

**Baudirektion
Hochbauamt (3060)****Neubau Zentralspital Baar (IR 3062.0010)**

Schlussabrechnung Projektierungskredit (KRB vom 26.4.2001)

Schlussabrechnung Neubau Zentralspital Baar (KRB 28.8.2003) und Zusatzkredit (KRB 14.12.2006)
(inkl. Objektkredit Parkhaus und Objektkredit GOPS)**REVISIONSBERICHT****1. REVISIONSERGEBNIS****1.1 Ordnungsmässigkeit**

Wir haben festgestellt, dass der mit KRB vom 26. April 2001 bewilligte Projektierungskredit, der mit KRB vom 28. August 2003 bewilligte Kredite für den "Neubau des Zentralspitals Baar" und der Zusatzkredit vom 14. Dezember 2006 ordnungsgemäss abgerechnet wurden.

1.2 Hinweise

Wir haben mit verschiedenen Teilberichten zum Projektierungs-, sowie Objektkredit "Neubau Zentralspital Baar" einschliesslich Zusatzkredit Stellung genommen. Inzwischen konnte das Zentralspital in Baar abgerechnet werden. Wir unterbreiten hiermit einen Schlussbericht über alle Investitionen obgenannter Kredite.

1.3 Kredite inkl. Teuerung / Abrechnungen

	Bericht-Nr.	Objektkredit	Abrechnung
1.3.1 Projektierungskredit			
Projektierung	100/2008	11'000'000.00	7'558'460.20
Ausführungsplanung 1. Teil	100/2008	4'000'000.00	4'227'972.00
Total		<u>15'000'000.00</u>	<u>11'786'432.20</u>
Kreditunterschreitung			3'213'567.80
1.3.2 Neubau Zentralspital (inkl. Rückstellungen)			
Grundstückkosten	32/2008		8'754'660.00
Umgebungsarbeiten 80%	07/2009		5'258'505.10
Budget Bauherr	52/2009		1'551'810.25
Umzugskosten	53/2009		1'044'350.42
TU-Werkpreis global	54/2009		107'923'900.70
Unvorhergesehenes	54/2009		943'631.30
TU-Honorare pauschal	54/2009		18'834'764.00
Projektmanagement	55/2009		2'622'003.40
Einrichtungen, Ausstattung	56/2009		24'299'690.88
Total Abrechnung Neubau Zentralspital			171'233'316.05
Objektkredit gemäss Anhang I (exkl. Teuerung)		174'825'895.00	
TU Teuerung Werkpreis global		7'012'190.00	
TU Teuerung Umgebung		264'280.20	
Total Objektkredit ZS Baar inkl. Teuerung		182'102'365.20	
Kreditunterschreitung nach Rückstellungen			10'869'049.15
Kreditunterschreitung vor Rückstellungen			14'399'049.15

1.3.3	Parkhaus Baar			
	Objektkredit		9'940'000.00	
	TU Teuerung Parkhaus		432'509.75	
	Total Objektkredit Parkhaus	35/2009	10'372'509.75	9'363'900.00
	Kreditunterschreitung nach Rückstellung			1'008'609.75
	Kreditunterschreitung vor Rückstellung			1'038'609.75
1.3.4	Umbau der GOPS			
	Objektkredit		4'115'000.00	
	Krediterhöhung aus Zusatzkredit		1'004'355.00	
	Total Objektkredit	57/2009	5'119'355.00	2'347'928.58
	Kreditunterschreitung brutto			2'771'426.42
	abzügl. nicht beanspruchter Anteil Bundeskredit			- 2'720'000.00
	Kreditunterschreitung netto			51'426.42
1.4	Gesamtkredit			
	Projektierungskredit		15'000'000.00	
	Total Baukredite inkl. Teuerung		197'594'229.95	
	Total Objektkredit inkl. Teuerung		212'594'229.95¹	
	Total Abrechnung inkl. Rückstellungen			194'731'576.83
	Gesamtkreditunterschreitung nach Rückstellungen			17'862'653.12¹
	(Ziffern 1.3.1 bis 1.3.4)			
1.5	In obigen Abrechnungen sind folgende Rückstellungen enthalten:			
	Rückstellung TU-Werkpreis global (Betriebsoptimierungen)			2'150'000.00
	Rückstellung Spitaleinrichtungen (SKP 7+ 8)			1'130'000.00
	Rückstellung Unvorhergesehenes			250'000.00
	Rückstellung Parkhaus Baar (Betriebsoptimierungen)			30'000.00
	Total Rückstellungen			3'560'000.00
1.6	Gesamtkreditunterschreitung vor Rückstellungen			21'422'653.12¹
	(Ziffern 1.4 plus 1.5)			
1.7	Wir empfehlen			
	von den geprüften Schlussabrechnungen Zentralspital Baar, inkl. Parkhaus, GOPS und Projektcredit Kenntnis zu nehmen und diese durch den Kantonsrat genehmigen zu lassen.			

