

4. Rechnungsabschluss 2023

Die Erfolgsrechnung 2023 der Einwohnergemeinde weist einen Ertragsüberschuss von 1'150'771 Franken aus. Damit liegt dieser um 639'353 Franken über dem budgetierten Plus von 511'418 Franken. Der Überschuss wird gemäss Beschluss der Gemeindeversammlung vom 29. November 2023 als Vorfinanzierung für das Projekt Gemeindehaus verwendet.

Die Selbstfinanzierung liegt bei einem sehr guten Wert von 1'983'893 Franken. Die Nettoinvestitionen von 680'197 Franken konnten somit vollständig finanziert werden. Mit dem Finanzierungsüberschuss von 1'303'696 Franken konnte die Nettoschuld der Einwohnergemeinde auf 154'812 Franken oder 51 Franken pro Einwohner/in reduziert werden.

Blick auf die Erfolgsrechnung:

ERFOLGSRECHNUNG ZUSAMMENZUG	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	16'426'624	16'426'624	16'102'160	16'102'160	15'098'777	15'098'777
Allgemeine Verwaltung	2'517'586	239'066	1'120'080	219'750	1'134'027	186'255
Nettoaufwand		2'278'520		900'330		947'772
Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	1'039'171	485'690	1'193'960	543'450	1'035'745	457'008
Nettoaufwand		553'481		650'510		578'737
Bildung	4'875'894	1'175'479	4'860'902	1'072'800	4'609'446	1'092'433
Nettoaufwand		3'700'415		3'788'102		3'517'013
Kultur, Sport und Freizeit	216'974	28'901	205'200	15'300	213'234	20'576
Nettoaufwand		188'073		189'900		192'658
Gesundheit	743'281		699'040		657'432	
Nettoaufwand		743'281		699'040		657'432
Soziale Sicherheit	1'670'611	643'455	1'803'820	500'400	1'684'800	623'972
Nettoaufwand		1'027'156		1'303'420		1'060'828
Verkehr und Nachrichtenübermittlung	336'356	1'442	390'000	28'000	400'383	86'180
Nettoaufwand		334'914		362'000		314'203
Umweltschutz und Raumordnung	1'341'665	1'290'813	1'416'090	1'331'810	1'614'471	1'514'515
Nettoaufwand		50'852		84'280		99'956
Volkswirtschaft	3'231'394	3'310'932	3'635'950	3'724'600	2'577'654	2'666'591
Nettoertrag	79'538		88'650		88'937	
Finanzen und Steuern	453'690	9'250'844	777'118	8'666'050	1'171'584	8'451'247
Nettoertrag	8'797'154		7'888'932		7'279'663	

Die grössten Abweichungen (über 10'000 Franken) gegenüber dem Budget lassen sich wie folgt zusammenfassen:

Positive Abweichungen

(Mehrerträge oder Minderaufwand gegenüber dem Budget)

