



Traktandum 2

Budget 2022 mit einem Steuerfuss von 117%

Antrag

Das Budget 2022 mit einem Steuerfuss von 117% sei zu genehmigen.

Erläuterungen

Gesamtergebnis Einwohnergemeinde

Das Budget 2022 (exkl. Spezialfinanzierungen) rechnet mit einem Aufwandüberschuss von CHF 200'400, dies entspricht einer Verschlechterung von CHF 34'400 gegenüber dem Budget 2021. Die **Vorgabe zum Haushaltsgleichgewicht** gemäss § 88g Gemeindegesetz (das kumulierte Ergebnis der Erfolgsrechnung soll mittelfristig ausgeglichen sein) kann aktuell auf Basis der absehbaren Veränderung in der Erfolgsrechnung, der geplanten Investitionen sowie der Verschuldung **nicht erfüllt** werden. Der Gemeinderat arbeitet intensiv an Massnahmen zur Verbesserung des Gemeindehaushalts. Im Bereich der Steuereinnahmen bestehen Unsicherheiten über die Auswirkungen der anstehenden Steuerreform des Kanton Aargau. Der Gemeinderat beabsichtigt mit der Beibehaltung des Steuerfusses von 117% einer vorschnellen Anhebung entgegenzuwirken.

Investitionsausgaben

Die wesentlichen Ausgaben finden im Bildungsbereich (Schulhaussanierung Rothbleichrain) sowie im Strassenunterhalt statt. Insgesamt beträgt die Nettoinvestition für 2022 CHF 1'129'500.

Selbstfinanzierung / Selbstfinanzierungsgrad

Die Investitionen können zu 62% aus erwirtschafteten Mitteln getätigt werden.

Finanzierungsergebnis / Nettoschuld

Das Finanzierungsergebnis weist einen Fehlerbetrag von CHF 431'000. Die Nettoschuld pro Einwohner beträgt CHF 1'962.

Ergebnis Einwohnergemeinde ohne Spezialfinanzierung

Der Betriebliche Aufwand liegt um CHF 286'000 über dem Vorjahresbudget. Die wesentlichen Einflussfaktoren finden sich im Bereich der gesetzlichen wirtschaftlichen Hilfe sowie in der Revision des Lohnsystems für Lehrpersonen, welche ab dem 1. Januar 2022 in Kraft tritt. Der betriebliche Ertrag ist insgesamt um CHF 153'000 höher veranschlagt. Im Bereich des Fiskalertrags wird gegenüber dem Budget 2021 mit höheren Steuereinnahmen (CHF +226'000) gerechnet. Im 2022 wird mit grosser Wahrscheinlichkeit die Steuerrevision in Kraft treten. Die damit verbundenen Auswirkungen auf die Steuererträge sind schwierig abzuschätzen. Im Vergleich zur Rechnung 2020 (CHF 12'274'000) wird ein Rückgang von CHF -554'000 erwartet.

Die Erfolgsrechnung 2022 sieht einen Aufwandüberschuss von CHF 200'400 vor.

Bezeichnung / Basiswerte	BU 2022	BU 2021	RE 2020
Betrieblicher Aufwand ohne Abschreibungen	14'123'008	13'888'528	13'879'119
Abschreibungen (ohne Investitionsbeiträge an Kanton)	859'700	807'900	864'159
Betrieblicher Ertrag ohne Steuerertrag	2'888'150	2'961'470	2'936'023
Fiskalertrag	11'720'000	11'494'000	12'274'009
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit (- = Verlust)	-374'558	-240'958	466'754
Ergebnis aus Finanzierung (- = Verlust)	71'158	-31'042	-32'296
Operatives Ergebnis (- = Verlust)	-303'400	-272'000	434'458
Ausserordentliches Ergebnis (- = Verlust)	103'000	106'000	571'000
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (+ Gewinn / - = Verlust)	-200'400	-166'000	1'005'459

Nettoinvestitionen, Selbstfinanzierung

Der Selbstfinanzierungsgrad für die geplanten Nettoinvestitionen beträgt 62 %. Die wesentlichen Ausgaben betreffen die Sanierung Schulhaus Rothbleicherain sowie die Sanierung Tannenweg Ost. Jährliche Schwankungen beim Selbstfinanzierungsgrad sind nicht ungewöhnlich. Grundsätzlich gilt, dass der Anteil nicht unter 50 % betragen sollte respektive langfristig ein Selbstfinanzierungsgrad von 100 % anzustreben ist.