¹ Inkl. dem nicht beanspruchten Anteil Bundeskredit in der Höhe von Fr. 2'720'000.00:
 Geplante Sanierung GOPS (3'300'000) ./.. teilweise ausgeführte Sanierung (580'000) - vgl. RB 57/2009.

2. INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
3. Vorbemerkungen	3
4. Zusatzkredit gemäss KRB vom 14. Dezember 2008	4
5. Rückstellungen für Optimierungen und Fertigstellungen	2
5. Abstimmung mit der Staatsbuchhaltung	4
6. Abstimmung mit der Staatsbuchhaltung	4
7. Schlussbemerkungen	3
Anhänge I-II	

3. VORBEMERKUNGEN

3.1 Objektkredite

Mit KRB vom 26. April 2001 wurde ein Projektierungskredit für die Planung des Zentralspitals in Baar von 11 Mio. Franken bewilligt. Mit gleichem KRB wurde für die Ausführungsplanung (1. Teil) des erstrangierten Wettbewerbsprojektes einem Kredit von 4 Mio. Franken zugestimmt.

Mit KRB vom 28. August 2003 wurde für den Neubau des Zentralspitals in Baar ein Kredit von 159,7005 Mio. Franken bewilligt. Mit gleichem KRB wurde einem Objektkredit für das Parkhaus von 9.94 Mio. Franken und für die Sanierung der geschützten Operationsstelle von 4.115 Mio. Franken zugestimmt.

Mit KRB vom 14. Dezember 2006 wurde für den Neubau des Zentralspitals in Baar ein Zusatzkredit von 12,785 Mio. Franken bewilligt.

3.2 Prüftätigkeit der Finanzkontrolle des Kantons Zug

3.2.1 *Spezialprüfungen und Kostenprognosen*

Gestützt auf einen Auftrag des Regierungsrates vom 27. Juni 2006 und auf einen Regierungsratsbeschluss vom 11. Juli 2007 prüften wir periodisch mit Spezialprüfungen die aktuelle Kreditbasis und die sich aus dem Arbeitsfortschritt ergebenden Kostenprognosen. Wir haben die Regierungsrätliche Baudelegation, die Baudirektion, die Gesundheitsdirektion, die Kommission für das Gesundheitswesen, die Staatswirtschaftskommission und die involvierten Amtsstellen mit unseren Berichten jeweils über unser Prüfergebnis orientiert.

Wir weisen diesbezüglich auf unsere Berichte 70/2006, 69/2007, 93/2007, 33/2008 hin.

Zusätzliche führten wir bereits im Herbst 2005 eine erste Zwischenrevision betreffend den Neubau des Zentralspitals durch und erstatteten darüber am 16. Dezember 2005 Bericht (116/2005)

3.2.2 *Teilprojekt-Revisionen*

Unsere Revision zum Neubau des Zentralspitals in Baar erfolgte in verschiedenen Abschnitten und Teilberichten. Wir haben über unsere Teilrevisionen fortlaufend berichtet.

Wir weisen diesbezüglich auf unsere Berichte 07/2009, 35/2009, 52/2009, 53/2009, 54/2009, 55/2009, 56/2009 und 57/2009 hin. Eine Zusammenfassung aller unserer Berichte ist in Ziffer 1.3 unseres Berichtes ersichtlich.

