

GEMEINDE VERSAMMLUNG



Mittwoch, 12. Juni 2024, 19.30 Uhr
Gemeindesaal, Baar



Rechtsmittel

Allgemeine Verwaltungsbeschwerde

Gegen Gemeindeversammlungsbeschlüsse kann gemäss § 17 Abs. 1 des Gemeindegesetzes (GG; BGS 171.1) in Verbindung mit den §§ 39 ff. des Verwaltungsrechtspflegegesetzes (VRG; BGS 162.1) innert 20 Tagen seit der Mitteilung beim Regierungsrat des Kantons Zug, Postfach, 6301 Zug, schriftlich Verwaltungsbeschwerde erhoben werden.

Die Beschwerdeschrift muss jeweils einen Antrag und eine Begründung enthalten. Der angefochtene Gemeindeversammlungsbeschluss ist genau zu bezeichnen. Die Beweismittel sind zu benennen und so weit möglich beizufügen.

Stimmrechtsbeschwerde

Gestützt auf § 67 des Gesetzes über die Wahlen und Abstimmungen (Wahl- und Abstimmungs-gesetz, WAG; BGS 131.1) vom 28. September 2006 kann wegen Verletzung des Stimmrechts und wegen Unregelmässigkeiten bei der Vorbereitung und Durchführung von Wahlen und Abstimmungen beim Regierungsrat des Kantons Zug, Post-

fach, 6301 Zug, Beschwerde geführt werden. Die Beschwerde ist innert zehn Tagen seit der Entdeckung des Beschwerdegrundes, spätestens jedoch am zehnten Tag nach der amtlichen Veröffentlichung der Ergebnisse im Amtsblatt einzureichen (§ 67 Abs. 2 WAG). Bei Abstimmungs- und Wahlbeschwerden ist ausserdem glaubhaft zu machen, dass die behaupteten Unregelmässigkeiten nach Art und Umfang geeignet waren, das Abstimmungs- oder Wahlergebnis wesentlich zu beeinflussen (§ 68 Abs. 2 WAG). Die Beschwerde hat keine aufschiebende Wirkung (§ 67 Abs. 3 WAG).

Hinweis betreffend Stimmrecht

An der Gemeindeversammlung sind gemäss § 27 der Kantonsverfassung (BGS 111.1) alle in der Gemeinde Baar wohnhaften Schweizerinnen und Schweizer stimmberechtigt, die das 18. Altersjahr zurückgelegt haben und die nicht unter umfassender Beistandschaft stehen (Art. 398 des Schweizerischen Zivilgesetzbuches, ZGB; SR 210). Das Stimmrecht kann frühestens fünf Tage nach der Hinterlegung der erforderlichen Ausweisschriften ausgeübt werden.

Liebe Stimmbürgerinnen und Stimmbürger

Der Gemeinderat lädt Sie zur nächsten Gemeindeversammlung herzlich ein und unterbreitet Ihnen die nachfolgende Traktandenliste mit den entsprechenden Berichten und Anträgen.

Traktanden

1. Protokoll der Gemeindeversammlung vom 14. März 2024 – Genehmigung 05
2. Geschäftsbericht 2023 – Kenntnisnahme 06
3. Rechnung 2023 – Genehmigung 07

Beschlossen durch den Gemeinderat am
9. April 2024

Gemeindeversammlungen 2024

12. September 2024 Blankodatum
10. Dezember 2024 Budgetgemeinde

jeweils 19.30 Uhr

Parteiversammlungen

Alternative – die Grünen (ALG)
Montag, 27. Mai 2024, 19.30 Uhr
Restaurant Sport Inn

Die Mitte
Montag, 27. Mai 2024, 19.30 Uhr
Restaurant Sport Inn

FDP:Die Liberalen
Montag, 27. Mai 2024, 19.30 Uhr
Restaurant Sport Inn

Grünliberale Partei (glp)
zg.grunliberale.ch

Schweizerische Volkspartei (SVP)
Donnerstag, 23. Mai 2024, 19.30 Uhr
Restaurant Kulinaría (Oberneuhof)

Sozialdemokratische Partei (SP)
Montag, 27. Mai 2024, 19.30 Uhr
Restaurant Sport Inn

Titelbild: Baustelle Schulhaus Wiesental
(Bild: Andreas Busslinger)

Bericht zu den hängigen politischen Vorstössen

Folgende politische Vorstösse sind zurzeit pending:

1. Motion der FDP/Die Liberalen Baar betreffend «eine langfristige Gewerbestrategie für die Gemeinde Baar» vom 8. April 2022. Die Motion wurde an der Gemeindeversammlung vom 15. September 2022 erheblich erklärt.
2. Interpellation der Mitte Baar betreffend «Die Schule ist gefordert!» vom 28. März 2024. Die Interpellation wird an der Gemeindeversammlung vom 10. Dezember 2024 beantwortet.

Traktandum 1

Protokoll der Gemeindeversammlung vom 14. März 2024 – Genehmigung

Anwesend: 497 Stimmberechtigte und 26 Gäste

1. **Protokoll der Gemeindeversammlung vom 12. Dezember 2023 – Genehmigung**

Das Protokoll wird einstimmig genehmigt.

2. **Dreifachsporthalle Sternmatt 2 – Erweiterte Umgebungsgestaltung – Baukredit**

Ein Antrag auf Rückweisung an den Gemeinderat wird mit 220 zu 205 Stimmen gutgeheissen.

3. **Motion der SP Baar betreffend «Erschaffung eines Fonds für die aktive Förderung von preisgünstigem Wohn- und Gewerbe-raum» – Beantwortung**

Die Motion der SP Baar betreffend «Erschaffung eines Fonds für die aktive Förderung von preisgünstigem Wohn- und Gewerbe-raum» wird im Sinne der Ausführungen des Gemeinderates mit 345 zu 92 Stimmen als nicht erheblich erklärt.

4. **Motion der Alternativen – die Grünen Baar betreffend «Schaffung einer Anlaufstelle im Bereich Wohnen in Baar» – Beantwortung**

Die Motion der Alternativen – die Grünen Baar betreffend «Schaffung einer Anlaufstelle im Bereich Wohnen in Baar» wird im Sinne der Ausführungen des Gemeinderates mit 313 zu 98 Stimmen als nicht erheblich erklärt.

Ende der Gemeindeversammlung: 23.35 Uhr

Antrag

Das Protokoll sei zu genehmigen.

Protokollauflage

Das Protokoll liegt ab Donnerstag, 23. Mai 2024, zur Einsichtnahme im Gemeindebüro (Parterre, Rathausstrasse 6) öffentlich auf.

Ebenfalls kann das Protokoll unter **www.baar.ch/gemeindeversammlung** eingesehen werden.

Traktandum 2

Geschäftsbericht 2023 – Kenntnisnahme

Der Gemeinderat unterbreitet Ihnen im Sinne von § 69 Ziff. 10 des Gemeindegesetzes den Geschäftsbericht für das Jahr 2023 zur Kenntnisnahme.

Der Geschäftsbericht erscheint in einer separaten Form und kann bei der Einwohnergemeinde, Telefon 041 769 01 11 oder E-Mail einwohnergemeinde@baar.ch, bestellt werden.

Zudem kann der Bericht unter www.baar.ch eingesehen werden. Möchten Sie den Geschäftsbericht in Zukunft automatisch zugestellt bekommen, melden Sie sich ebenfalls unter der nebenstehenden Telefonnummer oder E-Mail.

Antrag

Vom Geschäftsbericht 2023 sei Kenntnis zu nehmen.



Geschäftsbericht 2023

Traktandum 3

Rechnung 2023

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
1. Erfolgsrechnung					
Aufwand	146'843'688	147'454'400	140'419'855	142'925'732	147'645'876
Ertrag	173'931'646	152'521'500	159'419'806	153'267'640	161'323'721
Ergebnis der Erfolgsrechnung	27'087'958	5'067'100	18'999'951	10'341'909	13'677'845
2. Investitionsrechnung					
Ausgaben	62'109'513	48'005'000	35'815'808	16'926'654	13'789'650
Einnahmen	7'177'460	600'000	938'598	1'154'640	894'367
Nettoinvestitionen	54'932'052	47'405'000	34'877'211	15'772'015	12'895'283
3. Finanzierungsnachweis					
Nettoinvestitionen	-54'932'052	-47'405'000	-34'877'211	-15'772'015	-12'895'283
Abschreibungen	3'680'976	3'214'400	2'439'300	2'236'705	4'236'541
Ausserordentlicher Aufwand	11'857'808	10'000'000	4'235'314	0	3'000'000
Veränderung Fonds und Spezialfinanzierung	-1'741'462	-1'512'100	-1'218'680	-1'136'764	-1'205'608
Entnahmen aus dem Eigenkapital	-215'465	-210'900	-409'279	-633'362	-314'355
Ergebnis der Erfolgsrechnung	27'087'958	5'067'100	18'999'951	10'341'909	13'677'845
Finanzierungsüberschuss / -fehlbetrag	-14'262'237	-30'846'500	-10'830'605	-4'963'526	6'499'140
4. Bilanz					
Finanzvermögen	228'795'554	210'849'894	242'618'314	252'340'952	245'040'940
Verwaltungsvermögen	135'856'829	114'231'918	89'044'948	59'149'168	48'554'462
Total Aktiven	364'652'382	325'081'811	331'663'262	311'490'119	293'595'402
Fremdkapital	71'864'757	64'329'309	68'827'684	62'826'534	49'303'600
Eigenkapital (ohne Rechnungsergebnis)	265'699'667	255'685'402	243'835'627	238'321'677	230'613'958
Ergebnis der Laufenden Rechnung (LR)	27'087'958	5'067'100	18'999'951	10'341'909	13'677'845
Total Passiven	364'652'382	325'081'811	331'663'262	311'490'119	293'595'402
5. Fiskalertrag					
Direkte Steuern natürliche Personen	59'597'396	58'240'000	59'743'702	69'418'314	47'199'799
Direkte Steuern juristische Personen	61'807'964	46'220'000	44'148'523	34'452'927	47'174'652
Übrige direkte Steuern	12'082'882	8'800'000	12'065'461	8'670'732	26'925'224
Hundesteuern	108'000	100'000	102'280	95'950	85'400
Total Fiskalertrag	133'596'242	113'360'000	116'059'966	112'637'923	121'385'074
Fiskalertrag pro Einwohner	5'349	4'485	4'641	4'532	4'912
6. Kennzahlen					
Nettoschuld pro Einwohner	-6'366	-5'797	-7'010	-7'668	-7'921
Anteil am ZFA	5'892'879	5'892'900	8'720'532	14'074'769	17'333'206
Anteil am NFA	8'893'857	8'893'900	8'947'619	10'090'170	9'887'328
Mitarbeitende (100 %-Stellen)	420.0	418.7	416.5	405.8	397.1

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

Vorbemerkung

Die Erfolgsrechnung schliesst bei einem Aufwand von CHF 146.8 Mio. und einem Ertrag von CHF 173.9 Mio. mit einem Ertragsüberschuss von CHF 27.1 Mio. ab. Budgetiert war ein Überschuss von CHF 5.1 Mio.

Der Gesamtaufwand wurde um CHF 0.6 Mio. unterschritten.

Der um CHF 21.4 Mio. gesteigerte Ertrag 2023 ist vor allem aufgrund höherer Gewinnsteuern juristischer Personen aus dem Jahr 2022 und den Vorjahren zustande gekommen.

