

**DEPARTEMENT
FINANZEN UND RESSOURCEN**

FRAGEBOGEN-AUSZUG

Optimierungen der Steuerung von Aufgaben und Finanzen; Revision GAF

Details

Datum des Auszugs

22.06.2021 15:03

FRAGEBOGEN ZUR ANHÖRUNG

Optimierung der Steuerung von Aufgaben und Finanzen; Verfassung des Kantons Aargau; Gesetz über die wirkungsorientierte Steuerung von Aufgaben und Finanzen (GAF); Änderung

Anhörungsdauer

Die Anhörung dauert vom 25. März 2021 bis 24. Juni 2021.

Inhalt

Die Vorlage "Optimierung der Steuerung von Aufgaben und Finanzen; Teilrevision des Gesetzes über die wirkungsorientierte Steuerung von Aufgaben und Finanzen (GAF)" bezweckt eine Optimierung der aufgabenseitigen und – in erster Linie – finanziellen Steuerungsmöglichkeiten. Kernpunkt der Vorlage ist eine Neugestaltung der kantonalen Schuldenbremse. Daneben sind verschiedene weitere Themen Gegenstand der Teilrevision, zu welcher der Regierungsrat die Anhörung eröffnet.

Die vollständigen Unterlagen zur Vorlage und zur Anhörung sind zu finden unter www.ag.ch/anhörungen.

Auskunftsperson

Bei inhaltlichen Fragen zur Anhörung können Sie sich an die folgende Stelle wenden:

KANTON AARGAU

Departement Finanzen und Ressourcen

Christian Moser

Leiter

Abteilung Finanzen

christian.moser@ag.ch

Angaben zur Ihrer Stellungnahme

Sie nehmen an dieser Anhörung im Namen einer Organisation teil.

Wenn Ihnen unten bereits Daten angezeigt werden, sind Ihre Angaben bereits hinterlegt. Sie können die Daten bei Bedarf überschreiben und so die Angaben korrigieren. Wichtig: Wenn Sie bspw. die E-Mail-Adresse ändern, wird fortan die neue von Ihnen notierte E-Mail-Adresse für den E-Mail-Versand für eine Anhörungseinladung verwendet!

Wenn Ihnen noch keine Angaben angezeigt werden, geben Sie bitte unten Ihre entsprechenden Kontaktdaten ein. Die notierten Angaben werden hinterlegt und Ihnen in weiteren Teilnahmen an eAnhörungen automatisch angezeigt.

Adressblock - Ihre Angaben

Name der Organisation	Die Mitte Aargau
E-Mail	info@diemitteaargau.ch

Zuständige Person bei inhaltlichen Rückfragen

Bitte notieren

Vorname	Roland
Nachname	Kuster
E-Mail	roland.kuster@grossrat.ag.ch

Fragen zur Anhörungsvorlage

Frage 1 – Verankerung der Grundsätze der Schuldenbremse in der Verfassung

Die Schuldenbremse ist das zentrale und wichtigste finanzpolitische Instrument. Aufgrund seiner grundlegenden Bedeutung sollen die Grundprinzipien der Schuldenbremse neu auf Verfassungsstufe verankert werden.

Die beiden Grundprinzipien der neuen Schuldenbremse sind der mittelfristige Haushaltsausgleich und die Begrenzung der Verschuldung. Damit soll die Konzeption einer sogenannten doppelten Schuldenbremse umgesetzt werden.

Siehe Ziffer 2 (2.2.1) im Anhörungsbericht und § 116 des Verfassungsentwurfs mit dazugehöriger Kommentierung in Ziffer 7.1.

Sind Sie mit den vorgeschlagenen Änderungen einverstanden?

Bitte wählen Sie eine Antwort aus:

- völlig einverstanden
- eher einverstanden
- eher dagegen
- völlig dagegen
- keine Angabe

Bemerkungen zur Frage 1

In Anlehnung an die verfassungsmässige Verankerung des Höherverschuldungsreferendums sinnvoll.