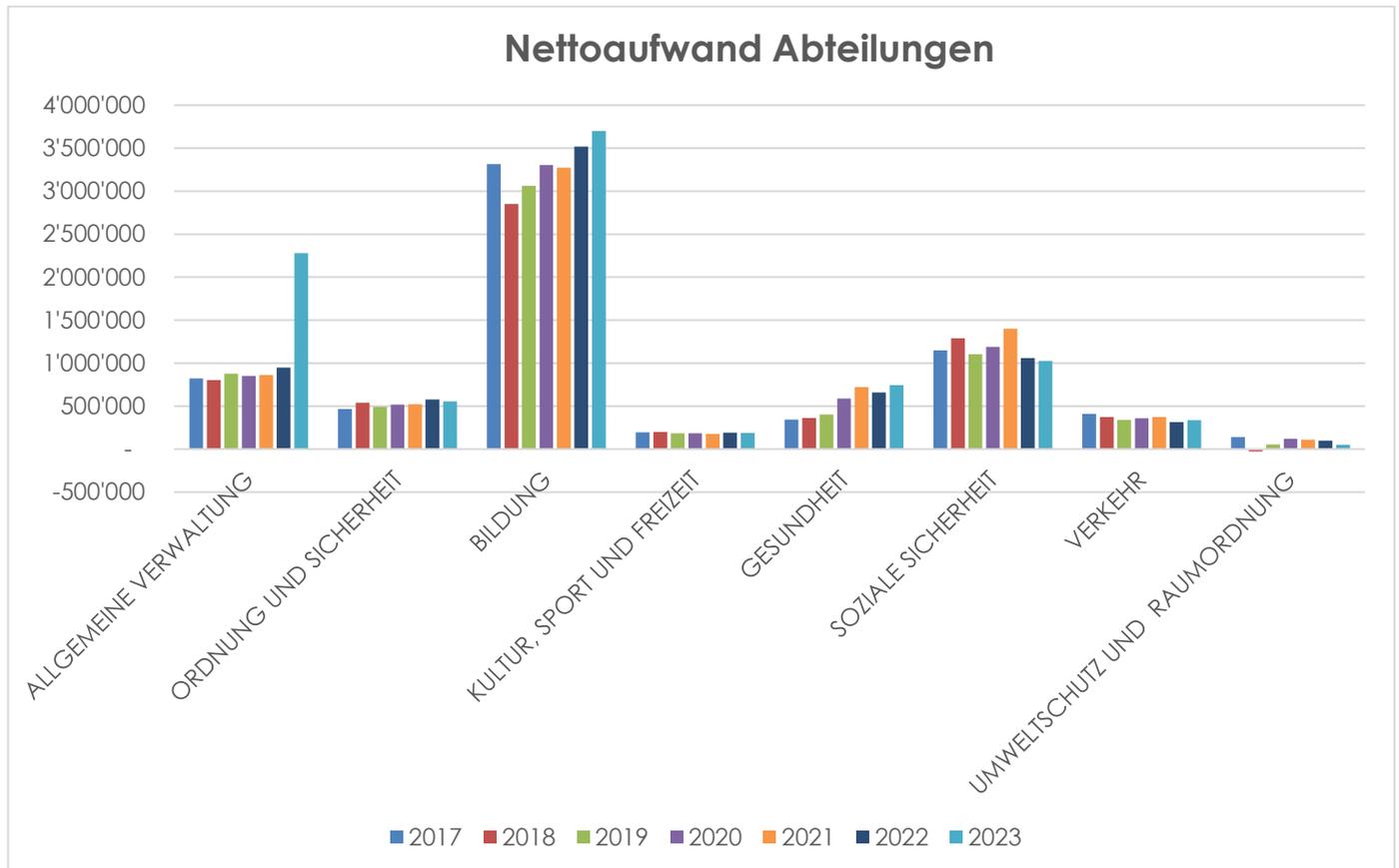
0 Verwaltung		
Mehrertrag Steuerbussen	CHF	10'319
1 Öffentliche Ordnung, Sicherheit, Verteidigung		
Minderaufwand Regionalpolizei	CHF	17'216
Minderaufwand Kindes- und Erwachsenenschutzdienst	CHF	25'823
Minderaufwand Feuerwehr	CHF	43'059
2 Bildung		
Minderaufwand Besoldungsanteile total	CHF	30'558
Minderaufwand Schulmaterial Primar	CHF	26'998
Minderaufwand Aushilfen Reinigungspersonal	CHF	15'382
Minderaufwand Betriebsmaterial Schulhaus	CHF	15'066
Verschiebung Kameraüberwachung Schule	CHF	38'000
Minderaufwand Informatik (v.a. Leasing statt Kauf)	CHF	23'780
Minderaufwand Schulgelder Sonderschulung, netto	CHF	36'276
5 Soziale Sicherheit		
Minderaufwand Beiträge Kinderbetreuung	CHF	39'382
Minderaufwand Mittagstisch	CHF	21'139
Minderaufwand Sozialhilfe netto	CHF	123'641
Minderaufwand Asylwesen netto	CHF	26'533
Minderaufwand Restkosten Sonderschulung	CHF	41'556
7 Umweltschutz, Raumordnung		
Vorinvestitionen Geere 2020 und 2021	CHF	67'261
9 Finanzen und Steuern		
Mehrertrag ordentliche Steuern nat. Personen	CHF	137'185
Mehrertrag Steuern juristische Personen	CHF	247'093
Mehrertrag Quellensteuern	CHF	10'235
Mehrertrag Erbschafts- und Schenkungssteuern	CHF	40'554