Erfolgsrechnung – Gestufter Ausweis

in CHF 1'000		Rechnung 2023	Budget 2023	Abwei- chung	Abwei- chung %	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
30	Personalaufwand	-64'305	-64'377	72	-0.1 %	-61'707	-61'655	-61'125
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-21'135	-22'923	1'787	-7.8 %	-20'939	-20'304	-17'934
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-3'634	-3'181	-453	14.3 %	-2'393	-2'207	-4'210
35	Einlagen Fonds & Spezialfinanzierung	0	0	0		0	0	0
36	Transferaufwand	-45'036	-46'028	992	-2.2 %	-47'428	-54'751	-57'338
	davon Finanz- und Lastenausgleich	-14'787	-14'787	0	0.0 %	-17'668	-24'165	-27'221
39	Interne Verrechnungen	-197	-196	-2	0.9 %	-2'781	-2'900	-3'299
Total betrieblicher Aufwand		-134'308	-136'704	2'396	-1.8 %	-135'248	-141'816	-143'906
40	Fiskalertrag	133'596	113'360	20'236	17.9 %	116'060	112'638	121'385
41	Regalien und Konzessionen	14	12	2	18.0 %	17	14	13
42	Entgelte	15'251	15'767	-516	-3.3 %	15'747	13'647	12'949
45	Entnahmen aus Fonds und Spez.finanz.	1'741	1'512	229	15.2 %	1'219	1'137	1'206
46	Transferertrag	17'474	16'590	884	5.3 %	17'427	17'058	17'175
49	Interne Verrechnungen	197	196	2	0.9 %	2'781	2'900	3'299
Total betrieblicher Ertrag		168'274	147'437	20'837	14.1 %	153'250	147'393	156'027
Ergebnis betriebliche Tätigkeit		33'966	10'733	23'234		18'003	5'577	12'122
34	Finanzaufwand	-678	-750	72	-9.6 %	-937	-1'109	-740
44	Finanzertrag	5'441	4'874	567	11.6 %	5'760	5'241	4'982
Ergebnis aus Finanzierung		4'763	4'124	640	15.5 %	4'823	4'131	4'242
Operatives Ergebnis		38'729	14'856	23'873		22'826	9'709	16'363
38	Ausserordentlicher Aufwand	-11'858	-10'000	-1'858	18.6 %	-4'235	0	-3'000
48	Ausserordentlicher Ertrag	216	211	6	2.6 %	409	633	314
Ausserordentliches Ergebnis		-11'641	-9'789	-1'852	18.9 %	-3'826	633	-2'686
Ertrags- / Aufwandüberschuss		27'088	5'067	22'021		19'000	10'342	13'678

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

Erfolgsrechnung – Gliederung nach Arten

3	Aufwand	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
30	Personalaufwand	64'304'633	64'376'800	61'707'260	61'654'843	61'124'896
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	21'135'493	22'922'900	20'939'235	20'304'109	17'933'786
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'634'276	3'180'900	2'392'500	2'206'605	4'209'856
34	Finanzaufwand	678'112	750'400	936'816	1'109'353	740'272
36	Transferaufwand	45'036'091	46'027'900	47'427'712	54'750'905	57'338'440
	davon Finanz- und Lastenausgleich	14'786'736	14'786'800	17'668'151	24'164'939	27'220'534
38	Ausserordentlicher Aufwand	11'857'808	10'000'000	4'235'314	0	3'000'000
39	Interne Verrechnungen	197'276	195'500	2'781'018	2'899'916	3'298'627
	Total Aufwand	146'843'688	147'454'400	140'419'855	142'925'732	147'645'876

30 Personalaufwand

Der Personalaufwand für 2023 entspricht genau dem Budget. Die Abweichung vom Budget beträgt lediglich 0.1 %.

31 Sachaufwand- und übriger Betriebsaufwand

Im Jahr 2023 fielen die Kosten für nicht aktivierbare Anlagen, externe Planungen und Projektierungen sowie Dienstleistungen Dritter allgemein niedriger aus als geplant. Gleichzeitig waren die Kosten für die Ver- und Entsorgung der Liegenschaften sowie der bauliche und betriebliche

Unterhalt geringer als erwartet. Insgesamt wurde das Budget um CHF 1.8 Mio. oder 7.8 % unterschritten.

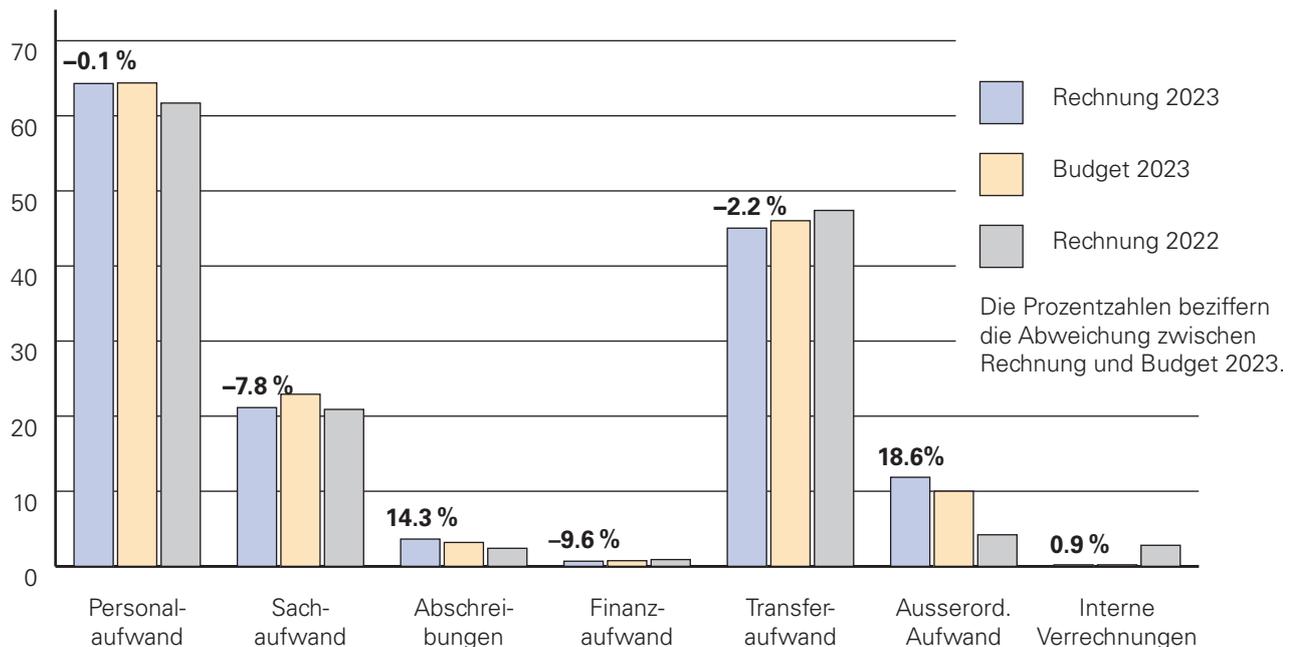
36 Transferaufwand

Die Beiträge an Gemeinwesen und Dritte, insbesondere an die Sozialhilfe und für Drogentherapien, waren im vergangenen Zeitraum rückläufig.

38 Ausserordentlicher Aufwand

Der Kursverlust der WWZ-Aktien wurde in der Erfolgsrechnung erfasst und beeinflusste das Ergebnis.

Aufwand (in CHF Mio.)



Erfolgsrechnung – Gliederung nach Arten

4	Ertrag	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
40	Fiskalertrag	133'596'242	113'360'000	116'059'966	112'637'923	121'385'074
41	Regalien und Konzessionen	14'160	12'000	16'830	13'592	13'227
42	Entgelte	15'250'692	15'766'600	15'746'530	13'647'452	12'949'393
44	Finanzertrag	5'441'322	4'874'100	5'760'047	5'240'783	4'982'144
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	1'741'462	1'512'100	1'218'680	1'136'764	1'205'608
46	Transferertrag	17'474'028	16'590'300	17'427'455	17'057'849	17'175'295
48	Ausserordentlicher Ertrag	216'465	210'900	409'279	633'362	314'355
49	Interne Verrechnungen	197'276	195'500	2'781'018	2'899'916	3'298'627
	Total Ertrag	173'931'646	152'521'500	159'419'806	153'267'640	161'323'721

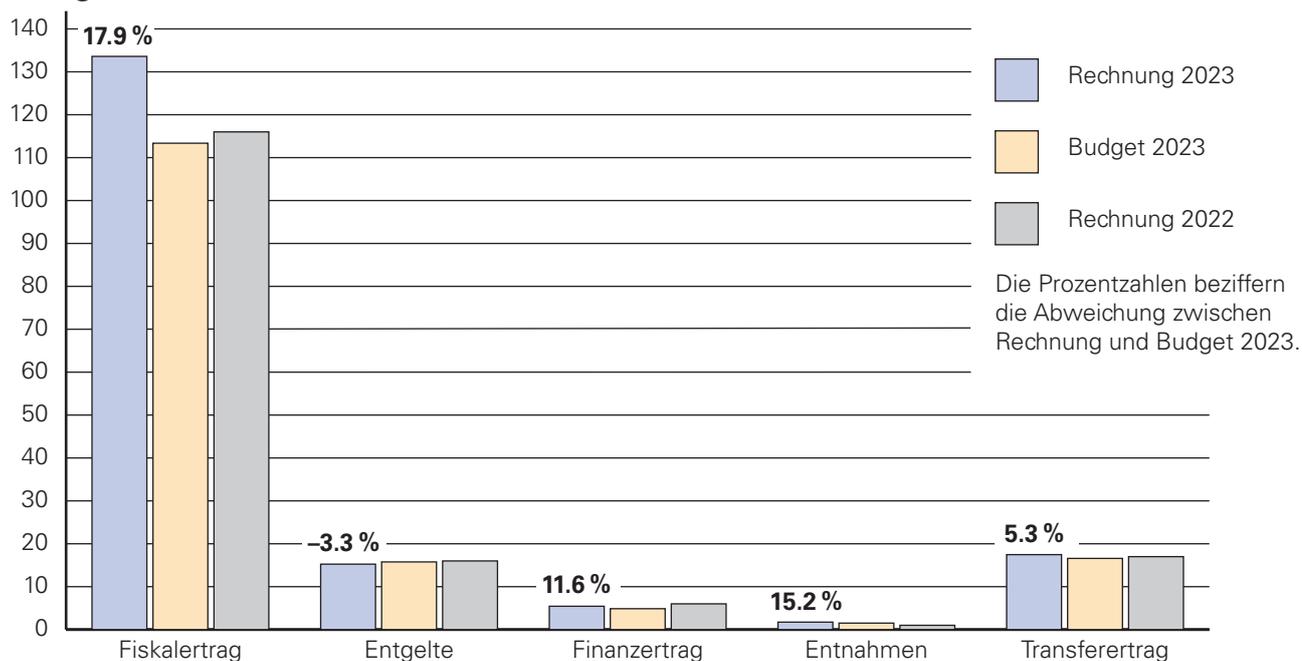
40 Fiskalertrag – im Vergleich zum Budget

NP:	– Einkommenssteuern	CHF +1.9 Mio.
	– Vermögenssteuern	CHF +0.1 Mio.
	– Nach- und Strafsteuern	CHF –0.9 Mio.
	– Quellensteuern	CHF –0.3 Mio.
	– übrige Sondersteuern	CHF +0.5 Mio.
JP:	– Gewinnsteuern	CHF +16.7 Mio.
	– Kapitalsteuern	CHF +0.6 Mio.
	– Pauschale Steueranrechnung	CHF –1.7 Mio.
üS:	– Grundstückgewinnsteuern	CHF +1.6 Mio.
	– Erbschafts-/Schenkungssteuer	CHF +1.6 Mio.
	– Hundesteuern	CHF 0.0 Mio.

Mehrertrag bei den Steuern CHF 20.2 Mio.

Das positive Rechnungsergebnis war vor allem auf die hohen Gewinnsteuern von juristischen Personen aus den Vorjahren zurückzuführen. Die provisorischen Steuerveranlagungen einzelner Unternehmen wurden zu niedrig festgesetzt. Zusätzlich fielen die Einkommenssteuern aus früheren Jahren, die Grundstückgewinnsteuern sowie die Erbschafts- und Schenkungssteuern höher als erwartet aus. Das Ergebnis übertraf das Budget um CHF 20.2 Mio. bzw. 17.9 %.

Ertrag (in CHF Mio.)



