

**BERICHT****Tiefbauamt des Kantons Zug****Bau und Unterhalt der Nationalstrassen, Revision 2004**

Abrechnung Rahmenkredit 1998 - 2003, Teil Nationalstrassenbau  
(KRB vom 28. August 1997 und 27. Juni 2002)

Tiefbauamt des Kantons Zug			
Ki	Sekr.	BrB	StrB
WB	VT+BP	V+A	STU
<b>E</b>	24. Juni 2005		<i>Fe</i>
zur Kenntnisnahme		zur Besprechung	
zur Erledigung/Antrag		zu den Akten	

**1. ZUSAMMENFASSUNG DER PRÜFUNGSERGEBNISSE****1.1 Ordnungsmässigkeit der Rechnungsführung**

Gemäss unserer Beurteilung entsprechen die Buchführung über den Bau und Unterhalt (Investitionsrechnung Kanton Zug) betreffend die Nationalstrassen, gemäss Rahmenkredit 1998 - 2003, dem Gesetz und den Bestimmungen des Bundesamtes für Strassen (ASTRA).

**1.2 Feststellungen und Hinweise**

Die Abrechnung über den Rahmenkredit präsentiert sich wie folgt:

Total Kosten Nationalstrassenbau 1998-2003	159'821'900.00
Bundessubventionen	<u>127'886'156.63</u>
Baukosten netto	31'935'743.37
Kredit gemäss Kantonsratsbeschluss	<u>32'000'000.00</u>
Kreditunterschreitung	64'256.63

Diese Kreditabrechnung ist dem Kantonsrat vorzulegen.

**2. INHALTSVERZEICHNIS**

	<u>Ziffer</u>	<u>Seite</u>
Durchgeführte Revision anhand des Tätigkeitsprogrammes	3	2
Prüfungsumfang und Prüfungsansätze	4	2
Feststellungen, Empfehlungen und Massnahmen	5	3
Gesamtbeurteilung über die durchgeführte Revision	6	3
Nicht durchgeführte Revision mit Begründungen	7	3
Ergebnis der Nachkontrolle der Revisionsbeanstandungen	8	3
Nachweis Staatsbuchhaltung Rahmenkredit 1998-2003	Anhang I	
Detailabrechnung über Rahmenkredit 1998-2003	Anhang II	

### 3. DURCHGEFÜHRTE REVISION ANHAND DES TÄTIGKEITSPROGRAMMES

Mit Bericht Nr. 77-2004 vom 18. November 2004 haben wir eine Risikoanalyse erstellt und daraus das nachfolgende Tätigkeitsprogramm abgeleitet:

- Einhaltung der Zustimmung durch das ASTRA
- Sind die Gesuche um Eröffnung von Objektkrediten erfolgt?
- Einhaltung des Unterschriftenverfahrens bei Werkverträgen
- Lohnrevision betreffend Tiefbauamt beim kantonalen Personalamt
- Laufende Kostenüberwachung
  - Vorgehen/Einhaltung
  - Dokumentation
- Ausmasskontrollen
  - Vorgehen
  - Dokumentation
- Teuerungsberechnung
- Nachkalkulation ausgewählter Teuerungsabrechnungen
- Kontrollsystem bei Akontozahlungen
- Organisation
- Dokumentation der Arbeitsabläufe beim TBA - Rechnungswesen
- Information über den Stand der Arbeiten
- Personalfragen Rechnungswesen TBA
- Stellvertretungsregelung

### 4. PRÜFUNGSUMFANG UND PRÜFUNGSANSÄTZE

Gestützt auf Artikel 1 der Verordnung des Bundesrates vom 9. November 1965 betreffend die Aufsicht über den Bau und den Unterhalt der Nationalstrassen und gestützt auf die Weisungen des Eigenössischen Departementes für Umwelt, Energie und Kommunikation vom 21. August 2003 führten wir beim Tiefbauamt des Kantons Zug unsere Revisionen durch.

Schwerpunkt unserer Prüfung bildeten die Kantonsratsbeschlüsse vom 28. August 1997 und 27. Juni 2002 über das Strassenbauprogramm 1998 - 2003. Basierend auf dem Finanzhaushaltgesetz des Kantons Zug § 28, Abs. 3, wonach ein Verpflichtungskredit innerhalb von zwei Jahren nach Abschluss des Vorhabens abzurechnen ist, prüften wir den Rahmenkredit 1998 - 2003 hinsichtlich Nationalstrassen im Umfang von total Fr. 32,0 Millionen.