	BU 2022	BU 2021	RE 2020
Investitionsausgaben	1'148'500	4'760'000	532'495.77
Investitionseinnahmen	19'000	0	146'242.00
Ergebnis Investitionsrechnung	-1'129'500	-4'760'000	-386'253.77
Selbstfinanzierung	698'500	683'300	1'900'028.66
Selbstfinanzierungsgrad	62%	14%	492%
Finanzierungsergebnis (+ = Überschuss / - = Fehlbetrag)	-431'000	-4'076'700	1'513'774.89

Übersicht Investitionen Einwohnergemeinde

Verpflichtungskredit			BU 2022	
CHF	5'231'500	Sanierung Schulhaus Rothbleicherain (GV 14.06.2019)	CHF	790'000
CHF	254'000	Sanierung Strasse/Beleuchtung Tannenweg West, Böllisteig (vorbehältlich GV-Beschluss vom 27.11.2020)	CHF	44'000
CHF	279'000	Sanierung Strasse/Beleuchtung Tannenweg Ost (vorbehältlich GV-Beschluss vom 27.11.2020)	CHF	230'000

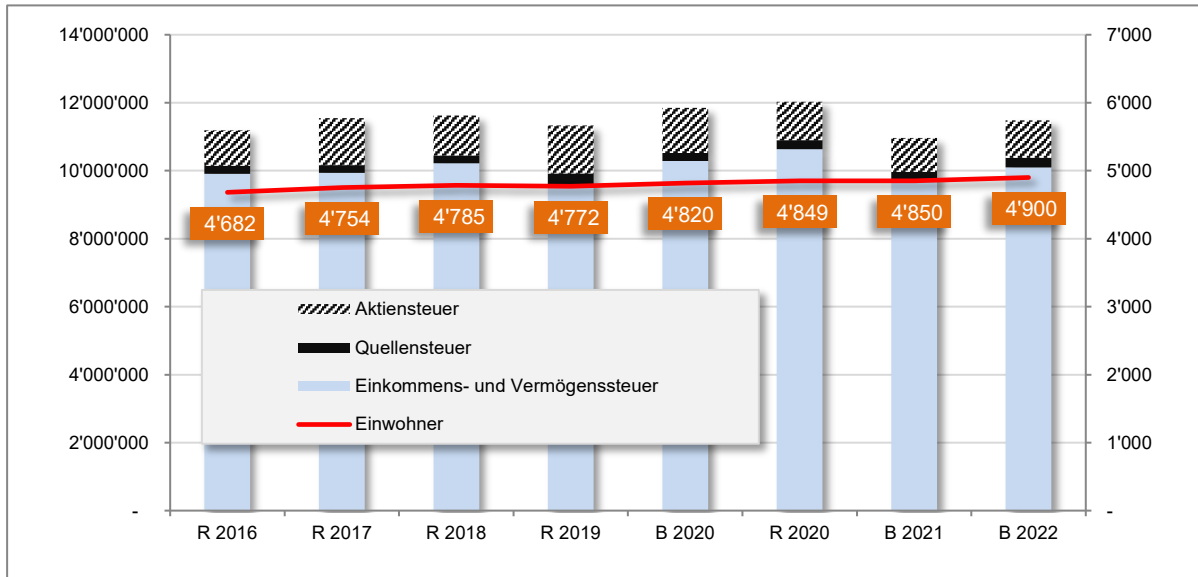
Budgetkredit			Ausgaben 2022	
CHF	44'500	Regionale Feuerwehr Chestenberg; Ersatz PTF	CHF	44'500
Budgetkredit			Einnahmen 2022	
CHF	19'000	Regionale Feuerwehr Chestenberg; Beiträge AGV an PTF	CHF	19'000

Steuerertrag

Der Steuerertrag für das Budgetjahr 2022 basiert auf dem Steuerfuss von 117%. Mit Blick auf die konjunkturelle Entwicklung sowie der mit hoher Wahrscheinlichkeit im 2022 in Kraft tretenden Steuerrevision, ist die Einschätzung zum mutmasslichen Steuerertrag mit Unsicherheiten behaftet. Auf Grundlage der Hochrechnung 2021 sowie des Rechnungsabschlusses 2020 wird gegenüber dem Vorjahresbudget im Bereich der Einkommens- und Vermögenssteuer mit Mehreinnahmen von CHF 350'000.- (+3.6%) und bei den Aktiensteuern mit Mehreinnahmen von CHF 100'000.- (+10%) gerechnet. Für die Sondersteuern sind CHF 210'000.- veranschlagt, was 49% unter dem Vorjahresbudget entspricht. Insbesondere im Bereich der Grundstückgewinnsteuern wird mit deutlich tieferen Einnahmen gerechnet.