Frage 2 – Mittelfristiger Ausgleich der Erfolgsrechnung

Anstelle der Finanzierungsrechnung, die heute die massgebende finanzpolitische Steuergrösse darstellt, soll neu die Erfolgsrechnung massgebend sein für die Haushaltsteuerung. Das bedeutet, dass anstelle der Investitionsausgaben deren Abschreibungen relevant sind, was dem Rechnungsmodell der allermeisten Kantone und der Aargauer Gemeinden entspricht. Mit dem mittelfristigen Ausgleich der Erfolgsrechnung wird das Eigenkapital nachhaltig gesichert.

Als neue Zielvorgabe gilt, dass die Erfolgsrechnung mittelfristig ausgeglichen sein soll. Der Aufgaben- und Finanzplan (AFP) ist so auszugestalten, dass über einen Zeitraum von zehn Jahren das Ergebnis der Erfolgsrechnung mindestens ausgeglichen ist. Massgebend sind die letzten fünf Rechnungsjahre, das laufende Budget sowie das zu beschliessende Budget und die Planjahre des AFP. Wird die Zielvorgabe nicht eingehalten, ergreift der Regierungsrat geeignete Massnahmen und erstattet dem Grossen Rat mit dem Aufgaben- und Finanzplan darüber Bericht.

Siehe Ziffer 2 (2.2.2) im Anhörungsbericht und § 20 / § 20a GAF des Gesetzesentwurfs mit dazugehöriger Kommentierung in Ziffer 7.2.

Sind Sie mit den vorgeschlagenen Änderungen einverstanden?

Bitte wählen Sie eine Antwort aus:

- völlig einverstanden
- eher einverstanden
- eher dagegen
- völlig dagegen
- keine Angabe

Bemerkungen zur Frage 2

Der Wechsel von der Finanzierungsrechnung auf die Erfolgsrechnung ist Basis für den Systemwechsel. Somit liegt künftig der Fokus auf den jährlichen Abschreibungen. Der Kanton Aargau übernimmt damit das Prinzip, wie es in den Aargauer Gemeinden und in der Privatwirtschaft praktiziert wird.

Frage 3 – Abtragung des Bilanzfehlbetrags

Die kumulierten Ergebnisse der Erfolgsrechnung der vergangenen Jahresrechnungen zeigen sich im Bilanzüberschuss respektive im Bilanzfehlbetrag. Im Fall eines Bilanzfehlbetrags greift eine neue Sanktionsregel, die eine Abtragung des Bilanzfehlbetrags ab dem übernächsten Jahr von mindestens 20 % auf dem Restbuchwert verlangt. Das bedeutet, dass nicht ein Fehlbetrag einer einzelnen Jahresrechnung abzutragen ist, sondern der kumulierte Bilanzfehlbetrag. Die Abtragung erfolgt so lange, bis wieder ein Bilanzüberschuss resultiert.

Siehe Ziffer 2 (2.2.3) im Anhörungsbericht und § 20a Abs. 3 GAF des Gesetzesentwurfs mit dazugehöriger Kommentierung in Ziffer 7.2.

Sind Sie mit den vorgeschlagenen Änderungen einverstanden?

Bitte wählen Sie eine Antwort aus:

- völlig einverstanden
- eher einverstanden
- eher dagegen
- völlig dagegen
- keine Angabe

Bemerkungen zur Frage 3

Die neue Betrachtungsweise, die auf den Bilanzfehlbetrag und damit auf das kumulierte (Vorjahresergebnis zuzüglich aktuelles Ergebnis) Jahresergebnis abzielt, ist begrüßenswert.

Frage 4 – Einführung einer Zielvorgabe für einen ausreichenden Selbstfinanzierungsgrad

Um eine zu starke Neuverschuldung aus der Investitionstätigkeit zu vermeiden, soll eine Zielvorgabe für einen mittelfristig ausreichenden Selbstfinanzierungsgrad ergänzt werden. Als Zielgrösse dient eine auf die Dauer nicht ansteigende Verschuldungsquote, was mit einem mittelfristigen Selbstfinanzierungsgrad von 80-100 % gewährleistet werden kann.

