

# Stellungnahme der Finanzkommission zu Budget 2023



Gemeinde: 5522 Tägerig  
Rechnungskreis: Einwohnergemeinde

<b>Besprechungen der Budgetprüfung 2023</b>	
Montag, 24.10.2022, 18.00 bis 20.00 Uhr, Gemeindehaus	
Teilnehmende (an der Bespre- chung)	Beat Nietlispach, Gemeindeamman Christian Vogel, Gemeinderat (Ressort Finanzen) Andrea Seiler Finanzverwalterin  Christian Bertschinger, FiKo- Präsident Stephanie Gloor, FiKo Nathalie Meier, FiKo Urs Schuppisser, FiKo Roland Seiler, FiKo
Ziele der Bespre- chung	1) Informationsabgleich und Feststellungen der FiKo klären 2) Aufwendungen, Steuerfuss/Steuerertrag und Investitionen plausibilisieren 3) generelle Entwicklungen
Adressat (dieses Berichtes)	Gemeinderat (GR) und Finanzverwaltung (FiV) Einwohnergemeinde (via öffentliche Auflage auf der Gemeindekanzlei und Aus- schnitt bei mündlicher Stellungnahme der EWG-Versammlung) FiKo (Periodenvergleich und Übersicht)

## Einleitung:

Der vorliegende Bericht der Finanzkommission (FiKo) beinhaltet die wesentlichen und dringlichen Feststellungen aus der Budgetprüfung und bildet einen groben Überblick über die Plan- Finanzlage der Gemeinde ab. Er ergänzt die Informationen zu den gemeinderätlichen Abstimmungsunterlagen.

Die Aufgabe der Finanzkommission im Rahmen der Budgetprüfung besteht darin, das Budget auf die formellen und materiellen Entsprechungen der gesetzlichen Grundlagen zu prüfen. Die Ausgabendeckung der Einwohnergemeinde und der Spezialfinanzierungen sollen eingehalten werden und die Höhe des Steuerfusses muss ausreichend begründet sein. Die FiKo nimmt "in Vertretung des Volkes" auch bei der Stellungnahme zum Budget die Interessen der Stimmberechtigten wahr. Die Verantwortung über das Budget obliegt dem Gemeinderat.

Die Unterlagen für die Prüfung wurden der FiKo am 29.9.2022 zur Verfügung gestellt. Die Budgetprüfung 2023 erfolgte auf der Basis von Befragungen, Abgleich der Vorjahre und Erfahrungswerten. Insbesondere wurden geprüft: Ausgabendeckung (inkl. Spezialfinanzierungen), Schätzung Steuerertrag, Steuerfuss, Entwicklung in volkswirtschaftlicher Hinsicht, mehrere einzelne Budgetpositionen sowie deren Erläuterungen und die Investitionsrechnung.



## 1) Plan- Erfolgsausweis (Übersicht)

### ohne Werke:

Erfolgsrechnung in CHF	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>5'023'400</b>	<b>5'056'700</b>	<b>4'683'202</b>
30 Personalaufwand	794'900	784'620	761'486
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	783'400	820'300	720'665
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	290'800	299'100	299'136
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			
36 Transferaufwand	3'118'700	3'117'080	2'866'316
37 Durchlaufende Beiträge			
39 Interne Verrechnungen	35'600	35'600	35'600
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>4'856'000</b>	<b>4'955'400</b>	<b>5'465'876</b>
40 Fiskalertrag	3'693'500	3'494'500	3'981'062
41 Regalien und Konzessionen	30'000	30'000	30'301
42 Entgelte	300'200	302'500	315'261
43 Verschiedene Erträge			
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	6'400	2'500	5'191
46 Transferertrag	790'300	1'090'300	1'098'462
47 Durchlaufende Beiträge			
49 Interne Verrechnungen	35'600	35'600	35'600
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-167'400</b>	<b>-101'300</b>	<b>782'674</b>
34 Finanzaufwand	4'300	5'400	7'884
44 Finanzertrag	36'100	33'100	36'612
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>31'800</b>	<b>27'700</b>	<b>28'729</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-135'600</b>	<b>-73'600</b>	<b>811'403</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand		48'000	57'095
48 Ausserordentlicher Ertrag	154'200	165'500	176'888
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>154'200</b>	<b>117'500</b>	<b>119'793</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>18'600</b>	<b>43'900</b>	<b>931'196</b>

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

### mit Werken:

Erfolgsrechnung in CHF	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>5'586'500</b>	<b>5'503'050</b>	<b>5'167'487</b>
30 Personalaufwand	825'400	814'470	792'394
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'083'500	1'041'100	985'676
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	401'000	409'300	409'270
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			
36 Transferaufwand	3'276'600	3'238'180	2'980'147
37 Durchlaufende Beiträge			
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>5'426'000</b>	<b>5'508'500</b>	<b>6'261'958</b>
40 Fiskalertrag	3'693'500	3'494'500	3'981'062
41 Regalien und Konzessionen	30'000	30'000	30'301
42 Entgelte	825'100	810'550	1'065'232
43 Verschiedene Erträge			
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	6'400	2'500	5'191
46 Transferertrag	871'000	1'170'950	1'180'173
47 Durchlaufende Beiträge			
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-160'500</b>	<b>5'450</b>	<b>1'094'471</b>
34 Finanzaufwand	6'500	7'800	9'850
44 Finanzertrag	40'100	37'100	40'612
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>33'600</b>	<b>29'300</b>	<b>30'763</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-126'900</b>	<b>34'750</b>	<b>1'125'234</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand		48'000	57'095
48 Ausserordentlicher Ertrag	154'200	165'500	176'888
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>154'200</b>	<b>117'500</b>	<b>119'793</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>27'300</b>	<b>152'250</b>	<b>1'245'027</b>

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)



Die Gesamtübersicht präsentiert sich folgend (Eigendarstellung der FiKo):

		Budget			Rechnung					
	Differenz B2023 zu Ø letzten 3 Rechnungs- abschlüsse	B2023	B2022	B2021	R2021	R2020	R2019	R2018	Ø Jahre 2019 bis 2021 (Steuerfuss 122/ 127%)	
Allgemeine Verwaltung	81.3	786	788	775	696	671	747	676	704.7	
Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	40.7	328	360	339	221	283	358	343	287.3	
Bildung	34.3	2075	2065	2089	1900	2052	2170	2117	2040.7	
Kultur, Sport und Freizeit	0.3	116	122	132	121	103	123	56	115.7	
Gesundheit	11.0	326	340	355	305	302	338	314	315.0	
Soziale Sicherheit	-8.7	661	667	723	657	633	719	690	669.7	
Verkehr und Nachrichtenübermittlung	-23.3	254	260	286	277	292	263	210	277.3	
Umweltschutz und Raumordnung	-7.0	50	52	57	48	60	63	83	57.0	
Volkswirtschaft	-0.7	-27	-27	-23	-28	-28	-23	-21	-26.3	
Finanzen und Steuern,	-16.3	-3676	-3484	-3497	-3970	-3551	-3458	-3287	-3659.7	
Finanz-u. Lastausgleich	103.3	-737	-1053	-1047	-1045	-889	-587	-558	-840.3	
Aufwertungsreserve		-154	-165	-177	-177	-189	-200	-211		
Abtrag Bilanzfehlbetrag			48	98	57	98				
Gesamtergebnis (+Aufwand/ -Ertragsüberschuss)		-18	-44	101	-931	-171	507	400		
Einwohner	44.0	1525	1506	1521	1485	1469	1489	1521	1481.0	
Steuerfuss		127%	127%	127%	127%	127%	122%	122%		
Summe Aufwand	114.3	4569	4627	4733	4250	4359	4755	4463	4454.7	
Aufwand je Einwohner CHF		2996	3072	3112	2862	2967	3193	2934		
Summe Ertrag, inkl Finanz- und Lastenausgleich	87.0	-4413	-4537	-4544	-5015	-4440	-4045	-3845	-4500.0	
Ertrag je Einwohner CHF (exkl Aufwertungsreserve)		-2894	-3013	-2988	-3377	-3022	-2717	-2528		

Das Budget sieht rund CHF 27k Ertragsüberschuss im Gesamtergebnis vor, resp. 18k ohne Gewerke.  
Das operative Ergebnis ist negativ (Aufwandüberschuss 127k, resp. 135k).

Der vorgesehene Netto-Aufwand übersteigt jenen der Rechnung 2021 um insgesamt 420k.  
Gegenüber dem Budget 2022 werden 83k mehr budgetiert, was wesentlich auf höhere Kosten in der Verwaltung (EDV), Sicherheit und Bildung zurückzuführen ist.  
Die grössten Aufwandsposten bleiben die Bereiche Bildung mit 2.075 Mio., Allgemeine Verwaltung mit 786k und Soziale Sicherheit mit 661k.  
Die Nettoaufwendungen steigen grossmehrheitlich in allen Positionen im Vergleich zu den letzten drei Jahresrechnungen weiter an. Nicht unbeachtet werden darf dabei, dass in der Bildung vor wenigen Jahren neue Ressourcierung und damit Anpassungen im Lohn-Verrechnungssystem durchgeführt wurden, womit weitere Kosten durch den Kanton direkt getragen werden.

