



Unterägeri



RECHNUNG 2019

VORLAGE GENEHMIGUNG JAHRESRECHNUNG

Gemeindeversammlung vom 15. Juni 2020 ist abgesagt

Traktandum wird am 14. Dezember 2020 behandelt

TRAKTANDUM

Genehmigung Jahresrechnung 2019

- Bericht und Antrag des Gemeinderates an die Einwohnergemeindeversammlung vom 15. Juni 2020

Sehr geehrte Damen und Herren

Die Jahresrechnung 2019 schliesst in der Erfolgsrechnung mit einem Ertragsüberschuss von CHF 3.365 Millionen ab und fällt somit um CHF 3.7 Millionen besser aus als das Budget. Die Investitionsrechnung weist Netto-Investitionen von CHF 2.486 Millionen aus. Die Bilanz zeigt bei einer Bilanzsumme von CHF 69.395 Millionen ein Eigenkapital von CHF 43.09 Millionen.

Das positive Ergebnis ist hauptsächlich auf zusätzliche und ausserordentliche Steuererträge sowie auf die Kostendisziplin der Verwaltung zurückzuführen.

Die Teilrevision des Finanzhaushaltgesetzes (FHG) per 1. Januar 2018 und der damit verbundene Wechsel der Methode zu linearen Abschreibungen haben zur Folge, dass die Abschreibungen genauer geplant werden konnten und sich die Minderinvestitionen nicht ausgewirkt haben.

Jahresrechnungen

Die Erfolgsrechnung weist Erträge von CHF 52'216'557.41 und Aufwendungen von CHF 47'352'042.01 aus, der operative Gewinn beträgt CHF 4'864'515.40. Nach Berücksichtigung der budgetierten zusätzlichen Abschreibungen von CHF 1'500'000.00 schliesst die Erfolgsrechnung im Gesamtergebnis mit einem Ertragsüberschuss von CHF 3'364'515.40.

In der Investitionsrechnung stehen den Ausgaben von CHF 2'659'960.94 Einnahmen von

CHF 174'325.00 gegenüber. Die Nettoinvestitionen belaufen sich auf CHF 2'485'635.94.

Die Bilanz zeigt Aktiven von CHF 69'394'892.14, bei einem Fremdkapital von CHF 26'304'495.55 und einem Eigenkapital von CHF 43'090'396.59. Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung ist vorläufig dem Eigenkapital zugeschlagen worden. Die definitive Verwendung erfolgt gemäss Beschluss der Gemeindeversammlung.

Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung 2019 entspricht weitestgehend dem Budget, die geplanten Erträge konnten realisiert werden und die Aufwendungen sind in der Mehrheit leicht unter den geplanten Beträgen. Bei den Steuererträgen der natürlichen Personen resultiert ein erheblicher Mehrertrag, insbesondere bei den Vermögenssteuern zeigt sich ein Zuwachs von über 20 Prozent im laufenden Jahr sowie Nachbezüge von mehr als einer halben Million Schweizer Franken aus den Vorjahren. Ebenso ist bei den Grundstückgewinnsteuern ein nicht voraussehbarer Mehrertrag zu verzeichnen.

Die ordentlichen Abschreibungen, welche zum zweiten Mal linear vorgenommen worden sind, entsprechend dem Budget. Die im Jahr 2019 vorgenommenen und geplanten zusätzlichen Abschreibungen von CHF 1'500'000.00 wurden beim Projekt Werk-/Ökiohof berücksichtigt.

Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung weist rund CHF 0.8 Millionen geringere Nettoinvestitionen als geplant aus. Diverse kleinere Projekte wie Kinderkrippe Grossmatt, Minigolf, Renaturierung Bäche usw. sind noch nicht realisierungsbereit bzw. der Baubeginn hat sich verzögert. Die Nettoinvestitionen sind in der Bilanz aktiviert.

Bilanz

Das Finanzvermögen weist einen Bestand von CHF 58.2 Millionen aus. Das Verwaltungsvermögen beläuft sich auf CHF 11.2 Millionen. Die getätigten Investitionen und Projekte werden entsprechend dem Finanzhaushaltsgesetz in der Anlagenbuchhaltung bzw. dem Anlagenspiegel ausgewiesen.

Ausführliche Jahresrechnung

Die ausführliche Jahresrechnung 2019 mit detaillierten Angaben zu Erfolgsrechnung und Bilanz sowie dem Anlagenspiegel ist auf der Homepage der Einwohnergemeinde Unterägeri abrufbar.

Gestützt auf die vorstehenden Ausführungen stellt der Gemeinderat der Einwohnergemeindeversammlung vom 15. Juni 2020 folgende

Anträge:

1. Die Jahresrechnung 2019 zu genehmigen

2. Der Ertragsüberschuss von CHF 3'364'515.40 wird wie folgt verwendet:

• Zusätzliche Abschreibung Werkhof (Anlage ANR00002)	CHF	1'000'000.00
• Zusätzliche Abschreibung Fussballplatz Rankhof (Anlage ANR00008)	CHF	301'334.90
• Zusätzliche Abschreibung FW-Pionierfahrzeug (Anlage ANR00017)	CHF	251'643.90
• Zusätzliche Abschreibung Kommunalfahrzeug (Anlage ANR00027)	CHF	72'807.55
• Vorfinanzierung Schulhaus Acher Mitte (Anlage ANR00010)	CHF	1'000'000.00
• Unterstützung in- und ausländische Entwicklungsprojekte (2990.01)	CHF	50'000.00
• Zusätzliche Förderung von Photovoltaikanlagen (2990.01)	CHF	30'000.00
• Zuweisung an Eigenkapital (Kto. 2980.00)	CHF	658'729.05
Total Gewinnverwendung (analog Ertragsüberschuss ER)	CHF	3'364'515.40

Unterägeri, 22. April 2020

FÜR DEN GEMEINDERAT

Josef Ribary, Gemeindepräsident

Peter Lüönd, Gemeindegeschreiber

Bericht der Rechnungsprüfungskommission

In Ausübung unseres Mandates haben wir die Rechnung der Einwohnergemeinde Unterägeri, umfassend die Erfolgsrechnung und die Investitionsrechnung vom 01. Januar 2019 bis 31. Dezember 2019, sowie die Bilanz per 31. Dezember 2019 geprüft.

- Aufgrund unserer Prüfung bestätigen wir, dass die Zahlen der vorliegenden Rechnung 2019 aus der ordnungsgemäss geführten Buchhaltung hervorgehen.
- Die Erfolgsrechnung enthält die gesetzlich vorgeschriebenen Mindest- sowie die budgetierten Zusatz-Abschreibungen.

Sie schliesst bei Aufwendungen von CHF 48'852'042.01 und Erträgen von CHF 52'216'557.41 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 3'364'515.40 ab.

- Bei Ausgaben von CHF 2'659'960.94 und Einnahmen von CHF 174'325.00 resultiert in der Investitionsrechnung ein Nettoaufwand von CHF 2'485'635.94.
- Das Verwaltungsvermögen (zu tilgende Investitionen) beträgt per 31. Dezember 2019 CHF 11'181'521.41.
- Die Bilanz schliesst nach Gewinnverbuchung beidseitig mit einem Total von CHF 69'394'892.14 ab.