4. ZUSATZKREDIT GEMÄSS KRB VOM 14. DEZEMBER 2006

Mit Kantonsratsbeschluss vom 14. Dezember 2006 wurde zu Lasten der Investitionsrechnung ein Zusatzkredit von 12,785 Mio. Franken bewilligt. Über diesen Zusatzkredit erstatteten wir keinen Bericht. Wie bereits im KRB vorgesehen und mit verschiedenen Beschlüssen des Lenkungsausschusses und des Regierungsrates beschlossen, wurde der Zusatzkredit verschiedenen Kostenstellen zugeteilt. Der Zusatzkredit wurde unsererseits jeweils anteilmässig mit den jeweiligen Teilkrediten geprüft.

Die Kreditaufteilung ist im Detail aus Anhang I ersichtlich.

5. RÜCKSTELLUNGEN FÜR OPTIMIERUNGEN UND FERTIGSTELLUNGEN

In den abgerechneten und von uns kontrollierten Teilkrediten sind jeweils Rückstellungen für Optimierungen und Fertigstellungsarbeiten enthalten, welche sich noch über einen gewissen Zeitraum hinweg erstrecken werden. Wir werden diese Rückstellungen nach Abschluss der Optimierungen und Fertigstellungsarbeiten separat prüfen und anschliessend Bericht erstatten. Die Verbuchung der entsprechenden Kosten erfolgt unter separaten Konten in der Staatsbuchhaltung.

In Ziffer 1.5 dieses Berichtes ist ersichtlich, für welche Positionen Rückstellungen gebildet wurden. Details und Begründungen des Hochbauamtes zu den Rückstellungen waren jeweils mit unseren Teilberichten ersichtlich

6. ABSTIMMUNG MIT DER STAATSBUCHHALTUNG

Die Abstimmung mit der Staatsbuchhaltung ergab keine Differenz. Wir verweisen auf die jeweiligen Nachweise in den Teilberichten.

7. SCHLUSSBEMERKUNGEN

Dieser Bericht wurde dem Kantonsbaumeister und dem Projektleiter am 1. September 2009 im Entwurf zur Kenntnis gebracht. Sie bestätigten am 2. September 2009, dass sie (inkl. einigen Ergänzungen und Korrekturen) mit unseren Ausführungen einverstanden sind. Seitens der Baudirektion liegt eine durch den Baudirektor und den Kantonsbaumeister unterschriebene Gesamtkreditabrechnung vor, die mit den Zahlen dieses Revisionsberichtes übereinstimmt..

FINANZKONTROLLE DES KANTONS ZUG



Walter Hunziker



Edy Leisibach

Geht an:

- Baudirektion
- Hochbauamt (2)
- Gesundheitsdirektion
- Finanzdirektion (2)
- Finanzverwaltung
- Staatswirtschaftskommission (3)

Investitionsprojekt Zentralspital Baar

Konto	Projekt	Objekt	Ursprünglicher Kredit 28.8.2003 Fr.	Zusatzkredit 14.12.2006 Fr.	Total beider Kredite Fr.	Mutationen aktuell Fr.	Teuerung Fr.	Kostenübernahme Externe Fr.	Korrektur Beitrag Bund Fr.	Kredite aktualisiert Fr.
	1	TU-Kostendach global	98'567'800.00		98'567'800.00					98'567'800.00
	2	TU-Honorar pauschal	16'332'600.00		16'332'600.00					16'332'600.00
	3	Budget Bauherr	2'565'100.00	150'000.00	2'715'100.00	-959'650.00	2'625.00			1'758'075.00
	7	Spitaleinrichtungen	20'000'000.00	3'150'000.00	23'150'000.00	1'985'547.00	55'155.00			25'190'702.00
	9	Grundstückkosten / Gebäude	8'685'000.00		8'685'000.00	70'000.00	4'375.00			8'755'000.00
	4	Umgebungsarbeiten	5'000'000.00	250'000.00	5'250'000.00	233'000.00				2'500'000.00
	5	Projektmanagement	2'500'000.00		2'500'000.00		8'760.00			1'558'760.00
	8	Umzugskosten	1'050'000.00	500'000.00	1'550'000.00	1'133'340.00	64'695.00	3'344'750.00		14'057'785.00
	6	Unvorhergesehenes Reserve	5'000'000.00	4'000'000.00	4'000'000.00	-3'452'237.00	70'035.00			617'798.00
		Teuerungsdifferenz		220'000.00	220'000.00		-220'000.00			0.00
50300	HB0010	Zentralspital Baar	159'700'500.00	12'785'000.00	172'485'500.00	-990'000.00	-14'355.00	3'344'750.00	0.00	174'825'895.00
		TU Teuerung Werkpreis								7'012'190.00
		TU Teuerung Umgebung								264'280.20
		Total Kredit								182'102'365.20
	1	TU-Kostendach global	8'697'000.00		8'697'000.00					
	2	TU-Honorar pauschal	1'243'000.00		1'243'000.00					
	3	Reservepositionen	0.00	0.00	0.00					
50300	HB0012	Parkhaus Baar	9'940'000.00	0.00	9'940'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9'940'000.00
		TU Teuerung Werkpreis								432'509.75
		Total Kredit								10'372'509.75
50300	HB0014	GOPS Baar	4'115'000.00	0.00	4'115'000.00	990'000.00	14'355.00	0.00		5'119'355.00
		Total	173'755'500.00	12'785'000.00	186'540'500.00	0.00	0.00	3'344'750.00		197'594'229.95
		Kostenübernahme Kantonsspital Spende Liebfrauenhof						-2'444'750.00 -900'000.00		
		Total	173'755'500.00	12'785'000.00	186'540'500.00	0.00	0.00	0.00		197'594'229.95

