

Gemeindeversammlung Traktandum 2

Genehmigung Budget 2020

- Festsetzung der Gemeindesteueranlage und der Liegenschaftssteueranlage
- Kenntnismahme Investitionsbudget 2020

Das Budget 2020 in Kürze

Das Budget des allgemeinen Haushalts der Gemeinde Hermrigen rechnet für das kommende Jahr mit einem **Aufwandüberschuss von Fr. 103'140.00**.

In diesem Budget ist eine **Erhöhung der Steueranlage um 2 Steuerzehntel von heute 1.85 auf neu 2.05** eingerechnet; alle andern Steuer- und Gebührenansätze bleiben unverändert.

Diese Erhöhung der Steueranlage ist eine Reaktion auf die Ergebnisse der Finanzplanung, welche wie bereits in den Vorjahren je nach eingerechneter Steueranlage entweder ab 2021 oder 2023 einen Bilanzfehlbetrag prognostiziert.

Zusammenzug und Vergleich Budget 2020 / Budget 2019 / Jahresrechnung 2018

| Zusammenzug | Budget 2020 | | Budget 2019 | | Jahresrechnung 2018 | |
|---|-------------|----------------|-------------|----------------|---------------------|-------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| Total | 1'482'070 | 1'482'070 | 1'503'650 | 1'503'650 | 1'420'002.31 | 1'420'002.31 |
| Aufwandüberschuss allg. Haushalt | | 103'140 | | 210'350 | | 144'091.82 |
| ALLGEMEINE VERWALTUNG | 211'360 | 26'440 | 219'600 | 2'680 | 231'951.00 | 35'569.20 |
| ÖFFENTLICHE ORDNUNG SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG | 46'350 | 28'600 | 46'950 | 30'800 | 52'406.80 | 41'192.60 |
| BILDUNG | 501'600 | 106'740 | 462'400 | 95'000 | 425'981.74 | 97'613.95 |
| KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE | 9'500 | 0 | 9'500 | 0 | 9'180.80 | 0.00 |
| GESUNDHEIT | 700 | 0 | 700 | 0 | 780.40 | 0.00 |
| SOZIALE SICHERHEIT | 294'970 | 25'400 | 302'240 | 25'400 | 291'351.32 | 25'264.15 |
| VERKEHR UND NACHRICHTEN- ÜBERMITTLUNG | 96'270 | 4'250 | 99'930 | 4'600 | 80'570.45 | 4'580.00 |
| UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG | 236'820 | 197'900 | 273'210 | 233'080 | 227'788.75 | 195'087.09 |
| VOLKSWIRTSCHAFT | 2'530 | 17'200 | 1'900 | 16'500 | 630.60 | 17'200.00 |
| FINANZEN UND STEUERN | 81'970 | 972'400 | 87'220 | 861'120 | 99'330.45 | 859'403.50 |

Erläuterungen zum Budget 2020

Investitionsprogramm

Im Budget sind die Folgekosten für folgende Investitionen 2020 eingerechnet:

| Investitionsprogramm 2020 | Finanzierung | Kosten im Jahr 2020 |
|--|--------------|---------------------|
| Teilrevision Ortsplanung | Steuern | 30'000 |
| Burigässli | Steuern | 40'000 |
| Kanalisation Burigässli | Abwasser | 10'000 |
| Nettoinvestitionen Steuerhaushalt | | 70'000 |
| Nettoinvestitionen Abwasserentsorgung | | 10'000 |
| Total Nettoinvestitionen | | 80'000 |

Erwähnenswerte Abweichungen zum Budget 2019

Gegenüber dem Budget 2019 sind im Budget 2020 folgende erwähnenswerte Abweichungen eingeplant (+ = Mehrbelastung / - = Entlastung):