Bilanz per 31. Dezember 2023

	31.12.2023		01.01.2023	
	in CHF	in %	in CHF	in %
Aktiven	364'652'382	100 %	331'663'262	100 %
Finanzvermögen	228'795'554	62.7 %	242'618'314	73.2 %
Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen ¹⁾	58'510'524		18'691'214	
Forderungen	11'511'888		13'718'614	
Kurzfristige Finanzanlagen	20'000'000			
Aktive Rechnungsabgrenzung	18'606'998		18'694'535	
Finanzanlagen – <i>Details siehe Beteiligungsspiegel S. 30</i>	64'280'054		121'222'862	
Sachanlagen – <i>Details siehe Tabelle S. 32</i>	55'886'090		70'291'090	
Verwaltungsvermögen – <i>Details siehe Anlagespiegel S. 31</i>	135'856'829	37.3 %	89'044'948	26.8 %
Grundstücke	17'281'185		17'281'185	
Strassen / Verkehrswege ²⁾	1'312'461		7'626'516	
Übrige Tiefbauten, Kanalisationen und Wasserbauten	3'979'140		3'806'850	
Hochbauten ³⁾	109'556'785		56'588'452	
Mobilien, Fahrzeuge und Informatik	1'473'729		1'667'549	
Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	900'000		900'000	
Investitionsbeiträge	1'353'528		1'174'396	
Passiven	364'652'382	100 %	331'663'262	100 %
Fremdkapital	71'864'757	19.7 %	68'827'684	20.8 %
Laufende Verpflichtungen	40'426'081		38'583'577	
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2'719'357		1'453'214	
Passive Rechnungsabgrenzung	25'344'620		26'166'676	
Rückstellungen – <i>Details siehe Rückstellungsspiegel S. 29</i>	3'360'299		2'609'818	
Verbindlichkeiten im Fremdkapital	14'400		14'400	
Eigenkapital – <i>Veränderung siehe Eigenkapitalnachweis S. 29</i>	292'787'625	80.3 %	262'835'578	79.2 %
Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen ⁴⁾	287'865		2'009'235	
Fonds	93'282		92'358	
Vorfinanzierungen ⁵⁾	85'609'100		75'700'000	
Reserven	56'349'827		56'474'392	
Übriges Eigenkapital ⁶⁾	123'359'593		109'559'643	
Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	27'087'958		18'999'951	

Die Gemeinde Baar verfügt über ein Nettovermögen von CHF 159'008'866.49. Dies entspricht einem Betrag von CHF 6'365.96 pro Einwohnerin / Einwohner. Die Berechnung sieht wie folgt aus:

Finanzvermögen:	CHF	228'795'553.51
– Fremdkapital:	CHF	–71'864'757.01
+ Anschlussgebühren:	CHF	2'078'069.99
= Nettovermögen	CHF	159'008'866.49

¹⁾ Umschichtung von Festgeldanlagen auf Sparkonti mit höherem Zins.

²⁾ Kantonsbeiträge für übernommene Strassen wurden in der Bilanz passiviert.

³⁾ Div. Hochbauten in die Nutzung überführt.

⁴⁾ Hohe Entnahme Fonds Spezialfinanzierung.

⁵⁾ Einlage und Entnahme Vorfinanzierung.

⁶⁾ Zunahme der freien Reserven.

Erfolgsrechnung – Institutionelle Gliederung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1	Präsidiales / Kultur	10'548'517	1'697'179	10'475'300	1'613'100	10'853'775	1'867'968
2	Finanzen / Wirtschaft	33'139'157	135'955'760	30'827'600	115'124'400	27'075'473	118'400'814
3	Schulen / Bildung	49'136'756	18'745'859	48'925'400	17'636'900	46'919'381	18'198'180
4	Planung / Bau	6'969'699	4'096'589	7'686'200	3'835'800	6'327'336	3'547'984
5	Liegenschaften / Sport	15'964'555	7'688'892	16'924'900	7'451'400	16'638'414	8'097'301
6	Sicherheit / Werkdienst	9'274'057	1'648'045	9'961'600	1'576'400	10'360'480	4'147'029
7	Soziales / Gesellschaft	21'810'947	4'099'323	22'653'400	5'283'500	22'244'996	5'160'530
Total		146'843'688	173'931'646	147'454'400	152'521'500	140'419'855	159'419'806
Mehrertrag / Mehraufwand (-)		27'087'958		5'067'100		18'999'951	

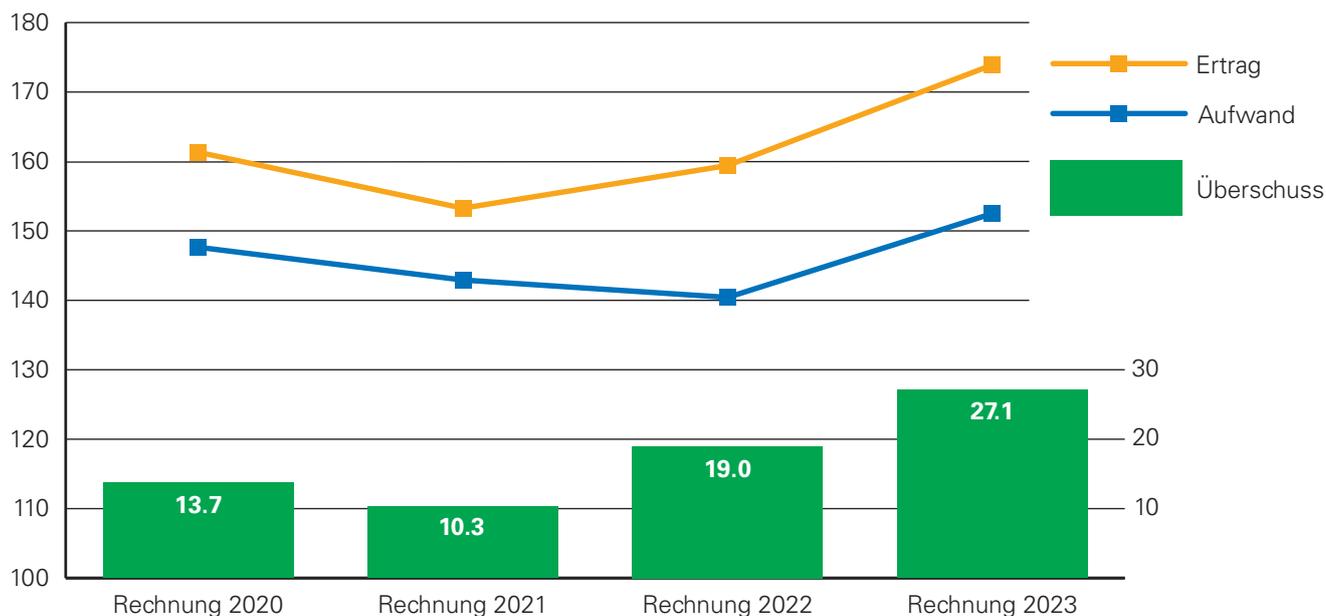
Die Erfolgsrechnung weist einen Ertragsüberschuss von CHF 27'087'958.11 aus. Darin enthalten sind gesetzliche Abschreibungen in Höhe von CHF 3'680'975.70 sowie budgetierte Vorfinanzierungen von CHF 10'000'000.00.

Verbuchung des Ertragsüberschusses

Der Gemeinderat hat an seiner Sitzung vom 9. April 2024 auf Empfehlung der Rechnungs- und Geschäftsprüfungskommission sowie der Finanzkommission beschlossen, folgende Verbuchung des Ertragsüberschusses zu beantragen:

- Zusätzliche Abschreibung des Verwaltungsvermögens: CHF 6'000'000.00
- Einlage in das freie Eigenkapital: CHF 6'887'958.11
- Unterstützung zusätzlicher Hilfsprojekte im In- und Ausland: CHF 200'000.00
- Vorfinanzierung für die zweite Etappe Schule Wiesental: CHF 5'000'000.00
- Einlage in die Spezialfinanzierung Entwässerung: CHF 4'000'000.00
- Einlage in die finanzpolitische Steuerausgleichsreserve: CHF 5'000'000.00

Entwicklung der Erfolgsrechnung (in CHF Mio.)



Erfolgsrechnung – Abteilung Präsidiales / Kultur

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
101	Einwohnergemeinde	608'974		744'500		1'025'607	45'000
102	RGPK	96'668		92'000		71'528	
105	Gemeinderat	1'071'740		1'059'000		1'132'993	
110	Gemeindebüro	846'988	325'133	819'300	341'000	793'589	355'149
111	Zivilstandsamt	361'843	240'680	380'900	254'000	365'080	308'474
112	Erbschaftsamt	191'632	89'781	176'200	90'000	173'526	28'961
113	Notariat	537'229	650'262	483'500	564'900	552'407	547'548
115	Gemeindekanzlei / Personal / Kommunikation	2'318'296	137'185	2'015'200	116'500	1'994'934	137'485
117	Ausbildung Lernende	175'130		181'600		176'164	
120	Allgemeine Bürokosten	293'486	1'877	285'500		297'415	2'123
125	Informatik	1'921'223	13'560	1'981'900	10'000	2'076'158	21'905
130	Telefon	93'278		144'000		144'258	
135	Friedensrichteramt	61'947	56'565	59'700	50'000	58'713	57'550
136	Weibelamt	34'664	1'160	35'100	3'000	32'124	1'015
141	Kultur	728'734	141'742	778'000	145'500	786'682	248'542
143	Beiträge	461'365		485'000		489'837	70'000
145	Bibliothek / Ludothek	745'320	39'232	753'900	38'200	682'761	44'216
Total		10'548'517	1'697'179	10'475'300	1'613'100	10'853'775	1'867'968
Mehrertrag / Mehraufwand (-)			-8'851'339		-8'862'200		-8'985'807

101 Einwohnergemeinde

Gewisse Beiträge für Anlässe werden im nächsten Jahr fällig. Zudem wurden einzelne Projekte später gestartet.

113 Notariat

Mehraufwand und gleichzeitig höhere Gebührenerträge durch die Verbundlösungen mit Neuheim und Walchwil.

115 Gemeindekanzlei / Personal / Kommunikation

Der Weiterbildungsaufwand ist insgesamt angestiegen, ebenso sind die Kosten für Insertionen und Personalwerbung höher ausgefallen. Dies ist auf die Vielzahl offener Stellen und auf den Fachkräftemangel zurückzuführen.

130 Telefon

Die Telefonanlage im Schwimmbad Lättich wird vorerst weiterbetrieben und noch nicht ersetzt.

Erfolgsrechnung – Abteilung Finanzen / Wirtschaft

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
205	Verwaltung	653'426	10'766	644'300		653'756	
223	Versicherungen	240'088		249'700		219'953	
225	Betriebsamt	727'183	1'104'928	741'800	1'000'000	738'881	1'089'604
226	Landwirtschaft, Industrie, Gewerbe und Handel	28'098		36'500		72'001	500
250	Finanzausgaben und -einnahmen	1'900'636	784'821	54'300	473'500	4'261'484	824'041
260	Steuern	1'330'817	133'964'345	1'283'700	113'560'000	1'217'792	116'462'642
261	Finanzausgleich / NFA	14'786'736		14'786'800		17'668'151	
270	Abschreibungen	13'472'174	90'900	13'030'500	90'900	2'243'457	24'026
Total		33'139'157	135'955'760	30'827'600	115'124'400	27'075'473	118'400'814
Mehrertrag / Mehraufwand (-)			102'816'603		84'296'800		91'325'340

225 Betriebsamt

Die Betriebsgebührenerträge, die von den Fällen abhängen, sind gestiegen.

250 Finanzausgaben und -einnahmen

Der Buchverlust der WWZ-Aktien wurde in der Erfolgsrechnung erfasst. Die Zinserträge aus Festgeldanlagen und Sparkonten entwickelten sich positiver als erwartet.

260 Steuern

Siehe Bemerkungen auf Seite 10.

270 Abschreibungen

Die Liegenschaft Grabenstrasse 1e / 1f wurde vom Finanz- ins Verwaltungsvermögen überführt und wird seither abgeschrieben.