Wir beantragen der Einwohnergemeindeversammlung:

1. Die vorliegende Rechnung 2019 zu genehmigen, dem Gemeinderat Entlastung zu erteilen und dem Antrag des Gemeinderates zuzustimmen, den Rechnungsüberschuss der Erfolgsrechnung wie folgt zu verwenden

• Zusätzliche Abschreibungen	CHF	1'625'786.35
• Vorfinanzierung Schulhaus Acher Mitte	CHF	1'000'000.00
• Unterstützung in- und ausländische Entwicklungsprojekte	CHF	50'000.00
• Zusätzliche Förderung von Photovoltaikanlagen	CHF	30'000.00
• Zuweisung Eigenkapital	CHF	658'729.05
Total Jahresergebnis	CHF	3'364'515.40

2. Den ausführenden Organen für die umfangreiche und gute Arbeit bestens zu danken.

Unterägeri, 17. April 2020

DIE RECHNUNGSPRÜFUNGSKOMMISSION

Felix Spielhofer

Manuela Inglin

Stefan Merz

Jahresrechnung 2019

Übersicht

	Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018
Erfolgsrechnung			
Aufwand	47'352'000	47'764'000	45'051'000
Ertrag	52'217'000	48'879'000	52'252'000
Operatives Ergebnis	4'865'000	1'115'000	7'201'000
Ausserordentlich / Abschreibungen	1'500'000	1'500'000	2'574'000
Aufwand- / Ertragsüberschuss	3'365'000	-385'000	4'627'000
Investitionsrechnung			
Ausgaben	2'660'000	3'550'000	2'016'000
Einnahmen	174'000	250'000	472'000
Nettoinvestitionen	2'486'000	3'300'000	1'544'000
Finanzierungsnachweis			
Nettoinvestitionen	2'486'000	3'300'000	1'544'000
Abschreibungen	2'954'000	2'965'000	3'894'000
Aufwand- / Ertragsüberschuss	3'365'000	-385'000	4'627'000
Finanzierungsfehlbetrag / -überschuss	3'833'000	-720'000	6'977'000
Bilanz			
Finanzvermögen	58'213'000		52'322'000
Verwaltungsvermögen	11'182'000		11'650'000
Total Aktiven	69'395'000		63'972'000
Fremdkapital	26'304'000		24'196'000
Eigenkapital	36'726'000		35'149'000
Ergebnis Erfolgsrechnung	3'365'000		4'627'000
Total Passiven	66'395'000		63'972'000
Steuern			
Steuerfuss	64 %	64 %	66 %
Natürliche Personen	17'722'850	15'648'000	18'741'276
Juristische Personen	1'147'042	1'200'000	1'308'201
Grundstückgewinnsteuern	2'066'471	1'000'000	1'958'376
Finanzausgleich			
Innerkantonaler Finanzausgleich ZFA	15'856'000	15'857'000	15'367'673
Nationaler Finanzausgleich NFA (Aufwand)	1'286'000	1'286'000	1'296'051

Hinweis:

Die Zahlen dieser Vorlage sind auf ganze Frankenbeträge oder Tausender gerundet. Dementsprechend können sich in den Totalzeilen Rundungsdifferenzen ergeben. Es handelt sich immer um Schweizer Franken (CHF).

Jahresrechnung 2019

Dreistufiger Erfolgsausweis

	Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018
Betrieblicher Aufwand			
Personalaufwand	24'263'882	24'970'400	23'892'196
Sach- und übriger Aufwand	8'682'542	8'900'600	7'838'616
Abschreibungen	1'454'000	1'465'000	1'394'000
Einlagen	200'832	6'000	345'605
Transferaufwand	10'300'080	10'080'100	9'298'471
Durchlaufende Beiträge	186'282		
	45'087'619	45'422'100	42'768'887
Betrieblicher Ertrag			
Fiskalertrag	20'936'363	17'848'000	22'007'853
Regalien und Konzessionen	487'492	494'900	489'746
Entgelte	4'435'148	4'314'500	4'338'859
Verschiedene Erträge	138'392	123'000	118'430
Entnahmen Fonds		15'000	
Transferertrag	23'277'875	23'259'900	22'510'168
Durchlaufende Beiträge	155'000		
	49'430'271	46'055'300	49'465'056
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	4'342'652	633'200	6'696'168
Finanzaufwand	185'938	225'900	226'088
Finanzertrag	707'801	707'700	730'987
Ergebnis aus Finanzierung	521'863	481'800	504'899
Operatives Ergebnis	4'864'515	1'115'000	7'201'067
Ausserordentlicher Aufwand	1'500'000	1'500'000	2'574'375
Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-1'500'000	-1'500'000	-2'574'375
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	3'364'515	-385'000	4'626'692

Jahresrechnung 2019

Erfolgsrechnung – Institutionelle Gliederung

	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Präsidiales	4'855'807	576'850	5'078'000	589'000	4'599'615	555'487
Zusätzliche Abschreibungen					289'970	
Nettoaufwand		4'278'958		4'489'000		4'334'098
Finanzen	7'093'493	38'183'013	6'616'000	35'096'000	6'600'641	38'810'104
Zusätzliche Abschreibungen	1'500'000		1'500'000		2'307'317	
Nettoaufwand	29'589'521		26'980'000		29'902'147	
Bildung	20'386'499	7'505'583	20'175'000	7'490'000	18'911'984	7'246'749
Zusätzliche Abschreibungen					-69'094	
Nettoaufwand		12'880'916		12'685'000		11'596'141
Bau	7'580'621	3'335'269	7'435'000	3'189'000	7'341'404	3'139'463
Zusätzliche Abschreibungen						
Nettoaufwand		4'245'352		4'246'000		4'201'940
Sicherheit und Dienste	1'451'735	838'189	1'672'000	800'000	1'455'954	768'267
Zusätzliche Abschreibungen					-28'193	
Nettoaufwand		613'546		872'000		659'494
Soziales	5'983'888	1'777'654	6'788'000	1'715'000	6'216'106	1'732'324
Zusätzliche Abschreibungen						
Nettoaufwand		4'206'234		5'073'000		4'483'782
	48'852'042	52'216'557	49'264'000	48'879'000	47'625'703	52'252'394
Aufwand- / Ertragsüberschuss	3'364'515		385'000		4'626'692	
	52'216'557	52'216'557	49'264'000	49'264'000	52'252'394	52'252'394

Erfolgsrechnung

Der Gesamtaufwand der Jahresrechnung 2019 weicht nur geringfügig vom Budget ab, er unterschreitet die geplanten Ausgaben um 0.8 %. Die budgetierten zusätzlichen Abschreibungen wurden ausschliesslich auf dem Objekt Werk- / Ökiohof vorgenommen. Die Mehrerträge gegenüber dem Budget sind vorwiegend im Bereich Finanzen, namentlich bei den Steuererträgen zu verzeichnen.