Steuerfinanzierte Aufgaben

| | |
|---|---------|
| 2.0220.3130.02 Allgemeine Dienste Dienstleistungsentschädigungen | |
| • Analyse Kostenstruktur Hermrigen durch FV Kappelen | +4'000 |
| 2.6150.3101.00 Gemeindestrassen Verbrauchsmaterial | |
| • Ersatz Schneepfähle | +1'000 |
| 2.6150.3130.00 Gemeindestrassen Dienstleistungen Dritter | |
| • Reinigung Strassenschächte | +7'000 |
| 2.6150.3141.00 Gemeindestrassen Unterhalt Strassen | |
| • Minderaufwand baulicher Unterhalt | -10'000 |

Spezialfinanzierung Abwasser

| | |
|--|---------|
| 2.7201.3130.01 Abwasserentsorgung Nachführen Leitungskataster | |
| • Umsetzung Leitungskataster | |
| • Anpassungen Genereller Entwässerungsplan | +20'600 |
| 2.7201.3143.00 Abwasserentsorgung Unterhalt Leitungsnetz | |
| • Minderaufwand Wegfall Kanalfernsehaufnahmen (einmalig 2019) | -60'000 |
| 2.7201.3300.31 Abwasserentsorgung Planmässige Abschreibungen best. VV | |
| • Minderaufwand Wegfall Abschreibungen best. VV (letztmals 2019) | -27'800 |
| 2.7201.4240.50 Abwasserentsorgung Anschlussgebühren | |
| • Mehrertrag Anschlussgebühren durch Überbauung Dorf (einmalig) | -63'000 |

Budget Allgemeiner Haushalt (steuerfinanziert)

Durch die Erhöhung der Steueranlage, aber auch eine leicht verbesserte Steuerkraft wird für 2020 eine Zunahme des Ertrags bei den Einkommens- und Vermögenssteuern gegenüber Budget 2019 um rund Fr. 107'000.00 veranschlagt.

Demgegenüber steht gegenüber dem Budget 2019 eine Mehrbelastung bei den nicht beeinflussbaren Kosten in den Bereichen des Finanz- und Lastenausgleichs und Schule:

| | Budget 2019 | Budget 2020 |
|-----------------------------------|-------------|---------------|
| Kindergarten, Lehrerbesoldung | 15'500 | 16'800 |
| Kindergarten, Betriebskosten | 23'800 | 31'100 |
| Kindergarten, Schülerbeiträge | -7'500 | -8'140 |
| Primarstufe, Lehrerbesoldung | 149'600 | 167'800 |
| Primarstufe, Betriebskosten | 160'100 | 173'800 |
| Primarstufe, IBEM | 19'800 | 20'300 |
| Primarstufe, Schülerbeiträge | -64'500 | -72'300 |
| Sekundarstufe, Lehrerbesoldung | 41'000 | 35'600 |
| Sekundarstufe, Betriebskosten | 37'000 | 40'600 |
| Sekundarstufe, Schülerbeiträge | -20'700 | -24'000 |
| Disparitätenabbau | -64'200 | -62'100 |
| Lastenteiler Sozialhilfe | 171'800 | 167'650 |
| Lastenteiler EL | 75'600 | 74'410 |
| Lastenteiler öffentlicher Verkehr | 32'940 | 33'900 |
| Lastenteiler Aufgabenteilung | 61'500 | 59'100 |
| Total Nettoaufwand | 631'740 | 654'520 |
| Mehrbelastung | | 22'780 |

Der übrige für 2020 budgetierte Sachaufwand und Ertrag hält sich mit Ausnahme der eingangs erwähnten Abweichungen im Rahmen des Budgets 2019.

Das so berechnete Resultat des Budgets 2020 für den allgemeinen Haushalt weist mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 103'140.00 noch immer ein Defizit von über 2,5 Steuerzehntel aus (1 Steuerzehntel macht rund Fr. 38'000.00 aus). Der heutige Bilanzüberschuss wird damit – vorbehaltlich des Ergebnisses der Jahresrechnung 2019 - per Ende 2020 auf rund Fr. 182'700.00 reduziert.