Erfolgsrechnung – Abteilung Schulen / Bildung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
305	Rektorat	1'941'366	329'944	1'885'900	314'400	1'770'708	328'183
310	Primarschule	17'942'908	7'588'176	17'471'300	7'099'900	16'962'556	7'413'217
311	Logopädischer Dienst	868'884	463'698	860'800	406'800	813'571	420'376
312	Therapiestelle Psychomotorik	202'862	115'945	260'800	109'700	211'086	107'908
321	Kooperative Oberstufe	8'320'038	3'609'201	8'641'700	3'450'000	8'376'835	3'647'466
330	Textiles Werken und Hauswirtschaft	1'787'253	697'718	1'768'500	667'100	1'734'025	690'055
331	Turn- und Schwimmunterricht	719'781	256'176	739'700	234'200	696'354	211'172
333	Musikschule	4'666'214	2'581'999	4'655'400	2'541'000	4'622'729	2'518'979
334	Kindergarten	3'580'892	1'591'567	3'733'500	1'521'800	3'548'100	1'513'971
350	Schuldienste und Diverses	4'927'934	70'186	4'996'400	67'000	4'713'866	10'338
355	Schulergänzende Betreuung	2'298'478	1'441'074	1'916'200	1'225'000	1'927'294	1'336'065
360	Schulgesundheitsdienst	343'545		324'900		272'466	
370	Schulsozialarbeit	507'667		509'600		499'628	
385	Unterhalt Informatik	926'314		1'014'000		658'573	301
390	Mobiliar	102'619	176	146'700		111'589	150
Total		49'136'756	18'745'859	48'925'400	17'636'900	46'919'381	18'198'180
Mehrertrag / Mehraufwand (-)			-30'390'898		-31'288'500		-28'721'201

310 Primarschule

Im letzten Jahr wurden mehr Sonderschüler in den regulären Schulunterricht integriert, was zu höheren Lohnkosten und Rückerstattungen führte. Auch die Zahl der langfristigen Stellvertretungen hat zugenommen. Die Schülerpauschalen fielen aufgrund gestiegener Schülerzahlen und der Teuerung höher als geplant aus.

321 Kooperative Oberstufe

Durch optimierte Klassenkonstellationen und -größen sowie durch Skaleneffekte konnten die Wahlfachkurse mit weniger Gruppen durchgeführt werden, was zu einer Reduzierung der Personalkosten führte. Die Schülerpauschalen fielen aufgrund gestiegener Schülerzahlen und der Teuerung höher als geplant aus.

334 Kindergarten

Die Kosten für die langfristigen Stellvertretungen wurden höher als benötigt budgetiert.

355 Schulergänzende Betreuung

Die Zahl der Anmeldungen für die modulare Tagesschule nahm weiter zu, was zu höheren Personalkosten und Erträgen durch höhere Belegung der Module führte.

385 Unterhalt Informatik

Die Mietkosten für iPads werden erst 2025 fällig, da die Mietlösung der iPads erst ab Schuljahr 2025/26 und nicht wie budgetiert ab Schuljahr 2023/24 umgesetzt wird.

Erfolgsrechnung – Abteilung Planung / Bau

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
403	Verwaltung	2'480'172		2'726'200		2'460'865	
405	Planung und Bauprüfung	369'953	345'655	812'600	400'000	428'111	551'784
445	Baulicher Unterhalt Strassen und Anlagen	98'729	29'360	307'000	30'000	187'082	43'370
448	Umweltschutzmassnahmen	156'532	12'143	359'600		234'624	5'000
450	Abwasserbeseitigung	3'709'431	3'709'431	3'405'800	3'405'800	2'947'830	2'947'830
455	Wasserbau	14'786		15'000		60'203	
465	Denkmalpflege	140'096		60'000		8'622	
Total		6'969'699	4'096'589	7'686'200	3'835'800	6'327'336	3'547'984
Mehrertrag / Mehraufwand (-)			-2'873'110		-3'850'400		-2'779'352

403 Verwaltung

Aufgrund der aktuellen Arbeitsmarktsituation konnten vakante Stellen, die im Budget berücksichtigt waren, noch nicht besetzt werden.

405 Planung und Bauprüfung

Die vom Kanton Zug geforderte, kostenintensive Überführung der altrechtlichen Arealbauungspläne in einfache Bebauungspläne konnte aufgrund der Ortsplanungsrevision und parallel laufender Bebauungspläne nicht wie geplant durchgeführt werden. Die politische Diskussion über die betrieblichen Strassenkonzepte betreffend Temporegime führte zu einem Verzug der für 2023 budgetierten externen Beauftragungen.

445 Baulicher Unterhalt Strassen und Anlagen

Bei einigen für 2023 geplanten Tiefbauprojekten kam es aufgrund fehlender Ressourcen, neuer Erkenntnisse und Prioritäten zu projekt- beziehungsweise Budgetverschiebungen.

448 Umweltschutzmassnahmen

Aufgrund der von 2022 auf 2023 verschobenen Energiestadtzertifizierung konnte kein neues Förderprogramm gestartet werden. Die vom Kanton Zug geplante Erneuerung der Überwachung der Deponie Baarburg ist noch nicht umgesetzt worden.

450 Abwasserbeseitigung

Die Überarbeitung des Abwasserreglements und die Überprüfung des Kanalisationssystems konnten erfolgreich angegangen werden. Die Abwassergebühren und die Entnahme aus der Spezialfinanzierung Entwässerung lagen über den Budgeterwartungen.

465 Denkmalpflege

Die Zahl der Beitragsgesuche und der Beitragsgewährungen ist deutlich angestiegen.

Erfolgsrechnung – Abteilung Liegenschaften / Sport

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
505	Verwaltung	1'357'545		1'405'300		1'279'601	
510	Liegenschaften Präsidiales / Kultur	245'659	21'430	258'700	19'600	225'970	31'740
524	Öffentliche Plätze / Toiletten	395'671	7'256	480'500	7'300	576'454	7'233
529	Übrige Liegenschaften Finanzvermögen	742'353	3'209'041	797'900	3'080'500	1'024'862	3'565'276
530	Liegenschaften Schulen / Bildung	4'802'586	202'821	5'422'400	168'900	5'365'510	175'033
540	Liegenschaften Sicherheit / Werkdienst	112'535	3'000	92'600	3'000	110'996	3'000
550	Gemeindehaus	582'474	18'850	600'100	30'900	662'365	8'357
551	Gemeindesaal / Mehrzweckräume	468'951	43'463	514'800	43'000	453'166	59'819
552	Waldmannhalle	681'642	122'963	704'300	118'700	624'126	135'544
553	Rathus-Schüür	301'192	178'377	286'900	103'800	318'831	234'734
555	Sportanlagen Lättich	314'490	15'808	319'900	8'500	382'813	12'188
556	Sportförderung	442'373	100'000	492'400	100'000	447'502	200'000
558	Friedhöfe und Bestattungen	732'758	97'090	809'500	101'300	688'545	104'711
559	Übrige Liegenschaften Verwaltungsvermögen	371'435	839'947	374'300	813'400	396'030	870'675
560	Feuerwehrgebäude	99'162	984	110'500	1'500	105'736	2'583
562	Einquartierungsanlagen	6'425	4'804	1'900	2'600	9'408	4'050
570	Drittliegenschaften Soziales	407'762	218'315	298'800	231'800	359'665	295'699
580	Hallen- und Freibad Lättich	3'785'575	2'527'286	3'751'000	2'556'200	3'476'488	2'319'509
590	Markt	113'968	77'457	203'100	60'400	130'346	67'149
Total		15'964'555	7'688'892	16'924'900	7'451'400	16'638'414	8'097'301
Mehrertrag / Mehraufwand (-)			-8'275'663		-9'473'500		-8'541'114

524 Öffentliche Plätze / Toiletten

Es wurde weniger Fallschutz- und Grünanlagenmaterial benötigt. Die Unterhaltskosten waren insgesamt niedriger, insbesondere bei der Dorfmatzwiese.

529 Übrige Liegenschaften Finanzvermögen

Die Pacht- und Mietzinserträge lagen über den Budgeterwartungen.

530 Liegenschaften Schulen / Bildung

Geplante bauliche Massnahmen beim Schulhaus Marktgasse und beim Schulhaus Dorfmatz wurden nicht umgesetzt. Das Betriebs- und Verbrauchsmaterial konnte kostengünstiger beschafft und die Betriebsmittel (Heizöl, Gas, etc.) zu besseren Konditionen eingekauft werden. Nach der Budgetierung haben sich die Strompreise leicht gesenkt.

556 Sportförderung

Die Sportvereine haben weniger Wettkämpfe durchgeführt und weniger Sportmaterial beschafft. Die Gemeindebeiträge sind dadurch tiefer ausgefallen.

570 Drittliegenschaften Soziales

Der Entscheid zum Aufbau der Informationsstelle für Altersfragen (falter) wurde erst im Sommer 2023 gefällt. Die Umbau- und Einrichtungskosten konnten daher nicht budgetiert werden.

590 Markt

Prozessoptimierungen, die Nutzung von Synergien und günstigere Einkäufe von Materialien und Dienstleistungen führten zu Kosteneinsparungen.

Erfolgsrechnung – Abteilung Sicherheit / Werkdienst

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
605	Verwaltung	885'494	15'560	864'100	14'000	776'355	17'630
610	Feuerschau	206'187	98'545	215'700	83'000	173'468	88'598
630	Feuerwehr	1'037'306	758'114	1'073'900	725'800	1'031'849	780'632
660	Werkhof	319'255	6'602	336'900	5'000	593'937	5'281
661	Personalaufwand Werkdienst	2'659'710	94'000	2'766'200	72'600	2'528'175	2'528'175
662	Betrieblicher Unterhalt Strassen und Anlagen	984'453	51'650	1'169'600	53'000	1'818'067	84'022
663	Winterdienst	243'062	10'253	323'200	15'000	449'155	7'335
664	Spazier- und Wanderwege	104'856		107'500		138'454	
668	Verkehr	1'720'088		1'757'700		1'762'328	
670	Notorganisation	4'218		5'400		3'357	
675	Parkplatzbewirtschaftung	136'523	549'790	124'300	548'000	135'680	561'116
680	Gemeindepolizeiliche Aufgaben	105'290	63'531	97'000	60'000	54'637	74'239
695	Entsorgung	867'615		1'120'100		895'020	
Total		9'274'057	1'648'045	9'961'600	1'576'400	10'360'480	4'147'029
Mehrertrag / Mehraufwand (–)			–7'626'012		–8'385'200		–6'213'451

661 Personalaufwand Werkdienst

Aufgrund eines reduzierten Mitarbeiterbestands und Kostenrückerstattungen im Personalbereich sank der Personalaufwand.

662 Betrieblicher Unterhalt Strassen und Anlagen

Aufgrund von Verzögerungen und personellen Engpässen wurden betriebliche Unterhaltsarbeiten an Tiefbauten verschoben. Einige Bepflanzungsarbeiten, wie z. B. an der Tangente, mussten aufgeschoben werden. Zudem waren weniger Naturereignisse zu verzeichnen, was zu geringeren Kosten als im Durchschnitt der Vorjahre führte.

663 Winterdienst

Der milde Winter 2022/2023 führte zu tieferen Schneeräumungskosten und einem geringeren Verbrauch von Streusalz.

695 Entsorgung

Die Abrechnung des Zweckverbands der Zuger Einwohnergemeinden für die Bewirtschaftung von Abfällen ZEBA fiel positiver als erwartet aus. Die Gemeinden profitierten direkt durch niedrigere Gebühren.

Erfolgsrechnung – Abteilung Soziales / Gesellschaft

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
705	Verwaltung	2'097'910	64'954	1'935'000	56'600	1'956'556	44'740
710	Fürsorge	1'499'927	39'901	2'041'300	103'700	2'142'582	128'376
711	Sozialhilfe	5'280'792	3'138'765	6'400'000	4'300'000	5'811'765	3'836'940
712	Alimentenbevorschussung und -inkasso	747'227	322'767	793'000	500'000	826'559	576'957
730	Wohnungsfürsorge	37'079	5'139	34'500	4'500	64'712	4'556
740	Kind und Familie	2'466'113	73'620	2'245'700	122'500	2'125'203	286'931
760	Integration	300'461	366'019	382'600	153'600	343'620	172'295
770	Gesundheit und Alter	8'855'062	52'521	8'177'300	4'600	8'392'358	53'340
780	Kind und Jugend	526'376	35'638	644'000	38'000	581'641	56'395
Total		21'810'948	4'099'324	22'653'400	5'283'500	22'244'996	5'160'530
Mehrertrag / Mehraufwand (-)		-17'711'623		-17'369'900		-17'084'466	

705 Verwaltung

Neben einer Überbrückungsrente war eine Stellvertretung aufgrund eines langdauernden krankheitsbedingten Ausfalls erforderlich.