Jahresrechnung 2019

Erfolgsrechnung – Präsidiales

	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Verwaltung/Kanzlei	2'133'760	376'933	2'211'000	409'000	2'192'813	373'617
Informatik	755'670		847'000		433'556	
Gemeinderat/Exekutive	495'527		500'000		495'063	
Rechnungsprüfung	17'672		18'000		17'496	
Friedensrichteramt	11'306	4'010	14'500	5'000	15'035	5'480
Weibelamt	3'228		3'500		3'202	
Kultur	125'881	51'303	132'100	32'000	127'857	37'634
Beiträge	558'039		537'800		827'050	
Bibliothek	464'953	109'035	512'100	109'000	432'222	108'725
Ludothek	135'284	30'319	131'300	31'000	134'833	30'032
Friedhof und Bestattungen	154'487	5'250	170'700	3'000	210'456	
	4'855'807	576'850	5'078'000	589'000	4'889'585	555'487
Nettoaufwand		4'278'958		4'489'000		4'334'098
	4'855'807	4'855'807	5'078'000	5'078'000	4'889'585	4'889'585

Verwaltung / Kanzlei

Die Gebühren für Amtshandlungen sind unter dem Budget und dem Vorjahreswert zurückgeblieben. Mehrkosten für das Projekt Axioma (Geschäftsverwaltung) konnten durch Minderaufwendungen in diversen Bereichen aufgefangen werden.

Informatik

Die Beschaffung der Server und Peripheriegeräte konnte sehr kostengünstig abgewickelt werden.

Beiträge

Für die Ausrichtung des Ägeriawards und für den Umbau des Bootshauses der Zuger Polizei sind zusätzliche, nicht budgetierte Kosten angefallen.

Bibliothek

Die Beleuchtung konnte kostengünstiger erneuert werden.

Kommentare zu Erfolgsrechnung – Finanzen auf Seite 19

Steuern

Der Steuerertrag bei den natürlichen Personen ist um CHF 2.07 Millionen höher ausgefallen als budgetiert. Insbesondere die Mehrerträge bei den Vermögenssteuern beeinflussen das bessere Ergebnis. Die Grundstückgewinnsteuern (plus CHF 1.07 Mio.) liegen ebenfalls über den Erwartungen.

Jahresrechnung 2019

Erfolgsrechnung – Finanzen

	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Verwaltung	842'539	521'957	858'000	513'000	808'721	535'248
Betriebsamt	73'248		70'000		70'896	
Finanzerfolg	181'647	82'490	196'000	66'000	193'995	75'628
Steuern	192'582	20'951'745	240'000	17'860'000	257'423	22'030'537
Finanzausgleich	1'285'875	15'856'021	1'286'000	15'857'000	1'296'051	15'367'673
Liegenschaften Verwaltungsvermögen	190'985	28'286	176'700	29'000	238'769	29'958
Gemeindehaus	170'331		165'000		181'917	
Haus Lorze	57'960	27'300	61'100	34'000	21'013	26'230
Chilematt/AEGERIHALLE	836'478	357'102	833'100	382'000	682'325	336'890
Werkgebäude	3'059'316	26'628	3'000'900	25'700	3'792'450	22'189
Krippengebäude	142'162		169'900		129'528	
Sportanlagen	13'491		29'300		41'586	
Sportanlagen regional	134'330	31'168	123'600	30'000	116'568	29'705
Strandbad	271'445	151'007	235'000	148'000	271'523	194'791
Zivilschutzanlagen	6'301		4'900		2'671	
Liegenschaften Finanzvermögen	567	1'560	500	1'600	296	1'560
Büehlhof	2'075	55'200	8'700	55'200	28'688	55'200
Schönenbüel	12'466	67'538	26'600	64'500	6'209	65'170
Kiosk und Minigolf	13'340	3'315	73'700	10'000	120'272	10'000
Ägeribad	1'106'355		557'000		572'682	
Chilematt/Tiefgarage		21'696		20'000	74'375	29'325
	8'593'493	38'183'013	8'116'000	35'096'000	8'907'957	38'810'104
Nettoertrag	29'589'521		26'980'000		29'902'147	
	38'183'013	38'183'013	35'096'000	35'096'000	38'810'104	38'810'104

Werkgebäude

Die geplanten CHF 1.5 Millionen zusätzliche Abschreibungen wurden beim Werkgebäude vorgenommen.

Ägeribad

Das Defizit der Ägeribad AG ist trotz sehr guter Auslastung erheblich höher als budgetiert ausgefallen. Dementsprechend fällt der Defizitbeitrag an die Ägeribad AG höher als budgetiert aus. Der Beitrag an den Erneuerungsfonds ist aufgrund der effektiv getätigten Abschreibungen in der AG gegenüber dem Budget ebenfalls erhöht worden. Der Verwaltungsrat hat umfassende Massnahmen zur Reduktion des Defizites eingeleitet, welche bereits im aktuellen Jahr spürbar sein werden. Nicht zu beeinflussen sind jedoch die Auswirkungen der Schliessung infolge der Corona-Krise, welche das Ergebnis 2020 massgeblich beeinflussen wird.

Jahresrechnung 2019

Erfolgsrechnung – Bildung

	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Schulleitung und Verwaltung	1'412'491	448'176	1'475'000	460'000	1'331'841	453'143
Informatik	333'093		343'000		186'010	
Kindergarten	1'239'329	564'720	1'222'500	561'000	1'204'168	595'860
Primarstufe	4'690'445	2'125'682	4'999'300	2'261'000	4'546'759	2'084'580
Oberstufe	3'077'321	1'484'325	3'087'800	1'355'000	3'226'660	1'462'920
Musikschule	1'928'859	1'193'551	1'963'000	1'180'000	1'821'333	1'152'167
Schuldienste	2'756'931	1'313'629	2'704'500	1'306'000	2'411'008	1'139'389
Tagesbetreuung	526'354	239'851	422'000	250'000	403'182	238'123
Schulgesundheitsdienst	99'094		92'000		93'682	
Volksschule sonstiges	276'280	40'711	296'000	22'000	150'660	21'017
Sonderschule	1'837'796	28'919	1'500'000	26'500	1'548'889	26'744
Schulliegenschaften	2'208'504	66'019	2'069'900	68'500	1'918'699	72'807
	20'386'498	7'505'583	20'175'000	7'490'000	18'842'890	7'246'749
Nettoaufwand		12'880'916		12'685'000		11'596'141
	20'386'498	20'386'498	20'175'000	20'175'000	18'842'890	18'842'890

Primarschule

Eine Primarschulklasse weniger als erwartet musste eröffnet werden, ebenso sind weniger Stellvertretungskosten angefallen.

Tagesbetreuung

Der Wechsel der Anstellungsbedingungen und Nachzahlungen für das Vorjahr führte zu Mehraufwendungen.

Sonderschule

Durch mehrere Zuzüge mit Kindern in Sonderschulen im Verlaufe des Jahres, sind nicht geplante Kosten für Sonderschulungen entstanden.

Schulliegenschaften

Der Heizungsersatz im KG Zimel, höhere Energiekosten und diverse zwingend nötige Reparaturen sorgten für Mehraufwand.

