatz Vertikutiergerät *	–	–	–	–	43	–
INV00136	Eintausch Mercedes 316 (Werkhof) *	–	–	–	–	–	9
INV00165	Mäh-Ausleger als Anbau für FZG Holder	25	–	–	–	–	–
INV00166	Ersatz Lieferwagen VW mit Brücke und Müllverdichter	80	–	–	–	–	–
<b>663</b>	<b>Winterdienst</b>						
INV00146	Nido 90 Salzstreuer Meili 3 *	–	–	40	–	–	–
INV00164	Ersatz Salzstreuer für Fremdfahrzeug	20	–	–	–	–	–
	<b>Total Sicherheit / Werkdienst</b>	<b>235</b>	<b>44</b>	<b>80</b>	<b>–</b>	<b>253</b>	<b>51</b>

\* = gebundene Ausgaben

in CHF 1'000		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausga.	Einnah.	Ausga.	Einnah.	Ausga.	Einnah.
<b>7</b>	<b>Soziales / Familie</b>						
<b>770</b>	<b>Gesundheit und Alter</b>						
INV00067	Beitrag für Neubau Pflegezentrum II	–	–	–	–	1'000	–
INV00152	Beitrag an Luegeten AG *	229	–	–	–	–	–
	<b>Total Soziales / Familie</b>	<b>229</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>1'000</b>	<b>–</b>

Zusammenstellung pro Abteilung							
1	Präsidiales / Kultur					108	
3	Schulen / Bildung	620		190		163	
4	Planung / Bau	3'415	850	4'208	850	2'406	753
5	Liegenschaften / Sport	3'809	180	17'831		3'422	
6	Sicherheit / Werkdienst	235	44	80		253	51
7	Soziales / Familie	229				1'000	
<b>Total</b>		<b>8'308</b>	<b>1'074</b>	<b>22'309</b>	<b>850</b>	<b>7'352</b>	<b>804</b>
<b>Nettoinvestitionen</b>			<b>7'234</b>		<b>21'459</b>		<b>6'548</b>

### Investitionen im Finanzvermögen

in CHF 1'000		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausga.	Einnah.	Ausga.	Einnah.	Ausga.	Einnah.
<b>529</b>	<b>Übrige Liegenschaften Finanzvermögen</b>						
FV	Ersatz der Parkierungsanlage Tiefgarage im Kronengebäude	350	–	–	–	–	–
FV	Fenster- und Storensanierung Kronengebäude	450	–	–	–	–	–
	<b>Total übrige Liegenschaften Finanzvermögen</b>	<b>800</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>

Das Kronengebäude ist eine Liegenschaft im Finanzvermögen. Es werden alle Kosten direkt über die Bilanz, mit einer Entnahme aus dem

Rückstellungskonto für Finanzliegenschaften, abgewickelt.



## Kennzahlen

1. Selbstfinanzierungsgrad	Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016	Rechnung 2015	Rechnung 2014
Zeigt, bis zu welchem Grad neue Investitionen durch selbst erarbeitete Mittel finanziert werden.	113.4 %	37.0 %	292.3 %	31.0 %	102.4 %

**Bemerkung:** Die Nettoinvestitionen von CHF 7.2 Mio. liegen im Mittel der Vorjahre. Sie können durch die selbst erarbeiteten Mittel finanziert werden.

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

2. Eigenkapitalquote	Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016	Rechnung 2015	Rechnung 2014
Die Eigenkapitalquote zeigt den Anteil des Eigenkapitals an der bereinigten Bilanzsumme.	93.0 %	92.8 %	91.5 %	90.3 %	81.7 %

**Bemerkung:** Durch den Wechsel der Rechnungslegung auf HRM2 sind neu die Rückstellungen und die Spezialfinanzierung im Eigenkapital bilanziert. Dadurch ist das Eigenkapital höher.

