

Gemeinde: Hausen (AG)

Budgetprüfung 2026

Rechnungskreis: Einwohnergemeinde

Stellungnahme der Finanzkommission zum Budget 2026

1 Erfolgsrechnung

Die Budget-Erfolgsrechnung wurde auf der Basis von Stichproben mittels Vergleiche zur Rechnung 2024 und dem Budget 2025 plausibilisiert. Fragen zu relevanten Abweichungen/Veränderungen wurden durch die Finanzkommission (FIKO) festgehalten und mit der Verwaltung sowie dem Gemeinderat besprochen.

2 Steuerertrag

Der Steuerertrag 2026 wurde basierend auf Budget 25 und Erwartung 25, mit gleichbleibendem Steuerfuss budgetiert. Die Angaben des Kantons bezüglich Erhöhungen und Erwartungen (Unternehmenssteuern) wurde berücksichtigt.

3 Investitionsrechnung (Investitionsplan)

Für das Jahr 2026 sind Investitionen von netto CHF 1'147'000 geplant/budgetiert (gem. Finanzplan v 17.9.2025). Der Investitionsplan (Teil des Finanz- und Aufgabenplan, Punkt 8) enthält alle bekannten/geplanten Aufgaben/Vorhaben. Wie bei der Kreditkontrolle (Pkt. 6) festgestellt wurde, sind entsprechend dem Stand der Projekte auch die Kredite vorhanden oder beantragt.

4 Ergebnis

Das Ergebnis aus operativer Tätigkeit beträgt CHF -428'600 (Verlust). Entsprechend den Vorgaben des Kantons, darf aus einer entsprechenden Reserve zur Minderung des Einflusses der Veränderung der Abschreibungsrichtlinien jährlich ein definierter Betrag (CHF 272'000.--) entnommen werden. Die letzte Entnahme wird im Jahre 2033 sein. Daraus ergibt sich ein Gesamtergebnis von CHF -156'600.--(Verlust).

Die Vorgabe «mittelfristiges Haushaltsgleichgewicht» wird mit diesem Budget (inkl. Finanz- und Aufgabenplan) eingehalten. Der Steuerfuss 110 % kann beibehalten werden. Das für 2025 ausserordentlich gut erwartete Resultat (Eintrag Finanzplan), welches durch die Landverkäufe ermöglicht wurde, hat die Erreichung der Vorgabe «mittelfristiges Haushaltsgleichgewicht» ermöglicht.

Die Nettoschuld hat Dank dem Landverkauf wesentlich abgenommen. Nachstehend zum Vergleich die Verläufe Basis Budget 2026 und 2025.

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
Nettoschuld I (= - Schuld / - + Vermögen)	5'926	6'267	7'402	8'006	8'671	7'761	7'183	7'010	6'612	6'221	4'899
Nettoschuld I je Einwohner (in CHF)	1'639	1'621	1'898	2'032	2'179	1'940	1'787	1'736	1'629	1'526	1'196
	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
Nettoschuld I (= - Schuld / - + Vermögen)	11'595	12'808	11'431	10'676	11'148	10'600	9'656	8'946	8'575	8'008	7'230
Nettoschuld I je Einwohner (in CHF)	3'027	3'344	2'969	2'744	2'844	2'650	2'438	2'242	2'133	1'977	1'772

Die Nettoverschuldung pro Einwohner wird bereits per Ende 2025 unter dem Ziel 2'500.-/Einwohner liegen. Auch dies wurde durch die Verkäufe ermöglicht. Es ist aber ersichtlich, dass die zukünftigen Planergebnisse sowie die Investitionen eine zunehmende Verschuldung pro Einwohner verursachen.

Dieser Trend wird erst im Jahr 2030 gestoppt.