Auf der Ertragsseite werden 190k mehr Steuererträge als 2022 budgetiert und liegen damit über dem 3-Jahresdurchschnitt (welcher auch den ausserordentlichen Steuerertrag von 2021 enthält).  
Der Finanz- und Lastenausgleich mindert sich um rund 300k, wobei die Ergänzungsleistungen aufgrund des erfreulichen Abschluss 2021 (u.a. ausserordentliche Steuererträge) gänzlich entfällt. Die Entnahmen der Aufwertungsreserve reduzieren sich ordnungsgemäss und tragen weitere 154k zum Gesamtergebnis bei.

Alle Werke (Wasser, Abwasser und Abfall) liegen im konstanten Bereich der Vorjahre und sind im Budget 2023 insgesamt unauffällig, resp. plausibel begründet.



## Steuerertrag 2023

(Auszug aus Erfolgsrechnung):

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021		Ertrag 2020
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	15'000.00	3'630'300.00	7'500.00	3'438'500.00	-23'590.55	3'841'983.75	
9100.3180.00	Wertberichtigungen auf Steuerforderungen	5'000.00				11'361.00		
9100.3181.00	Abschreibungen (Erläss u. Verlust)	20'000.00		10'000.00		5'335.25		
9100.3181.09	Eingang abgeschriebene Steuern	-10'000.00		-2'500.00		-40'286.80		
9100.4000.00	Einkommenssteuern Rechnungsjahr		3'040'000.00		2'901'000.00		3'019'659.82	2'844'205.64
9100.4000.10	Einkommenssteuern frühere Jahre		190'000.00		171'000.00		426'384.37	270'659.27
9100.4000.30	Pauschale Steueranrechnung		300.00		-500.00		-248.85	-484.85
9100.4001.00	Vermögenssteuern Rechnungsjahr		260'000.00		242'000.00		254'393.98	245'642.96
9100.4001.10	Vermögenssteuern frühere Jahre		30'000.00		25'000.00		40'392.03	25'207.88
9100.4002.00	Quellensteuern		50'000.00		50'000.00		38'276.35	53'347.10
9100.4010.00	Aktiensteuern		60'000.00		50'000.00		63'126.05	69'042.10
9101	Sondersteuern	2'500.00	63'200.00	2'500.00	56'000.00	2'590.00	139'077.80	
9101.3601.00	Ertragsanteil an Kanton, Hundesteuer	2'500.00		2'500.00		2'590.00		
9101.4000.20	Nachsteuern und Bussen		1'000.00				21'385.30	
9101.4022.00	Grundstückgewinnsteuern		40'000.00		40'000.00		101'012.50	
9101.4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern		5'000.00		1'000.00			
9101.4033.00	Hundetaxen		17'200.00		15'000.00		16'680.00	

Die budgetierten Einkommenssteuern sehen für das neue Jahr 3.04 Mio. vor. Damit liegen diese rund 21k über dem Ertrag aus 2021 (resp. 200k zu 2020). Gleichzeitig wird mit einer Einwohnersteigerung von 40 Personen (von 1485 Ende 2021 auf 1525) ausgegangen.

Im Budget 2022 war eine Ertragsminderung über 100k eingerechnet, welche sich durch die Steuerreform ergeben dürften (Prognose des Kantons, keine Detailberechnung bekannt).

Der Zwischenabschluss per September 2022 weist rund 250k mehr Steuereinnahmen aus, als budgetiert. Der geplante Steuerertrag 2023 erscheint daher plausibel.

Die durchschnittlichen Einkommenssteuern je Einwohner der drei letzten Rechnungsjahre (2019 bis 2021) liegen gemäss der FiKo mit Steuersatz 100% bei rund 1565.--, jener der letzten vier Jahre bei 1550.--. Das Budget sieht einen Betrag von 1572.-- je Einwohner vor und scheint auch aus dieser Sichtweise nicht unrealistisch zu sein.

Die FiKo erkennt tendenziell leicht optimistische, wenn auch nicht unrealistische Steuerbudgetierungen. Entscheidend dürfte sein, wie sich die effektive Bevölkerungsentwicklung demografisch zusammensetzt. Denkbar ist zB bei einem kleinerem Bevölkerungswachstum um lediglich die Hälfte als geplant, dass sich Mindereinnahmen in den Einkommensteuern gegen 40k ergeben können.

Die erwartenden Aktiensteuern bewegen sich auf dem realistischen Wert und die Vermögens- und die Quellensteuern sind unverändert konstant.



**Detailliert Bemerkungen zum Budget 2023:**

Nebst den Erläuterungen des Gemeinderates in den Abstimmungsunterlagen sind folgend einige wesentlichen Bemerkungen, resp. Fragestellungen der FiKo gelistet, welcher der Gemeinderat auch beantwortete:

<b>Bemerkung/ Fragestellung FiKo</b>	<b>Antwort GR/ Finanzverwalter/ Gemeindeschreiber</b>																																	
0210.3052.00: Wie begründen sich die tieferen Pensionskassen-Beiträge beim Verwaltungspersonal bei gestiegenen Löhnen?	<i>Die Abteilung Finanzen ist aktuell mit 70 % besetzt, statt mit 90 %. Im 2023 soll mit einer detaillierten Analyse der Situation (inkl. EDV-Optimierungen) das Pensum neu definiert werden.</i>																																	
Per wann (Jahr) wurde das Pensum bei Bernadette erhöht (Sozialamt)?	<i>Pensumserhöhung ab 1. Mai 2022</i>																																	
EDV Gemeindeverwaltung (exkl Schule): mit 92k sehr hoch. Bitte Detail für die 40k Unterhalt Software/ Lizenzen erstellen.	<table><tr><th>EDV Software, Lizenzen</th><th>Rechnung 2021</th><th>Budget 2023</th></tr><tr><td>Weber, Cloud-Backup</td><td></td><td>1'723.20</td></tr><tr><td>Weber, Sophos, XG Protection Lizenz</td><td>968.20</td><td>968.20</td></tr><tr><td>Dreikom, MITE Lizenz</td><td>913.60</td><td>913.60</td></tr><tr><td>Weber, 365 Microsoft Abo</td><td>2'102.95</td><td>2'102.95</td></tr><tr><td>Dialog, Software-Lizenzen, Support</td><td>24'970.00</td><td>17'000.00</td></tr><tr><td>Datatrust AG, Backup-Service</td><td>2'164.00</td><td>2'164.00</td></tr><tr><td>Axians Infoma, Protokollverwaltung</td><td>624.00</td><td>624.00</td></tr><tr><td>Innovative Web AG, GemWeb</td><td>4'717.00</td><td>4'717.00</td></tr><tr><td>EDV-Gesamterneuerungs-Projekt</td><td></td><td>10'000.00</td></tr><tr><td>Total</td><td>36'459.75</td><td>40'212.95</td></tr></table> <i>Ersatz SW "Dialog" ist angedacht, wiederkehrende Kosten eher tiefer als aktuell und Effizienzgewinn.</i>	EDV Software, Lizenzen	Rechnung 2021	Budget 2023	Weber, Cloud-Backup		1'723.20	Weber, Sophos, XG Protection Lizenz	968.20	968.20	Dreikom, MITE Lizenz	913.60	913.60	Weber, 365 Microsoft Abo	2'102.95	2'102.95	Dialog, Software-Lizenzen, Support	24'970.00	17'000.00	Datatrust AG, Backup-Service	2'164.00	2'164.00	Axians Infoma, Protokollverwaltung	624.00	624.00	Innovative Web AG, GemWeb	4'717.00	4'717.00	EDV-Gesamterneuerungs-Projekt		10'000.00	Total	36'459.75	40'212.95
EDV Software, Lizenzen	Rechnung 2021	Budget 2023																																
Weber, Cloud-Backup		1'723.20																																
Weber, Sophos, XG Protection Lizenz	968.20	968.20																																
Dreikom, MITE Lizenz	913.60	913.60																																
Weber, 365 Microsoft Abo	2'102.95	2'102.95																																
Dialog, Software-Lizenzen, Support	24'970.00	17'000.00																																
Datatrust AG, Backup-Service	2'164.00	2'164.00																																
Axians Infoma, Protokollverwaltung	624.00	624.00																																
Innovative Web AG, GemWeb	4'717.00	4'717.00																																
EDV-Gesamterneuerungs-Projekt		10'000.00																																
Total	36'459.75	40'212.95																																
0290.3120.00: wie begründet sich diese gegenüber Vorjahren sehr tiefer Aufwandposten (Ver-/ Entsorgung Verwaltungsliegenschaften)?	<i>Die Kosten der Holzschnitzelheizung sind ab Budget 2023 unter 8790 aufgeführt (plus Abschreibungen).</i> <table><tr><td>8790</td><td>Holzschnitzelheizung</td><td>26'000.00</td></tr><tr><td>8790.3101.01</td><td>Betriebs-/Verbrauchsmaterial</td><td>500.00</td></tr><tr><td>8790.3120.01</td><td>Ver-/Entsorgung / Holzschnitzel: 20'000 / Kaminfeger: 1'350 / Strom: 1'850</td><td>23'200.00</td></tr><tr><td>8790.3134.01</td><td>Sachversicherungsprämien</td><td>300.00</td></tr><tr><td>8790.3151.01</td><td>Unterhalt Maschinen, Geräte / Unterhalt Schnitzelheizung</td><td>2'000.00</td></tr><tr><td>8790.4240.01</td><td>Heizkosten-Anteile / Interner Leistungsbezug / Verkauf Wärme-Leistung</td><td></td></tr></table>	8790	Holzschnitzelheizung	26'000.00	8790.3101.01	Betriebs-/Verbrauchsmaterial	500.00	8790.3120.01	Ver-/Entsorgung / Holzschnitzel: 20'000 / Kaminfeger: 1'350 / Strom: 1'850	23'200.00	8790.3134.01	Sachversicherungsprämien	300.00	8790.3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte / Unterhalt Schnitzelheizung	2'000.00	8790.4240.01	Heizkosten-Anteile / Interner Leistungsbezug / Verkauf Wärme-Leistung																
8790	Holzschnitzelheizung	26'000.00																																
8790.3101.01	Betriebs-/Verbrauchsmaterial	500.00																																
8790.3120.01	Ver-/Entsorgung / Holzschnitzel: 20'000 / Kaminfeger: 1'350 / Strom: 1'850	23'200.00																																
8790.3134.01	Sachversicherungsprämien	300.00																																
8790.3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte / Unterhalt Schnitzelheizung	2'000.00																																
8790.4240.01	Heizkosten-Anteile / Interner Leistungsbezug / Verkauf Wärme-Leistung																																	
0290.3144.00: Welcher Aufwand verursacht die 30k im baulichen Unterhalt durch Dritte bei den Verwaltungsliegenschaften?	<i>Im 2023 ist eine Erneuerung der Schliessanlage vorgesehen (Kostenschätzung: 28'200.00).</i>																																	
0290.3300.40: aus welchem Grund reduzieren sich die Abschreibungen bei den Hochbauten der Verwaltungsliegenschaften (was entfällt)?	<i>Die CHF 6'100.00 für die Holzschnitzel-Heizung wurden unter 0290 entfernt, jedoch im 8790 fälschlicherweise nicht mehr berücksichtigt.</i>																																	
0290.4260.00: Wieso erhalten wir keine Rückerstattungen Dritter mehr (Heizung Verwaltungsliegenschaften)?	<i>Die Erträge der Holzschnitzelheizung sind ab Budget 2023 unter 8790 aufgeführt.</i>																																	
Mit welchen finanziellen Auswirkungen auf die Energiekosten plant der Gemeinderat für 2023? (Summe je Energieträger)	<i>Beim Strom wurde eine Kosten-Steigerung von 25 % vorgesehen. Über das ganze Budget macht diese rund CHF 10'000.00 aus. Beim Heizöl wird nicht mit massiven Kostensteigerungen gerechnet.</i>																																	