Negative Abweichungen

(Mindererträge oder Mehraufwand gegenüber dem Budget)

0 Verwaltung		
Mehraufwand externe Bauverwaltung	CHF	22'969
Minderertrag Baubewilligungsgebühren	CHF	11'265
Mehraufwand IT Verwaltung (Cloud usw.)	CHF	14'455
Ausserplanmässige Abschreibung alte Planung Umbau Gemeindehaus	CHF	205'205
Einlage Vorfinanzierung Neubau Gemeindehaus (Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung)	CHF	1'150'771
2 Bildung		
Mehrbelastung Beitrag Musikschule Reusstal	CHF	25'530
Anschaffung Schulmobiliar	CHF	13'407
Mehrbelastung Kopien Schule	CHF	12'893
Mehrbelastung Nettoaufwand Berufsschulen und kant. Angebote	CHF	53'823
4 Gesundheit		
Mehraufwand Pflegefinanzierung	CHF	24'527
Mehraufwand Spitex	CHF	22'504
7 Umweltschutz und Raumordnung		
Ausserplanmässige Abschreibung altes Projekt «Geere»	CHF	30'225
9 Finanzen und Steuern		
Höherer Aufwand (baulich und betrieblich) Postliegenschaft Hauptstr.14	CHF	47'541

Verantwortlich für das bessere Ergebnis waren verschiedene Faktoren. Die Gesamtsteuererträge lagen 434'700 Franken über Budget. Dank hohen Rückerstattungen Sozialhilfe musste in diesem Bereich 123'600 Franken weniger aufgewendet werden. Mehrkosten gegenüber dem Budget mussten in wenigen Bereichen hingenommen werden. Die grössten Posten betreffen die ausserordentliche Abschreibung der alten Planung Gemeindehaus mit 205'200 Franken oder auch Mehrkosten für Schulgelder Berufsschulen mit 53'800 Franken. Im Bereich der Gesundheit betragen die Mehrkosten für Pflegekosten und Spitex total 47'000 Franken.



Auffallend ist die stark gestiegene Belastung der «Allgemeinen Verwaltung». Dies ist auf die Vorfinanzierung des Gemeindehauses zurückzuführen (1'150'771 Franken). Mit 3,7 Millionen Franken fliesst der Hauptteil des Nettoaufwandes in die Bildung, wo die grössten Anteile die Gemeindeanteile an den Besoldungskosten der Lehrpersonen mit 1'374'000 Franken, die Abschreibungen der Schulliegenschaften mit 599'000 Franken, die Schulgelder Oberstufe mit 552'000 Franken sowie die Gemeindebeiträge an Berufsschulen mit 312'000 Franken betreffen. Im Bereich Gesundheit wachsen die Kosten kontinuierlich an, während die Gemeinde Niederwil im Bereich Soziale Sicherheit den Nettoaufwand die letzten beiden Jahre sehr tief halten konnte. Über die ganze Rechnung kann festgehalten werden, dass dank dem Fokus des Gemeinderates auf die Kostenentwicklung diese im Griff ist!

ENTWICKLUNG DER SPEZIALFINANZIERUNGEN

	Wasserwerk	Abwasserbeseitigung	Abfallwirtschaft	Elektrizitätswerk
Vermögen per 1.1.2023	1'870'300	1'050'945	83'988	127'103
Nettoinvestitionen	- 193'906	33'598		- 473'581
Selbstfinanzierung	95'398	163'717	1'601	297'378
Finanzierungsfehlbetrag	-98'508			-176'203
Finanzierungsüberschuss		197'315	1'601	
Vermögen per 31.12.2023	1'771'792	1'248'260	85'589	-49'100

Die vier gebührenfinanzierten Gemeindewerke respektive Eigenwirtschaftsbetriebe stehen alle solid bis sehr gut da.

