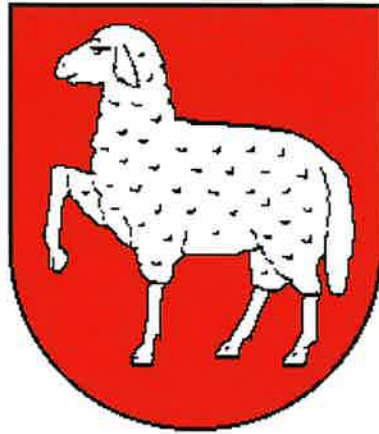


Gemeinde Schafisheim



EINWOHNERGEMEINDE SCHAFISHEIM

Aufgaben- und Finanzplanung

2025 bis 2029

Ziel und Zweck

Die Gemeinden haben für eine umfassende Aufgaben- und Finanzplanung zu sorgen. Aufgaben und Ausgaben sind auf die Notwendigkeit und Zweckmässigkeit sowie auf ihre finanziellen Auswirkungen und ihre Tragbarkeit hin zu überprüfen (§ 116 KV).

Die Aufgaben- und Finanzplanung ist für mindestens vier Jahre zu erstellen und jährlich zu aktualisieren. Sie ist öffentlich zugänglich (§ 86a Gemeindegesetz), jedoch nicht durch die Legislative genehmigen zu lassen. Der Gemeinderat hat im Rahmen der Berichterstattung zum Budget die wesentlichen Punkte der Aufgaben- und Finanzplanung darzulegen.

Die Aufgaben- und Finanzplanung ist zugleich Planungs- und Führungsinstrument der Exekutive und Informationsmittel für die Stimmbürgerinnen und Stimmbürger. Sie soll für die Gemeinde eine Zielsetzung festlegen, wobei finanzielle und nichtfinanzielle Aspekte zu berücksichtigen sind.

Gemäss § 7 der Finanzverordnung hat die Aufgaben- und Finanzplanung folgende Elemente zu enthalten:

- a) den Planaufwand und -ertrag für die Aufgabengebiete der Gemeinde,
- b) die Planinvestitionsausgaben und -einnahmen für die Aufgabengebiete der Gemeinde,
- c) die Schätzung des Finanzierungsbedarfs,
- d) die Finanzierungsmöglichkeiten,
- e) die Entwicklung der Kennzahlen der Nettoschuld I je Einwohner und des Selbstfinanzierungsgrads.

Eine wesentliche Grundlage für die Aufgaben- und Finanzplanung und auch für die finanzpolitischen Zielsetzungen des Gemeinwesens dürfte die zielgerichtete und bedürfnisorientierte Planung der Investitionen sein. Es geht dabei um die Beschaffung, Unterhalt/Erneuerung und den Ersatz von Anlagen, die für die Aufgabenerfüllung notwendig sind.

Investitionsplan 2025 bis 2029

Der Gemeinderat möchte transparent über das grosse Investitionsvolumen informieren und auf die finanziellen Herausforderungen hinweisen.

Im Rahmen des Investitionsplans für den Zeitraum von 2025 bis 2029 wird ein Nettoinvestitionsvolumen von insgesamt CHF 9'675'000 ausgewiesen. Für die Strassensanierungen sind insgesamt CHF 2'377'000 vorgesehen. Diese Massnahmen sind notwendig, um die Infrastruktur inkl. deren Werkleitungen in einem angemessenen Zustand zu halten. Im Jahr 2025 wird eine Machbarkeitsstudie durchgeführt, die den Schulraumbedarf analysiert und aufzeigen wird, welche spezifischen Investitionen in Bezug auf die Turnhalle und die Sanierung der Schulhäuser erforderlich sind. Für einen allfälligen Neubau einer Turnhalle sind CHF 6'260'000 eingeplant worden, um den steigenden Bedarf an Schul- und Freizeitangeboten zu decken. Ab 2030 ist ein Sanierungsvolumen von über CHF 5'338'000 für die bestehende Turnhalle und das gelbe Schulhaus erfasst worden. Diese Investitionen sind notwendig, um die Qualität der Bildungsinfrastruktur langfristig zu sichern. Zudem ist der Ersatz des Kommunalfahrzeuges für CHF 235'000 geplant. Dies stellt sicher, dass die kommunalen Dienstleistungen weiterhin effizient und zuverlässig erbracht werden können.