**Beurteilung:** unter 40 % ☹️/über 40 % 😊

3. Zinsbelastungsanteil	Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016	Rechnung 2015	Rechnung 2014
Der Zinsbelastungsanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes mit Zinskosten.	0.0 %	-0.4 %	-0.2 %	-0.5 %	-3.7 %

**Bemerkung:** Der Nettozinsertrag verkleinert sich.

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

4. Kapitaldienstanteil	Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016	Rechnung 2015	Rechnung 2014
Drückt aus, welcher Anteil des Finanzertrages für Zinsen und Abschreibungen verwendet wird.	4.2 %	4.4 %	3.1 %	2.6 %	0.3 %

**Bemerkung:** –

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

5. Nettovermögen pro Einwohnerin / Einwohner	Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016	Rechnung 2015	Rechnung 2014
Die Kennzahl zeigt das Pro-Kopf-Vermögen (Fremdkapital – Finanzvermögen).	CHF 5'343	CHF 4'350	CHF 5'094	CHF 4'506	CHF 5'406

**Bemerkung:** Das Finanzvermögen nimmt dank des mutmasslichen Ertragsüberschusses 2017 zu, während dem das Fremdkapital nahezu unverändert bleibt.

**Beurteilung:** Nettoschuld ☹️/Nettovermögen 😊

6. Steuerertrag pro Einwohnerin / Einwohner	Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016	Rechnung 2015	Rechnung 2014
Die ordentlichen Steuererträge werden durch die Anzahl Einwohner dividiert.	CHF 3'651	CHF 3'525	CHF 3'653	CHF 3'320	CHF 3'403

**Bemerkung:** Ein grosser Teil der steuerlichen Mehrerträge juristischer Personen 2017 sind nachhaltig und im Budget 2018 berücksichtigt.

**Beurteilung:** unter CHF 2'000 ☹️/über CHF 2'000 😊

## Stellungnahme und Anträge der Finanzkommission

Die Finanzkommission hat am 2. Oktober 2017 über das Budget 2018 beraten. Zu den nachfolgenden Themen gibt die Finanzkommission zu Händen der Gemeindeversammlung zwei Anträge und eine Empfehlung ab:

### **Vorfinanzierungen:**

Obwohl gemäss HRM2 Vorfinanzierungen für noch nicht beschlossene Investitionsvorhaben erlaubt sind, empfiehlt die FIKO auf die Budgetierung der Vorfinanzierungen zu verzichten.

Über Rücklagen sollte aus Gründen der höheren Transparenz im Rahmen der Gewinnverwendung aus dem Ertragsüberschuss mit dem Rechnungsabschluss verfügt werden.

### **Personalaufwand:**

Als Zeichen des Dankes budgetiert der Gemeinderat für 2018 eine generelle Lohnzulage von 1.5 % für sämtliche gemeindliche Angestellten inklusive Lehrpersonal.

Die FIKO empfiehlt, auf eine generelle Lohnzulage zu verzichten und stattdessen die Angestellten mittels eines angemessenen, einmaligen Bonus zu entschädigen.

Die aktuelle wirtschaftliche Marktsituation mit stagnierenden, teils im Dienstleistungssektor sogar sinkenden Löhnen und einer seit Jahren ausbleibenden Teuerung rechtfertigt ihrer Meinung nach keine derartige Anpassung.

### **Steuerfuss:**

Die FIKO empfiehlt der Gemeindeversammlung aufgrund der heutigen komfortablen Ausgangslage den Steuerfuss für das Budget 2018 und die Folgejahre auf 53 % (bisher 56 %) zu senken.

### **Antrag 1:**

Die Finanzkommission beantragt der Gemeindeversammlung mit 6 zu 1 Stimmen, auf die Budgetierung von Vorfinanzierungen zu verzichten.

### **Antrag 2:**

Die Finanzkommission beantragt der Gemeindeversammlung mit 6 zu 1 Stimmen auf eine generelle Lohnzulage zu verzichten und stattdessen für 2018 einen einmaligen Bonus auszurichten.

## Stellungnahme der Rechnungs- und Geschäftsprüfungskommission

Sehr geehrte Stimmbürgerinnen  
Sehr geehrte Stimmbürger

Als Revisionsstelle haben wir aufgrund des uns vom Gemeindegesetz übertragenen Auftrags das Budget für das Geschäftsjahr 2018 geprüft.