<p>KESD Bremgarten: welche Leistungen werden durch die KESD erbracht? Wie wurde der Aufwand berechnet (Detail)?</p>	<p><i>Leistungen im Rahmen des Kindes- und Erwachsenenschutzrechtes (vormundschaftliche Massnahmen), vgl. Satzungen, in welchem auch der Kostenverteiler geregelt ist. Es wird differenziert zwischen allgemeinen und variablen Kosten. Die allgemeinen Kosten umfassen beispielsweise Personalaufwand, Verwaltungskosten, Sozialversicherungsbeiträge, Entschädigungen wie Vergütung Vorstand und Weiterbildungen. Bei den variablen Kosten handelt es sich um die Kosten für die Dienstleistungen, die eine Gemeinde oder das Familiengericht in Auftrag gibt. Das sind Kosten, die anfallen bei einer Beistandschaft oder wenn ein Sozialbericht erstellt werden muss. Es können auch Abklärungen bzgl. einer Pflegeplatzabklärung usw. sein. Die Entschädigung wird wie folgt erhoben: 20% der Kosten sind die allgemeinen Kosten. Sie werden im Verhältnis der Einwohnerzahl zur Gesamtbevölkerung aller Mitgliedsgemeinden aufgeteilt und den Gemeinden verrechnet. Die nach Abzug der allgemeinen Kosten verbleibenden variablen Kosten, werden von den Gemeinden im Verhältnis zu den Stunden, die in ihrem Auftrag geführten Mandate verrechnet. Hier geht es mehr nach dem Verursacherprinzip. Wenn für eine Gemeinde viele Mandate geführt, respektive mehr Stunden rapportiert werden, erhöhen sich die Kosten. Basis bildet die aktuelle Rechnung 2021.</i></p>
<p>Weshalb erhöht sich der Beitrag an die Regio Mellingen bereits wieder?</p>	<p><i>Bei der Feuerwehr Regio Mellingen erhöhen sich die Kosten, weil für die Firstresponder- Gruppe für jedes Mitglied eine eigene Ausrüstung angeschafft wird. Namentlich ist dies ein Koffer mit Defi und Sauerstoff. Bisher gab es pro Gemeinde einen Koffer der, im Fall von Tägerig, zuerst im Gemeindehaus geholt werden musste. Die Firstresponder hatten bereits über 50 Einsätze in den 4 Gemeinden bis Mitte Oktober 2022. Berechnet sind ca. 60 Einsätze pro Jahr, tendenziell steigen die Anzahl Einsätze und verursachen Kosten. Geprüft werden kann, inwieweit die Kosten weiterverrechnet werden können (Versicherungen oder Krankenkassen).</i></p>
<p>Primarschule: gegenüber 2021 110k Mehrkosten, vorab aus der Besoldung der Lehrer. Grund dazu? Bemerkung: Gemäss Schülerzahl- Entwicklung Stand April 2022 ist diese abnehmend.</p> <p>Bemerkung FiKo: An der Schule Tägerig werden zZ keine ukrainische Schüler unterrichtet. Es zeigt sich wiederholt, dass die Lastenverteilung aus Sicht Tägerig nicht gerecht ist und in diesem Fall auch nicht gesondert via zB dem Finanz- und Lastenausgleich vergütet wird. Diesbezüglich wäre es mehr als nur wünschenswert, den Regierungsrat auf diesen Umstand aufmerksam zu machen oder Sonderzahlung geltend zu machen.</p>	<p><i>Die Lehrerbeseoldung wird vom Kanton kalkuliert und uns gemeldet. Der steigende Aufwand wird vom Kanton wie folgt begründet:</i></p> <p>Der geplante Personalaufwand Lehrpersonen für das Jahr 2023 steigt aufgrund der wachsenden Schülerzahlen, der Lohnsummenentwicklung sowie der zusätzlichen Personalaufwände für die Beschulung von ukrainischen Schülerinnen und Schülern. Da die zusätzlichen Ressourcen für die Beschulung von ukrainischen Schülerinnen und Schülern nur finanziell, aber nicht in den Vollzeitstellen (Stichtag 15. September 2021) berücksichtigt ist, fällt der budgetierte pauschale Personalaufwand pro Vollzeitstelle entsprechend höher aus.</p> <p>Allfällige Änderungen, welche im Rahmen des diesjährigen Budgetprozesses auf Stufe Grosser Rat erfolgen, führen wie in den Vorjahren zu keiner Anpassung des vorliegenden Budgets, sondern werden mit der Abrechnung 2023 im Frühling 2024 korrigiert. Somit ist der vorliegende Budgetwert 2023 für die Wohngemeinden beziehungsweise Kreisschulen die verbindliche Ankündigung für ihre Akontozahlungen 2023.</p> <p>Auf dem Schulportal sind das Budget für die Jahre 2022 und 2023 sowie die Abrechnungen der Vorjahre abrufbar. Die erwähnten Unterlagen finden sich unter: <a href="http://www.schulen-aargau.ch">www.schulen-aargau.ch</a> &gt; Volksschule Regelschule &gt; Schulorganisation &gt; Finanzen &gt; Gemeindeanteil am Personalaufwand.</p>