Plan-Erfolgsrechnung

Die Plan-Erfolgsrechnung sieht einen unveränderten Steuerfuss von 99% bis Ende 2028 vor. Ab 2029 wird aktuell mit 109% gerechnet. Es wird angenommen, dass bis Ende 2029 die Bevölkerung um 300 Personen zunehmen wird. Dies ist unter anderem auf die Verschiebung der aktuellen Bautätigkeiten zurückzuführen. Betreffend Steuerfuss macht sich der Gemeinderat laufend Gedanken. Wenn die Machbarkeitsstudie steht, besteht Klarheit über das Investitionsvolumen in den Schulanlagen.

Als Basis für die Berechnung der Einkommens- und Vermögenssteuern diene der Steuerabschluss 2023 sowie die Entwicklung im laufenden Jahr. Die Einkommens- und Vermögenssteuern steigen im Planungszeitraum von CHF 7'155'000 auf CHF 8'459'000. Der Kanton sieht in seiner Prognose bei den natürlichen Personen eine weitere Zunahme der Steuererträge ab dem Jahre 2026 und 2028 von 2%. Für das Jahr 2027 prognostiziert der Kanton keine Zunahme, da der 2. Teil der Umsetzung der Steuerstrategie bei den Steuern der natürlichen Personen mit Mindereinnahmen verbunden ist.

Der Kanton geht bei den juristischen Personen davon aus, dass das Rechnungsjahr 2024 im Durchschnitt um 3% tiefer ausfallen wird als im Vorjahr 2023. Der Rückgang erklärt sich zum einen damit, dass das Ergebnis 2023 aufgrund von Nachträgen sehr hoch ausfiel, und zum anderen mit dem Inkrafttreten der zweiten Etappe der Tarifiereduktion im Rahmen der Steuergesetzrevision 2022. Im Budgetjahr 2025 wird mit sinkenden Steuereinnahmen gerechnet. Grund dafür ist, dass die Kompensation der Ausfälle aus der Steuergesetzrevision 2022 durch den Kanton wie angekündigt und vorgesehen zu fast der Hälfte wegfällt.

Jährliche Veränderungen in der Erfolgsrechnung:

- Generelle Erhöhung der Zuwachsrate beim Sach- und übriger Betriebsaufwand von jährlich 1%, Transferaufwand neu 2%, Zinssatz für Neukredite 2.5 - 3.0%
- Ab 2026 jährlich CHF 78'000 Zunahme Restkosten Sonderschulung und Heimaufenthalt

Kennzahlen

Nettoschuld I je Einwohner

Infolge des derzeitigen bedeutenden Finanzbedarfs für die Erweiterung und Sanierung der Schulbauten inkl. Turnhalle und Strassensanierungen wird das langfristige Finanzplanungsziel «Schuldenstabilisierung» mittelfristig nicht erreicht.

Gemäss Handbuch Rechnungswesen Gemeinden, Kapitel 10, Finanzkennzahlen und Statistik gilt bei der Nettoschuld I folgender Hinweis:

Die Nettoschuld pro Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Eine Pro-Kopf-Verschuldung bis 2'500 Franken wird in der Regel als nicht problematisch beurteilt. Die Kennzahl für sich allein hat beschränkte Aussagekraft. Bei der Beurteilung der Tragbarkeit einer höheren Verschuldung ist die Finanzkraft zu berücksichtigen (siehe Nettoverschuldungsquotient) sowie auch der Zustand der kommunalen Infrastruktur.

Die Nettoschuld I pro Einwohner (EW) beträgt per 31. Dezember 2023 CHF 1'036.00. Fürs 2025 rechnet man mit einer Nettoschuld von CHF 920.00/EW, 2026 CHF 1'082/EW, 2027 CHF 1'114/EW, 2028 mit CHF 2'336/EW und für 2029 mit CHF 2'658/EW.