Jahresrechnung 2019

Erfolgsrechnung – Bau

	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Verwaltung	894'400	60'770	1'038'100	90'000	969'100	59'038
Werkdienst	1'934'487	1'849'363	1'927'400	1'856'000	1'912'760	1'817'430
Gemeindestrassen	1'990'986	4'765	1'915'200	6'000	1'934'260	1'350
Kantonsstrassen	20'458	18'250	25'300	18'500	21'685	18'250
Anlagen	605'456	1'459	569'400		600'242	
Wasserversorgung	40'000		40'000		40'000	
Abwasserbeseitigung	1'244'668	1'244'668	1'217'000	1'217'000	1'241'354	1'241'354
Abfallwirtschaft und Umwelt	814'501	155'994	655'600	1'500	537'453	2'042
Gewässerverbauung	35'665		47'000		84'549	
	7'580'621	3'335'269	7'435'000	3'189'000	7'341'404	3'139'463
Nettoaufwand		4'245'352		4'246'000		4'201'940
	7'580'621	7'580'621	7'435'000	7'435'000	7'341'404	7'341'404

Verwaltung

Der Personalaufwand konnte durch diverse Abgänge verringert werden. Die Baugebühren blieben erheblich unter dem Budget.

Abwasserbeseitigung

Die Abwasserbeseitigung bildet eine separate Rechnung innerhalb der Erfolgsrechnung. Der Bereich ist gebührenfinanziert und belastet den Steuerhaushalt nicht. Der Anteil der EG Unterägeri an den Kosten der GVRZ und die Unterhaltsarbeiten an den Leitungen sind um rund CHF 140'000 tiefer ausgefallen. Der Bereich Abwasser schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 198'000, welcher der Spezialfinanzierung zugeschlagen wird.

Abfallbeseitigung

Die Neuerstellung der Unterflur-Anlagen werden über die Erfolgsrechnung als «Durchlaufende Aufwendungen bzw. Erträge» erfasst und steigern damit den Umsatz dieser Kostenstelle. Der Nettoanteil der Gemeinde beträgt rund 20 Prozent.

Jahresrechnung 2019

Erfolgsrechnung – Sicherheit und Dienste

	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Verwaltung	63'959	6'087	97'000	4'600	82'981	4'986
Polizei	129'371	17'828	139'400	18'000	132'478	16'020
Brandschutzkontrolle Berg	265'880	318'016	303'800	326'400	320'336	260'433
Feuerwehr	542'515	225'452	663'200	229'000	496'295	267'465
Marktwesen	66'154	20'874	63'100	20'000	61'310	22'180
Schiesswesen	200				-27'993	
Gemeindeführungsstab	4'742		9'000		6'528	
Parkplatzbewirtschaftung	9'533	180'469	8'000	130'000	7'394	128'936
Verkehrswesen	369'381	69'465	388'500	72'000	348'432	68'247
	1'451'735	838'189	1'672'000	800'000	1'427'761	768'267
Nettoaufwand		613'546		872'000		659'494
	1'451'735	1'451'735	1'672'000	1'672'000	1'427'761	1'427'761

Feuerwehr

Das erstellte Budget wurde bei diversen Positionen nicht ausgeschöpft.

Parkplatzbewirtschaftung

Im Zusammenhang mit bewilligten Bauprojekten eingeforderte Ersatzabgaben für Parkplätze werden für die Bewirtschaftung und die fälligen Erneuerungen verwendet.

Jahresrechnung 2019

Erfolgsrechnung – Soziales

	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Verwaltung	522'606	4'711	650'500	5'700	670'411	24'949
Gesundheitsprävention	179'184		131'000		127'871	
Kranken- Alters- und Pflegeheime	1'831'056		1'750'000		1'661'950	
Ambulante Krankenpflege	858'848		860'000		1'001'978	
Kinderkrippe und Kinderhorte	1'020'589	966'033	1'138'000	900'000	1'012'956	907'859
Tagesfamilien	167'756	131'275	181'000	140'000	154'722	129'091
Alimentenbevorschussung und -inkasso	279'125	106'197	319'200	140'000	274'163	139'745
Wirtschaftliche Hilfe	834'882	475'345	1'358'500	408'200	955'323	416'915
Jugendarbeit	220'414	94'094	311'400	121'100	264'821	113'764
Fürsorge, übriges	69'428		88'400		91'910	
	5'983'888	1'777'654	6'788'000	1'715'000	6'216'106	1'732'324
Nettoaufwand		4'206'234		5'073'000		4'483'782
	5'983'888	5'983'888	6'788'000	6'788'000	6'216'106	6'216'106

Kranken-, Alters- und Pflegeheime

Mehr Pflegebeiträge aufgrund steigender Pflage tage in Heimen zu Lasten der Einwohnergemeinde.

Kinderkrippe und Kinderhorte

Minderaufwand durch nicht vollständig ausgeschöpften Stellenplan.

Wirtschaftliche Hilfe

Durch den Rückgang der Sozialhilfefälle haben sich die Beiträge gegenüber dem Vorjahr nochmals reduziert und sind auf einem absoluten Tiefstand angelangt.

Jugendarbeit

Minderaufwand durch nicht vollständig ausgeschöpften Stellenplan.

Jahresrechnung 2019

Investitionsrechnung

	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Allgemeine Verwaltung/Präsidiales						
Beiträge						
Luegeten/Investitionsbeitrag					299'970	
Friedhof und Bestattungen						
Friedhof/Gemeinschaftskindergräber	143'104		370'000			
Finanzen						
Gemeindehaus						
Gemeindehaus und DSH/Sanierung	82'249		200'000			
Werkgebäude						
Werkhof/Neubau (Baukredit)	97'685				253'063	
Krippengebäude						
Kinderkrippe Grossmatt/Sanierung/Umbau			200'000			
Sportanlagen regional						
Fussballplatz Rankhof – Ersatz Kunstrasen	-77'339				383'674	
Kiosk und Minigol						
Minigolf-Anlage/Sanierung			280'000			
Bildung						
Schulliegenschaften						
Schulhaus Acher-Süd/Sanierung					-69'094	
Schulhaus Acher Mitte/Neubau	757'258		500'000		105'163	
OSSH Schönenbühl/Projekt Sek I plus	5'000					
Bau						
Verwaltung						
Ortsplanungsrevision/Überarbeitung BO/ZP/RP	97'732		100'000		46'336	
Werkdienst						
Werkdienst/Kommunalfahrzeuge	83'808		100'000			

Jahresrechnung 2019

Investitionsrechnung Fortsetzung von Seite 25

	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Gemeindestrassen						
Höhenweg/Mettli – Adelheid	39'970				-46'556	
Arbeitszone Rain/Erschliessungsstrasse	172'880		250'000		5'772	
Alte Landstrasse/Trottoir Brunnenmatt	440'864		500'000		141'035	
Höhenweg – Trottoir Abschnitt Oberacher	97'117				362'642	
Höfnerstrasse/Lorzenstrasse – Mühlegasse	518				177'950	
Höhenweg/Waldheimstrasse – Höhenweg	60'436		300'000			
Abwasserbeseitigung						
Arbeitszone Rain/Trennsystem	386'818		400'000		4'242	
Höhenweg/Waldheimstrasse – Höhenweg	148'248		250'000		396	
Alte Landstrasse/Schützenmatt					187'062	
Anschlussgebühren		174'325		250'000		443'607
Gewässerverbauung						
Renaturierung diverse Bäche			100'000			
Sicherheit und Dienste						
Feuerwehr						
Feuerwehr/Pionierfahrzeug (Nettoanteil)	123'614				164'030	
Schiesswesen						
Schiessanlagen Boden/Sanierung						28'193
	2'659'961	174'325	3'550'000	250'000	2'015'685	471'800
Nettoinvestitionen		2'485'636		3'300'000		1'543'885
	2'659'961	2'659'961	3'550'000	3'550'000	2'015'685	2'015'685