Budget Spezialfinanzierung Abwasser

Die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung weist im Budgetjahr ein Ertragsüberschuss von Fr. 37'300 aus. Das Ergebnis basiert auf einer Einlage in den Werterhalt von 60%. Die erhebliche Besserstellung gegenüber dem Budget 2019 begründet sich einerseits mit einer erheblichen Aufwandminderung (2019 wurden hohe Kosten durch Kanalfernsehaufnahmen verursacht), andererseits auf ausserordentliche Anschlussgebühren, welche im Umfang von rund Fr. 63'000.00 erwartet werden. Der Bestand der Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich beläuft sich per Ende 2020 damit auf rund Fr. 169'000.00, der Bestand des Werterhalts auf rund Fr. 44'200.

Budget Spezialfinanzierung Kehricht

Die Spezialfinanzierung Kehricht weist im Budgetjahr ein Ertragsüberschuss von Fr. 3'900 aus. Der Bestand der Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich wird damit weiter geäuffnet und beläuft sich per Ende 2020 damit auf rund Fr. 25'500.

Finanzplan 2019-2024

Der Gemeinderat bringt der Gemeindeversammlung die Ergebnisse der Finanzplanung 2019-2024 gemäss nachfolgenden Ausführungen zur Kenntnis.

Investitionsprogramm Finanzplan

Für die Finanzplandauer von 2019-2024 sind die Folgekosten folgender Investitionen veranschlagt:

| Investitionsprogramm 2019-2024 | Finanzierung | Jahr | Kosten |
|--|--------------|-----------|---------|
| Teilrevision Ortsplanung | Steuern | 2019-2020 | 50'000 |
| Burigässli | Steuern | 2020 | 40'000 |
| Mühligässli | Steuern | 2022 | 173'000 |
| Ausarbeiten Wasserbauplan | Steuern | 2023 | 100'000 |
| Ersatz/Erneuerung Kanalisation Gassenacher | Abwasser | 2019 | 150'000 |
| Kanalisation Burigässli | Abwasser | 2020 | 10'000 |

Die Folgekosten dieser (wenigen) Investitionen sind aufgrund der langen Abschreibungsdauern für die einzelnen Jahresergebnisse nicht entscheidend mit Ausnahme der Investition für den Wasserbauplan, welche innert 5 Jahren abgeschrieben wird und damit die Jahresrechnung mit Abschreibungen von je Fr. 20'000 belasten wird.

Finanzplan Allgemeiner Haushalt (steuerfinanziert)

Im Finanzplan wird für die Planungsjahre durchgehend mit einer Steueranlage von 2.05 gerechnet. Die Steuerertragsprognose, welcher auf der Basis der neusten Ratenzahlungen (ohne Steuern aus Vorjahren) hochgerechnet wurde, weist damit eine markante Verbesserung gegenüber dem letztjährigen Finanzplan aus:

| Steuererträge (Beträge in Fr.) | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Einkommenssteuern Prognose Fipla 2019 | 655'503 | 740'488 | 747'893 | 755'372 | 762'926 |
| Prognose 2018 | 637'654 | 650'050 | 656'550 | 663'116 | 669'747 |
| Vermögenssteuern Prognose Fipla 2019 | 32'506 | 36'721 | 37'088 | 37'459 | 37'834 |
| Prognose 2018 | 32'403 | 33'033 | 33'363 | 33'697 | 34'034 |
| Steuerprognose 2019 | 688'009 | 777'209 | 784'981 | 792'831 | 800'759 |
| Steuerprognose 2018 | 670'057 | 683'083 | 689'914 | 696'813 | 703'781 |
| Verbesserung | 17'952 | 94'126 | 95'067 | 96'018 | 96'978 |