5503 Schafisheim, 28. Oktober 2024/gr

Abteilung Finanzen

Investitionsplan Aufgaben- und Finanzplanung

Funktion	Bezeichnung	Betrag	2024	2025	2026	2027	2028	2029
0290	Gemeindehaus, Umstellung LED	80	80					
0290	Gemeindehaus, Ersatz Lift	95		95				
1500	Anteil Schafisheim PTF, Budgetkredit	21	21					
2170	Blaues Schulhaus, Rep Dach	215	215					
2170	Projektkredit Turnhalle	260			260			
2170	Neubau Turnhalle	6'000					4'000	2'000
2170	Rotes Schulhaus, Umstellung LED	57		57				
2170	Schnitzelheizung Schulanlage, netto	27		27				
2170	Grünes Schulhaus, Lüftungsgeräte	68		68				
6130	Erhaltungsplanung Kantonsstrasse 1-5 J	220						220
6130	Verkehrsmanagement Raum Lenzburg	191	20	100	71			
6150	Erschliessung Stäpfe, Dekretsbeitrag	56	56					
6150	San alte Seonerstrasse	1'195		800	395			
6150	San Talhardstr	995	995					
6150	San Staufbergweg	65						65
6150	San Sandweg/Binzenweg	446				446		
6150	San Grütstrasse/Kapellenweg	736					736	
6150	Radweg Industriestrasse bis Lenzburg, netto	100				100		
6150	Ersatz Kommunalfahrzeug	235			235			
Total Investitionsprojekte		11'062	1'387	1'147	961	546	4'736	2'285

Investitionsplan Aufgaben- und Finanzplanung

Funktion	Bezeichnung	Betrag	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Projekte in Bau								
0290	Gemeindehaus, Umstellung LED	1'558	1'387	100	71	0	0	0
1500	Anteil Schafisheim PTF, Budgetkredit	80	80					
2170	Blaues Schulhaus, Rep Dach	21	21					
2170	Blaues Schulhaus, Rep Dach	215	215					
6130	Verkehrsmanagement Raum Lenzburg	191	20	100	71			
6150	San Talhardstr	995	995					
6150	Erschliessung Stapfe, Dekretsbeitrag	56	56					
Projekte beschlossen								
6150	San alte Seonerstrasse	1'195	0	800	395	0	0	0
		1'195		800	395			
Projekte geplant								
0290	Gemeindehaus, Ersatz Lift	8'309	0	247	495	546	4'736	2'285
2170	Projektierungskredit Turnhalle	95		95				
2170	Neubau Turnhalle	260			260			
2170	Neubau Turnhalle	6'000					4'000	2'000
2170	Rotes Schulhaus, Umstellung LED	57		57				
2170	Schnitzelheizung Schulanlage, netto	27		27				
2170	Grünes Schulhaus, Lüftungsgeräte	68		68				
6130	Erhaltungsplanung Kantonsstrasse 1-5 J	220						220
6150	San Staufbergweg	65						65
6150	San Sandweg/Binzenweg	446				446		
6150	San Grütstrasse/Kapellenweg	736					736	
6150	Radweg Industriestrasse bis Lenzburg, netto	100				100		
6150	Ersatz Kommunalfahrzeug	235			235			
Total Investitionsprojekte								
		11'062	1'387	1'147	961	546	4'736	2'285