710 Fürsorge

Es gab weniger Anspruchsberechtigte für Arbeitslosenhilfe. Die gute Wirtschaftslage begünstigte eine schnelle Integration in den 1. Arbeitsmarkt, was zu tieferen Kosten für Arbeitsintegrationsprogramme in der Sozialhilfe führte. Auch waren weniger Heimversorgungen notwendig und die Inanspruchnahme von Drogen-therapien fiel geringer aus. Im Sozialdienst wurden keine Überbrückungshilfen ausbezahlt.

711 Sozialhilfe

Die Inanspruchnahme von Sozialhilfe war niedriger als erwartet.

712 Alimentenbevorschussung und -inkasso

Die Rückzahlungsquote der Alimentenschuldner fiel geringer aus als erwartet.

740 Kind und Familie

Die Anzahl der Anspruchsberechtigten von Betreuungsgutscheinen für KITA-Plätze stieg aufgrund zunehmender Nachfrage. Wegen der befristeten Massnahmen der «Corona-Steuer-gesetzrevision» konnten mehr Familien von höheren Subventionsbeiträgen profitieren.

770 Gesundheit und Alter

Der Bedarf an stationären und ambulanten Pflegeleistungen ist nach der Corona-Pandemie und aufgrund der demografischen Entwicklung gestiegen. Die ungedeckten Pflegekosten und die Beiträge an kantonale und privaten Spitex-Organisationen fielen deshalb höher aus.

Geldflussrechnung vom 1.1.2023–31.12.2023

Die Geldflussrechnung zeigt den tatsächlichen Brutto-Geldfluss auf. Das bedeutet, dass bei den Steuererträgen alle Zahlungen der Steuerpflichtigen sowie bei den Steuerrückerstattungen und -ablieferungen alle Zahlungen an die Steuerpflichtigen

aufgeführt werden. Die Abweichungen zur Erfolgsrechnung und zur Investitionsrechnung ergeben sich durch nicht liquiditätswirksame Buchungen und zeitliche Abgrenzungen.

	2023	2022	2021
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit			
Liquiditätswirksame Erträge			
Zahlungen (Geldzufluss) aus betrieblicher Tätigkeit	25'841'323.23	24'924'492.45	23'281'398.15
Steuereingänge brutto	143'526'319.65	130'046'794.57	115'749'655.06
= Liquiditätswirksame Erträge	169'367'642.88	154'971'287.02	139'031'053.21
– Liquiditätswirksame Aufwände			
Zahlungen an Kreditoren der Erfolgsrechnung	–62'308'821.80	–60'101'886.91	–70'211'065.16
Löhne	–47'674'113.70	–45'900'988.35	–46'014'578.15
Löhne (Kreditoren / Debitoren)	–15'750'339.47	–16'318'576.25	–15'754'784.48
Steuerrückerstattungen und -ablieferungen brutto	–5'307'620.25	–5'521'888.30	–2'071'749.00
= Liquiditätswirksame Aufwände	–131'040'895.22	–127'843'339.81	–134'052'176.79
= Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	38'326'747.66	27'127'947.21	4'978'876.42
Geldfluss aus Investitionstätigkeit			
Liquiditätswirksame Einnahmen			
Einnahmen aus der Investitionsrechnung	7'346'311.95	1'063'164.35	1'097'358.70
= Liquiditätswirksame Einnahmen	7'346'311.95	1'063'164.35	1'097'358.70
– Liquiditätswirksame Ausgaben			
Ausgaben aus der Investitionsrechnung	–48'144'776.63	–32'491'844.02	–15'401'612.70
= Liquiditätswirksame Ausgaben	–48'144'776.63	–32'491'844.02	–15'401'612.70
= Geldfluss aus Investitionstätigkeit	–40'798'464.68	–31'428'679.67	–14'304'254.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit			
Finanzeinnahmen			
Finanzeinnahmen aus der Erfolgsrechnung	4'945'137.31	4'684'070.25	5'052'029.10
Finanzeinnahmen der Bilanz (ohne Festgelder)	6'671'087.76	5'422'983.99	14'710'639.02
Finanzeinnahmen (Rückzahlung von Festgeldern) über drei Monate	62'000'000.00	30'000'000.00	10'000'000.00
= Finanzeinnahmen	73'616'225.07	40'107'054.24	29'762'668.12
– Finanzausgaben			
Finanzausgaben der Erfolgsrechnung	–711'876.76	–898'373.82	–970'468.38
Finanzausgaben der Bilanz (ohne Festgelder)	–3'613'321.65	–5'747'847.91	–10'372'835.61
Finanzausgaben (Zeichnung von Festgeldern) über drei Monate	–27'000'000.00	–25'000'000.00	–50'000'000.00
Finanzausgaben aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen		–1'090'000.00	–3'255'000.00
= Finanzausgaben	–31'325'198.41	–32'736'221.73	–64'933'112.08
= Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	42'291'026.66	7'370'832.51	–35'170'443.96
= Geldfluss Gemeinde Baar	39'819'309.64	3'070'100.05	–44'495'821.54

plus = Zunahme Liquidität, minus = Abnahme Liquidität

Investitionsrechnung

** '23 / ** '22 = abgeschlossene Projekte (Details siehe S. 34)

p.A. = pro Jahr | * = gebundene Ausgabe

in CHF 1'000		Kredit total	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022		Ausg. vor 2022	Rest-kredit
			Ausg.	Einn.	Ausg.	Einn.	Ausg.	Einn.		
1	Präsidiales / Kultur									
125	Informatik									
INV00228	Modernisierung IT-Arbeitsplätze	100	–	–	–	–	90	–	10	** '22
INV00299	Einführung der Softwarelösung HRM Portal	150	32	–	–	–	9	–	–	108
INV00329	Neuer Internetauftritt	100	–	–	50	–	–	–	–	100
130	Telefon									
INV00229	Modernisierung Telefonanlage Verwaltung	150	–	–	–	–	67	–	47	** '22
	Total Präsidiales / Kultur		32	–	50	–	167	–	57	
3	Schulen / Bildung									
385	Unterhalt Informatik									
INV00261	Ersatz Buchwandtafeln durch E-Boards *	900	5	–	331	–	210	–	–	685
INV00277	Ersatzbeschaffung Informatik Schule (ICT-Strategie) *	385 p.A.	0	–	–	–	629	61	2'306	** '22
	Total Schulen / Bildung		6	–	331	–	838	61	2'306	
4	Planung / Bau									
405	Planung und Bauprüfung									
INV00252	Machbarkeitsstudie und Umsetzung Leihgasse 15a		–	–	60	–	–	–	–	–
INV00281	Städtebauliche Studien *	260	–	–	–	–	1	–	217	42
INV00285	Ortsplanungsrevision 2020	700	226	–	80	–	280	–	314	–120
INV00289	Neugestaltung & Lärmsanierung Zentrum	200	–	–	100	–	–	–	43	157
INV00298	Gesamtverkehrskonzept	190	–	–	–	–	12	–	185	–7
445	Baulicher Unterhalt Strassen und Anlagen									
INV00111	Sanierung Oberneuhofstrasse (Koordination Fernwärme WWZ) *	1'470	25	–	–	–	279	–	24	1'141
INV00124	Umgestaltung Zuger- / Baarerstrasse inkl. Bushaltestelle abzgl. Beitrag Kanton	1'700	–	4'111	–	–	–	–	–	5'811
INV00217	Sanierung Steinhauserstrasse Guggenbühl–Sonnrain inkl. Nachtragskredit *	530	233	–	350	–	34	–	3	259
INV00246	Sanierung Grabenstrasse *	280	–	–	–	–	235	–	–	** '23
INV00274	Belagsanierung Steinhauserstrasse, Sonnrain bis Chupferschmitte *	360	6	–	–	–	262	–	–	** '23
INV00275	SBB 2035 Neue Kreuzungsbauwerke *	11'683	131	–	200	–	66	–	–	11'486
INV00278	Umgestaltung Aegeristrasse abzgl. Beitrag Kanton	2'475	–	2'241	50	–	–	–	–	4'716
INV00280	Sanierung Zugerstrasse, Anteil Strasse (Altgasse–Tangente) *	950	124	38	–	–	454	–	390	20

** '23 / ** '22 = abgeschlossene Projekte (Details siehe S. 34)

* = gebundene Ausgabe

in CHF 1'000		Kredit total	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022		Ausg. vor 2022	Rest-kredit
			Ausg.	Einn.	Ausg.	Einn.	Ausg.	Einn.		
INV00284	Bushaltestelle Inwil (Rigistrasse) *	640	12	–	–	–	9	–	696	–78
INV00290	Neugestaltung Fussweg Altgasse–Grabenstrasse	200	–	–	–	–	53	–	113	34
INV00301	Sanierung Zugerstrasse, Anteil Bushaltestelle (Altgasse–Tangente) *	270	39	–	–	–	176	–	27	28
INV00316	Sanierung Bushaltestelle Kantonsspital *	240	2	–	–	–	–	–	–	238
INV00322	Umgestaltung Knoten «Baarer matt» abzgl. Beitrag Stadt Zug	1'440	76	–	50	–	–	–	–	1'364
INV00323	Sanierung Talacherstrasse (Unwetter 2021) *	350	1	–	350	–	–	–	–	349
INV00324	Fussweg / Busspur Unterfeld Nord (Partners Group AG)	500	7	–	250	–	–	–	–	493
INV00342	Sanierung Zugerbergstrasse, Abschnitt Feldbergstrasse	240	8	–	–	–	–	–	–	232
450	Abwasserbeseitigung									
INV00117	Sanierung Kanalisation Oberneuhofstrasse *	310	21	–	–	–	229	–	–	** '23
INV00218	Sanierung Kanalisation Sennweid, 3. & 4. Etappe *	150	–	–	–	–	15	–	22	** '23
INV00219	Umlegung Kanal Sternmatt 2, Anteil Tiefbau (nur Leitung) *	120	–	–	–	–	76	–	–	** '23
INV00220	Umlegung Kanal Sternmatt 1 *	350	–	–	–	–	75	–	185	** '23
INV00247	Erweiterung Kanalisation Ochsenweid, Sihlbrugg *	350	–	–	–	–	248	–	14	** '22
INV00265	Kanalisationsanschlussgebühren	–	–	616	–	500	–	498	–	
INV00267	Anpassung diverser Kanalisationen *	–	66	–	200	–	98	–	390	
INV00295	Sanierung Kanalisation Langgasse, Massnahme 17 *	350	1	–	30	–	–	–	16	333
INV00296	Sanierung Kanalisation Aegeristrasse, Massnahme 22 *	430	37	–	–	–	39	–	172	182
INV00297	Umlegung Hauptkanal für Neubau Wiesental *	450	–	–	–	–	68	–	353	** '22
INV00300	Sanierung Zugerstrasse (Anteil Kanalisation) *	900	98	–	–	–	303	–	353	146
INV00328	Entwässerungsleitung Reb mattli (2. Etappe)	950	–	–	50	–	–	–	–	950
INV00340	Sanierung Kanalisation Gulmatt–Sonnacker *	370	10	–	–	–	–	–	–	360
455	Wasserbau									
INV00248	Sanierung Löschwasserweiher Notikon *	200	201	–	180	–	8	–	–	–9
	Total Planung / Bau		1'325	7'006	1'950	500	3'020	498	3'702	