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

Das Budget rechnet mit einem Ertragsüberschuss von CHF 73'600.– und das operative Ergebnis weist einen Ertragsüberschuss von CHF 3.7 Mio. aus. Die Gemeinde Baar beantragt für das Jahr 2018 eine Vorfinanzierung für die Schule Sternmatt 1 in der Höhe von CHF 3.7 Mio. Diese wurde als ausserordentlicher Aufwand budgetiert.

Der Personalaufwand steigt um CHF 1.0 Mio. (+ 1.7 %). Dies ist grösstenteils auf die vom Gemeinderat vorgeschlagene pauschale Lohnzulage von 1.5 % zurückzuführen. Der Sachaufwand steigt um CHF 0.3 Mio. (+1.6 %) und die Zahlungen an NFA und ZFA sind CHF 1 Mio. (+6.5 %) höher als im Vorjahr. Darin enthalten ist auch der – durch die Ablehnung des kantonalen Entlastungspakets an der Urne bedingte – Wegfall des Solidaritätsbeitrages von CHF 3.5 Mio. an den Kanton Zug. Die Kosten bei der Spitex steigen um CHF 0.35 Mio. und die Sozialhilfe netto um CHF 1.1 Mio. gegenüber dem Budget 2017. Auf der Einnahmeseite steigen die erwarteten Fiskalerträge um CHF 4.3 Mio. (+4.6 %) auf CHF 94.6 Mio., was primär auf höhere Steuereinnahmen bei den juristischen Personen zurückzuführen ist. Es sind für das Jahr 2018 Nettoinvestitionen in der Höhe von CHF 7.2 Mio. geplant (Vorjahr: CHF 21.5 Mio.).

Wir stellten fest, dass die Bestimmungen gemäss Finanzhaushaltsgesetz sowie die Finanzkompetenzen gemäss Gemeindeordnung eingehalten worden sind. Die wesentlichen Abweichungen zum Vorjahr wurden begründet.

Die Rechnungs- und Geschäftsprüfungskommission kann sich mit dem Vorschlag des Gemeinderates und der Finanzkommission einverstanden erklären, eine Senkung des Steuerfusses auf 53 % vorzunehmen. Im Vorfeld hatte die RGPK ihrerseits grossmehrheitlich vorgeschlagen, einen Steuerrabatt von 3 Prozentpunkten zu gewähren. Die RGPK ist mehrheitlich mit dem Vorschlag des Gemein-

derates einverstanden, eine Vorfinanzierung in der Höhe von CHF 3.7 Mio. für den zukünftigen Bau der Schule Sternmatt 1 vorzunehmen und diese als ausserordentlichen Aufwand in der laufenden Rechnung 2018 zu verbuchen.

Die RGPK sprach sich einstimmig gegen die pauschale Lohnzulage von 1.5 % aus. Da es sich nicht um eine einmalige Zulage handelt, hätte nach Meinung der RGPK das Personalreglement respektive dessen Gehaltstabelle im Sinne der Transparenz angepasst werden sollen. Die Gemeinde Baar bricht durch die pauschale Zulage mit der bewährten Praxis, dass Angestellte in der gleichen Lohnklasse und -stufe den gleichen Lohn erhalten wie beim Kanton Zug. Die RGPK hatte dem Gemeinderat vorgeschlagen, anstelle einer generellen Lohnzulage einen einmaligen Bonus als Dankeschön für alle gemeindlichen Angestellten zu leisten. Daher unterstützt die RGPK den Antrag 2 der Finanzkommission.

Da gemäss Aussage des Gemeinderates andere Zuger Gemeinden höhere Gehälter für eine identische Arbeit aufgrund einer höheren Einstufung zahlen, empfiehlt die RGPK eine Überprüfung der Einstufung der Lohnklassen

Die Rechnungs- und Geschäftsprüfungskommission empfiehlt grossmehrheitlich, dem Antrag des Gemeinderates betreffend Erhebung der Steuern zu folgen und einstimmig, das Budget 2018 zu genehmigen.

Baar, 21. Oktober 2017

### **Rechnungs- und Geschäftsprüfungskommission**

Thomas Gwerder, Präsident  
Ernst Bielmann  
Georg Meyer  
Denise Pernollet  
Christophe Raimondi