Plan-Erfolgsrechnung

	Budget							Prognose						
	2024	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2024	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Einwohnerzahl								3'180	3'180	3'210	3'320	3'420	3'460	3'500
Steuerfuss								99%	99%	99%	99%	99%	99%	109%
Betrieblicher Aufwand														
30	Personalaufwand		1'946	1'946	1'902	1'921	1'940	1'960	1'960	1'960	1'960	1'960	1'960	1'979
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand		1'951	2'051	2'069	2'143	2'223	2'134	2'134	2'134	2'134	2'134	2'134	2'155
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen inkl. 366		1'207	1'207	1'264	1'435	1'557	1'575	1'575	1'575	1'575	1'575	1'575	1'578
35	Einlagen in Fonds		7	7	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
36	Transferaufwand ohne 366		6'317	6'317	6'682	6'894	7'030	7'169	7'169	7'169	7'169	7'169	7'169	7'311
	davon Finanzausgleichsabgaben		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Betrieblicher Ertrag														
40	Fiskalertrag		8'024	7'824	8'135	8'421	8'686	8'898	8'898	8'898	8'898	8'898	8'898	9'825
4000/1	Einkommens- und Vermögenssteuern natürliche Pers.		6'670	6'670	6'920	7'155	7'370	7'532	7'532	7'532	7'532	7'532	7'532	8'459
31	Abschreibungen Steuerforderungen		25	25	15	18	18	18	18	18	18	18	18	18
4002	Quellensteuern		450	450	450	450	450	450	450	450	450	450	450	450
4010	Gewinn- und Kapitalsteuern juristische Pers.		708	508	550	600	650	700	700	700	700	700	700	700
40	Sondersteuern und übriger Fiskalertrag		196	196	215	216	216	216	216	216	216	216	216	216
41	Regalien und Konzessionen		441	441	426	426	426	426	426	426	426	426	426	426
42	Entgelte		938	938	1'054	1'059	1'065	1'070	1'070	1'070	1'070	1'070	1'070	1'075
43	Verschiedene Erträge		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
45	Entnahmen aus Fonds		17	17	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26
46	Transferertrag		1'238	1'238	1'289	1'294	1'299	1'304	1'304	1'304	1'304	1'304	1'304	1'309
	davon Finanzausgleichsbeiträge		417	417	314	314	314	314	314	314	314	314	314	314
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit														
			-770	-1'070	-991	-1'171	-1'252	-1'118	-366	-366	-366	-366	-366	-366
34	Finanzaufwand		20	20	32	32	65	85	85	85	85	85	85	235
44	Finanzertrag		106	106	111	111	111	111	111	111	111	111	111	111
Ergebnis aus Finanzierung														
			86	86	79	79	46	26	-124	-124	-124	-124	-124	-124
Operatives Ergebnis														
			-684	-984	-912	-1'092	-1'206	-1'092	-490	-490	-490	-490	-490	-490
38/48	Ausserordentliches Ergebnis		93	93	62	31	0	0	0	0	0	0	0	0
3899	davon Abtragung Bilanzfehlbetrag		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gesamtergebnis														
			-591	-891	-850	-1'061	-1'206	-1'092	-490	-490	-490	-490	-490	-490
Mittelfristiges Haushaltsgleichgewicht 2025														
	mit operativem Ergebnis gerechnet				-4'230									
	mit Gesamtergebnis gerechnet				-3'767									

Eigenkapital Aufgaben- und Finanzplanung 2024 - 2029

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
29500.01	Aufwertungsreserve übr. Anlagen					
	9'724	9'724	9'662	-31	0	0
29500.02	Aufwertungsreserve Grundstücke Anfang Jahr					
	0	0	0	0	0	0
4895	Entnahme Aufwertungsreserve					
	0	-62	-31	0	0	0
	Umbuchung Aufwertungsreserve übrige Anlagen					
	0	0	-9'662	31	0	0
	Umbuchung Aufwertungsreserve Grundstücke					
	0	0	0	0	0	0
29500	Aufwertungsreserve					
	9'724	9'662	-31	0	0	0
	Ende Jahr					
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag Anfang Jahr					
	24'086	23'195	22'345	30'946	29'709	28'617
3899	Abtragung Bilanzfehlbetrag (30%)					
	0	0	0	0	0	0
90	Gesamtergebnis					
	-891	-850	-1'061	-1'206	-1'092	-490
	Umbuchung Aufwertungsreserve					
	0	0	9'662	-31	0	0
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag Ende Jahr					
	23'195	22'345	30'946	29'709	28'617	28'127