Die Entwicklung bei den kantonalen Finanz- und Lastenausgleichssystem hat sich für die nachfolgenden Jahre gegenüber dem letztjährigen Finanzplan wie folgt verändert:

| Prognose Fipla 19 | Budget 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|------------------------------|--------------------|---------------|---------------|---------------|-------------|
| Disparitätenabbau | 62'094 | 73'366 | 79'399 | 93'971 | 102'248 |
| Fipla 18 | 80'730 | 99'625 | 106'863 | 111'570 | |
| Mindestausstattung | 0 | 1'950 | 6'822 | 24'232 | 34'302 |
| Fipla 18 | 14'746 | 40'451 | 47'251 | 52'365 | |
| Lastenteiler Sozialhilfe | 167'650 | 184'654 | 194'854 | 203'342 | 202'516 |
| Fipla 18 | 181'741 | 182'378 | 180'999 | 181'194 | |
| Lastenteiler EL | 74'405 | 78'569 | 82'822 | 86'543 | 88'358 |
| Fipla 18 | 81'908 | 84'117 | 84'823 | 86'237 | |
| Lastenteiler öff. Verkehr | 33'893 | 34'797 | 42'079 | 43'145 | 43'994 |
| Fipla 18 | 34'932 | 35'762 | 41'751 | 42'153 | |
| Lastenteiler Aufgabenteilung | 59'077 | 60'667 | 62'546 | 63'676 | 63'618 |
| Fipla 18 | 65'178 | 65'738 | 65'385 | 65'031 | |
| Belastung gem. Fipla 19 | 272'930 | 283'371 | 296'080 | 278'503 | 261'935 |
| Belastung gem. Fipla 18 | 268'283 | 227'918 | 218'844 | 210'680 | 0 |
| Mehrbelastung | 4'647 | 55'452 | 77'236 | 67'823 | |

Im Budgetjahr 2020 ist die Mehrbelastung gegenüber den bisherigen Berechnungen minim, hingegen wird für die Folgejahre eine massive Verschlechterung sowohl beim Finanzausgleich wie auch bei den Lastenteilersystemen prognostiziert.

Unter den vorgenannten Voraussetzungen ergeben sich folgende Prognosen für die Entwicklung der Jahresabschlüsse und des Bilanzausgleichs im allgemeinen Haushalt in den Jahren 2019 - 2024:

| Beträge in 1000 Fr. | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|------|------|------|------------|-------------|-------------|
| Jahresergebnisse | -160 | -103 | -87 | -113 | -136 | -117 |
| Entwicklung Bilanzüberschuss/ Bilanzfehlbetrag | 285 | 182 | 95 | -18 | -154 | -272 |
| Finanzplan 2018 (Stand Frühling 2019 bei 2. Budgetvorlage) | | | | | | |
| Prognosen Jahresergebnisse Fipla 18 | -210 | -169 | -151 | -164 | -208 | |
| Prognose Entwicklung Bilanzausgleich Fipla 18 | 230 | 62 | -89 | -253 | -462 | |

Die Ergebnisse des aktuellen Finanzplans fallen aufgrund der Erhöhung der Steuerträge besser aus als im Finanzplan 2018. Dies insbesondere, obwohl ein Teil der Mehrerträge durch Mehrbelastungen bei Finanz- und Lastenausgleich aufgebraucht werden. Mittelfristig wird dadurch aber noch immer ein Bilanzfehlbetrag prognostiziert, da die Defizite nicht in einem Ausmass zurückgehen, welches das Eigenkapital entscheidend schonen könnte. Damit ist der Finanzhaushalt der Gemeinde Herrrigen auch mit der beantragten Steueranlage mittelfristig nicht ausgeglichen.

Einhergehend mit dem Bilanzfehlbetrag wird auch die Nettoverschuldung der Gemeinde zunehmen; sie wird sich per Ende 2024 voraussichtlich auf rund Fr. 470'000.00 belaufen. Angesichts des Umstandes, dass diese Verschuldung angesichts des bescheidenen Investitionsvolumens hauptsächlich durch Finanzierungsfehlbeträge aus der laufenden Rechnung entsteht, wird eine Tilgung dieser Schulden umso schwieriger werden.