Unsere Prüfung erfolgte nach den Grundsätzen des Berufsstandes, wonach eine Prüfung so zu planen und durchzuführen ist, dass wesentliche Fehlaussagen in der Jahresrechnung mit angemessener Sicherheit erkannt werden. Wir prüften die Posten und Angaben der Nationalstrassenrechnung 1998 - 2003 mittels Analysen und Erhebungen auf der Basis von Stichproben, gestützt auf unser Tätigkeitsprogramm gemäss Bericht Nr. 77-2004 vom 18. November 2004.

Ferner beurteilten wir die Anwendung der massgebenden Rechnungslegungsgrundsätze, die wesentlichen Bewertungsentscheide, die Einhaltung der Bestimmungen des ASTRA, sowie die Darstellung der Rechnung als Ganzes. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine ausreichende Grundlage für unser Urteil bildet.

Während der gesamten Laufzeit des Kredites prüften wir zudem sämtliche Auszahlungsbelege mitschreitend.

## 5. FESTSTELLUNGEN, EMPFEHLUNGEN UND MASSNAHMEN

Die Abrechnung über den Rahmenkredit präsentiert sich wie folgt:

Landerwerb	4'422.50
Projekt- und Bauleitung	24'681'439.85
Bauausführung	134'009'389.10
Eigenleistungen	<u>1'126'648.55</u>
Total	159'821'900.00
Bundessubventionen	<u>127'886'156.63</u>
Baukosten netto	<u>31'935'743.37</u>
Kredit gemäss Kantonsratsbeschluss	32'000'000.00
Kreditunterschreitung	64'256.63

Details zu diesen Zahlen sind aus den Anhängen zu diesem Bericht ersichtlich.

Diese Kreditabrechnung ist dem Kantonsrat vorzulegen.

## 6. GESAMTBEURTEILUNG ÜBER DIE DURCHGEFÜHRTE REVISION

Gemäss unserer Beurteilung entsprechen die Buchführung über den Bau, Unterhalt und Betrieb der Nationalstrassen, Rahmenkredit 1998 - 2003, des Tiefbauamtes des Kantons Zug dem Gesetz und den Bestimmungen des Bundesamtes für Strassen (ASTRA).

Die Abrechnung des gesamten Strassenbauprogrammes 1998 - 2003, Teil Nationalstrassen, stimmt mit den Buchungen in der Staatsbuchhaltung in den Jahren 1998 - 2003 sowie mit den separat gekennzeichneten *Teilprojektkonten Vorjahre* der Staatsbuchhaltung 2004 überein.

## 7. NICHT DURCHGEFÜHRTE REVISION MIT BEGRÜNDUNGEN

Die mit Bericht Nr. 77-2004 vom 18. November 2004 definierten Revisionspunkte wurden in allen Teilen geprüft. Aspekte der Kontrollsysteme, der Dokumentation und der Stellvertretungen sind bereits im Vorjahresbericht Nr. 60-2004 vorgängig abgehandelt worden.

## 8. ERGEBNIS DER NACHKONTROLLE DER REVISIONSBEANSTANDUNGEN

Liste der Empfehlungen und Termine aus der Revision 2003				
Seite	Nr.	Wichtigkeit	Empfehlung	Termin
3	6.2	mittel	Die Buchungen sind in der Kantonsbuchhaltung so zu belasten, resp. gutzuschreiben, dass Aufwand und Bundesbeitrag auch prozentual aus der Staatsrechnung entnommen werden können.	30.09.2004

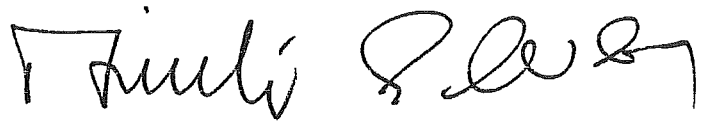
4,5	6.3	mittel	Für den Rahmenkredit vom 27.6.2002 zum Strassenbauprogramm 1998-2003 ist bis ins Jahr 2006 eine Abrechnung zu erstellen. Für den Bereich Nationalstrassenbau ist vorerst die Ausgangslage aufzubereiten.	bis 2006
-----	-----	--------	--	----------

### Bearbeitung der obigen Empfehlungen

Empfehlung 6.2 ist in der Zwischenzeit mit der Einführung der Software NAVISION erfüllt worden. Ziffer 6.3 ist Gegenstand des hier vorliegenden Revisionsberichtes.