Das Wasserwerk schloss mit einem Ertragsüberschuss von 37'007 Franken (Budget 31'250 Franken) ab. Knapp 200'000 Franken wurden investiert. Der Finanzierungsfehlbetrag belief sich auf 98'508 Franken. Das Nettovermögen des Wasserwerks beträgt per Jahresende 1,772 Millionen Franken. Auf den ersten Blick ist dies ein hoher Bestand, die kurz- und mittelfristigen Investitionen sind jedoch ebenfalls hoch.

Die Abwasserbeseitigung schloss mit einem Ertragsüberschuss von 7'620 Franken (Budget 107'660 Franken). Auf der Investitionsseite waren die Anschlussgebühren höher als die Ausgaben. Der Finanzierungsüberschuss belief sich auf 197'315 Franken. Das Nettovermögen der Abwasserbeseitigung beträgt per Jahresende 1,248 Millionen Franken.

Die Abfallwirtschaft schloss mit einem Aufwandüberschuss von 153 Franken (Budget Aufwandüberschuss 7'500 Franken). Das Nettovermögen der Abfallwirtschaft beträgt per Jahresende 85'589 Franken.

Beim Elektrizitätswerk (Netz) resultierte ein Ertragsüberschuss von 101'283 Franken. Die Nettoschuld beträgt per Jahresende 1,107 Millionen Franken. Beim Elektrizitätswerk (Energie) besteht nach einem Ertragsüberschuss von 20'419 Franken ein Nettovermögen per Jahresende von 1,058 Millionen Franken. Konsolidiert betrachtet, besteht eine Schuld von 49'100 Franken.