Übersicht Aufgaben- und Finanzplanung 2024 - 2029

Einwohnerzahl	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Steuerfuss	3'180	3'210	3'320	3'420	3'460	3'500
	99%	99%	99%	99%	99%	109%
Abschreibungen aus Anlagebuchhaltung	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Abschreibungen aus Investitionsplan	1'207	1'264	1'264	1'264	1'264	1'264
			171	293	311	314
Abschreibungen	1'207	1'264	1'435	1'557	1'575	1'578
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Ergebnis aus Finanzierung	-1'070	-991	-1'171	-1'252	-1'118	-366
	86	79	79	46	26	-124
Operatives Ergebnis	-984	-912	-1'092	-1'206	-1'092	-490
Ausserordentliches Ergebnis	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Abtragung Bilanzfehlbetrag (30 %)	93	62	31	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Gesamtergebnis	-891	-850	-1'061	-1'206	-1'092	-490
Mittelfristiges Haushaltsgleichgewicht 2025						
mit operativem Ergebnis gerechnet		-4'230				
mit Gesamtergebnis gerechnet		-3'767				
Nettoinvestitionen	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selbstfinanzierung	-1'387	-1'147	-961	-546	-4'736	-2'285
	306	330	321	329	461	1'066
Finanzierungsergebnis (+ = Überschuss / - = Fehlbetrag)	-1'081	-817	-640	-217	-4'275	-1'219
Mittelbedarf aus Finanzierungsergebnis	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Rückzahlung Darlehen/Kredite	1'081	817	640	217	4'275	1'219
	0	0	0	0	0	0
Veränderungen Anlagen Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0
Finanzierungsbedarf Spezialfinanzierungen	1'255	3'840	1'236	484	520	104
Mittelbedarf (+ = Bedarf / - = Überschuss)	2'336	4'657	1'876	701	4'795	1'323
Aufnahme Darlehen/Kredite	0	2'000	1'300	800	5'000	1'200
Bestand Darlehen/Kredite	0	2'000	3'300	4'100	9'100	10'300
Aufwertungsreserve über. Anlagen Anfang Jahr	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Aufwertungsreserve Grundstücke Anfang Jahr	9'724	9'724	9'662	-31	0	0
Entnahme Aufwertungsreserve	0	-62	-31	0	0	0
Umbuchung Aufwertungsreserve	0	0	0	0	0	0
Aufwertungsreserve Ende Jahr	9'724	9'662	-31	0	0	0
Bilanzüberschuss / -fehlbetrag Anfang Jahr	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Abtragung Bilanzfehlbetrag (30 %)	24'086	23'195	22'345	30'946	29'709	28'617
Gesamtergebnis	-891	-850	-1'061	-1'206	-1'092	-490
Umbuchung Aufwertungsreserve	0	0	9'662	-31	0	0
Bilanzüberschuss / -fehlbetrag Ende Jahr	23'195	22'345	30'946	29'709	28'617	28'127
Nettoschuld I (+ = Schuld / - = Vermögen)	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Nettoschuld I je Einwohner (in CHF)	2'135	2'952	3'592	3'809	8'084	9'303
	671	920	1'082	1'114	2'336	2'658

Schuldenübersicht 2024 - 2029

Bestehende Kredite/Darlehen	Betrag	Zinssatz	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Anfangsbestand	0		0					
Neuaufnahme Kredite/Darlehen								
Kapitalbedarf gemäss Planung	2'000	0.00%		2'000				
Kapitalbedarf gemäss Planung	1'300	2.50%			1'300			
Kapitalbedarf gemäss Planung	800	2.50%				800		
Kapitalbedarf gemäss Planung	5'000	3.00%					5'000	
Kapitalbedarf gemäss Planung	1'200	3.00%						1'200
Rückzahlung Kredite/Darlehen								
Bestand Kredite/Darlehen			0	2'000	3'300	4'100	9'100	10'300

Kennzahlen Aufgaben- und Finanzplanung 2024 - 2029

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Nettoschuld I	2'135	2'952	3'592	3'809	8'084	9'303
Einwohner	3'180	3'210	3'320	3'420	3'460	3'500
Nettoschuld I je Einwohner (in CHF)	671	920	1'082	1'114	2'336	2'658

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selbstfinanzierung	306	330	321	329	461	1'066
Nettoinvestitionen	1'387	1'147	961	546	4'736	2'285
Selbstfinanzierungsgrad	22%	29%	33%	60%	10%	47%