Jahresrechnung 2019

Bilanz

	31.12.2019	31.12.2018
Aktiven	69'394'892	63'971'951
Finanzvermögen	58'213'371	52'322'066
Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	24'315'857	19'108'560
Forderungen	7'250'455	7'517'874
Aktive Rechnungsabgrenzungen	1'057'545	349'597
Finanzanlagen	15'240'581	14'997'101
Sachanlagen	10'348'933	10'348'933
Verwaltungsvermögen	11'181'521	11'649'885
Sachanlagen	11'181'521	11'649'885
Passiven	69'394'892	63'971'951
Fremdkapital	26'304'496	24'196'070
Laufende Verbindlichkeiten	7'259'172	5'924'822
Passive Rechnungsabgrenzung	950'655	864'782
Kurzfristige Rückstellungen	200'000	200'000
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	15'000'000	15'000'000
Langfristige Rückstellungen	1'140'604	632'235
Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds FK	1'754'065	1'574'231
Eigenkapital	43'090'397	39'775'881
Vorfinanzierungen	3'000'000	
Eigenkapital	36'725'881	35'149'189
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	3'364'515	4'626'692

Verwaltungsvermögen

Das Verwaltungsvermögen hat sich nach den getätigten Investitionen und den vorgenommenen Abschreibungen auf CHF 11.18 Millionen verringert. Die Anlagen werden entsprechend dem neuem FHG linear abgeschrieben.

Fremdkapital

Das Darlehen Kommunalkredit Austria konnte im Vorjahr zurückbezahlt werden. Aufgrund der guten Rechnungsergebnisse müssen keine neuen Fremdmittel aufgenommen werden.

Vorfinanzierung

Aus der Gewinnverwendung 2018 wurde eine erste Tranche von CHF 3 Millionen in die Vorfinanzierung für das Schulhaus Acher Mitte eingelegt.

Jahresrechnung 2019

Geldflussrechnung

	Rechnung 2019	Rechnung 2018
Cash Flow aus betrieblicher Tätigkeit		
Liquiditätswirksame Erträge		
Debitoren	28'032'872	26'217'548
Steuern	20'510'016	20'528'286
= Liquiditätswirksame Erträge	48'542'888	46'745'834
- Liquiditätswirksame Aufwände		
Kreditoren	-17'880'262	-16'108'196
Löhne	-24'786'004	-23'276'444
Steuerrückerstattungen	1'993'277	1'742'350
= Liquiditätswirksame Aufwände	-40'672'989	-37'642'290
= Cash Flow aus betrieblicher Tätigkeit	7'869'899	9'103'543
Cash Flow aus Investitionstätigkeit		
+ Liquiditätswirksame Einnahmen IR	266'710	985'153
- Liquiditätswirksame Ausgaben IR	-2'950'449	-2'403'699
= Cash Flow aus Investitionstätigkeit	-2'683'739	-1'418'546
Cash Flow aus Finanzierungstätigkeit		
Finanzeinnahmen		
Finanzeinnahmen ER	578'689	635'978
Finanzeinnahmen Bilanz (ohne Festgelder)	-12'731	150'591
Finanzeinnahmen aus Anlagentätigkeit ins FV	85'000	
= Finanzeinnahmen	650'958	786'569
- Finanzausgaben		
Finanzausgaben ER	-188'197	-279'102
Finanzausgaben Bilanz (ohne Festgelder)	-445'876	-5'767'821
Finanzausgaben aus Anlagentätigkeit ins FV		-1'285'000
= Finanzausgaben	-634'073	-7'331'923
= Cash Flow aus Finanzierungstätigkeit	16'885	-6'545'355
= Cash Flow Einwohnergemeinde Unterägeri	5'203'045	1'139'642

Geldflussrechnung

Die Geldflussrechnung gibt Auskunft über die Herkunft und Verwendung der Geldmittel. Sie stellt den Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit, Investitionstätigkeit, Anlagentätigkeit und Finanzierungstätigkeit dar. Die Geldflussrechnung ist eine Ursachenrechnung, die zeigt, wie eine bestimmte Liquiditätssituation entsteht.

Jahresrechnung 2019

Finanzkennzahlen

	Rechnung 2019	Rechnung 2018
Nettoschuld pro EinwohnerIn (CHF)	-3'613.00	-3'139.00
Bruttoverschuldungsanteil	44.53 %	41.69 %
Nettoverschuldungsquotient	-152.41 %	-127.80 %
Selbstfinanzierungsgrad	262.28 %	574.28 %
Selbstfinanzierungsanteil	13.04 %	17.66 %
Investitionsanteil	5.77 %	4.65 %
Zinsbelastungsanteil	0.21 %	0.25 %
Kapitaldienstanteil	3.12 %	3.03 %

Generelle Beurteilungskriterien:

Nettoschuld pro EinwohnerIn

(Nettovermögen = -)

Die Nettoschuld gibt in Franken an, wie hoch das Fremdkapital minus das Finanzvermögen pro Einwohnerin oder Einwohner ist. Ein negativer Wert bedeutet ein Nettovermögen.

Richtwerte: keine, nur als relative Grösse sinnvoll

Bruttoverschuldungsanteil

Der Bruttoverschuldungsanteil gibt in Prozenten an, wie hoch die Bruttoschulden im Verhältnis zum Laufenden Ertrag sind.

Richtwerte: kleiner als 50 % = sehr gut, 50 % – 100 % = gut, 100 % – 150 % mittel, 150 % – 200 % = schlecht, grösser als 200 % kritisch

Nettoverschuldungsquotient

Der Nettoverschuldungsquotient gibt in Prozenten an, welchen Anteil des Fiskalertrages bzw. wie viele Jahrestanchen des Fiskalertrages notwendig wären, um die Nettoschuld abzutragen

Richtwerte: unter 100 % = gut, 100 % – 150 % = genügend, über 150 % = schlecht

Selbstfinanzierungsgrad

Der Selbstfinanzierungsgrad gibt an, in welchem Ausmass die Gemeinde Nettoinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanzieren kann.

Richtwerte: Hochkonjunktur: über 100 %, Normalfall: 80 % – 100 %, Abschwung: 50 % – 80 %

Selbstfinanzierungsanteil

Der Selbstfinanzierungsanteil gibt an, welchen Anteil des Ertrags (Einnahmen) die Gemeinde zur Finanzierung der Investitionen aufwenden kann.

Richtwerte: grösser als 20 % = gut, 10 % – 20 % = mittel, kleiner als 10 % = schlecht

Investitionsanteil

Der Investitionsanteil zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen im Verhältnis zum jährlichen Gesamtaufwand.

Richtwerte: kleiner als 10 % = schwach, 10 % – 20 % = mittel, 20 % – 30 % stark, grösser als 30 % = sehr stark

Zinsbelastungsanteil

Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des Laufenden Ertrages durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.

Richtwerte: 0 % – 4 % = gut, 4 % – 9 % genügend, grösser als 9 % schlecht

Kapitaldienstanteil

Der Kapitaldienstanteil drückt aus, welcher Anteil des Laufenden Ertrages für Zinsen und Abschreibungen (Kapitaldienst) verwendet wird.