2170.3120.00: wie begründet sich dieser höhere Aufwandposten (Ver-/ Entsorgung Schule)?	<table> <tr> <th><b>2170.3120.00, Ver-/Entsorgung</b></th><th>Budget 2023</th></tr> <tr> <td>Strom (19'000 +25%)</td><td>23'800.00</td></tr> <tr> <td>Heizöl</td><td>26'000.00</td></tr> <tr> <td>Wasser/Abwasser</td><td>5'100.00</td></tr> <tr> <td>Grüngut</td><td>2'800.00</td></tr> <tr> <td>Abfall</td><td>2'800.00</td></tr> <tr> <td><b>Total</b></td><td><b>60'500.00</b></td></tr> </table>	<b>2170.3120.00, Ver-/Entsorgung</b>	Budget 2023	Strom (19'000 +25%)	23'800.00	Heizöl	26'000.00	Wasser/Abwasser	5'100.00	Grüngut	2'800.00	Abfall	2'800.00	<b>Total</b>	<b>60'500.00</b>										
<b>2170.3120.00, Ver-/Entsorgung</b>	Budget 2023																								
Strom (19'000 +25%)	23'800.00																								
Heizöl	26'000.00																								
Wasser/Abwasser	5'100.00																								
Grüngut	2'800.00																								
Abfall	2'800.00																								
<b>Total</b>	<b>60'500.00</b>																								
2170.3130.00: was beinhaltet "Dienstleistungen Dritter" bei den Schulliegenschaften?	<table> <tr> <th><b>2170.3130.00, Dienstleistungen Dritter</b></th><th>Budget 2023</th></tr> <tr> <td>Handy Leiterin Hausdienst</td><td>600.00</td></tr> <tr> <td>Fensterreinigung</td><td>3'500.00</td></tr> <tr> <td><b>Total</b></td><td><b>4'100.00</b></td></tr> </table>	<b>2170.3130.00, Dienstleistungen Dritter</b>	Budget 2023	Handy Leiterin Hausdienst	600.00	Fensterreinigung	3'500.00	<b>Total</b>	<b>4'100.00</b>																
<b>2170.3130.00, Dienstleistungen Dritter</b>	Budget 2023																								
Handy Leiterin Hausdienst	600.00																								
Fensterreinigung	3'500.00																								
<b>Total</b>	<b>4'100.00</b>																								
Der bauliche Unterhalt Schulhaus steigt wieder an. Für was?	<table> <tr> <th><b>2170.3144.00, Baul. Unterhalt</b></th><th>Budget 2023</th></tr> <tr> <td>Grundbetrag</td><td>6'000.00</td></tr> <tr> <td>Sanierung Turnhallen-Boden</td><td>14'000.00</td></tr> <tr> <td>Zaun Kindergarten</td><td>2'000.00</td></tr> <tr> <td>Baumpflege</td><td>2'000.00</td></tr> <tr> <td>Dachkontrolle</td><td>1'000.00</td></tr> <tr> <td>Service Ölheizung</td><td>800.00</td></tr> <tr> <td>Abo Rudolf, Spielplatz</td><td>300.00</td></tr> <tr> <td>Lüftung Turnhalle</td><td>3'000.00</td></tr> <tr> <td>Kaminfeger</td><td>800.00</td></tr> <tr> <td>Brennerservice</td><td>800.00</td></tr> <tr> <td><b>Total</b></td><td><b>30'700.00</b></td></tr> </table>	<b>2170.3144.00, Baul. Unterhalt</b>	Budget 2023	Grundbetrag	6'000.00	Sanierung Turnhallen-Boden	14'000.00	Zaun Kindergarten	2'000.00	Baumpflege	2'000.00	Dachkontrolle	1'000.00	Service Ölheizung	800.00	Abo Rudolf, Spielplatz	300.00	Lüftung Turnhalle	3'000.00	Kaminfeger	800.00	Brennerservice	800.00	<b>Total</b>	<b>30'700.00</b>
<b>2170.3144.00, Baul. Unterhalt</b>	Budget 2023																								
Grundbetrag	6'000.00																								
Sanierung Turnhallen-Boden	14'000.00																								
Zaun Kindergarten	2'000.00																								
Baumpflege	2'000.00																								
Dachkontrolle	1'000.00																								
Service Ölheizung	800.00																								
Abo Rudolf, Spielplatz	300.00																								
Lüftung Turnhalle	3'000.00																								
Kaminfeger	800.00																								
Brennerservice	800.00																								
<b>Total</b>	<b>30'700.00</b>																								
Wie ist der Stand und das geplante Vorgehen der Schulhaus- Sanierung?	<i>Das Projekt ist im August 2022 von Patrick Oldani an Thomas Widmer übergegangen.</i>																								
2190.3631.00: Wie begründet sich die Verdopplung gegenüber 2021 in der Besoldung Schulleitung?	<i>Pensumserhöhung aufgrund der Umstrukturierung (Abschaffung Schulpflege), sowie generell erhöhter Aufwand (oben bereits durch Kanton begründet)</i>																								
EDV Schule, Unterhalt Hardware: für was sind die 10k vorgesehen und in welchen Periodizität/ CHF ist künftig in dieser Position zu rechnen? Schulgeld Sonderschulen und Berufsschulen: wie begründet sich die Senkung des Aufwandes gegenüber Budget 2022?	<p><i>Lehrer-Office, wiederkehrende Kosten des IT-Partners. Kostenanstieg, da der Umfang grösser geworden ist mit den Anforderungen des LP21. Neue iPad benötigen vermehrter Unterhalt.</i></p> <p><i>Aufgrund der aktuellen Zahlen aus dem Jahr 2022</i></p>																								
Sport: wurden die 10k Rückerstattungen Dritter 2022 definitiv vereinnahmt?	<p><i>Ab 2023 gehen die Kosten vollumfänglich zu Lasten der Gemeinde (GRB 02.05.2022). Die Rechnung 2022 lautet:</i></p> <p><b>Beteiligung an Rasenunterhalt des Fussballplatzes Tägerig</b></p> <table> <tr> <td>Emil Huber AG, Wohlen, Rasenunterhalt 2021</td><td>CHF 15'089.45</td></tr> <tr> <td>Emil Huber AG, Wohlen, Rasenunterhalt 2022</td><td>CHF 10'670.25</td></tr> <tr> <td><b>Total</b></td><td><b>CHF 25'759.70</b></td></tr> </table> <p><b>1/2 Anteil des Fussballclubs</b> <span style="float: right;"><b>CHF 12'879.85</b></span></p> <p>gemäss Vereinbarung mit Beat Nietispach und Gemeinderatsbeschluss vom 2. Mai 2022</p> <p><i>Die Rechnung wurde im Oktober 2022 gestellt und wurde noch nicht beglichen.</i></p>	Emil Huber AG, Wohlen, Rasenunterhalt 2021	CHF 15'089.45	Emil Huber AG, Wohlen, Rasenunterhalt 2022	CHF 10'670.25	<b>Total</b>	<b>CHF 25'759.70</b>																		
Emil Huber AG, Wohlen, Rasenunterhalt 2021	CHF 15'089.45																								
Emil Huber AG, Wohlen, Rasenunterhalt 2022	CHF 10'670.25																								
<b>Total</b>	<b>CHF 25'759.70</b>																								