** '23 / ** '22 = abgeschlossene Projekte (Details siehe S. 34)

* = gebundene Ausgabe

in CHF 1'000		Kredit total	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022		Ausg. vor 2022	Rest-kredit
			Ausg.	Einn.	Ausg.	Einn.	Ausg.	Einn.		
5	Liegenschaften / Sport									
524	Öffentliche Plätze / Toiletten									
INV00233	Projekt Hopp-la	750	3	–	–	–	398	70	232	187
INV00238	Projekt Hopp-la, Etappe 3		–	–	–	–	64	230	143	22
530	Liegenschaften Schulen / Bildung									
INV00214	Waldschule Höllwald (Nettoinvestitionen)	329	368	–	329	–	29	–	–	–68
INV00250	Provisorium Doppelsporthalle Wiesental	850	51	–	–	–	789	–	–	10
INV00257	Machbarkeitsstudie, Vorprojekt und mögliche Umsetzung Schule Inwil	5'000	–	–	300	–	–	–	–	5'000
INV00262	Ersatz Stoffstoren Schulanlage Dorfmat	295	–	–	–	–	250	–	–	** '22
INV00263	Ersatz Stoffstoren Oberstufenschulanlage Sennweid	185	–	–	–	–	169	–	–	** '22
INV00270	Beitrag Mieterausbau Kindergarten Landhauspark *	400	–	–	–	–	416	–	–	** '22
INV00279	Schule Wiesental 4 1/2-Züger Haus Ost [1. Etappe]	70'000	22'727	5	20'000	–	6'531	–	5'152	35'595
INV00282	Erweiterung Schule Sternmatt 1 und 2. UG Tiefgarage [1. Etappe]	40'000	14'018	–	15'000	–	10'405	–	2'352	13'225
INV00283	Dreifachturnhalle Sternmatt 2	16'900	6'545	76	6'500	–	6'879	–	2'888	664
INV00292	Ergänzungs-Pavillon Primarschule Sennweid	3'148	0	–	–	–	138	–	3'135	–125
INV00293	Schulergänzende Betreuung Sennweid & UG	4'550	1'280	–	1'150	–	3'220	–	386	–336
INV00294	Lüftungssanierung Schulhaus Sternmatt 2	770	–	–	–	–	38	–	609	** '22
INV00304	Ersatz Gebäudeautomation Schule Dorfmat B	200	198	–	200	–	–	–	–	** '23
INV00359	Sanierung Bestandesbauten Sternmatt 1 [2. Etappe]	13'000	13	–	–	–	–	–	–	12'987
540	Liegenschaften Sicherheit / Werkdienst									
INV00251	Weiterentwicklung Werkhof Jöchler	5'000	–	–	200	–	26	–	–	4'974
552	Waldmannhalle									
INV00254	Sanierung Waldmannhalle	15'000	50	–	500	–	197	–	–	14'753
555	Sportanlagen Lättich									
INV00286	Masterplan Sportanlagen Lättich	140	5	–	8	–	6	–	72	57
558	Friedhöfe und Bestattungen									
INV00305	Dachsanieerung, Heizungsersatz und PV-Anlage Friedhof Kirchmatt	460	15	–	250	–	–	–	–	445

** '23 / ** '22 = abgeschlossene Projekte (Details siehe S. 34)

* = gebundene Ausgabe

in CHF 1'000		Kredit total	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022		Ausg. vor 2022	Rest-kredit
			Ausg.	Einn.	Ausg.	Einn.	Ausg.	Einn.		
559	Liegenschaften Verwaltungsvermögen									
INV00255	Neukonzeption, Planung und Beginn Umsetzung Neubau Areal Bahnmatt	90'000	26	–	150	–	–	–	–	89'974
INV00266	Optimierung Energieverbrauch Liegenschaften	885	172	–	170	–	107	–	104	501
INV00268	Sanierungsarbeiten Altersheim Bahnmatt		137	–	–	–	183	–	676	** '23
580	Hallen- und Freibad Lättich									
INV00249	Aufwertung Aussenflächen Freibad Lättich	1'200	127	–	–	–	914	–	–	159
INV00253	Sanierung und mögliche Erweiterung Schwimmbad Lättich	20'550	–	–	50	–	–	–	–	20'550
INV00291	Teilersatz Gebäudetechnik Hallen- und Freibad Lättich	1'144	56	–	257	–	411	–	626	51
	Total Liegenschaften / Sport		45'790	81	45'064	–	31'172	300	16'375	

	Sicherheit / Werkdienst									
630	Feuerwehr									
INV00302	Ersatzbeschaffung Motorspritzen	190	176	–	190	–	–	–	–	
660	Werkhof								–	** '23
INV00258	Ersatz Meili 3 VM 7000 ZG 17306 *	240	–	–	–	–	221	–	–	
INV00259	Ersatz Strassenkehrmaschine MFH 2500 *	180	–	–	–	–	157	–	–	** '22
INV00260	Ersatz Grossflächenmäher Iseki Werkhof *	100	–	–	–	–	51	–	–	** '22
INV00303	Ersatz Meili 4 VM 7000 Hakengeräte-träger Werkhof ZG 11407 *	240	243	–	240	–	–	–	–	** '22
695	Entsorgung								–	** '23
INV00226	Projektierung und Erstellung Unterflur-container UFC	80 p.A.	133	90	180	100	190	80	47	
	Total Sicherheit / Werkdienst		551	90	610	100	619	80	47	

Zusammenstellung pro Abteilung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
1	Präsidiales / Kultur	32	–	50	–	167	–
3	Schulen / Bildung	6	–	331	–	838	61
4	Planung / Bau	1'325	7'006	1'950	500	3'020	498
5	Liegenschaften / Sport	45'790	81	45'064	–	31'172	300
6	Sicherheit / Werkdienst	551	90	610	100	619	80
Total		47'705	7'177	48'005	600	35'816	939
Nettoinvestitionen			40'527		47'405		34'877

Kennzahlen

a) Nettoschuld pro Einwohnerin / Einwohner	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
Ein negativer Wert bedeutet ein Nettovermögen. (Finanzvermögen–Fremdkapital–Anschlussgebühren)	–CHF 6'366	–CHF 5'797	–CHF 7'010	–CHF 7'668	–CHF 7'921

Bemerkung: Das Fremdkapital hat im letzten Jahr leicht zugenommen, während das Finanzvermögen durch die Überführung einer Liegenschaft ins Verwaltungsvermögen abgenommen hat.

Beurteilung: Nettoschuld: 😞 / Nettovermögen 😊

b) Bruttoverschuldungsanteil	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
Zeigt, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den Erträgen steht.	24.9 %	nicht budgetiert	25.6 %	26.2 %	17.9 %

Bemerkung: Baar ist zum Jahresende weiterhin «schuldenfrei», abgesehen von den laufenden Verbindlichkeiten (Kreditoren). Der Bruttoverschuldungsanteil bleibt niedrig.

Beurteilung: über 200 % 😞 / 50–200 % 😊 / unter 50 % 😊

c) Nettoverschuldungsquotient	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
Gibt an, wie viele Jahrestriechen des Fiskalertrages notwendig wären, die Nettoschuld abzutragen.	–119.0 %	–128.0 %	–151.0 %	–169.2 %	–161.3 %

Bemerkung: Das Finanzvermögen übersteigt das Fremdkapital. Daher verfügt Baar über ein Nettovermögen. Diese Kennzahl wird aus finanzhaushaltsgesetzlichen Gründen veröffentlicht.

Beurteilung: über 150 % 😞 / 100–150 % 😊 / unter 100 % 😊

d) Selbstfinanzierungsgrad	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
Zeigt, welcher Anteil an Nettoinvestitionen durch selbst erarbeitete Mittel finanziert wird.	70.7 %	34.9 %	56.8 %	68.5 %	150.4 %

Bemerkung: Die Nettoinvestitionen in Höhe von CHF 40.5 Mio. konnten nicht mit dem Ertragsüberschuss von 2023 finanziert werden. Die Kennzahl muss über einen längeren Zeitraum analysiert werden.

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

e) Selbstfinanzierungsanteil	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
Zeigt, welchen Anteil des Ertrages die Gemeinde zur Finanzierung von Investitionen aufwendet.	22.4 %	10.9 %	12.7 %	7.2 %	12.3 %

Bemerkung: Ein höherer Selbstfinanzierungsanteil deutet darauf hin, dass Baar solide und stabil ist und über ausreichende interne Mittel verfügt, um zukünftige Investitionen zu finanzieren.

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

f) Investitionsanteil	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
Die Kennzahl zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen.	31.8 %	26.6 %	21.5 %	10.9 %	9.1 %

Bemerkung: Im Zusammenhang mit dem Selbstfinanzierungsgrad ist der Investitionsanteil umso positiver zu bewerten, je höher der Selbstfinanzierungsgrad ist.

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

g) Zinsbelastungsanteil	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
Die Kennzahl sagt aus, welcher Anteil des Ertrages durch den Zinsaufwand gebunden wird.	-0.2 %	0.0 %	-0.1 %	-0.1 %	0.0 %

Bemerkung: Die Kennzahl für den Zinsüberschuss von -0.2 % deutet darauf hin, dass die Gemeinde Baar in der Nettobetrachtung einen Zinsüberschuss erzielt.

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

h) Kapitaldienstanteil	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
Drückt aus, welcher Anteil des Ertrages für Zinsen und Abschreibungen verwendet wird.	1.9 %	2.1 %	1.5 %	1.4 %	2.7 %

Bemerkung: Ein hoher Anteil würde auf einen engen finanziellen Spielraum hinweisen. Der laufende Ertrag fällt höher als budgetiert aus.

Beurteilung: über 8 % 😞 / 2–8 % 😊 / unter 2 % 😄

i) Eigenkapitalquote	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
Die Eigenkapitalquote zeigt den Anteil des Eigenkapitals an der bereinigten Bilanzsumme.	80.3 %	80.2 %	79.2 %	79.8 %	83.2 %

Bemerkung: Die Passiven und das Eigenkapital haben in Relation zueinander nahezu gleich zugenommen.

Beurteilung: unter 40 % 😞 / über 40 % 😄

j) Fiskalertrag pro Einwohnerin / Einwohner	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020
Die Steuererträge (bei einem Steuerfuss von 53 %) werden durch die Anzahl Einwohner dividiert.	CHF 5'349	CHF 4'485	CHF 4'641	CHF 4'532	CHF 4'912

Bemerkung: Beim Fiskalertrag pro Einwohnerin / Einwohner ist auch der Grundstückgewinnsteuerertrag berücksichtigt.

Beurteilung: unter CHF 4'000 😞 / über CHF 4'000 😄

Anhang zur Jahresrechnung

1. Rechtsgrundlage

Die vorliegende Jahresrechnung basiert auf dem Gesetz über den Finanzhaushalt des Kantons und der Gemeinden (Finanzhaushaltgesetz; FHG) vom 31. August 2006 (BGS 611.1) und der Finanzhaushaltverordnung (FHV) vom 21. November 2017 (BGS 611.11).

2. Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Die Rechnungslegung erfolgt nach dem Harmonisierten Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden (HRM2), herausgegeben am 25. Januar 2008 von der Konferenz der kantonalen Finanzdirektorinnen und Finanzdirektoren. Die Fachempfehlungen stellen Minimalstandards dar, welche alle öffentlichen Gemeinwesen einhalten müssen. Gemäss § 3 Abs. 2 FHV sind Ausnahmen zu HRM2 im Anhang der Jahresrechnung offen zu legen und gemäss § 12 Abs. 1 Bst. a FHG zu begründen.

Die Jahresrechnung weicht in folgenden Punkten von den Fachempfehlungen 01 bis 21 und den Auslegungen des Rechnungslegungsgremiums für den öffentlichen Sektor (SRS-CSPCP) ab:

Abweichung zur Fachempfehlung 03 –

- Kontenrahmen und funktionale Gliederung:
- In der Kontengruppe 1080 «Grundstücke FV» erfolgt keine Unterteilung in «unbebaute Grundstücke» und «Gebäude inklusive Grundstücke», weil der Aufwand für eine fortlaufende Aktualisierung fehleranfällig und unverhältnismässig ist.
 - Anlagen im Bau, Investitionsbeiträge an Anlagen im Bau und zusätzliche Abschreibungen werden über die entsprechenden Kontengruppen auf einem separaten Konto gebucht. Die separaten Kontengruppen 1407 «Anlagen im Bau», 1469 «Investitionsbeiträge an Anlagen im Bau» und 148 «Kumulierte zusätzliche Abschreibungen» werden nicht verwendet. Die

Verbuchung auf der entsprechenden Kontengruppe ermöglicht eine bessere Übersicht und grössere Transparenz.