Gemäß Art. 65 der Kant. Gemeindeverordnung muss die Gemeinde mittels ihrer Finanzplanung aufzeigen können, dass sie einen entstandenen Bilanzfehlbetrag innert 8 Jahren wieder ausgeglichen resp. beseitigen kann. Diese Frist beginnt ab dem Zeitpunkt zu laufen, in welchem die Gemeinde erstmals im nächstjährigen Budget oder in der letztjährigen Jahresrechnung einen solchen Bilanzfehlbetrag aufweist, was im Falle der Gemeinde Herrrigen ab 2022 der Fall wäre.

Aufgrund der vorstehenden Resultate würde dies bedeuten, dass ab 2021 eine Finanzplanung mit entsprechenden Maßnahmen erstellt werden muss, welche innert 8 Jahren (also bis 2029) einen Abbau des Bilanzfehlbetrags sicherstellt.

Finanzplan Spezialfinanzierung Abwasser

Für die Spezialfinanzierung Abwasser prognostiziert der Finanzplan folgende Entwicklung:

| (Beträge in 1000 Fr.) | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|-----------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Jahresergebnis Abwasser | -69.6 | 37.3 | 36.5 | -6.0 | -6.5 | -7.0 |
| Entwicklung Bilanzausgleich | 131.6 | 168.9 | 205.4 | 199.4 | 193.0 | 186.0 |
| Entwicklung Werterhalt | 8.2 | 44.2 | 80.1 | 116.0 | 151.9 | 187.8 |

Aufgrund der in den Jahren 2020/2021 aus der Bautätigkeit erwarteten Anschlussgebühren kann der Bilanzüberschuss in der Spezialfinanzierung Abwasser leicht ausgebaut werden. Zudem konnte das bestehende Verwaltungsvermögen der Abwasserentsorgung im Jahr 2019 endgültig abgeschrieben werden. Die Resultate sind damit tragbar, die Gebührenansätze mittelfristig kostendeckend.

Finanzplan Spezialfinanzierung Abfall

Für die Spezialfinanzierung Abfall prognostiziert der Finanzplan folgende Entwicklung:

| (Beträge in 1000 Fr.) | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|-----------------------------|------|------|------|------|------|------|
| Jahresergebnis Abwasser | 6.5 | 3.8 | 3.5 | 3.2 | 2.9 | 2.6 |
| Entwicklung Bilanzausgleich | 21.7 | 25.5 | 29.0 | 32.2 | 35.1 | 37.8 |

Die Spezialfinanzierung Abfall weist in der Planungsperiode stetige leichte Ertragsüberschüsse aus. Auch hier können die Gebührenansätze mittelfristig als kostendeckend bezeichnet werden.

Antrag des Gemeinderats zum Budget 2020

1. Das Budget 2020 der Einwohnergemeinde Hermrigen wird mit folgenden Zahlen genehmigt:

(in Fr.)

Gesamthaushalt

| | |
|--------------------------------|----------------|
| Aufwand Gesamthaushalt | 1'440'870 |
| Ertrag Gesamthaushalt | 1'378'930 |
| Ergebnis Gesamthaushalt | -61'940 |

Allgemeiner Haushalt

| | |
|--------------------------------------|-----------------|
| Aufwand allgemeiner Haushalt | 1'284'170 |
| Ertrag allgemeiner Haushalt | 1'181'030 |
| Ergebnis allgemeiner Haushalt | -103'140 |

Abwasserentsorgung

| | |
|------------------------------------|---------------|
| Aufwand Abwasserentsorgung | 135'300 |
| Ertrag Abwasserentsorgung | 172'600 |
| Ergebnis Abwasserentsorgung | 37'300 |

Abfall

| | |
|------------------------|--------------|
| Aufwand Abfall | 21'400 |
| Ertrag Abfall | 25'300 |
| Ergebnis Abfall | 3'900 |

2. Die Gemeindesteueranlage wird per 2020 neu auf 2.05 festgesetzt.

3. Die Liegenschaftssteuer wird per 2020 unverändert auf 1 o/oo des amtlichen Werts festgesetzt.