Kantonstrasse: was beinhaltet die "Entschädigung an Kanton" 3k?	<i>Die Gemeinde Tägerig hat sich an den, durch den Kanton durchgeführten innerorts Kantonsstrassen Unterhalt mit 35 % zu beteiligen. Dafür stellt der Kanton mehrmals im Jahr Rechnung. Rechtliche Grundlage: Strassengesetz (StrG, SAR 751.200)</i>																																																																																			
Bemerkung FiKo: Es ist unklar, in welchem Konto bis 2022 diese Entschädigung verbucht wurde.																																																																																				
Gemeindestrassen: wie begründet sich die Abnahme des Aufwandes 8gegenüber Rechnung 2021 rund 45k)?	<table><tr><th colspan="2">6150.3141.00, Strassen-Unterhalt</th><th>Rechnung 2021</th><th colspan="3">Budget 2023</th></tr><tr><td>Implenia, Kollerackerweg</td><td></td><td>26'196.10</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>AEW, Beleuchtung Kollerackerweg</td><td></td><td>14'211.55</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>AEW, Umrüstung LED</td><td></td><td>547.60</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Practica AG, Wasserableiter</td><td></td><td>365.10</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Euphalt AG, Oberfläche Waldstrassen</td><td></td><td>31'228.20</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Meier Roger, Str.Unterhalt, Grünflächen</td><td></td><td>4'480.30</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Grundbetrag: unvorhersehbare Schäden</td><td></td><td></td><td></td><td>27'000.00</td><td></td></tr><tr><td>Winterdienst</td><td></td><td>18'241.95</td><td></td><td>10'000.00</td><td></td></tr><tr><td>Forstdienst: Unterhalt</td><td></td><td></td><td></td><td>1'000.00</td><td></td></tr><tr><td>Strassen-Reinigung</td><td></td><td>1'389.60</td><td></td><td>5'000.00</td><td></td></tr><tr><td>Projekte</td><td></td><td></td><td></td><td>8'000.00</td><td></td></tr><tr><td>Total</td><td></td><td>96'660.40</td><td></td><td>51'000.00</td><td></td></tr></table>						6150.3141.00, Strassen-Unterhalt		Rechnung 2021	Budget 2023			Implenia, Kollerackerweg		26'196.10				AEW, Beleuchtung Kollerackerweg		14'211.55				AEW, Umrüstung LED		547.60				Practica AG, Wasserableiter		365.10				Euphalt AG, Oberfläche Waldstrassen		31'228.20				Meier Roger, Str.Unterhalt, Grünflächen		4'480.30				Grundbetrag: unvorhersehbare Schäden				27'000.00		Winterdienst		18'241.95		10'000.00		Forstdienst: Unterhalt				1'000.00		Strassen-Reinigung		1'389.60		5'000.00		Projekte				8'000.00		Total		96'660.40		51'000.00	
6150.3141.00, Strassen-Unterhalt		Rechnung 2021	Budget 2023																																																																																	
Implenia, Kollerackerweg		26'196.10																																																																																		
AEW, Beleuchtung Kollerackerweg		14'211.55																																																																																		
AEW, Umrüstung LED		547.60																																																																																		
Practica AG, Wasserableiter		365.10																																																																																		
Euphalt AG, Oberfläche Waldstrassen		31'228.20																																																																																		
Meier Roger, Str.Unterhalt, Grünflächen		4'480.30																																																																																		
Grundbetrag: unvorhersehbare Schäden				27'000.00																																																																																
Winterdienst		18'241.95		10'000.00																																																																																
Forstdienst: Unterhalt				1'000.00																																																																																
Strassen-Reinigung		1'389.60		5'000.00																																																																																
Projekte				8'000.00																																																																																
Total		96'660.40		51'000.00																																																																																
Wasserwerk: Welche Anschaffungen Maschinen/ Geräte werden über 49k getätigt?	<table><tr><th colspan="6">Wasser, Anschaffungen Maschinen/Geräte</th></tr><tr><td>Grundbedarf</td><td></td><td>500.00</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Ipearl-Zähler</td><td></td><td>37'000.00</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Wasser-Uhren</td><td></td><td>9'500.00</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Ersatz Hydrant</td><td></td><td>2'500.00</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Total</td><td></td><td>49'500.00</td><td></td><td></td><td></td></tr></table>						Wasser, Anschaffungen Maschinen/Geräte						Grundbedarf		500.00				Ipearl-Zähler		37'000.00				Wasser-Uhren		9'500.00				Ersatz Hydrant		2'500.00				Total		49'500.00																																													
Wasser, Anschaffungen Maschinen/Geräte																																																																																				
Grundbedarf		500.00																																																																																		
Ipearl-Zähler		37'000.00																																																																																		
Wasser-Uhren		9'500.00																																																																																		
Ersatz Hydrant		2'500.00																																																																																		
Total		49'500.00																																																																																		
Wasserwerk: Der Aufwand Trinkwasserkontrollen steigt auf 23k. Wieso?	<i>Vermehrte Nitrat-Untersuchungen Ausserordentliche Kosten von rund CHF 20'000.00 entstehen zur Feststellung und Eingrenzung der Zuflussbereiche der Quellen, um mit den Bewirtschaftern zusammen, die Nitratbelastung zu reduzieren.</i>																																																																																			
Abwasser: Der Aufwand "Betriebsbeitrag Abwasserverband" steigt auf 90k. Wieso? Ist eine Anpassung der Gebühren geplant?	<p>Das Budget 2023 Erfolgsrechnung weist um CHF 500'000 erhöhte Gemeindebeiträge aus.</p> <table><tr><th>Konto</th><th>Beschreibung</th><th>2022</th><th>2023</th><th>+/-</th><th>%ualer Anteil an der Erhöhung des Betr. Kosten beitrags</th></tr><tr><td>3010.00/1</td><td>Personalkosten Betriebspersonal; zusätzl. Betriebs-MA</td><td>380'000</td><td>483'600</td><td>103'600</td><td>19%</td></tr><tr><td>3099.00/3+4</td><td>Rekrutierung und Ausbildung neuer Betriebsmitarbeiter</td><td>0</td><td>15'000</td><td>15'000</td><td>3%</td></tr><tr><td>3101.00</td><td>Betriebs- und Verbrauchsmaterial</td><td>110'000</td><td>143'000</td><td>33'000</td><td>6%</td></tr><tr><td>3120.00</td><td>Teuerung Energiekosten</td><td>150'000</td><td>180'000</td><td>30'000</td><td>5%</td></tr><tr><td>3130.01</td><td>Schlammentsorgung + Q2-Versorgungssystem</td><td>160'000</td><td>218'000</td><td>58'000</td><td>11%</td></tr><tr><td>3151.00/11+12</td><td>Unterhalt Trafostation</td><td>0</td><td>54'500</td><td>54'500</td><td>10%</td></tr><tr><td>3401.00</td><td>Kapitalkosten</td><td>22'500</td><td>195'000</td><td>172'500</td><td>32%</td></tr><tr><td>4250</td><td>Entfall Einnahmen aus Stromverkauf (BHKW)</td><td>80'000</td><td>0</td><td>80'000</td><td>15%</td></tr><tr><td></td><td>Mehrkosten</td><td></td><td></td><td>546'600</td><td>100.0%</td></tr></table> <p><i>Aktuell ist keine Anpassung der Gebühren geplant. Mit dem Budgetprozess 2024 werden die Gebühren erneut geprüft.</i></p>						Konto	Beschreibung	2022	2023	+/-	%ualer Anteil an der Erhöhung des Betr. Kosten beitrags	3010.00/1	Personalkosten Betriebspersonal; zusätzl. Betriebs-MA	380'000	483'600	103'600	19%	3099.00/3+4	Rekrutierung und Ausbildung neuer Betriebsmitarbeiter	0	15'000	15'000	3%	3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	110'000	143'000	33'000	6%	3120.00	Teuerung Energiekosten	150'000	180'000	30'000	5%	3130.01	Schlammentsorgung + Q2-Versorgungssystem	160'000	218'000	58'000	11%	3151.00/11+12	Unterhalt Trafostation	0	54'500	54'500	10%	3401.00	Kapitalkosten	22'500	195'000	172'500	32%	4250	Entfall Einnahmen aus Stromverkauf (BHKW)	80'000	0	80'000	15%		Mehrkosten			546'600	100.0%																		
Konto	Beschreibung	2022	2023	+/-	%ualer Anteil an der Erhöhung des Betr. Kosten beitrags																																																																															
3010.00/1	Personalkosten Betriebspersonal; zusätzl. Betriebs-MA	380'000	483'600	103'600	19%																																																																															
3099.00/3+4	Rekrutierung und Ausbildung neuer Betriebsmitarbeiter	0	15'000	15'000	3%																																																																															
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	110'000	143'000	33'000	6%																																																																															
3120.00	Teuerung Energiekosten	150'000	180'000	30'000	5%																																																																															
3130.01	Schlammentsorgung + Q2-Versorgungssystem	160'000	218'000	58'000	11%																																																																															
3151.00/11+12	Unterhalt Trafostation	0	54'500	54'500	10%																																																																															
3401.00	Kapitalkosten	22'500	195'000	172'500	32%																																																																															
4250	Entfall Einnahmen aus Stromverkauf (BHKW)	80'000	0	80'000	15%																																																																															
	Mehrkosten			546'600	100.0%																																																																															