	BU 2022	BU 2021	RE 2020
Steuerart / Steuerfuss	117%	117%	117%
Einkommenssteuern und Vermögenssteuern	10'095'000	9'745'000	10'633'821
Quellensteuern	285'000	220'000	263'786
Gewinnsteuern juristische Personen	1'100'000	1'000'000	1'133'478
Grundstückgewinnsteuern	170'000	400'000	197'250
Erbschafts- und Schenkungssteuern	20'000	50'000	3'335
Nachsteuern und Bussen	20'000	50'000	11'330
Total	11'690'000	11'465'000	12'243'000

Die Steuererträge zeigen folgende Entwicklung



Veränderungen Budget 2022 zum Budget 2021

Aufwand

Die wesentlichen Veränderungen der Aufwandseite fassen sich wie folgt zusammen:

Betrieblicher Aufwand	BU 2022	BU 2021	Differenz
30 Personalaufwand	2'572'228	2'534'790	37'438
31 Sach- und Betriebsaufwand	2'561'280	2'829'838	-268'558
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	859'700	807'900	51'800
36 Transferaufwand	8'985'500	8'519'900	465'600

BA Funktionsbereiche

31 Sach- und Betriebsaufwand

0220 Allgemeine Dienste

Neuregelung der Kostenumlage im Bereich des Bauwesens -80'000

2170 Schulliegenschaften

Wegfall Mietkosten Schulprovisorium im ehem. BBZ-Areal -99'400

3211 Gemeindebibliothek

Finanzierung des Nettoaufwands durch die Ortsbürgergemeinde (Konto-Gruppe 31 und ff.) -15'000

3320 Massenmedien

Finanzierung des Nettoaufwands für die Publikation des «Dorfgeischt» durch die Ortsbürgergemeinde -23'000

Gemeinde Niederlenz - Einwohnergemeindeversammlung vom 26. November 2021

	7710 Friedhof und Bestattung	
	<i>Neuorganisation des Friedhofsunterhalts; Aufgabenverschiebung in den Werkunterhalt;</i>	-97'000
	<i>Umgestaltung Friedhofanlage (einmalig für Budget 2022);</i>	+12'000
	<i>Unterstand für Geräte Erdbestattung (einmalig für Budget 2022)</i>	+10'000
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	
	6150 Gemeindestrassen	
	<i>Anstieg der Abschreibungen infolge abgeschlossener Strassenprojekte</i>	+35'000
	7900 Raumordnung	
	<i>Jährliche Abschreibungstranche für den Verpflichtungskredit der Bau- und Nutzungsordnung (BNO)</i>	+25'000
36	Transferaufwand	
	2110 Kindergarten	
	2120 Primarstufe	
	2130 Oberstufe	
	2140 Musikschule	
	<i>Lehrerbesoldung gemäss Ressourcierung Volksschule sowie GAL (Gesetz über die Anstellung von Lehrpersonen).</i>	+278'000
	2300 Berufliche Grundbildung	
	<i>Schwankungen in der Budgetierung</i>	+65'000
	4120 Alters-, Kranken- und Pflegeheime	
	<i>Es ist von einem weiteren Anstieg der stationären Pflegekosten auszugehen</i>	+20'000
	5720 Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	
	<i>Die Entwicklung zeigt wiederum steigende Ausgaben in der Sozialhilfe</i>	+80'000
	5730 Asylwesen	
	<i>Höhere Zuweisungen von Asylsuchenden an die Gemeinde Niederlenz zu erwarten</i>	+19'000
	5790 Fürsorge, übriges	
	<i>Anstieg der Restkosten im Bereich Sonderschulung, Heime und Werkstätten</i>	+25'000
39	Interne Verrechnungen	
39	7710 Friedhof und Bestattung	
	<i>Unterhalt der Grünflächen und Gräber sowie Grabräumungen durch Werkhofmitarbeiter</i>	80'000

Ertrag

Die wesentlichen Veränderungen der Ertragsseite fassen sich wie folgt zusammen:

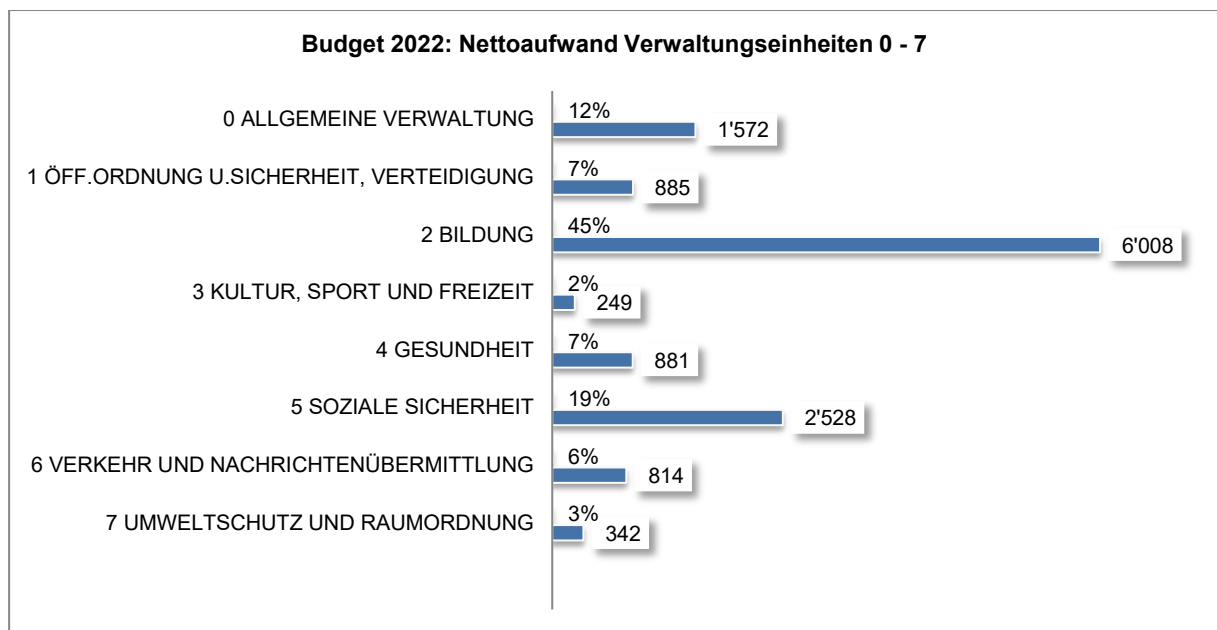
Betrieblicher Ertrag	BU 2022	BU 2021	Differenz
40 Fiskalertrag (Steuern)	11'720'000	11'494'000	226'000
41 Regalien und Konzessionen	195'000	200'000	-5'000
42 Entgelte	1'194'250	1'131'950	62'300
46 Transferertrag	1'491'200	1'622'020	-130'820

BA	Funktionsbereiche	
40	Fiskalertrag	
	9100 Allgemeine Gemeindesteuern	
	<i>Direkte Steuern natürliche Personen</i>	+415'000
	<i>Direkte Steuern juristische Personen</i>	+100'000
	9101 Sondersteuern	
	Übrige Direkte Steuern (Grundstückgewinnsteuern, Erbschafts- u. Schenkungssteuern)	-260'000
41	Regalien und Konzessionen	
	8710 Elektrizität	
	<i>Einnahmen aus Konzessionsgebühren im 2021 zu hoch budgetiert, da Beschluss durch Gemeindeversammlung erst anlässlich der Sommergemeinde 2021 gefasst werden konnte.</i>	-60'000
	8720 Gas	
	<i>Einnahmen aus Konzessionsgebühren ab 01.07.2021 gemäss Beschluss Gemeindeversammlung anlässlich der Sommergemeinde 2021.</i>	+55'000
42	Entgelte	
	5720 Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	
	<i>Höhere Rückerstattungen im Bereich der Sozialhilfe</i>	+30'000
46	Transferertrag	
	2193 Jugendfest	
	3211 Gemeindebibliothek	
	3320 Massenmedien	
	3412 Ferienlager / Skilager	
	<i>Der Nettoaufwand wird von der Ortsbürgergemeinde getragen. Die Aufwände und Erträge werden am 2022 in der Erfolgsrechnung der Ortsbürger geführt.</i>	-212'000
	9300 Finanz- und Lastenausgleich	
	<i>Höherer Beitrag aus dem kantonalen Finanz- und Lastenausgleich</i>	+70'000
	9901 Bauamt	
	<i>Entschädigung Gemeinde Möriken-Wildeggen für Leitung Werk- und Hausdienst</i>	+81'500