Richtwerte: kleiner als 5 % = geringe Belastung, 5 % – 15 % = tragbare Belastung, grösser als 15 % = hohe Belastung

Investitions- und Bauabrechnungen

Höfnerstrasse/Sanierung Abschnitt Lorzenstrasse – Mühlegasse

Bewilligter Kredit vom 19.06.2017	CHF	494'000.00
Teuerung	CHF	6'047.55
Total verfügbarer Kredit inkl. Teuerung/MWST	CHF	500'047.55
Kosten gemäss Abrechnung	CHF	248'468.45
Kreditunterschreitung	CHF	251'579.10

Die Arbeiten konnten trotz Lieferverzögerungen im Sommer/Herbst 2018 durchgeführt werden. Infolge günstiger Offerteingaben resultierte eine bedeutende Kreditunterschreitung. Bei den ausgewiesenen Kosten handelt es sich um den Nettoanteil der Einwohnergemeinde Unterägeri.

Höhenweg/Trottoir Abschnitt Mettli bis Klinik Adelheid

(Abrechnung über die Rückstellung)

Bewilligter Kredit (Rückstellung) vom 20.06.2016	CHF	171'500.00
Teuerung	CHF	1'247.45
Total verfügbarer Kredit inkl. Teuerung/MWST	CHF	172'747.45
Kosten gemäss Abrechnung	CHF	165'038.95
Kreditunterschreitung	CHF	7'708.50

Die Arbeiten konnten 2017 und 2018 durchgeführt und der Landerwerb 2019 vollzogen werden. Die Rückstellung musste nicht vollumfänglich ausgeschöpft werden.

Höhenweg/Trottoir Oberacher

Bewilligter Kredit vom 12.12.2016	CHF	784'000.00
Teuerung	CHF	11'879.50
Total verfügbarer Kredit inkl. Teuerung/MWST	CHF	795'879.50
Kosten gemäss Abrechnung	CHF	831'432.60
Kreditüberschreitung	CHF	35'553.10

Die Bauarbeiten mussten in kleinere Bauetappen aufgeteilt und Änderungen am Bauablauf vorgenommen werden. Die längere Bauzeit führte zu zusätzlichem Koordinationsaufwand und zu Mehrkosten.

Kunstrasenspielfeld Rankhof/Sanierung

Bewilligter Kredit vom 19.06.2017	CHF	427'500.00
Teuerung	CHF	6'784.00
Total verfügbarer Kredit inkl. Teuerung/MWST	CHF	434'284.00
Kosten gemäss Abrechnung	CHF	321'803.50
Kreditunterschreitung	CHF	112'480.50

Die Arbeiten konnten trotz Lieferverzögerungen im Sommer/Herbst 2018 durchgeführt werden. Infolge günstiger Offerteingaben resultierte eine bedeutende Kreditunterschreitung. Bei den ausgewiesenen Kosten handelt es sich um den Nettoanteil der Einwohnergemeinde Unterägeri.

Werk- und Ökihof sowie Erweiterung für Feuerwehr, Jugend, Vereine/Neubau

(Abrechnung über den Fertigstellungskredit)

Bewilligter Kredit vom 18.05.2018	CHF	380'000.00
Teuerung	CHF	2'839.85
Total verfügbarer Kredit inkl. Teuerung/MWST	CHF	382'839.85
Kosten gemäss Abrechnung	CHF	362'850.55
Kreditunterschreitung	CHF	19'989.30

Die Fertigstellungsarbeiten konnten in den Jahren 2018 und teilweise 2019 ausgeführt werden. Der definierte Kostenrahmen konnte eingehalten werden.

Anhang zur Jahresrechnung

Rechtsgrundlage

Die vorliegende Jahresrechnung basiert auf dem Gesetz über den Finanzhaushalt des Kantons und der Gemeinden (FHG; BGS 611.1) vom 31. August 2006 (Stand 1. Januar 2018) und der Finanzhaushaltverordnung (FHV; BGS 611.11) vom 21. November 2017 (Stand 1. Januar 2018).

Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Die Rechnungslegung erfolgt nach dem Harmonisierten Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden (HRM2), herausgegeben am 25. Januar 2008 (Stand 2. Juni 2017) von der Konferenz der kantonalen Finanzdirektorinnen und Finanzdirektoren, sowie gemäss den Auslegungen des Schweizerischen Rechnungslegungsgremiums für den öffentlichen Sektor (SRS-CSPCP). Die Fachempfehlungen stellen Mindeststandards dar, die alle öffentlichen Gemeinwesen erfüllen sollten. Abweichungen sind möglich, müssen aber im Anhang offengelegt werden.

Zu berücksichtigende Fachempfehlungen 01 bis 21 und Auslegungen des Rechnungslegungsgremiums für den öffentlichen Sektor (SRS-CSPCP) mit folgenden Abweichungen:

- Fachempfehlung 06: Die Bewertung des Finanzvermögens erfolgt gemäss kantonalem Finanzhaushaltgesetz mindestens alle zehn Jahre (statt alle drei bis fünf Jahre).
- Fachempfehlung 07: Die Einkommens- und Vermögenssteuern der natürlichen Personen sowie die Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen werden nach dem Soll-Prinzip abgegrenzt. Die Quellensteuern, Sondersteuern, die Erbschafts- und Schenkungssteuern und die Nach- und Strafsteuern werden nach dem Kassen-Prinzip verbucht.
- Fachempfehlung 08: Die Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung wird über die Erfolgs-

rechnung (Artengruppe 35 bzw. 45) ausgeglichen statt über die Abschlusskonten.

- Fachempfehlung 10: Zusätzlich zum Verwaltungsvermögen werden Sachanlagen im Finanzvermögen ebenfalls über die Investitionsrechnung verwaltet und in den entsprechenden Bilanzkonten aktiviert.

Rechnungslegungsgrundsätze

Allgemein

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

Grundsätze der Bilanzierung und der Bewertung

Bilanzierung

Die Aktiven setzen sich zusammen aus dem Finanz- und dem Verwaltungsvermögen. Das Finanzvermögen besteht aus jenen Vermögenswerten, die ohne Beeinträchtigung der öffentlichen Aufgabenerfüllung veräussert werden können. Das Verwaltungsvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die unmittelbar für die öffentliche Aufgabenerfüllung bestimmt sind. Die Passiven setzen sich zusammen aus dem Fremdkapital und dem Eigenkapital. Das Fremdkapital umfasst Verbindlichkeiten, Rechnungsabgrenzungen und Rückstellungen. Das Eigenkapital umfasst Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen, Reserven sowie den Bilanzüberschuss/-fehlbetrag. Reserven sind für bestimmte Zwecke gebundenes Eigenkapital.

Bewertung

Die Positionen im Finanzvermögen werden wie folgt bilanziert:

- beim Erstzugang zum Anschaffungswert;
- bei Folgebewertungen zum Verkehrswert am Bilanzstichtag, wobei Grundstücke sowie Anlagen ohne Kurswert mindestens alle zehn Jahre neu bewertet und entsprechend wertberichtigt werden müssen.

Wertberichtigungen von Positionen im Finanzvermögen erfolgen über die Erfolgsrechnung.