Abweichung zur Fachempfehlung 06 –

Wertberichtigungen:

- Die Bewertung der Grundstücke des Finanzvermögens erfolgt mindestens alle zehn Jahre statt alle drei bis fünf Jahre, weil dies gemäss § 13 Abs. 1 Bst. b FHG so vorgesehen ist.
- Die Wertberichtigungen zu den Debitoren (Delkredere) erfolgen pauschal statt einzelwertberichtigt. Für die Berechnung des Delkredere-satzes wird der Mittelwert der letzten vier Rechnungsjahre der Debitorenbestände und der verbuchten Debitorenverluste herangezogen.

Abweichung zur Fachempfehlung 07 –

Steuererträge:

- Steuererträge werden nach dem Steuer-Soll-Prinzip abgegrenzt. Dabei werden die Steuererträge nicht im Moment der Zahlung, sondern bei der Rechnungsstellung verbucht. Das heisst, dass Ende Jahr alle Steuerguthaben für das betreffende Jahr verbucht sind, für die Rechnungen ausgestellt wurden. Die Quellensteuer wird nach dem Kassenprinzip verbucht. Die neue Steuersoftware lässt zurzeit nur dieses Verbuchungsprinzip zu.

Abweichung zur Fachempfehlung 08 –

- Spezialfinanzierungen und Vorfinanzierungen:
- Gemäss § 8 Abs. 1 FHG sind Spezialfinanzierungen gesetzlich oder reglementarisch vorgeschriebene zweckgebundene Mittel zur Erfüllung einer bestimmten öffentlichen Aufgabe. Die Spezialfinanzierung Entwässerung beruht auf einem Reglement statt auf einer gesetzlichen Grundlage. Die Spezialfinanzierungen werden über die Erfolgsrechnung (Artengruppe 35 und 45) ausgeglichen statt über die Abschlusskonten. Es wird die Variante der Fachempfehlung Nr. 08 anstelle der entsprechenden Auslegung angewendet.

Abweichung zur Fachempfehlung 10 –

Investitionsrechnung:

- Empfangene Investitionsbeiträge werden nach dem Nettoprinzip aktiviert.

Abweichung zur Fachempfehlung 12 –

Anlagegüter und Anlagebuchhaltung:

- Die Anlagebuchhaltung wird nur für das Verwaltungsvermögen geführt, weil für Anlagen im Finanzvermögen pro Anlage bereits eigene Konten in der Bilanz geführt werden.

Abweichung zur Fachempfehlung 14 –

Geldflussrechnung:

- Die Berechnung des Geldflusses erfolgt nach der direkten Methode, wobei die Einzahlungen den Auszahlungen gegenübergestellt werden und der Geldfluss als Saldo direkt berechnet wird. Die Publikation erfolgt nach der empfohlenen Darstellung.

Abweichung zur Fachempfehlung 16 –

Anhang zur Jahresrechnung:

- Aus Gründen der Verhältnismässigkeit werden folgende Angaben nicht erhoben und ausgewiesen: Der Beteiligungsspiegel enthält keine Anschaffungswerte, keine Aussagen zu Tätigkeiten der Organisationen, zu den wesentlichen weiteren Beteiligten und zu Zahlungsströmen sowie zu den spezifischen Risiken. Zudem wird die letzte konsolidierte Bilanz und Erfolgsrechnung je Organisation mit Angaben zu den angewendeten Rechnungslegungsstandards nicht ausgewiesen. Ausserdem sind keine Organisationen aufgeführt, die durch die Gemeinde Baar massgeblich beeinflusst werden. Der Gewährleistungsspiegel enthält keine Typologie der Rechtsbeziehung, keine Aussagen zu Eigentümern der empfangenden Einheit, Zahlungsströmen oder Angaben zu den mit der Gewährleistung gesicherten Leistungen. Auf den Ausweis der finanziellen Zusicherungen wird verzichtet.

3. Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung richtet sich nach den Grundsätzen der Bruttodarstellung, der Periodenabgrenzung, der Fortführung, der Wesentlichkeit, der Verständlichkeit, der Zuverlässigkeit, der Vergleichbarkeit und der Stetigkeit.

4. Grundsätze der Bilanzierung und der Bewertung

Folgende Aktiven des Finanzvermögens sind zum **Nominalwert** bilanziert:

- Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen
- Forderungen abzüglich Delkredere
- Aktive Rechnungsabgrenzung
- Kurzfristige Finanzanlagen

Folgende Aktiven des Finanzvermögens sind zu den **Anschaffungskosten** bilanziert:

- Vorräte und angefangene Arbeiten

Folgende Aktiven des Finanzvermögens sind zum **Verkehrswert** bilanziert:

- Langfristige Finanzanlagen (Aktien und Anteilscheine)
- Sachanlagen Finanzvermögen

5. Eigenkapitalnachweis

in CHF	Bilanz per 31.12.2022	Erhöhung	Reduktion	Bilanz per 31.12.2023
Spezialfinanzierung Entwässerung	2'009'235		1'721'370	287'865
Abgeltung für fehlende Parkplätze	92'358	924		93'282
Vorfinanzierung v. Abschreibungen Wiesental 1. Etappe	45'000'000			45'000'000
Vorfinanzierung v. Abschreibungen Wiesental 2. Etappe	0	10'000'000		10'000'000
Vorfinanzierung von Abschreibungen Sternmatt 1	27'700'000			27'700'000
Vorfinanzierung von Abschreibungen (Projekt) Dreifachsporthalle Sternmatt 2	3'000'000		90'900	2'909'100
Steuerausgleichsreserve	55'000'000			55'000'000
Rückstellung für Erneuerung Liegenschaften FV	1'474'392		124'565	1'349'827
Freies Eigenkapital	84'143'570	13'799'951		97'943'521
Reserve Finanzanlagen im FV (Wertschriften)	16'864'608			16'864'608
Reserve Grundstücke im FV	8'551'464			8'551'464
Jahresergebnis Vorjahr	18'999'951		18'999'951	0
Jahresergebnis Rechnungsjahr	0	27'087'958		27'087'958
Total Eigenkapital	262'835'578	50'888'833	20'936'785	292'787'625

Mit einer **Spezialfinanzierung** werden Mittel zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben zweckgebunden. Spezialfinanzierungen werden dem Eigenkapital zugeordnet.

Vorfinanzierungen sind zweckgebundene Mittel für Investitionen, welche geplant sind oder sich im Bau befinden. Die finanzielle Belastung von grossen Investitionsvorhaben kann dank Vorfinanzierungen reduziert werden.

Freies Eigenkapital: Ein Ertragsüberschuss wird im Rechnungsjahr dem freien Eigenkapital zugewiesen, ein Aufwandüberschuss dem freien Eigenkapital belastet.

Reserve Finanzanlagen und Grundstücke

Die Reserven Finanzanlagen FV und Grundstücke FV sind dem «übrigen Eigenkapital» zugeordnet und entsprechen dem Saldo der früheren «Bewertungsreserven» des Finanzvermögens, welche durch Wertveränderungen entstanden waren.

6. Rückstellungsspiegel

Rückstellungen in CHF	Bilanz per 31.12.2022	Erhöhung	Reduktion	Bilanz per 31.12.2023
Kurzfristige Rückstellungen für Mehrleistungen des Personals	749'500		5'900	743'600
Passivierte Investitionsbeiträge (Anschlussgebühren Kanalisationen Spezialfinanzierung)	1'517'266	560'804		2'078'070
Langfristige Rückstellungen für Überbrückungsrenten bei vorzeitigen Pensionierungen	343'052	195'577		538'629
Total Rückstellungen	2'609'818	756'381	5'900	3'360'299

Der Saldo der rückständigen Ferien- und Gleitzeitguthaben zum Jahresende zeigt die «Schuld» der Einwohnergemeinde Baar ihren Mitarbeitenden gegenüber.

7. Beteiligungsspiegel (Finanzanlagen)

Aktien und Anteilscheine in CHF	Anzahl	Bilanz per 31.12.2022	Veränderung durch		Bilanz per 31.12.2023
			Kursgewinn	Kursverlust	
Anteilscheine von Wohnbaugenossenschaften	diverse	79'500			79'500
IG Skilift Neusell	3	600			600
Sattel-Hochstuckli AG	150	23'400		8'400	15'000
Schiffahrtsgesellschaft Zug	15	1'200			1'200
Stoosbahnen AG	2'000	15'600		5'100	10'500
WWZ AG	12'250	13'965'000		1'849'750	12'115'250
Schweizer Zucker AG	56	1'322	22		1'344
Zuger Kantonalbank	76	550'240	24'320		574'560
Zugerland Verkehrsbetriebe	1'800	1'071'000		18'900	1'052'100
Total Aktien und Anteilscheine		15'707'862	24'342	1'882'150	13'850'054

Beteiligungen sind Anteile am Kapital anderer Unternehmen, Betriebe und Anstalten, die mit der Absicht der dauernden Anlage gehalten werden. Die Bilanzierung erfolgt zum Kurswert.

Darlehen und Festgeldanlagen in CHF	Bilanz per 31.12.2022	Erhöhung	Rück- zahlung	Bilanz per 31.12.2023
Darlehen an Junge Wohnbaugenossenschaft	10'000			10'000
Darlehen an Genossenschaft für Alterswohnungen	300'000			300'000
Darlehen an Tennisclub Baar	85'000		85'000	0
Darlehen an Schwimmverein Baar	100'000			100'000
Darlehen Verein Elefant	20'000			20'000
Festgeldanlagen	105'000'000	20'000'000	75'000'000	50'000'000
Total verzinsliche Anlagen / Darlehen	105'515'000	20'000'000	75'085'000	50'430'000

Finanzanlagen	Bilanz per 31.12.2022	Kauf, Erhöhung oder Kurs- gewinn	Verkauf, Reduktion oder Kurs- verlust	Bilanz per 31.12.2023
Total Aktien, Anteilscheine, Anlagen und Darlehen	121'222'862	20'024'342	76'967'150	64'280'054

8. Anlagespiegel (Verwaltungsvermögen)

Sachanlagen in CHF	Bilanz per 31.12.2022	Zusätzliche Abschrei- bungen	Zugänge 2023	Ordentliche Abschrei- bungen	Bilanz per 31.12.2023
Grundstücke VV	17'281'185	0	0	0	17'281'185
Strassen / Verkehrswege	7'626'516	0	-5'598'755	-715'300	1'312'461
Wasserbau	7'915	0	200'920	-5'300	203'535
Kanalisationen	3'425'224	0	233'448	-256'000	3'402'671
Übrige Tiefbauten	373'711	0	42'523	-43'300	372'934
Hochbauten	56'588'452	-5'000'000	59'987'633	-2'019'300	109'556'785
Mobilien und Fahrzeuge	827'080	0	418'386	-207'200	1'038'266
Informatik (Hard- und Software)	840'470	0	38'069	-443'076	435'463
Total Sachanlagen	86'970'552	-5'000'000	55'322'224	-3'689'476	133'603'300

Im **Verwaltungsvermögen** befinden sich ausschliesslich Positionen, die über die Investitionsrechnung aktiviert werden und der Erfüllung öffentlicher Aufgaben dienen.

Die **Sachanlagen**, die durch ihre Nutzung einer Wertminderung unterliegen, werden ordentlich je Anlagekategorie zu unterschiedlichen Sätzen linear abgeschrieben. Zusätzliche Abschreibungen müssen budgetiert oder können im Rahmen des Jahresabschlusses vorgenommen werden.

Beteiligungen und Grundkapitalien in CHF	Bilanz per 31.12.2022	Zusätzliche Abschrei- bungen	Zugänge 2023	Ordentliche Abschrei- bungen	Bilanz per 31.12.2023
Beiträge an private Unternehmungen	900'000	0	0	0	900'000
Total Investitionsbeiträge	900'000	0	0	0	900'000

Aktien der Einwohnergemeinde Baar an der VIVIVA Baar AG. (Beteiligungsquote: 90 %)

Investitionsbeiträge in CHF	Bilanz per 31.12.2022	Zusätzliche Abschrei- bungen	Zugänge 2023	Ordentliche Abschrei- bungen	Bilanz per 31.12.2023
Beiträge an öffentliche Unternehmungen	-12'700	0	416'142	-12'700	390'742
Beiträge an private Unternehmungen	770'953	0	225'833	-34'000	962'786
Beiträge an private Haushalte	416'142	0	-416'142	0	0
Total Investitionsbeiträge	1'174'396	0	225'833	-46'700	1'353'528

Investitionsbeiträge sind geldwerte Leistungen, mit denen beim Empfänger der Beiträge dauerhafte Vermögenswerte mit Investitionscharakter begründet werden. Die Abschreibungsmethodik ist analog der Sachanlagen.