Der Aufgaben- und Finanzplan (AFP) ist so auszugestalten, dass über einen Zeitraum von zehn Jahren ein Selbstfinanzierungsgrad von 80-100 % erreicht wird. Massgebend sind die letzten fünf Rechnungsjahre, das laufende Budget sowie das zu beschliessende Budget und die Planjahre des AFP. Wird die Zielvorgabe nicht eingehalten, ergreift der Regierungsrat geeignete Massnahmen und erstattet dem Grossen Rat mit dem nächsten Aufgaben- und Finanzplan darüber Bericht.

Siehe Ziffer 2 (2.2.4) im Anhörungsbericht und § 20 / § 20b GAF des Gesetzesentwurfs mit dazugehöriger Kommentierung in Ziffer 7.2.

Sind Sie mit den vorgeschlagenen Änderungen einverstanden?

Bitte wählen Sie eine Antwort aus:

- völlig einverstanden
- eher einverstanden
- eher dagegen
- völlig dagegen
- keine Angabe

Bemerkungen zur Frage 4

Frage 5 – Finanzpolitische Reserve

Die heutige Ausgleichsreserve soll durch eine zweckfreie allgemeine finanzpolitische Reserve in der Kompetenz des Grossen Rats abgelöst werden. Mit der Schaffung einer Reserve aus Überschüssen wird die Möglichkeit geschaffen, das Ergebnis der Erfolgsrechnung durch eine entsprechende Entnahme gezielt zu verbessern. Dies kann vor allem im Zusammenhang mit einmaligen Sondereffekten oder aus konjunktureller Sicht eine nützliche Handlungsoption sein. Zudem steht die Reserve auf unbestimmte Zeit, also über einen Konjunkturzyklus hinaus, zur Verfügung. Sie kann jederzeit durch einen Beschluss des Grossen Rats teilweise oder vollständig aufgelöst werden. Eine Äufnung ist aber nur möglich, wenn zum Zeitpunkt der Äufnung ein Bilanzüberschuss vorliegt.

Siehe Ziffer 2 (2.2.5) im Anhörungsbericht und § 21 GAF des Gesetzesentwurfs mit dazugehöriger Kommentierung in Ziffer 7.2.

Sind Sie mit den vorgeschlagenen Änderungen einverstanden?

Bitte wählen Sie eine Antwort aus:

- völlig einverstanden
- eher einverstanden
- eher dagegen
- völlig dagegen
- keine Angabe

Bemerkungen zur Frage 5

Das Prinzip der Ausgleichsreserve in der Hand des Grossen Rates zur allfälligen Entnahme für künftige negative konjunkturelle Sondereffekte wird begrüsst.

Frage 6 – Ablösung des Höherverschuldungsreferendums

Mit der Neugestaltung der Schuldenbremse direkt verbunden ist die Ablösung des Höherverschuldungsreferendums. Heute untersteht die Gewährleistung von Darlehen und der Beschluss des Grossen Rats zur Aufnahme fremder Gelder bei einem Budget, welches ein Fehlbetrag aufweist, dem Höherverschuldungsreferendum.

Neu sollen Darlehen und Beteiligungen sowie damit verbunden auch Bürgschaften und Garantien explizit dem Ausgabenreferendum (bei neuen Ausgaben ab 5 Millionen Franken) unterstellt werden. Die Referendumsfähigkeit besteht damit erst ab 5 Millionen Franken. Auf das heutige fakultative Referendum bei einem Budgetdefizit soll verzichtet werden. Ansonsten entsteht ein Zielkonflikt mit der Ausrichtung auf einen mittelfristigen Ausgleich des Finanzhaushalts.

Siehe Ziffer 2 (2.2.6) im Anhörungsbericht und § 63 und § 81 KV des Verfassungsentwurfs sowie § 6, § 13, § 30 und § 33 GAF des Gesetzesentwurfs mit dazugehöriger Kommentierung in Ziffer 7.1 und 7.2.

Sind Sie mit den vorgeschlagenen Änderungen einverstanden?