Die Positionen des Verwaltungsvermögens werden wie folgt bilanziert:

- zu Anschaffungs- oder Erstellungswerten abzüglich der Abschreibungen;
- Positionen ohne Abschreibungen höchstens zum Anschaffungswert, unter Berücksichtigung allfälliger Wertberichtigungen;
- Beteiligungen höchstens zum Nominalwert.

Bei absehbarer dauerhafter Wertminderung von Positionen des Finanz- und des Verwaltungsvermögens hat die Wertberichtigung im laufenden Rechnungsjahr zu erfolgen.

Eigenkapitalnachweis

Vorfinanzierungen	Bestand 01.01.2019	Veränderung	Bestand 31.12.2019
Schulhaus Acher Mitte	0.00	3'000'000.00	3'000'000.00
Total Vorfinanzierungen	0.00	3'000'000.00	3'000'000.00
Eigenkapital	Bestand 01.01.2019	Veränderung	Bestand 31.12.2019
Freies Eigenkapital	30'149'189.34	576'691.85	30'725'881.19
Steuerausgleichsfonds	5'000'000.00	1'000'000.00	6'000'000.00
Überschuss Erfolgsrechnung	4'626'691.85	-1'262'176.45	3'364'515.40
Total Eigenkapital	39'775'881.19	314'515.40	40'090'396.59

Rückstellungsspiegel

Kurzfristige Rückstellungen	Bestand 01.01.2019	Veränderung	Bestand 31.12.2019
Personalguthaben	200'000.00	0.00	200'000.00
Total kurzfristige Rückstellungen	200'000.00	0.00	200'000.00
Langfristige Rückstellungen <td>Bestand 01.01.2019</td> <td>Veränderung</td> <td>Bestand 31.12.2019</td>	Bestand 01.01.2019	Veränderung	Bestand 31.12.2019
Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Wuhrpflicht	131'161.90	3'250.00	134'411.90
Dorfschulhaus	13'000.00	0.00	13'000.00
Gemeinde-/Schulliegenschaften	51'102.55	0.00	51'102.55
Investitionsrechnung	0.00	0.00	0.00
Energiebonus	24'000.00	-3'000.00	21'000.00
Wohnbauförderung	287'318.35	0.00	287'318.35
Ägeribad	125'652.00	508'119.20	633'771.20
Total langfristige Rückstellungen	632'234.80	508'369.20	1'140'604.00
Spezialfinanzierungen <td>Bestand 01.01.2019 <td>Veränderung <td>Bestand 31.12.2019 </td></td></td>	Bestand 01.01.2019 <td>Veränderung <td>Bestand 31.12.2019 </td></td>	Veränderung <td>Bestand 31.12.2019 </td>	Bestand 31.12.2019
Abwasserbeseitigung	1'160'835.61	197'582.20	1'358'417.81

Spezialfinanzierungen

Der Spezialfinanzierung des Eigenwirtschaftsbetrieb Abwasserbeseitigung wird der Betriebsvorschlag von CHF 197'582.20 gutgeschrieben, der Aufgabenbereich Abwasserbeseitigung weist neu ein Guthaben an die Einwohnergemeinde von CHF 1'358'417.81 aus.

Beteiligungsspiegel

Finanzvermögen

Die Positionen des Finanzvermögens sind zum Verkehrswert zu bilanzieren, die Wertberichtigung erfolgt über die Erfolgsrechnung (FHG § 13 Abs. 1 und 2).

Aktien:

Zuger Kantonalbank (Valor/ID 130890) Bilanzwert 31.12.2019: CHF 202'240.00	Anzahl: 32 Aktien à nom. CHF 500.00 (Bilanzwert 31.12.2018: CHF 182'400.00)
WWZ AG (Valor/ID 262089) Bilanzwert 31.12.2019: CHF 152'075.00	Anzahl: 11 Aktien à nom. CHF 100.00 (Bilanzwert 31.12.2018: CHF 155'100.00)
Television Aegeri AG (Valor/ID 37821401) Bilanzwert 31.12.2019: CHF 10'850.00	Anzahl: 5 Aktien à nom. CHF 350.00 (Bilanzwert 31.12.2018: CHF 12'000.00)
Ägerisee-Schiffahrt AG Bilanzwert 31.12.2019: CHF 1.00	Anzahl: 1000 Aktien à nom. CHF 100.00 (Bilanzwert 31.12.2018: CHF 1.00)
Sattel-Hochstuckli AG (Valor/ID 233136) Bilanzwert 31.12.2019: CHF 8'460.00	Anzahl: 60 Aktien à nom. CHF 350.00 (Bilanzwert 31.12.2018: CHF 9'300.00)
Skilift Nollen AG (Valor/ID 233034) Bilanzwert 31.12.2019: CHF 14'805.00	Anzahl: 564 Aktien à nom. CHF 125.00 (Bilanzwert 31.12.2018: CHF 21'150.00)
Zugerland Verkehrsbetriebe AG (V/ID 4587745) Bilanzwert 31.12.2019: CHF 184'000.00	Anzahl: 368 Aktien à nom. CHF 500.00 (Bilanzwert 31.12.2018: CHF 184'000.00)
Ägeribad AG Bilanzwert 31.12.2019: CHF 4'000'000.00	Anzahl: 400 Aktien à nom. CHF 10'000.00 (Bilanzwert 31.12.2018: CHF 4'000'000.00)

Zweckverbände

Zweckverband der Zuger Einwohnergemeinden für die Bewirtschaftung von Abfällen (ZEBA)

Unter der Kurzbezeichnung ZEBA besteht ein Zweckverband im Sinne der §§ 44 ff. des Gemeindegesetzes vom 4. September 1980. Der Verband ist eine öffentlich-rechtliche Körperschaft mit Sitz in Cham und vollzieht gemeinsame Aufgaben der Zuger Einwohnergemeinden auf dem Gebiet der Vermeidung und der Bewirtschaftung von Abfällen.

Organisation: Delegiertenversammlung: 1 Delegierter der Exekutive pro Gemeinde
Verwaltungsrat: Unterägeri, kein Mitglied im Verwaltungsrat

Stimmkraft: Unterägeri: 1 Stimme (alle Mitglieder vertreten total 17 Stimmen)

Gründungskapital der Gemeinde: Das Gründungskapital ist vollständig abgeschrieben, kein Bilanzwert

Darlehen der Gemeinde: Vorschuss per 31.12.2019: CHF 148'150.00 (31.12.2018: CHF 148'150.00)

Aufteilung der Betriebskosten: Reichen die Gebühren und andere Einnahmen nicht aus, leisten die Einwohnergemeinden Verbandsbeiträge, die sich nach dem Verhältnis der jeweiligen Einwohnergemeinde zur Gesamtbevölkerung des Verbandes bestimmen.

Eventualverpflichtung z.G. ZV: CHF 764'596.00 gemäss Beschluss GV vom 12.12.2011 (Beteiligung Renergia Zentralschweiz AG)

Gewässerschutzverband der Region Zugersee – Küssnachtersee – Ägerisee (GVRZ)

Im Jahre 1970 haben die Zuger Gemeinden Baar, Cham, Hünenberg, Menzingen, Oberägeri, Risch, Steinhausen, Unterägeri, Walchwil und Zug, die Schwyzer Gemeinden Arth und Küssnacht sowie die Luzerner Gemeinden Greppen und Meierskappel den Gewässerschutzverband der Region Zugersee – Küssnachtersee – Ägerisee (GVRZ) gegründet. Der Verband mit Sitz in Cham vollzieht Aufgaben der beteiligten Gemeinwesen im Gebiet der Abwasserableitung und -behandlung.