<p>Abfall: Baulicher Unterhalt 38k dürfte der Rückbau des Muldenplatztes beinhalten. Stimmt dies und wenn ja, wieso muss dies die Gemeinde tragen? Und wurde bisher für den Muldenplatz Mieten vereinnahmt?</p> <p>Bemerkung FiKo: Damit sind die Mieteinnahmen der letzten 20 Jahre wieder weg.</p>	<p><i>Gemeinde ist als Parzellen-Eigentümerin für die Einhaltung der baurechtlichen Vorschriften verantwortlich. Mit dem Rückbau entfallen die jährlichen Einnahmen von CHF 2'000.00 der Firma Hubschmid AG, Nesselnbach, für das Muldendepot.</i></p>
<p>Neues Konto Holzschnitzelheizung: Eine Abschreibung ist nicht ersichtlich. Ist die Anlage bereits abgeschrieben und wenn nein, wie ist sie bilanziert?</p>	<p><i>Die Abschreibungen von rund 6'100.00 wurden im 0290 nicht berücksichtigt, und fälschlicherweise im 8790 nicht budgetiert.</i></p>
<p>Der budgetierte betriebliche Aufwand (ohne Werke) steigt gegenüber der Rechnung 2021 rund 350k an. Gleichzeitig erachten wir den Aufwand in einzelnen Positionen als zu optimistisch. Das operative Ergebnis ist (wiederholt) unausgeglichen (-126k). Wie begründet der Gemeinderat seine diesbezügliche Haltung und wie will er künftig "eine schwarze Null" budgetieren können?</p>	<p><i>Das Ungleichgewicht ist entstanden durch diverse Faktoren: Höhere Energiekosten (Strom + 25%) Vermehrter Gebäudeunterhalt: Neue Schliessanlage, Sanierung Turnhallenboden usw. Die Beiträge an Gemeindeverbände, externe Dienstleistungen, Anteile an Gemeindegemeinschaften sind angestiegen. Im Gegenzug ist der Ertrag eingebrochen, hauptsächlich durch den Wegfall der Finanzausgleichs-Ergänzungsbeiträge. Allgemein zeigt sich ein eher vorsichtiges Vorgehen bei der Budgetierung: genug hoher Aufwand im Budget und Zurückhaltung mit der Budgetierung von Erträgen. Im Budget eingestellte Beträge werden nicht automatisch realisiert, sondern vor der Ausführung ein weiteres Mal genau auf die Wirtschaftlichkeit und deren Nutzen geprüft.</i></p>
<p>Das Budget sieht einen um rund 200k höheren Steuerertrag vor. Die FiKo erachtet die geplanten Einnahmen zu hoch. Wie lautet die Prognose für das laufende Jahr 2022 bei den Einkommenssteuern Rechnungsjahr (Budget 2022: 2.9 Mio)?</p>	<p><i>Die im Budget 2023 ausgewiesenen Steuerertrags-Berechnungen basieren auf dem Rechnungsabschluss 2021, dem aktuellen Stand 2022, den Empfehlungen des Kantons, sowie den Kalkulationen des Gemeinderats. Der Gemeinderat hat die Steuererträge eher vorsichtig budgetiert.</i></p> <p><i>Der aktuelle Stand (September 2022) der Steuererträge zeigt Werte, deutlich über dem Budget 2022 (Auswertung liegt der FiKo vor).</i></p>
<p>Wie beurteilt der Gemeinderat der fehlende Ergänzungsbeitrag und die gesunkene Ausgleichszahlung seitens Kantons grundsätzlich?</p> <p>Bemerkung FiKo: Eine Intervention beim Regierungsrat scheint mehr als angebracht. Nach gerade mal einem erfolgreichen, begründeten ausserordentlichen Jahr werden die Ergänzungsleistungen hinfällig. Somit wird der letztjährige Sonderertrag Steuern innert 2-3 Jahren egalisiert. Dies erschwert eine konstante Budgetierung.</p>	<p><i>Der fehlende Ergänzungsbeitrag ist als Folge des guten Jahresergebnisses 2021 plausibel. Der Kanton erstellt einen Wirkungsbericht zum Finanzausgleich (Veröffentlichung im 1. Quartal 2023). Falls Regierungsrat und Grosser Rat einen Bedarf zur Anpassung der Rechtsgrundlagen erkennen, können diese – neben der Entwicklung der künftigen, massgebenden Faktoren unserer Gemeinde – ab dem Jahre 2024 entsprechende Auswirkungen haben. Anhand dieser Standortbestimmung soll auch der künftige Steuerfuss der Gemeinde beurteilt werden.</i></p>



Wie erfolgt die Nachfolgeplanung im Hinblick auf die kommende Pensionierung des Gemeindegemeinschreibers?	<i>Rolf Meier wird im Januar 2025 sein Pensionsalter erreichen. Das Ziel des Gemeinderates ist, dass die Arbeitsprozesse des Gemeindegemeinschreibers transparent ersichtlich sind und die EDV auf dem neusten Stand ist. Damit soll sich für eine/n Nachfolger/in die Einarbeitung ring gestalten und der Arbeitsplatz attraktiv sein. Konkret wird aktuell eine Option geprüft zur weiteren Digitalisierung der Verwaltungsprozesse (Sitzungsdienst, Kreditorenprozess usw.).</i>
Wie ist der Stand um die Verwaltungsanalyse?	<i>Die Analyse liegt vor und bestätigt eine kostengünstige Verwaltung der Gemeinde. Das kleine Team arbeitet in einem Büro zusammen und kann die Stellvertretung gut wahrnehmen. Das IKS muss verbessert werden.</i>
Sind gesonderte Kosten für eine allfällige Fusionsprüfung im Budget 2023 enthalten	<i>Nein.</i>

Innerhalb der FiKo wurde eine Ansicht diskutiert, welche eine bessere Transparenz der Ausgaben der Vereinsunterstützung begrüßen würde.

Die Mehrheit der FiKo- Mitglieder sprach sich dagegen aus, zumal einzelne Vereine nicht gegeneinander ausgespielt werden sollen. Weiter lässt sich der effektive Aufwand kaum ohne grosse Anstrengungen detailliert erfassen (zB Duschwasser- Verbrauch, Anzahl Mitglieder). Auch müsste der Beitrag des Vereines an das Gemeindewohl auf der "Ertragsseite" erfasst werden, was ebenfalls sehr schwierig ist.

Insgesamt erkennt die FiKo den allgemeinen positiven Wert durch die ortsansässigen Vereine und verzichtet auf weitere Einzelheiten, was nicht gleichzeitig den Anspruch der Vereine auf "unendliche" Unterstützung durch die Gemeinde wecken soll.



## **Standpunkt der FiKo zum Budget 2023**

Ertragsseitig erscheint der budgetierte Steuerertrag in der Summe nicht unrealistisch, wenn auch mit leicht optimistischer Tendenz. Grundsätzlich verbleibt der Steuerertrag pro Kopf auf bescheidenem Niveau. Wesentlichen "Mindereinnahmen" von 300k ergeben sich im Finanz- und Lastenausgleich und dem Entfall der Ergänzungsleistungen. Zudem dürfte sich die erwartete Bevölkerungszunahme kaum im erwarteten Umfang innert Jahresfrist bewahrheiten.

Im Aufwand zeigt sich der bisherige Trend des Anstiegs ähnlich den Vorjahren. Viele Positionen können dabei plausibel nachvollzogen werden, wobei in der Summe die Fiko den Aufwand eher etwas zu tief erachtet. Viele Positionen bleiben leider für die Gemeinde nicht direkt beeinflussbar, sondern sind auf kantonale Regelungen zurückzuführen (u.a. Bildung, Soziale Sicherheit, Gesundheit). Diese Positionen können für weitere Aufwandssteigerungen verantwortlich sein.

Das operative Ergebnis ist nicht wie gefordert ausgeglichen. Aus den obigen Erläuterungen könnte diese eine zusätzliche Abweichung erfahren.

Durch den (wohl einmaligen) guten Rechnungsabschluss 2021 entfallen u.a. die Ergänzungsleistungen, wodurch die Höhe des Steuerfusses gesenkt werden könnte. Aufgrund der (weiterhin) unausgeglichene Rechnung, insbesondere im operativen Ergebnis, stellt die FiKo diesen aktuell allerdings nicht zur Diskussion.

In der Verwaltungseinheit stehen Änderungen an. Insbesondere die Digitalisierung von Prozessen dürfte rasch positive Entwicklungen begünstigen.

Die FiKo sieht das vorliegende Budget 2023 als realistisch und plausibel an. Es entspricht den Grundsätzen der Rechnungslegung, ist formell korrekt dargestellt und wurde nach bestem Wissen und Gewissen erarbeitet. Die Fiko erachtet die Einhaltung der Grundsätze Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit als gegeben. Die Investitionsrechnung ist unauffällig und der Finanz- und Ausgabenplan (FiPla) mit Ausnahme der dargestellten Bevölkerungsentwicklung und dem vorgesehenen Steuerfuss 125% ab 2024 weitgehendst nachvollziehbar.

Der Gemeinderat ist verpflichtet, die durch das Budget genehmigten Ausgaben weiterhin zu hinterfragen und die zu Verfügung stehenden Mittel äusserst selektiv einzusetzen und Alternativen lösungsorientiert zu kreieren. Denn es gilt weiterhin, möglichst in absehbarer Zeit im operativen Ergebnis eine Null zu erreichen.

Im Budget 2023 sind keine Aufwendungen in Sache "Fusionsprüfung" vorgesehen. So hat sich die FiKo mit diesem Bericht auch nicht mit der Frage einer Fusion und/oder deren finanziellen Auswirkungen auseinandergesetzt.