Verwaltungsvermögen in CHF	Bilanz per 31.12.2022	Zusätzliche Abschrei- bungen	Zugänge 2023	Ordentliche Abschrei- bungen	Bilanz per 31.12.2023
Total Verwaltungsvermögen	89'044'948	-5'000'000	55'548'057	-3'736'176	135'856'829

Grundstücke des Finanzvermögens in CHF	Bilanz per 31.12.2022	Verkehrswertschätzung		Bilanz per 31.12.2023
		Erhöhung	Reduktion	
Kreuzplatz (Park / öff. WC / Grünanlage, GS 126), 846 m ²	350'000			350'000
Marktgasse 3 (Öffentl. Parkplatz, GS 125), 491 m ²	1'100'000			1'100'000
Leihgasse 11 (Wohnhaus, GS 159), 1325 m ²	3'150'000			3'150'000
Mitteldorf / Poststr. (Öff. Parkplatz, GS 1794), 857 m ²	3'500'000			3'500'000
Dorfstrasse 6 (Anteil 2-FH, GS 63), 813 m ²	1'130'000			1'130'000
Bahnmatt (Unterniveau-Garagen, GS 2524)	196'000			196'000
Neugasse, Wiesental (unbebaut, GS 1398), 10943 m ²	3'986'000			3'986'000
Sagenbrugg (6-FH, ohne Kindergarten, GS 2994)	2'335'000			2'335'000
Grund / Rigistr. (2 unbeb. GS Nr. 2654/2655), 778 m ²	151'000			151'000
Rigistrasse (unbebaut, GS 755), 1200 m ²	120'000			120'000
Rigistrasse 9 (Whg Feuerwehrgebäude, GS 140), 380 m ²	675'000			675'000
Deinikon (unbebaut, GS 2020), 5819 m ²	75'000			75'000
Rigistr. 171b (Wohnhaus & Baurecht, GS 2616/344), 720 m ²	820'000			820'000
Kronengebäude (Wohn- & Geschäftshaus, GS 64), 2685 m ²	19'350'000			19'350'000
Im Jöchler (Büro & Wohnung, GS 3087), 1200 m ²	1'450'000			1'450'000
Überb. Rathausstrasse 14 & PP (GS 168), 900 m ²	6'114'090			6'114'090
Arbachstrasse 3 (GS 796), 526 m ²	250'000			250'000
Leihgasse 16b (GS 485), 513 m ² Land	769'000			769'000
Rigistrasse 5 (Reservefläche & Parkplatz)	965'000			965'000
Neugasse 45, 3-FH (GS 1520), 1487 m ²	2'545'000			2'545'000
Grabenstr. 1e / 1f (Wohnhaus, GS 4123), 1766 m ²	14'405'000		14'405'000 ¹⁾	0
Leihgasse 15a, 2-FH (GS 157), 644 m ²	1'100'000			1'100'000
Tiefgarage Dorfmatte (Erweiterung)	875'000			875'000
Friedenstrasse 6, 3-FH (GS 644), 748 m ²	1'400'000			1'400'000
Leihgasse (GS 158), 319 m ² Land	1'090'000			1'090'000
Salvemattweg 12, EFH (GS 192), 358 m ²	1'300'000			1'300'000
Rigistrasse 18, Gebäude (GS 156), 297 m ²	1'090'000			1'090'000
Total Grundstücke des Finanzvermögens	70'291'090	0	14'405'000	55'886'090

Die **Sachanlagen im Finanzvermögen** dienen nicht unmittelbar zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben. Die Bilanzierung erfolgt zum Verkehrswert.

Sämtliche Grundstücke werden mindestens alle 10 Jahre neu bewertet. 2023 stand keine Schätzung an.

Wertveränderungen werden erfolgswirksam verbucht.

¹⁾ Die Wohnungen in der Grabenstrasse 1e / 1f sind gemäss Wohnraumförderungsgesetz des Kantons Zug preisgünstig an Seniorinnen und Senioren vermietet. Die Liegenschaft wurde deshalb ins Verwaltungsvermögen überführt.

9. Gewährleistungsspiegel

9.1 Bürgschaften

Keine.

9.2 Garantieverpflichtungen

Keine.

9.3 Weitere Eventualverpflichtungen

Eventualverpflichtung zugunsten des Zweckverbandes der Zuger Einwohnergemeinden für die Bewirtschaftung von Abfällen (ZEBA):

CHF 1'149'829.63

9.4 Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen

Keine.

10. Zusätzliche Angaben

10.1 Leasingverbindlichkeiten

Keine. Leasingverträge im Bereich von Büromaschinen werden nicht aufgeführt.

10.2 Verpfändete oder abgetretene Aktiven sowie Aktiven unter Eigentumsvorbehalt

Keine.

10.3 Informationen zu Bilanzbereinigungen

Keine.

10.4 Änderungen von Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätzen

Keine.

10.5 Eventualforderungen

Keine.

10.6 Nicht bilanzierbare Forderungen

Mit Ausnahme der Alimentenbevorschussung sind sämtliche Forderungen bilanziert.

11. Nachtragskredite

Der Gemeinderat hat 2023 folgende Nachtragskredite zulasten der Investitions- oder Erfolgsrechnung bewilligt:

a) CHF 150'000.00 für die Strassenraumgestaltung Steinhauserstrasse

b) CHF 180'000.00 für externe, fachliche Unterstützung Siedlungs- und Verkehrsplanung

12. Wesentliche Ereignisse

Keine nach dem Bilanzstichtag.

13. Status und Abrechnung von Verpflichtungskrediten

Abgeschlossene Budget-, Verpflichtungs- und Objektkredite in CHF		Kredit o. Kostenschätzung	Nettoinvestitionen		Minderkosten
			im Jahr 2023	seit Beginn	
INV00117	Sanierung Kanalisation Oberneuhofstrasse *	310'000	20'948	249'862	60'138
INV00218	Sanierung Kanalisation Sennweid, 3. & 4. Etappe *	150'000	–	36'838	113'162
INV00219	Umlegung Kanal Sternmatt 2, Anteil Tiefbau (nur Leitung) *	120'000	–	75'748	44'252
INV00220	Umlegung Kanal Sternmatt 1 *	350'000	–	259'811	90'189
INV00246	Sanierung Grabenstrasse *	280'000	–	235'249	44'751
INV00268	Sanierungsarbeiten Altersheim Bahnmat	jährl. Budgetierung	136'718	995'227	–
INV00274	Belagsanierung Steinhauserstrasse, Sonnrain bis Chupferschmitte *	360'000	6'108	268'331	91'669
INV00302	Ersatzbeschaffung Motorspritzen Feuerwehr	190'000	175'582	175'582	14'418
INV00303	Ersatz Meili 4 VM 7000 Hakengeräteträger Werkhof ZG 11407 *	240'000	242'804	242'804	–2'804
INV00304	Ersatz Gebäudeautomation Schule Dorfmat B	200'000	198'202	198'202	1'798

Projekte im Bereich Entwässerung und Kanalisationen sind ohne MwSt ausgewiesen.

* = gebundene Ausgabe

Bericht und Anträge der Rechnungs- und Geschäftsprüfungskommission

Sehr geehrte Stimmbürgerinnen
Sehr geehrte Stimmbürger

In Ausübung des uns von Ihnen übertragenen Mandats und unter Berücksichtigung der gesetzlichen Bestimmungen haben wir, in Zusammenarbeit mit der externen Revisionsgesellschaft Mattig-Suter und Partner, die Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung und Anhang) der Einwohnergemeinde Baar für das Jahr 2023 geprüft.

Für die Jahresrechnung ist der Gemeinderat verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, diese zu prüfen. Unsere Prüfungen wurden so geplant und durchgeführt, dass wesentliche Fehlaussagen in der Jahresrechnung mit angemessener Sicherheit erkannt werden. Wir prüften die Posten und Angaben der Jahresrechnung mittels Analysen und Erhebungen auf der Basis von Stichproben (risikoorientierte Analyse). Ferner beurteilten wir die Anwendung der massgebenden Rechnungslegungsgrundsätze, die wesentlichen Bewertungsgrundsätze sowie die Darstellung der Jahresrechnung als Ganzes.

Wir sind der Auffassung, dass die vorgenommenen Prüfungshandlungen eine ausreichende Grundlage für unser Urteil bilden. Die Jahresrechnung 2023 der Einwohnergemeinde Baar schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 27.1 Mio. Das Budget sah einen Ertragsüberschuss von CHF 5.1 Mio. vor. Die wesentlichen Abweichungen sind im Bericht der Gemeinde erwähnt.

Aufgrund der durchgeführten Prüfungen bestätigen wir, dass:

- die Bilanz, die Erfolgsrechnung, die Investitionsrechnung und der Anhang mit der Buchhaltung übereinstimmen,

- die Buchhaltung ordnungsgemäss geführt ist,
- die gesetzlichen Vorschriften, Bestimmungen und Bewertungsgrundsätze eingehalten werden und die in der Bilanz ausgewiesenen Vermögenswerte vorhanden sind.

Wir unterbreiten der Gemeindeversammlung folgenden Antrag:

Die Jahresrechnung 2023 der Einwohnergemeinde Baar sei zu genehmigen und dem Gemeinderat Entlastung zu erteilen.

Die RGPK unterstützt mehrheitlich die vom Gemeinderat und von der Finanzkommission vorgeschlagene Verbuchung des Ertragsüberschusses.

Die RGPK bedankt sich beim Gemeinderat und den gemeindlichen Angestellten, insbesondere dem Finanzsekretär, für die geleistete Arbeit sowie für die angenehme Zusammenarbeit im abgelaufenen Jahr.

Baar, 2. April 2024

Rechnungs- und Geschäftsprüfungskommission

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

Empfehlung der Finanzkommission

Die Finanzkommission ist über das erneut hohe, positive Ergebnis überrascht. Der gegenüber dem Budget höher ausgefallene Überschuss resultiert hauptsächlich aus höheren Steuereinnahmen von juristischen Personen, deren Planung nur begrenzt möglich ist.

Die Finanzkommission dankt dem Gemeinderat, dass er der Empfehlung der Finanzkommission zur Verwendung des Ertragsüberschusses 2023 gefolgt ist.

Die Finanzkommission wird auf Basis ihres Pflichtenheftes weitere Massnahmen ausarbeiten und auf die Budgetgemeinde hin Vorschläge zuhanden des Souveräns unterbreiten, wie allfällige, zukünftige Ertragsüberschüsse an die Steuerzahlerinnen und Steuerzahler zurückgeführt werden können.

Die Finanzkommission empfiehlt der Gemeindeversammlung einstimmig, die Jahresrechnung 2023 zu genehmigen und dem Gemeinderat Entlastung zu erteilen. Sie schlägt der Gemeindeversammlung vor, der Ertragsüberschussverwendung zuzustimmen.

Baar, 2. April 2024

Anträge zur Jahresrechnung und zum Finanzhaushalt

1. Die Jahresrechnung 2023 der Einwohnergemeinde Baar sei zu genehmigen und dem Gemeinderat Entlastung zu erteilen.
2. Der Ertragsüberschuss 2023 im Umfang von CHF 27.1 Mio. sei im Jahr 2024 wie folgt zu verbuchen:
 - a) Zusätzliche Abschreibung des
Verwaltungsvermögens:
CHF 6'000'000.00
 - b) Einlage in das
freie Eigenkapital:
CHF 6'887'958.11
 - c) Unterstützung zusätzlicher Hilfsprojekte
im In- und Ausland:
CHF 200'000.00
 - d) Vorfinanzierung für die zweite Etappe
Schule Wiesental:
CHF 5'000'000.00
 - e) Einlage in die Spezial-
finanzierung Entwässerung:
CHF 4'000'000.00
 - f) Einlage in die finanzpolitische
Steuerausgleichsreserve:
CHF 5'000'000.00



Einwohnergemeinde

Rathausstrasse 6, 6341 Baar

T 041 769 01 20

einwohnergemeinde@baar.ch

www.baar.ch