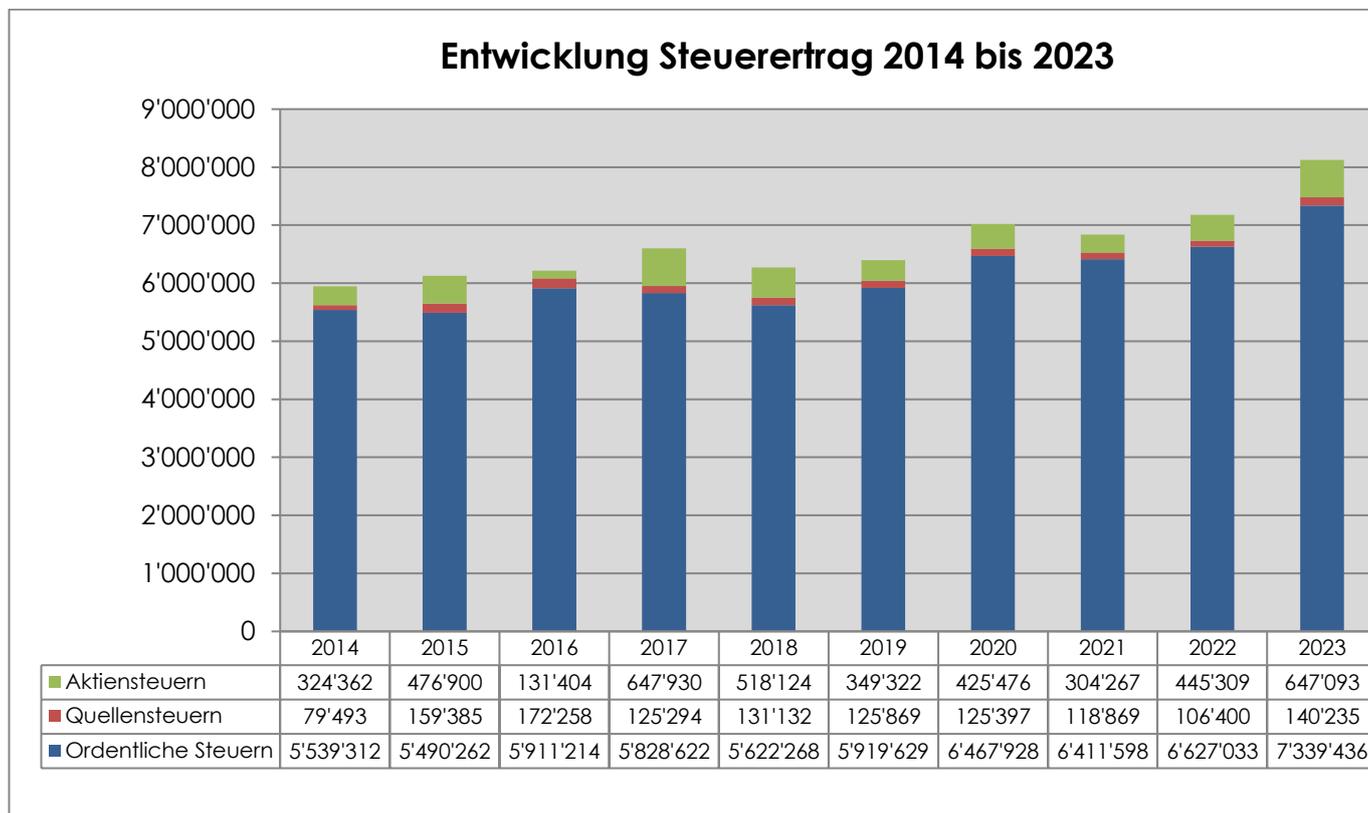
STEUERERTRAG 2023

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Gemeindesteuern	8'111'996	7'717'000	7'169'835
Einkommenssteuern 2023	6'154'810	5'929'800	5'491'442
Vermögenssteuern 2023	519'241	494'700	465'215
Einkommenssteuern Vorjahre	612'087	720'000	617'233
Vermögenssteuern Vorjahre	55'547	60'000	55'134
Pauschale Steueranrechnung total	-2'249	-500	-1'991
Quellensteuern	140'235	130'000	106'400
Aktiensteuern	647'092	400'000	445'309
Eingang abgeschriebene Steuerforderungen	14'447	-3'000	8'498
Steuererlasse, Steuerverluste	-5'971	-20'000	-7'749
Wertberichtigungen auf Steuerforderungen	-23'243		-9'656
Sondersteuern	184'248	144'500	293'254
Nach- und Strafsteuern	3'741	10'000	
Grundstückgewinnsteuern	97'223	100'000	271'753
Erbschafts- und Schenkungssteuern	50'554	10'000	4'541
Hundesteuern	24'610	24'500	24'960
Steuererlasse, Steuerverluste			
Eingang abgeschriebene Steuerforderungen	120		
Wertberichtigungen auf Steuerforderungen	8'000		-8'000
Gesamtsteuerertrag	8'296'244	7'861'500	7'463'089

Der Ertrag natürlicher Personen des laufenden Jahres konnte gegenüber dem Vorjahr um 717'400 Franken gesteigert werden. Die Steuerfusserhöhung von 99 % auf 103 % machte davon 259'200 Franken aus.

Bei den Aktiensteuern trat auf 1. Januar 2023 eine Änderung in Kraft. Diese werden nun wie bei den natürlichen Personen nach dem Sollprinzip (in Rechnung gestellte Forderungen) in die Erfolgsrechnung eingebucht. Die Sollstellung ist viel höher als angenommen.

Bei den Sondersteuern - bestehend aus Nachsteuern, Bussen, Grundstückgewinnsteuern, Erbschafts- und Schenkungssteuern sowie Hundesteuern – liegen die Erträge dank hohen Erbschaftsteuererträgen um rund 40'000 Franken über Budget, aber rund 109'000 Franken unter dem Vorjahr.