## 2) Investitionsrechnung / Kredite

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR EWG HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>			<b>109'900.00</b>			
<b>212</b>	<b>Primarstufe</b>			<b>59'900.00</b>			
2120.5060.02	IT Lehrplan 21 Schulbetrieb - GV 24.11.2021 / CHF 59'900			59'900.00			
<b>217</b>	<b>Schulliegenschaften</b>			<b>50'000.00</b>			
2170.5040.03	Erneuer. Schulhaus Planungskredit - GV 24.11.21 / CHF 50'000			50'000.00			
<b>6</b>	<b>VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG</b>	<b>345'000.00</b>		<b>342'000.00</b>			
<b>613</b>	<b>Kantonsstrassen, übrige</b>			<b>32'000.00</b>			
6130.5610.01	Bushaltestellen Dorfzentrum, Sanierung - Dekretsbeitrag / CHF 160'000			32'000.00			
<b>615</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>345'000.00</b>		<b>310'000.00</b>			
6150.5010.08	Strassensanierung Bergstr./Hirschmatt - GV 24.11.2021 / CHF 260'000			260'000.00			
6150.5010.09	Strassenbeleuchtung Bergstr./Hirschmatt - GV 24.11.2021 / CHF 50'000			50'000.00			
6150.5010.10	Beleuchtung Niedervilerstr. (GV 01.06.22, 55'000)	55'000.00					
6150.5010.11	Sanierung Niedervilerstrasse (GV 01.06.22, 145'000)	145'000.00					
6150.5010.12	Beleuchtung Fehrdackerweg (GV 30.11.22, 55'000)	55'000.00					
6150.5010.13	Sanierung Fehrdackerweg (GV 30.11.22, 90'000)	90'000.00					
<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>515'000.00</b>	<b>30'000.00</b>	<b>116'000.00</b>	<b>30'000.00</b>	<b>233'845.60</b>	<b>33'304.95</b>
<b>710</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>450'000.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>116'000.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>233'845.60</b>	<b>22'206.25</b>
7101.5030.06	Erneuer. Quellwasserzuleit. Büschikermatten - GV 26.11.2019 / CHF 230'000					233'845.60	
7101.5030.08	Wasserleitung Bergstr./Hirschmatt - GV 24.11.2021 / CHF 100'000			100'000.00			
7101.5030.09	Wasserleitung Niedervilerstr. (GV 01.06.22, 220'000)	220'000.00					
7101.5030.10	Wasserleitung Fehrdackerweg (GV 30.11.22, 230'000)	230'000.00					
7101.5540.01	Dotationskapital IKA Wasser2035 - GV 08.06.2021 / CHF 80'000						
7101.6370.00	Anschlussgebühren Wasserversorgung		10'000.00	16'000.00	10'000.00		22'206.25
<b>720</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>65'000.00</b>	<b>20'000.00</b>		<b>20'000.00</b>		<b>11'098.70</b>
7201.5290.01	GEP II (Generelle Entwässerungsplanung)	65'000.00					
7201.6370.00	Anschlussgebühren Abwasserbeseitigung		20'000.00		20'000.00		11'098.70
<b>9</b>	<b>FINANZEN</b>	<b>30'000.00</b>	<b>860'000.00</b>	<b>30'000.00</b>	<b>567'900.00</b>	<b>33'304.95</b>	<b>233'845.60</b>
<b>999</b>	<b>Abschluss</b>	<b>30'000.00</b>	<b>860'000.00</b>	<b>30'000.00</b>	<b>567'900.00</b>	<b>33'304.95</b>	<b>233'845.60</b>
9990.5900.01	Wasserversorgung, passivierte Einnahmen	10'000.00		10'000.00			
9990.5900.02	Abwasserbeseitigung, passivierte Einnahmen	20'000.00		20'000.00			
9990.6900.00	Einwohnergemeinde, aktivierte Ausgaben		345'000.00		451'900.00		
9990.6900.01	Wasserversorgung, aktivierte Ausgaben		450'000.00		116'000.00		233'845.60
9990.6900.02	Abwasserbeseitigung, aktivierte Ausgaben		65'000.00				
	<b>Total</b>	<b>890'000.00</b>	<b>890'000.00</b>	<b>597'900.00</b>	<b>597'900.00</b>	<b>267'150.55</b>	<b>267'150.55</b>
	<b>Gesamttotal</b>	<b>890'000.00</b>	<b>890'000.00</b>	<b>597'900.00</b>	<b>597'900.00</b>	<b>267'150.55</b>	<b>267'150.55</b>

Bemerkung/ Fragestellung FiKo	Antwort GR/ Finanzverwalter/ Gemeindeschreiber
Der Planungskredit "Erneuerung Schulhaus" dürfte kaum bis 31.12.22 realisiert sein und ist demzufolge für 2023 vorzusehen.	<i>Das Projekt ist im August 2022 von Patrick Oldani an Thomas Widmer übergegangen.</i>
Wie ist der Stand um das zurückgewiesene Dekret der Busstellen BehiG? Allenfalls müssten die 32k für 2023 vorgesehen werden.	<i>Die Besprechung mit dem Projektverantwortlichen des Kantons fand an der Gemeinderats-Sitzung vom Montag, 17. Oktober statt. Die Beteiligten haben sich auf eine kostengünstige Variante geeinigt.</i>

Bemerkung FiKo 2021 zum Planungskredit "Erneuerung Schulhaus":

Aus Sicht der FiKo sind bei der Sanierung dieses altherwürdigen Hauses nebst den Bau- und Schulraum-Anforderungen (Lehrplan 21) auch weiterführende Massnahmen zu prüfen (wie Behindertengerecht, Heilmatschutz, Fledermäuse, etc). Ebenfalls dürften Schadstoffe im Gebäude vorhanden sein, welche kostenintensiv rückgebaut werden müssten.

Das Projekt gilt es äusserst gut und seriös vorzubereiten. Ansonsten besteht die Gefahr, viel Geld für Evaluationen aufzuwenden (insbesondere, wenn Fachpersonen im Stundenaufwand beauftragt werden), ohne eine klare Handlungsempfehlung zu erhalten. Die Verantwortung liegt sowieso bei der Gemeinde. Entsprechend muss der Auftrag für dieses Vorprojekt (als Planungskredit) bei den Fachingenieuren mit einem Pflichtenheft genau formuliert und überwacht werden.

Ohne diese Evaluationen ist der Umfang der Sanierung (allenfalls in Varianten) kaum abzuschätzen. Eine Arbeitsgruppe der Gemeinde mit verschiedenen Fachvertretern (wie Bau, Projektführung, Finanzen, Schule, etc) dürfte unumgänglich sein. Diese muss ebenfalls die Projektumsetzung eng begleiten können.



Bemerkung FiKo 2021 zum Dekret der Busstellen BehiG:

Der Kanton wird gestützt auf das Behindertengesetz zwei Bushaltestellen behindertengerecht ausbauen.

Die Gemeinde Tägerig hat sich dazu mit ca. 160k zu beteiligen.

Die FiKo kann die Gesamtbaukosten von über 500k nicht nachvollziehen und hinterfragt, ob dieser Preis dazu gerechtfertigt ist und nicht mit kostengünstigeren Massnahmen den gestiegenen Anforderungen nachgekommen werden kann.

Zudem: Der Gemeindeanteil über 160k ist durch den Kanton mit +/- 30% angegeben, womit dieser effektiv zwischen rund 110k bis 210k liegen kann.

Die FiKo würde es begrüssen, wenn der Gemeinderat betreffend dieses Bauvorhaben beim Kanton entsprechend interveniert (Kosten, Bedürfnis, Bauweise, Standort, etc.).

Fahrdackerweg: Die Kredite wurden an der Gmeind Juni 2022 zur genauen Abklärung zurückgewiesen und sind nun für 2023 wiederum enthalten.



#### 4) Aufgaben- und Finanzplanung (FiPla)

PLAN-Erfolgsrechnung (Ausschnitt aus FiPla, Stand 27.9.2022):

		Budget		Prognose						
		2022	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Einwohnerzahl		1'506	1'506	1'510	1'545	1'582	1'590	1'600	1'620	1'630
Steuerfuss		127%	127%	127%	125%	125%	125%	125%	125%	125%
<b>Betrieblicher Aufwand</b>		<b>5'020</b>	<b>5'033</b>	<b>4'986</b>	<b>5'038</b>	<b>5'100</b>	<b>5'118</b>	<b>5'152</b>	<b>5'172</b>	<b>5'183</b>
30	Personalaufwand	785	798	794	796	798	800	802	804	806
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	820	820	783	775	778	780	782	785	787
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen inkl. 366	299	299	291	340	387	392	412	418	415
35	Einlagen in Fonds	0	0	0	0	0	0	0	0	0
36	Transferaufwand ohne 366	3'117	3'117	3'118	3'127	3'137	3'146	3'156	3'165	3'175
	davon Finanzausgleichsabgaben	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Betrieblicher Ertrag</b>		<b>4'920</b>	<b>5'080</b>	<b>4'818</b>	<b>4'841</b>	<b>4'962</b>	<b>5'056</b>	<b>5'157</b>	<b>5'286</b>	<b>5'394</b>
40	Fiskalertrag	3'495	3'655	3'693	3'749	3'871	3'964	4'063	4'191	4'296
4000/1	Einkommens- und Vermögenssteuern natürliche Pers.	3'339	3'339	3'520	3'579	3'701	3'794	3'893	4'021	4'126
31	Abschreibungen Steuerforderungen	8	8	20	10	10	10	10	10	10
4002	Quellensteuern	50	50	50	60	60	60	60	60	60
4010	Gewinn- und Kapitalsteuern juristische Pers.	50	50	60	60	60	60	60	60	60
40	Sondersteuern und übriger Fiskalertrag	56	216	63	50	50	50	50	50	50
41	Regalien und Konzessionen	30	30	30	30	30	30	30	30	30
42	Entgelte	303	303	300	301	302	303	305	306	308
43	Verschiedene Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0	0
45	Entnahmen aus Fonds	3	3	5	5	5	5	5	5	5
46	Transferertrag	1'090	1'090	790	756	754	754	754	754	755
	davon Finanzausgleichsbeiträge	1'053	1'053	737	703	700	700	700	700	700
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>		<b>-100</b>	<b>47</b>	<b>-168</b>	<b>-197</b>	<b>-138</b>	<b>-62</b>	<b>5</b>	<b>114</b>	<b>211</b>
34	Finanzaufwand	6	6	4	5	6	6	7	7	7
44	Finanzertrag	33	33	36	36	36	36	36	36	36
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>		<b>27</b>	<b>27</b>	<b>32</b>	<b>31</b>	<b>30</b>	<b>30</b>	<b>29</b>	<b>29</b>	<b>29</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>		<b>-73</b>	<b>74</b>	<b>-136</b>	<b>-166</b>	<b>-108</b>	<b>-32</b>	<b>34</b>	<b>143</b>	<b>240</b>
38/48	Ausserordentliches Ergebnis	117	117	154	143	132	120	109	98	0
3899	davon Abtragung Bilanzfehlbetrag	48	48	0	0	0	0	0	0	0
<b>Gesamtergebnis</b>		<b>44</b>	<b>191</b>	<b>18</b>	<b>-23</b>	<b>24</b>	<b>88</b>	<b>143</b>	<b>241</b>	<b>240</b>
<b>Mittelfristiges Haushaltsgleichgewicht 2023</b>										
mit operativem Ergebnis gerechnet				524						
mit Gesamtergebnis gerechnet				1'400						