Nettoergebnisse Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung	BU 2022		BU 2021		RE 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Allgemeine Verwaltung	1'981'835	409'500	2'008'785	359'000	1'865'983	369'252
Nettoergebnis		1'572'335		1'649'785		1'496'731
Öffentliche Sicherheit	1'091'500	206'400	1'096'050	202'700	1'019'707	205'771
Nettoergebnis		885'100		893'350		813'936
Bildung	6'258'575	250'900	6'022'983	292'200	6'772'516	718'838
Nettoergebnis		6'007'675		5'730'783		6'053'678
Kultur, Sport und Frei-	295'750	47'000	494'000	221'020	502'666	140'441
Nettoergebnis		248'750		272'980		362'225
Gesundheit	882'150	1'200	870'450	1'200	709'664	1'200
Nettoergebnis		880'950		869'250		708'464
Soziale Sicherheit	3'069'400	541'250	2'930'850	514'750	2'697'537	589'733
Nettoergebnis		2'528'150		2'416'100		2'107'804
Verkehr	820'800	7'300	756'700	7'000	672'069	200
Nettoergebnis		813'500		749'700		671'869
Umweltschutz & Raum-	1'467'590	1'125'100	1'485'070	1'167'530	1'448'645	1'285'964
Nettoergebnis		342'490		317'540		162'681
Volkswirtschaft	2'700	206'000	3'000	211'000	4'309	15'552
Nettoergebnis	203'300		208'000		11'243	
Finanzen und Steuern	889'738	13'965'388	824'962	13'516'450	1'921'091	14'287'235
Nettoergebnis	13'075'650		12'691'488		12'366'144	

Gliederung der Aufwendungen in % nach Abteilungen



Spezialfinanzierungen

Abwasserbeseitigung

Die Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung rechnet mit einem Aufwandüberschuss von CHF 9'800.

Bezeichnung / Basiswerte	BU 2022	BU 2021	RE 2020
Betrieblicher Aufwand	666'800	605'500	513'731
Betrieblicher Ertrag	641'500	632'200	646'169
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit (- = Verlust)	-25'300	26'700	132'438
Ergebnis aus Finanzierung (- = Verlust)	15'500	58'000	57'592
Operatives Ergebnis (- = Verlust)	-9'800	84'700	190'030
Ausserordentliches Ergebnis (- = Verlust)	0	0	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (- = Verlust)	-9'800	84'700	190'030
Bezeichnung / Basiswerte	BU 2022	BU 2021	RE 2020
Investitionsausgaben	334'500	385'500	0
Investitionseinnahmen	150'000	250'000	136'610
Ergebnis Investitionsrechnung	-184'500	-135'500	136'610
Selbstfinanzierung	-27'600	82'000	191'569
Finanzierungsergebnis (+ = Überschuss / - = Fehlbetrag)	-212'100	-53'500	328'179

Übersicht Investitionen Abwasserbeseitigung

Verpflichtungskredite			Ausgaben 2022	
CHF	335'500	Kanalisation Tannenweg West / Böllisteig (GV-Beschluss vom 27.11.2020)	CHF	58'500
CHF	50'000	Kanalisation Tannenweg Ost (GV-Beschluss vom 27.11.2020)	CHF	41'000
CHF	720'000	Genereller Entwässerungsplan (GEP 2. Generation) (GV 26.11.2021)	CHF	195'000
CHF	120'000	Sanierung RKB 10 Lochmatte (GV Sommer 2022)	CHF	40'000

Abfallwirtschaft

Die Spezialfinanzierung Abfallwirtschaft rechnet mit einem Ertragsüberschuss von CHF 13'000.

Bezeichnung / Basiswerte	BU 2022	BU 2021	RE 2020
Betrieblicher Aufwand	402'300	426'330	421'101
Betrieblicher Ertrag	415'000	415'000	404'826
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit (- = Verlust)	12'700	-11'330	-16'275
Ergebnis aus Finanzierung (- = Verlust)	300	1'500	1'435
Operatives Ergebnis (- = Verlust)	13'000	-9'830	-14'841
Ausserordentliches Ergebnis (- = Verlust)	0	0	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (- = Verlust)	13'000	-9'830	-14'841
Investitionsausgaben	0	0	0
Investitionseinnahmen	0	0	0
Ergebnis Investitionsrechnung	0	0	0
Selbstfinanzierung	0	-9'830	-14'841
Finanzierungsergebnis (+ = Überschuss / - = Fehlbetrag)	13'000	-9'830	-14'841