Organisation: Delegiertenversammlung: 1 Delegierter pro Mitgliedsgemeinde
Vorstand: Unterägeri, kein Mitglied im Vorstand

Stimmkraft: Unterägeri: 2 Stimmen (alle Mitglieder vertreten total 25 Stimmen)

Aufteilung der Betriebskosten: Die Betriebskosten werden aufgrund des Trinkwasserverbrauches auf die Gemeinden verteilt.

Nettoaufwand Verband: (aufzuteilen auf die Verbandsgemeinden) 2019: CHF 13'325'570.70

Anteil der Gemeinde: 2019: CHF 624'969.25 inkl. MWST (entsprechend 4,69 %)

Gewährleistungsspiegel

Bürgschaften

Keine/Eventualverpflichtung Renergia Zentralschweiz AG siehe vorstehender Abschnitt Zweckverbände

Garantieverpflichtungen

Keine

Weitere Eventualverpflichtungen

Keine

Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen

Die Zuger Pensionskasse ist eine öffentlich-rechtliche Einrichtung. Es besteht für bestimmte Leistungen, soweit sie aufgrund der Ausgangsdeckungsgrade nicht voll finanziert sind, eine Staatsgarantie. Die Gemeinden stellen die Garantie für den jeweils auf ihre Destinatäre (Aktive und Rentenbeziehende) anfallenden Teil der Garantie sowie für die ihnen wirtschaftlich eng verbundenen Anschlüsse. Die Staatsgarantie entfällt, wenn die Zuger Pensionskasse die Anforderung der Vollkapitalisierung erfüllt und genügende Wertschwankungsreserven ausweist.

Der Deckungsgrad der Zuger Pensionskasse per 31. Dezember 2019 beträgt 108.1 % (Vorjahr 102.0 %).

Anlagenspiegel

Gestützt auf § 14 Abs. 3b Finanzhaushaltsgesetz wird ab 1. Januar 2018 eine Anlagenbuchhaltung geführt (exkl. Finanzvermögen). Das Verwaltungsvermögen wird ab Nutzungsbeginn linear abgeschrieben (§ 14 Abs. 2 FHG). Mit der Einführung der Anlagenbuchhaltungen wurde gleichzeitig auf die indirekte Abschreibung umgestellt, d.h. den Sachanlagen und Investitionsbeiträgen wurde in der Bilanz ein Konto Wertberichtigung als Minus-Aktivkonto zugeordnet.

Die jährlichen Abschreibungssätze richten sich nach der jeweiligen Nutzungsdauer der Anlagekategorien und sind wie folgt festgelegt (§ 14 Abs. 3a FHG):

Kategorie	Nutzungs- dauer	Abschreibungssatz
Grundstücke, nicht überbaut	unendlich	0.0 %
Tiefbauten (Strassen, Plätze, Friedhof, Gewässerverbauungen, Kanal- und Leitungsnetze)	40 Jahre	2.5 %
Hochbauten (Gebäude inkl. Grundstücke)	33 Jahre	3.0 %
Investitionsbeiträge	33 Jahre	3.0 %
Mobilien (Mobiliar, Maschinen, Einrichtungen, Fahrzeuge)	8 Jahre	12.5 %
Immaterielle Anlagen	5 Jahre	20.0 %
Informatikmittel (Hard- und Software)	3 Jahre	33.3 %

Die Aktivierungsgrenze für Investitionen wurde mit Beschluss des Gemeinderates vom 27. März 2019 auf CHF 100'000.00 festgelegt.

Anlagen

Anlagen	Bestand 01.01.2019	Zugänge (-) Abgänge	Bestand 31.12.2019	Abschreibung in Periode	Wertberichtigung 31.12.2019
Strassen	1'561'842	751'350	2'313'192	60'000	100'000
Übrige Tiefbauten	396'674	-77'339	319'335	8'000	18'000
Abwasserbeseitigung	290'697	212'493	503'190	66'000	127'000
Gemeindeliegenschaften	12'696'870	97'685	12'794'555	2'773'000	6'325'124
Schulliegenschaften	-69'094		-69'094		-69'094
Maschinen/Fahrzeuge	164'030	207'421	371'451	47'000	47'000
Anlagen im Bau	202'896	1'294'026	1'496'922		
Investitionsbeiträge	299'970		299'970		299'970
Gesamt	15'543'885	2'485'636	18'029'521	2'954'000	6'848'000

Zusätzliche Angaben

Leasingverpflichtungen

Miet-/Serviceverträge für 17 Multifunktionsgeräte, Verwaltung und Schule, mit Laufzeit bis 31. August 2023. Monatliche Mietkosten CHF 1'570.40, zuzüglich Servicekosten aufgrund effektiver Kopien Anzahl.

Gesamtbetrag der zur Sicherung eigener Verpflichtungen verpfändeten oder abgetretenen Aktiven sowie Aktiven unter Eigentumsvorbehalt

Keine

Informationen zu Bilanzbereinigungen

Keine

Eventualforderungen

Keine

Wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Die Steuerverwaltung des Kantons Zug wird infolge Systemumstellung ab 2020 den Gemeinden mittels Soll-Stellung die Kundenguthaben verteilen. Die entsprechende Erfassung erfolgt ab Rechnungsjahr 2020.

Status und Abrechnung der Verpflichtungskredite (Kreditkontrolle)

Beschreibung	Beschluss Datum	Kredit Betrag	Beansprucht 31.12.2019	Restkredit
Arbeitszone Rain/Strassenbau	17.06.2013	381'000	194'652	186'348
Arbeitszone Rain/Kanalisation	17.06.2013	488'000	391'060	96'940
Höhenweg/Trottoir Mettli-Adelheid	20.06.2016	171'500	165'039	*
Höhenweg/Trottoir Abschnitt Oberacher	12.12.2016	784'000	831'433	*
Fussballplatz Rankhof/Kunstrasenspielfeld	19.06.2017	427'500	321'804	*
Höfnerstrasse/Lorzenstrasse bis Mühlegasse	19.06.2017	494'000	248'468	*
Alte Landstrasse/Trottoir B'matt Hobacher	19.06.2017	635'000	594'899	40'101
Werk- und Ökihof/Fertigstellungskredit	30.09.2017	380'000	362'851	*
Friedhof/Gemeinschafts- und Kindergräber	11.12.2017	584'000	143'104	440'896
Höhnenweg/Waldheimstr. 10-GS 542 Strasse	18.06.2018	1'550'000	60'436	1'489'564
Höhnenweg/Waldheimstr. 10-GS 542 Kanalis.	18.06.2018	512'000	148'644	363'356
Schulhaus Acher Mitte				
Planungskredit	10.12.2018	790'000		
Baukredit (Urne)	24.11.2019	17'710'000		
Total		18'500'000	883'421	17'616'579
Kindergarten Euw/Aufh. Baurecht und Neubau	19.06.2019	1'270'000		1'270'000
OS-Schulhaus Schönenbühl/Sek I plus	09.12.2019	681'000	5'000	676'000

* Für die bezeichneten Projekte liegt die Kreditabrechnung vor.