Bemerkung/ Fragestellung FiKo	Antwort GR/ Finanzverwalter/ Gemeindegemeinsamer
Wie begründet sich das Wachstum bis 2025 auf 1585 Einwohner?	Aktueller Stand der Einwohner: 1511 Personen. Zuwachs von 74 Personen innerhalb von 3 Jahren ist aufgrund der zu beziehenden Wohneinheiten und der erwarteten Bautätigkeit realistisch.
Wie hoch ist der aktuelle Wohnungsleerstand und die Annahme per Ende 2023?	Per 20.04.2022 waren 29 leere, vermietbare Wohnungen zu verzeichnen. Bis Ende 2023 sind keine namhaften Abweichungen zu erwarten.
Welche Absicht verfolgt der Gemeinderat mit einem geplanten Steuerfuss 125% ab 2024?	Täglich soll eigenständig bleiben und alternativ laufend Gemeindegemeinsamen prüfen. Die Attraktivität der Gemeinde soll gesteigert werden, dabei soll das Ziel einer nachhaltig ausgeglichenen Jahresrechnung im Auge behalten werden.

Ein ausgeglichenes Ergebnis auf operativer Stufe dürfte anhand der Planung nachhaltig erst ab dem Jahr 2027 erreicht werden. Die jeweiligen Berechnungsgrundlagen werden sich allerdings bis dahin weiter ändern.

Die dargestellte Entwicklung der Einwohnerzahlen erscheint der FiKo in diesem Zeitraum kaum erreichbar zu sein.



	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Nettoschuld I	1'861	2'056	3'245	4'121	4'166	3'935	3'528	3'028
Einwohner	1'506	1'510	1'545	1'582	1'590	1'600	1'620	1'630
<b>Nettoschuld I je Einwohner (in CHF)</b>	<b>1'236</b>	<b>1'362</b>	<b>2'101</b>	<b>2'605</b>	<b>2'620</b>	<b>2'459</b>	<b>2'178</b>	<b>1'858</b>

  

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selbstfinanzierung	370	150	169	275	355	441	556	650
Nettoinvestitionen	452	345	1'358	1'150	400	210	150	150
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	<b>82%</b>	<b>43%</b>	<b>12%</b>	<b>24%</b>	<b>89%</b>	<b>210%</b>	<b>371%</b>	<b>433%</b>

Die Nettoschuld I je Einwohner von aktuell rund CHF 1200.-- wird gegen 2500.-- ansteigen und verbleibt auch mit der geplanten Schulhaus- Sanierung (vorgesehene Investitionen rund CHF 1.2 Mio) auf einem akzeptablen Niveau.

Durch die tiefe Selbstfinanzierungsmöglichkeiten sind bei Investitionen weiterhin zusätzliche Mittel (Darlehen) nötig. Mit aktuellen tiefen Zinsen um 0.1% ist das Risiko von mittelfristig ansteigenden Zinsen laufend neu zu beurteilen.

#### Investitionsplan Aufgaben- und Finanzplanung

Funktion	Bezeichnung	Betrag	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	ab 2033	Jährliche Abschreibung
0220	IT Gemeindeverwaltung	50				50									10
0220	IT Gemeindeverwaltung	50										50			10
0290	Investitionsbedarf Gemeindehaus	110			10	100									3
0290	Sanierung Feuerwehrmagazin	50			50										1
0290	Kauf Scheune alte Poststrasse, Land	0					0								0
0290	Kauf Scheune alte Poststrasse, Scheune	0					0								0
2120	IT-Ausrüstung Schule + Lehrplan 21	60	60												12
2170	IT-Ausrüstung Schule	70						70							14
2170	Planungskredit Schulhaus-Sanierung	50	50	0											1
2170	Schulhaus-Sanierung	1'200			500	700									34
2170	Kinderspielplatz	50			50										5
6130	Bushaltestellen Dorf behindertengerecht	160	32		128										4
6150	Strassensanierungen	750							150	150	150	150		150	19
6150	Floss- und Stockacker Beleuchtung	50			50										3
6150	Niederwilerstr./Fahrdacker Strasse	145		145											4
6150	Niederwilerstr./Fahrdacker Beleuchtung	55		55											4
6150	Wohlenschwilerstr. Belag	140			140										4
6150	Alte Poststr. Belag	600				300	300								15
6150	Alte Poststr. Beleuchtung	100					100								7
6150	Bergstr./Hirschmatt Strassenbeleuchtung	50	50												3
6150	Bergstr./Hirschmatt Strasse Sanierung	260	260												7
6150	Ersatz Kommunalfahrzeug	100						100							7
6150	Ersatz Bauamtsfahrzeug	40						40							4
6150	Bushaltestellen Dorf Bushäuschen	10			10										0
6150	Grütweg Belag	150			150										4
6150	Grütweg Beleuchtung	20			20										1
6150	Fahrdackerweg, Beleuchtung	55		55											0
6150	Fahrdackerweg, Sanierung	90		90											0
7900															0
7900	Bau-/Nutzungsordnung, Planung	250			250										0
<b>Total Investitionsprojekte</b>		<b>4'715</b>	<b>452</b>	<b>345</b>	<b>1'358</b>	<b>1'150</b>	<b>400</b>	<b>210</b>	<b>150</b>	<b>150</b>	<b>150</b>	<b>200</b>	<b>0</b>	<b>150</b>	<b>176</b>

## 5) Empfehlung an den Gemeinderat

Zusammenfassend aus den vorhergehenden Erläuterungen empfiehlt die FiKo dem Gemeinderat:

- beim Regierungsrat um Entlastung bezüglich Schul-Besoldung zu ersuchen, zumal in Tägerig weder mehr Schüler noch ukrainische Staatsangehörige unterrichtet werden (welche aber als Begründung durch den Regierungsrat über die gestiegenen Besoldungskosten angegeben wurden).
- beim Regierungsrat vorstellig zu werden, um die Auswirkungen des einmaligen, ausserordentlichen Ertrages 2021 nahezulegen, welche u.a. die Streichung der Ergänzungsleistungen zu Folge hatte.
- die Prozesse in der Verwaltungseinheit zeitnah zu optimieren, das IKS abschliessend einzuführen und das Personalreglement adäquat anzupassen (Pendenz aus Frühling 2019).
- die Gebühren "Abwasser" auf die aktuelle, verursachergerechte Anpassung zu prüfen.
- die Planung und Sanierung des Schulhauses durch eine interdisziplinäre Kommission begleiten zu lassen und der Vorprojekt- Auftrag an Architekten/ Ingenieure klar zu formulieren.

## 6) Anträge an die Einwohnergemeindeversammlung

Die Finanzkommission empfiehlt der Einwohnergemeinde das vorliegende Budget 2023 mit einem Steuerfuss von 127% und einem geplanten Ertragsüberschuss von 18'600.-- anzunehmen.



Die FiKo dankt dem Gemeinderat, der Abteilung Finanzen und dem Gemeindeschreiber für die konstruktive Zusammenarbeit, die detaillierten Unterlagen und den Gesprächen, mit welchen eine grössere Transparenz erreicht wurde.

Tägerig, 14.11.2022

Finanzkommission der Einwohnergemeinde Tägerig



Bertschinger Christian  
Präsident



Stephanie Gloor  
Mitglied



Meier Nathalie  
Mitglied



Urs Schuppisser  
Mitglied



Roland Seiler  
Mitglied

Kopien an:

- Einwohnergemeindeversammlung  
(via öffentliche Auflage durch die Gemeindekanzlei)
- Gemeinderat und Finanzverwalterin