Übersicht Aufgaben- und Finanzplanung 2025 - 2035

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
Abtragung Bilanzfehlbetrag (30 %)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gesamtergebnis	4'672	-156	-118	32	-158	-173	-233	-139	-146	-139	-148
Mittelfristiges Haushaltsgleichgewicht 2026											
mit operativem Ergebnis gerechnet		-3'327									
mit Gesamtergebnis gerechnet		4'761									
	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
Nettoinvestitionen	-2'509	-1'147	-2'050	-1'733	-1'727	-200	-500	-1'000	-820	-910	0
Selbstfinanzierung	7'322	803	892	1'117	1'048	1'097	1'065	1'160	1'205	1'288	1'309
Finanzierungsergebnis (= - Überschuss / - Fehlbetrag)	4'813	-344	-1'158	-616	-679	897	565	160	385	378	1'309
	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
Mittelbedarf aus Finanzierungsergebnis	-4'813	344	1'158	616	679	-897	-565	-160	-385	-378	-1'309
Rückzahlung Darlehen/Kredite	0	2'000	1'500	8'000	0	0	0	0	0	0	0
Veränderungen Anlagen Finanzvermögen	-3'009	584	2'000	0	0	0	0	0	0	0	0
Finanzierungsbedarf Spezialfinanzierungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mittelbedarf (= - Bedarf / - Überschuss)	-7'822	2'928	4'658	8'616	679	-897	-565	-160	-385	-378	-1'309
Aufnahme Darlehen/Kredite	0	9	2'000	8'500	500	0	0	0	0	0	0
Bestand Darlehen/Kredite	11'500	9'500	10'000	10'500	11'000	11'000	11'000	11'000	11'000	11'000	11'000
	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
Aufwertungsreserve übr. Anlagen Anfang Jahr	5'586	5'281	5'009	4'770	4'564	4'391	4'250	4'142	4'067	4'025	0
Aufwertungsreserve Grundstücke Anfang Jahr	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Erfolgsaufwertung	-305	-272	-239	-206	-173	-141	-108	-75	-42	0	0
Umbuchung Aufwertungsreserve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aufwertungsreserve Ende Jahr	5'281	5'009	4'770	4'564	4'391	4'250	4'142	4'067	4'025	0	0
	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
Bilanzüberschuss / -fehlbetrag Anfang Jahr	21'756	26'428	26'272	26'154	26'186	26'028	25'855	25'622	25'483	25'337	29'223
Abtragung Bilanzfehlbetrag (30 %)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gesamtergebnis	4'672	-156	-118	32	-158	-173	-233	-139	-146	-139	-148
Umbuchung Aufwertungsreserve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bilanzüberschuss / -fehlbetrag Ende Jahr	26'428	26'272	26'154	26'186	26'028	25'855	25'622	25'483	25'337	29'223	29'075
	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
Nettoschuld (= Schuld / - Vermögen)	5'926	6'257	7'402	8'005	8'671	7'761	7'183	7'010	6'612	6'221	4'899
Nettoschuld je Einwohner (in CHF)	1'539	1'621	1'898	2'032	2'179	1'940	1'787	1'735	1'629	1'526	1'195

5 Spezialfinanzierungen

7101 Wasserwerk: Keine Bemerkungen

7201 Abwasserbeseitigung:

Bei der Abwasserbeseitigung rechnet man mit einem Aufwandüberschuss von Fr.236'100.00. Das Nettovermögen betrug per 31. 12. 2024 noch 3'211'700.--. Insofern kann der Aufwandüberschuss mit dem Nettovermögen kompensiert werden.

7301 Abfallwirtschaft: Keine Bemerkungen.

6 Kreditkontrolle

Die Kontrolle konnte ordnungsgemäss durchgeführt werden. Für alle Vorhaben mit Verpflichtungskrediten sind noch genügende Ressourcen vorhanden, um die Investitionen im Jahr 2026 und später abzudecken. Für zwei Projekte sind im Investitionsbudget neue Verpflichtungskredite vorgesehen (Erneuerung und Ausbau Cholerweg und Sanierung MFH Mitteldorfstrasse 3), die an der Budget-GV abgesegnet werden sollen.

7 Kreditabrechnung

Keine Bemerkungen

8 Aufgaben- und Finanzplanung

Die Aufgaben und Finanzplanung ist mit der Vorlage des Kantons erstellt (Hinweise sind im Detailbericht ersichtlich). Die Vergleichbarkeit ist gegeben und Einflüsse auf, sowie Gründe für die Veränderung von Kennzahlen sind gut ersichtlich. Der Planungs-Zeitraum ist mit 10 Jahren gut gewählt da Auswirkungen auch von zukünftigen Projekten ersichtlich sind.

In der Mappe Investitionen sind alle bekannten Projekte/Aufgaben eingetragen und mit den zu erwartenden Kosten bewertet.

9 Zusammenfassung / Antrag

Das Budget ist technisch richtig erstellt und die zu Grunde liegende Finanz- und Aufgabenplanung ist vorhanden.

Die Vorgabe «mittelfristiges Haushaltsgleichgewicht» wird erfüllt.

Die Landverkäufe ermöglichen die Vorgabe zu erfüllen, verbessern die Finanzsituation und reduzieren die Verschuldung.

Die Planerfolgsrechnungen der kommenden Jahre sind nach wie vor oft negativ.

Daher sollen mit dem nächsten Budget (inkl. Finanz- und Aufgabenplan), Massnahmen definiert sein, um innerhalb der Planperiode ein positives operatives Ergebnis zu erreichen.

Die Finanzkommission beantragt, das Budget 2026 der Einwohnergemeinde, mit einem Steuerfuss von 110 %, anzunehmen.

Hausen, 24.09.2025

Finanzkommission:

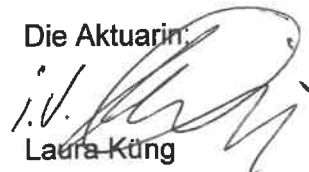
Hausen (AG)

Der Präsident:



Roger Haslimeier

Die Aktuarin:



Laura Küng