Bitte wählen Sie eine Antwort aus:

- völlig einverstanden
- eher einverstanden
- eher dagegen
- völlig dagegen
- keine Angabe

Bemerkungen zur Frage 6

Wir begrüssen im Grundsatz die Ablösung des Höherverschuldungsreferendums. Alleine die hypothetische Aussicht auf die Situation, dass das Parlament und die Regierung ohne rechtsgültiges Budget für das neue Geschäftsjahr starten müssen, ist kein ausreichender Grund, das Referendum abzuschaffen. Diese Situation kommt bei Gemeinden nach abgewiesenen Budgets immer wieder vor.

Frage 7 – Abgabe der Details zu den finanziellen Steuergrößen und Verpflichtungskrediten in elektronischer Form

Die Details zu den finanziellen Steuergrößen und Verpflichtungskrediten (Kontoliste) als Beilage zum Aufgaben- und Finanzplan sowie zur Jahresrechnung soll weiterhin zur Verfügung stehen, allerdings soll sie nur noch in elektronischer Form bereitgestellt werden.

Siehe Ziffer 3 (3.2.1.2) im Anhörungsbericht. Es sind keine Rechtsänderungen erforderlich.

Sind Sie mit den vorgeschlagenen Änderungen einverstanden?

Bitte wählen Sie eine Antwort aus:

- völlig einverstanden
- eher einverstanden
- eher dagegen
- völlig dagegen
- keine Angabe

Bemerkungen zur Frage 7

Im Zeitalter der elektronischen Dokumentation nachvollziehbar.

Frage 8 – Anpassung der Aufgabenbereichspläne und -berichte

Um die Steuerungsmöglichkeiten des Grossen Rats mit dem Aufgaben- und Finanzplan besser abzubilden, sollen bei den Aufgabenbereichsplänen und -berichten bei den Zielen (Abschnitt C) künftig die Umfeldindikatoren, welche nicht steuerbar sind, nicht mehr grün hinterlegt sein. Damit ist besser erkennbar, dass diese (wie bisher) für den Grossen Rat nicht steuerbar sind.

Um den Umfang des Aufgaben- und Finanzplans ohne grossen Informationsverlust zu reduzieren, soll im Finanzteil auf die beiden Abschnitte E (Finanzierungsrechnung) sowie G (Übersicht Verpflichtungskredite) verzichtet werden.

Siehe Ziffer 3 (3.2.1.1) im Anhörungsbericht. Es sind keine Rechtsänderungen erforderlich.

Sind Sie mit den vorgeschlagenen Änderungen einverstanden?

Bitte wählen Sie eine Antwort aus:

- völlig einverstanden
- eher einverstanden
- eher dagegen
- völlig dagegen
- keine Angabe

Bemerkungen zur Frage 8

Abschnitt E wird im Zusammenhang mit der Erfolgsrechnung ohnehin irrelevant.

Frage 9 – Optionale Erstellung der Leistungsgruppenpläne und -berichte

Die Leistungsgruppen liegen in der Kompetenz des Regierungsrats. Die Aufbereitung der Leistungsgruppenpläne und -berichte ist aufwändig und die Nutzung durch den Grossen Rat gering.

Daher soll es künftig der jeweiligen Organisationseinheit freigestellt sein, ob sie zum Zweck der internen Führung die Leistungsgruppenpläne und -berichte weiterhin erstellen oder aber auf andere Instrumente zurückgreifen. Auf eine Publikation wird verzichtet.

Siehe Ziffer 3 (3.2.1.3) im Anhörungsbericht und § 10 GAF des Gesetzesentwurfs mit dazugehöriger Kommentierung in Ziffer 7.2.

Sind Sie mit den vorgeschlagenen Änderungen einverstanden?

Bitte wählen Sie eine Antwort aus:

- völlig einverstanden
- eher einverstanden
- eher dagegen
- völlig dagegen
- keine Angabe

Bemerkungen zur Frage 9

Das Vorgehen ist für kleinere Abteilungen sinnvoll, welche sich über die Aufgabenbereichspläne vollumfänglich steuern lassen.

Der Zugang zu den Steuergrössen grösserer Verwaltungseinheiten in den Aufgabenbereichen sollte insbesondere für die Mitglieder der Kommissionen gewährleistet bleiben.