Zug, 24. Juni 2005

FINANZKONTROLLE DES KANTONS ZUG



Martin Billeter

Edy Leisibach

### Geht an:

- Bundesamt für Strassen, Revisorat, Worblentalstrasse 68, Ittigen, 3003 Bern (2)
- Eidg. Finanzkontrolle, Monbijoustrasse 45, 3003 Bern
- Baudirektion
- Tiefbauamt (2)
- Finanzdirektion (2)
- Staatswirtschaftskommission (3)

Nationalstrassenbau 1998 - 2003 gemäss KRB vom 28. August 1997 und 27. Juni 2002  
 Nationalstrassenbau 1998 - 2003 gemäss KRB vom 28. August 1997 und 27. Juni 2002  
 Nationalstrassenbau 1998 - 2003 gemäss KRB vom 28. August 1997 und 27. Juni 2002

## Ausgaben

Jahr	Konto	Landenwerb	Projekt und Bauleitung	Bauausführung	Eigenleistungen	Total	Jahr	Konto	Landenwerb	Projekt und Bauleitung	Bauausführung	Eigenleistungen	Total
1998	3032.50170.01	3'750.00				3'750.00	1998	3032.66001.00					1'286'768.30
	3032.50170.02	480'326.40				480'326.40							0.00
	3032.50170.03		918'863.65			918'863.65							0.00
	3032.50170.04		105'461.00			105'461.00							0.00
	3032.50170.05		23'466.00			23'466.00							0.00
1999	3032.50170.01	672.50				672.50	1999	3032.66001.00					4'163'987.40
	3032.50170.02	629'626.90				629'626.90							0.00
	3032.50170.03	4'101'254.40				4'101'254.40							0.00
	3032.50170.04		185'017.80			185'017.80							0.00
	3032.50170.05		40'556.25			40'556.25							0.00
2000	3032.50170.02	734'224.50				734'224.50	2000	3032.66001.00					5'295'505.35
	3032.50170.03	5'434'585.40				5'434'585.40		3032.66002.00					2'623'396.20
	3032.50170.04		135'363.10			135'363.10							0.00
	3032.50171.01	1'285'298.35				1'285'298.35							0.00
	3032.50171.02	1'993'946.85				1'993'946.85							0.00
3032.50173	684'100.95				684'100.95						0.00		
2001	3032.50170.02	792'192.80				792'192.80	2001	3032.66001.00					1'182'303.40
	3032.50170.03	517'395.65				517'395.65		3032.66002.00					18'303'930.80
	3032.50170.04		97'915.00			97'915.00							0.00
	3032.50171.01	4'614'507.00				4'614'507.00							0.00
	3032.50171.02	18'265'406.50				18'265'406.50							0.00
2002	3032.50170.02	2'424'293.75				2'424'293.75	2002	3032.66001.00					9'137'443.10
	3032.50170.03	8'279'468.00				8'279'468.00		3032.66002.00					41'124'953.80
	3032.50170.04		109'071.55			109'071.55							0.00
	3032.50171.01	5'697'733.30				5'697'733.30							0.00
	3032.50171.02	45'789'064.00				45'789'064.00							0.00
2003	3032.50170.02	3'156'217.35				3'156'217.35	2003	3032.66001.00					6'397'776.63
	3032.50170.03	4'029'343.90				4'029'343.90		3032.66002.00					37'146'629.00
	3032.50170.04		274'575.95			274'575.95							0.00
	3032.50170.05		155'221.90			155'221.90							0.00
	3032.50171.01	4'423'357.35				4'423'357.35							0.00
3032.50171.02	42'421'676.30				42'421'676.30						0.00		
2004	TB0035.1		53'894.42			53'894.42	2004	TB0035.3					-10'267.32
	TB0035.2		-741'618.65			-741'618.65	TB0035.4					-820'615.27	
	TB0023.7		203'746.10			203'746.10	TB0023.9					162'996.88	
	TB0023.7		443'662.15			443'662.15	TB0023.9					1'891'348.36	
	TB0023.8		1'920'523.30			1'920'523.30						0.00	
	TB0028.6		137'738.33			137'738.33						0.00	
	4'422.50	24'681'439.85	134'009'389.10	1'126'648.55	159'821'900.00			0.00	0.00	0.00	0.00	127'886'156.63	