Kontenplan Investitionen Zentralspital/Pflegezentrum und Parkhaus

	Status
HB3061.0012 Parkhaus Baar; Bauausführung	
1 TU-Kostendach	abgerechnet/gesperrt
2 TU-Honorar pauschal	abgerechnet/gesperrt
HB3061.0015 Rückstellungen Parkhaus Baar	
1 Rückstellungen Allgemein Parkhaus	offen für Fertigstellung
HB3062.0010 Zentralspital Baar; Bauausführung	
1 TU-Kostendach	abgerechnet/gesperrt
2 TU-Honorar pauschal	abgerechnet/gesperrt
3 Budget Bauherr	abgerechnet/gesperrt
4 Umgebung	abgerechnet/gesperrt
5 Projektmanagement	abgerechnet/gesperrt
6 Unvorhergesehenbes, Reserve	abgerechnet/gesperrt
7 Einrichtungen, Ausstattung	abgerechnet/gesperrt
8 Umzugskosten	abgerechnet/gesperrt
9 Landerwerb	abgerechnet/gesperrt
10 Umgebung	abgerechnet/gesperrt
(aufgehoben)	abgerechnet/gesperrt
(aufgehoben)	abgerechnet/gesperrt
HB3062.0011 Pflegezentrum Baar; Bauausführung	
1 TU-Kostendach	abgerechnet/gesperrt
2 TU-Honorar pauschal	abgerechnet/gesperrt
3 Budget Bauherr	abgerechnet/gesperrt
4 Umgebung	abgerechnet/gesperrt
5 Projektmanagement	abgerechnet/gesperrt
6 Unvorhergesehenbes, Reserve	abgerechnet/gesperrt
7 Einrichtungen, Ausstattung	abgerechnet/gesperrt
8 Umzugskosten	abgerechnet/gesperrt
9 Betr. Stiftung Spital Baar 40%	abgerechnet/gesperrt
10 Umgebung	abgerechnet/gesperrt
HB3062.0013 Umgebungsarbeiten ZS und PZ Baar	
Umverteilt auf Zentralspital und Pflegezentrum	abgerechnet/gesperrt
HB3062.0014 GOPS Baar: Bauausführung	
1 TU-Kostendach global	abgerechnet/gesperrt
2 TU-Honorare pauschal	abgerechnet/gesperrt
3 Bauausführung	abgerechnet/gesperrt
HB3062.0015 Rückstellungen Zentralspital/Pflegezentrum	
1 Projektierung/Planung ZS	offen für Fertigstellung
2 Rückstellung Energiegarantie ZS	offen für Fertigstellung
3 Rückstellung Optimierungen ZS	offen für Fertigstellung
4 Rückstellungen Allgemein ZS	offen für Fertigstellung
5 leer	offen für Fertigstellung
6 Rückstellungen Allgemein PZ	offen für Fertigstellung
7 leer	offen für Fertigstellung