Frage 10 – Freie Kompensation innerhalb des Globalbudgets

Zur Verbesserung der unterjährigen Steuerung sollen künftig Kompensationen zwischen dem Globalbudget ohne Verpflichtungskredit und dem Globalbudget mit Verpflichtungskredit zugelassen werden. Es widerspricht der Idee von Globalbudgets, wenn die Hürde für Kompensationen innerhalb eines Aufgabenbereichs höher ist als für Verschiebungen zwischen zwei verschiedenen Aufgabenbereichen.

Siehe Ziffer 3 (3.2.2) im Anhörungsbericht und § 14 GAF des Gesetzesentwurfs mit dazugehöriger Kommentierung in Ziffer 7.2.

Sind Sie mit den vorgeschlagenen Änderungen einverstanden?

Bitte wählen Sie eine Antwort aus:

- völlig einverstanden
- eher einverstanden
- eher dagegen
- völlig dagegen
- keine Angabe

Bemerkungen zur Frage 10

Frage 11 – Verfahrensrechtliche Änderungen zum Aufgaben- und Finanzplan

Im Zusammenhang mit der Behandlung des Budgets beziehungsweise des Aufgaben- und Finanzplans haben sich in den letzten Jahren verschiedene verfahrensrechtliche Unsicherheiten gezeigt. Mit der vorliegenden GAF-Revision soll deshalb die Gelegenheit genutzt werden, rechtliche Lücken zum AFP-Prozess wo nötig zu schliessen und bestehende Rechtsunsicherheiten zu beseitigen.

Siehe Ziffer 4 im Anhörungsbericht und § 13 Abs. 4 GAF sowie § 32 Abs. 3 und § 34 Abs. 1 und 3 GVG des Gesetzesentwurfs mit dazugehöriger Kommentierung in Ziffer 7.2 und 7.3.

Sind Sie mit den vorgeschlagenen Änderungen einverstanden?

Bitte wählen Sie eine Antwort aus:

- völlig einverstanden
- eher einverstanden
- eher dagegen
- völlig dagegen
- keine Angabe

Bemerkungen zur Frage 11

Die vorgesehenen Anpassungen führen zu Klarheit und Transparenz.

Frage 12 – Beschluss des Grossen Rats zur Lohnentwicklung

Der Lohnbeschluss des Grossen Rats gemäss § 13 Abs. 2 GAF (Hauptantrag in der Botschaft zum Aufgaben- und Finanzplan) soll so angepasst werden, dass er sich auf die über die Systempflege hinausgehende zusätzliche individuelle oder generelle Erhöhung der Lohnsumme und nicht mehr auf die prozentuale Veränderung der Löhne bezieht. Die für die Lohnsystempflege jährlich notwendigen Mittel sind in der Gesamtlohnsumme gemäss Budget enthalten. Die im Dekret vorgesehene Systempflege wird grundsätzlich mit den Mitteln aus dem Rotationseffekt finanziert. Reichen diese für die Systempflege nicht aus, werden zusätzliche Mittel im Aufgaben- und Finanzplan (AFP) eingestellt und dem Grossen Rat wie die übrigen Veränderungen der Gesamtlohnsumme (zum Beispiel aufgrund der Stellenentwicklung) in der Botschaft angezeigt und mit dem Budget beschlossen. Diese Regelung entspricht der gängigen Praxis in den meisten Kantonen und dem Bund. Der Grosse Rat bleibt weiterhin zuständig für diejenigen Lohnerhöhungen, welche über die reine Systempflege hinausgehen und leistungsbezogen, individuell oder aufgrund von Umfeldentwicklungen generell gewährt werden sollen.

Siehe Ziffer 5 im Anhörungsbericht und § 13 Abs. 2 GAF des Gesetzesentwurfs, § 11 Lohndekret und § 12 Lehrerlohndekret mit dazugehöriger Kommentierung in Ziffer 7.2, Ziffer 7.8 und Ziffer 7.9.

a) Sind Sie damit einverstanden, dass die gemäss Dekret vorgesehene Systempflege mit den Mitteln aus dem Rotationseffekt finanziert wird und – falls diese Mittel nicht reichen – zusätzliche Mittel im AFP eingestellt, in der Botschaft angezeigt und mit dem Budget beschlossen werden?