Netto	31'935'743.37
-------	---------------

# Rahmenkredit 1998 bis 2003

Anhang II

Konto		Abschnitts- bezeichnung	Ausführungen	Ausgaben BAU 16% (+15%)
BAU	04.1.1	Strasse 382 - Rütihof	Verkehrsinformationssystem VIS Instandstellung Lärmschutz Projektierung 6-Spur-Ausbau	840'334.94
BAU	04.1.2	Grenze ZH/ZG - Strasse 382	Provisorische Auffahrt "Bibersee" Verkehrsinformationssystem VIS Instandstellung Lärmschutz	918'935.54
BAU	04.2.1	Buonaserstrasse - Fänn, Grenze ZG/LU/SZ		0.00
BAU	04.2.2	Rütihof - Buonaserstrasse	Instandstellung Lärmschutz Projektierung "Umbau Anschluss Rotkreuz"	441'780.70
BAU	14.1.1	Grenze AG/ZG - Verzweigung N 14 / N 04	Umbau und Instandstellung Reussbrücke Verkehrsinformationssystem VIS Instandstellung Lärmschutz	963'353.22
BAU	40.2.1	Verzweigung N04 / N 40 - Blickensdorf	Werkhof Hinterberg Umbau Anschluss Zug Verkehrsinformationssystem VIS Instandstellung Lärmschutz Verkehrsleitebene VLE Projektierung Anschluss Baar (Nordzufahrt) Projektierung 6-Spur-Ausbau	2'042'434.76
BAU	40.2.1.168.62 = 85% Nationalstrasse	T4 Blickensdorf - Walterswil	KUBA - DB/ STRADA Instandstellung Lärmschutz Verkehrsleitebene VLE	160'140.47
UH Invest.	04.24	Grenze ZH/ZG - Grenze ZG/LU/SZ	50 Instandstellung Trasse Ingenieurarbeiten: Voruntersuchungen und Vorbereitung 1. und 2. Etappe	143'863.42
UH Invest.	04.24	Grenze ZH/ZG - Grenze ZG/LU/SZ	52 Instandstellung Trasse 1. und 2. Etappe	9'833'767.64
UH Invest.	04.24	Grenze ZH/ZG - Grenze ZG/LU/SZ	59 Sofortmassnahme Teilstrecke Brücke über SBB Unterrüti - Kantonsgrenze ZG/SZ; Belagssanierung (Spurrinnen)	274'247.25
UH Invest.	14.68	Grenze AG/ZG - Verzweigung N 14 / N 04	28 Instandstellung Trasse 2. Etappe	2'300'635.82
UH Invest.	40.40	Verzweigung N04 / N 40 - Blickensdorf	71 Instandstellung Trasse: Voruntersuchungen und Vorbereitung 1. Etappe	164'075.97
UH Invest.	40.40	Verzweigung N04 / N 40 - Blickensdorf	72 Instandstellung Trasse	5'946'220.26
UH Invest.	40.40	Verzweigung N04 / N 40 - Blickensdorf	79 Instandstellung Grundwasserwanne "Städtlerallmend"	1'854'102.34
UH Invest.	40.42 = 85% Nationalstrasse	Anschluss Baar - Walterswil	26 Instandstellungsarbeiten Trasse (Planung und Ausführung)	4'688'081.60
UH Invest.	40.42 = 85% Nationalstrasse	Anschluss Baar - Walterswil	27 Instandstellungsarbeiten Grundwasserwanne "Blickensdorf"	949'519.08
UH Invest.	40.42 = 85% Nationalstrasse	Anschluss Baar - Walterswil	29 Lärmschutz "Blickensdorf"	414'250.33

Total Rahmenkredit 1998 bis 2003

31'935'743.34