Steuerfuss 2012-2017 99 %, ab 2018-2019 94 %, ab 2020 99 %, ab 2023 103 %

Der Normsteuerertrag beinhaltet ordentliche Steuern und auch die Sondersteuern, umgerechnet auf den durchschnittlichen Steuerfuss aller Gemeinden. Die Grösse bildet die Grundlage für die Berechnungen für den Finanzausgleich. Dieser Wert pro Einwohner/in ist um 5.0 % auf 2'634 Franken pro Einwohner/in (Vorjahre 2'509 Franken, 2'467 Franken) gestiegen. Der Kantonsdurchschnitt lag im Vorjahr bei 2'927 Franken pro Kopf. Wenn der Normsteuerertrag im Bereich des Kantonsdurchschnittes liegen würde, hätte die Gemeinde Niederwil um 900'000 Franken höhere Steuererträge.

INVESTITIONSRECHNUNG

Die Nettoinvestitionen 2023 des «Steuerhaushaltes» belaufen sich auf 680'200 Franken und liegen damit unter dem Budget. Auf die Spezialfinanzierungen fallen 634'000 Franken. Der grösste Anteil entfällt auf den Bau der Asylunterkunft Hubelstrasse mit 387'500 Franken. Für die Bauarbeiten im Gebiet «Wolfetsmatte» wurden 2023 gesamthaft 635'100 Franken ausgegeben. Daneben sind namhafte Beträge angefallen für Arealnetz Strom Schulanlagen, Projektierung Kindergarten, Projektierung «Wasser 2035» und kurzfristige Wasserbeschaffung, Anschaffung Leckortungssystem Wasserversorgung, Beginn Nutzungsplanung und die Trafostation Unterdorf. Zudem konnte das Projekt «Erschliessung Steindlen» abgeschlossen werden.

INVESTITIONSRECHNUNG ZUSAMMENZUG	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	1'946'412	1'946'412	2'803'000	2'803'000	1'506'595	1'506'595
Allgemeine Verwaltung	17'881		20'000		23'360	
Bildung	179'562		302'000		296'030	
Soziale Sicherheit	392'135	4'608	430'000		489'198	
Verkehr	139'462	69'742	475'000		147'736	
Umweltschutz & Raumordnung	323'203	137'388	528'000	128'000	186'401	112'263
Volkswirtschaft	578'006	104'425	870'000	50'000	255'147	-3'810
Finanzen (Abschluss IR)	316'163	1'630'249	178'000	2'625'000	108'453	1'398'142

BILANZ

Die Bilanz der Einwohnergemeinde Niederwil zeigt folgendes Bild:

BILANZ	Anfangsbestand per 1.1.2023	Zuwachs	Abgang	Endbestand per 31.12.2023
AKTIVEN	63'413'539	85'252'499	84'101'181	64'564'857
Finanzvermögen	15'430'287	82'961'980	81'580'204	16'812'063
Verwaltungsvermögen	47'983'252	2'290'519	2'520'977	47'752'794
PASSIVEN	63'413'539	64'772'871	63'621'553	64'564'857
Fremdkapital	16'031'671	51'062'058	50'986'347	16'107'382
Eigenkapital	47'381'868	13'710'813	12'635'206	48'457'475

Das Eigenkapital inkl. Spezialfinanzierungen gliedert sich wie folgt:

	Verpflichtungen Spezialfinanz.	Aufwertungs- reserve VV	Vorfinanzierung Gemeindehaus	Bilanzüberschuss frei verfügbares EK	Eigenkapital Total
Bestand per 1.1.2023	17'127'610	16'575'979		13'678'278	47'381'867
Einlage Vorfinanzierung			1'150'771		1'150'771
Entnahmen Aufwertungsreserven		-241'341			-241'341
Auflösung/Umbuchung Aufwertungsreserve		-11'470'806		11'470'806	0
Jahresergebnis	166'178				166'178
Bestand per 31.12.2023	17'293'788	4'863'832	1'150'771	25'149'084	48'457'475

Die detaillierten Zahlen der Jahresrechnung sowie die Erläuterungen können im Internet unter www.niederwil.ch eingesehen oder bei der Gemeindekanzlei angefordert werden.

Die Jahresrechnung 2023 wurde von der Finanzkommission geprüft und als korrekt befunden.

Antrag

Die Jahresrechnung 2023 der Einwohnergemeinde sei zu genehmigen.