Bitte wählen Sie eine Antwort aus:

- völlig einverstanden
- eher einverstanden
- eher dagegen
- völlig dagegen
- keine Angabe

b) Sind Sie einverstanden, dass eine über die im Dekret vorgesehene Systempflege hinausgehende zusätzliche individuelle oder generelle Erhöhung der Lohnsumme dem Grossen Rat mittels separatem Lohnbeschluss vorgelegt wird?

Bitte wählen Sie eine Antwort aus:

- völlig einverstanden
- eher einverstanden

- eher dagegen
- völlig dagegen
- keine Angabe

Bemerkungen zur Frage 12

Frage 13 – Verstärkung der Wirkungsprüfung von staatlichen Leistungen

Zukünftig soll in Botschaften an den Grossen Rat – insbesondere bei rechtssetzenden Vorlagen und bei Vorlagen, die neue oder stark veränderte Aufgaben vorsehen – Aussagen darüber enthalten sein, in welcher Form und zu welchem Zeitpunkt beim jeweiligen Vorhaben eine Wirkungsprüfung vorgesehen ist. Wenn keine Wirkungsprüfung vorgesehen ist, ist dies zu begründen.

Siehe Ziffer 6.1 im Anhörungsbericht und § 50 Abs. 4 GVG des Gesetzesentwurfs mit dazugehöriger Kommentierung in Ziffer 7.3.

Sind Sie mit den vorgeschlagenen Änderungen einverstanden?

Bitte wählen Sie eine Antwort aus:

- völlig einverstanden
- eher einverstanden
- eher dagegen
- völlig dagegen
- keine Angabe

Bemerkungen zur Frage 13

Wird ausdrücklich als Vorgehen auf die Motion 14.114, die von der Mitte miteingereicht wurde, begrüsst.

Frage 14 – Erleichterte Durchführung von Pilotvorhaben

Die bestehende Bestimmung soll flexibilisiert werden, sodass die Durchführung von Pilotvorhaben ermöglicht wird, die testweise und auf maximal fünf Jahre befristet von gesetzlichen Bestimmungen abweichen können. Innovative Vorhaben können so zeitnah erprobt werden, um zu evaluieren, ob eine Verstetigung und damit die Anpassung der Rechtsgrundlagen angezeigt ist.

Die Erlaubnis vom Gesetz abzuweichen, wird von der Finanzzuständigkeit des Pilotprojekts abhängig gemacht: Benötigt das Pilotvorhaben einen Beschluss für einen Verpflichtungskredit in der Kompetenz des Grossen Rats gemäss § 28 Abs. 1 GAF, ist eine Abweichung von kantonalem Recht (Gesetze, Dekrete) durch befristetes Dekret möglich; benötigt das Pilotvorhaben einen Beschluss für einen Verpflichtungskredit in der Kompetenz des Regierungsrats gemäss § 28 Abs. 1 GAF oder entsteht geringerer Aufwand, ist eine Abweichung von kantonalem Recht durch befristete Verordnung möglich.

Siehe Ziffer 6.2 im Anhörungsbericht und § 47 Abs. 1 bis 6 GAF des Gesetzesentwurfs mit dazugehöriger Kommentierung in Ziffer 7.2.

Sind Sie mit den vorgeschlagenen Änderungen einverstanden?

Bitte wählen Sie eine Antwort aus:

- völlig einverstanden
- eher einverstanden
- eher dagegen
- völlig dagegen
- keine Angabe

Bemerkungen zur Frage 14

Die Aufnahme der Pilotvorhaben, Versuchs-Verordnungen bzw. Versuchsdekrete in die Gesetzessammlung ist zwingend, ebenso die regelmässige Berichtserstattung in Form von jährlichen Statusberichten im Jahresbericht.

Auf der nachfolgenden Seite erhalten Sie Gelegenheit, Schlussbemerkungen zur vorliegenden Anhörung zu notieren.

Bitte beachten Sie: Ihre Stellungnahme wird erst eingereicht, wenn Sie anschliessend auf den Button "Antworten abschicken" klicken! Vorher wird Ihre Stellungnahme nicht übermittelt.

Schlussbemerkungen