

4. Rechnungsabschluss 2024

Die Erfolgsrechnung 2024 der Einwohnergemeinde weist einen Ertragsüberschuss von 929'903.94 Franken aus. Damit liegt dieser um 606'703.94 Franken über dem budgetierten Plus von 323'200.00 Franken. Der Überschuss wird gemäss Beschluss der Gemeindeversammlung vom 29. November 2023 als Vorfinanzierung für das Projekt Gemeindehaus verwendet.

Die Selbstfinanzierung liegt bei einem guten Wert von 1'576'561.54 Franken. Die Nettoinvestitionen von 1'444'105.73 Franken konnten somit vollständig finanziert werden. Mit dem Finanzierungsüberschuss von 132'455.81 Franken konnte die Nettoschuld der Einwohnergemeinde praktisch auf «Null» abgebaut werden. Sie beträgt per Ende 2024 lediglich noch 19'557.57 Franken oder 6.41 Franken pro Niederwilerin und Niederwiler.

Blick auf die Erfolgsrechnung:

ERFOLGSRECHNUNG ZUSAMMENZUG	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	18'118'874	18'118'874	17'112'330	17'112'330	16'426'624	16'426'624
Allgemeine Verwaltung	2'097'504	243'276	1'489'880	221'650	2'517'586	239'066
Nettoaufwand		1'854'228		1'268'230		2'278'520
Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	1'090'351	516'588	1'202'270	546'200	1'039'171	485'690
Nettoaufwand		573'763		656'070		553'481
Bildung	4'284'487	645'302	4'511'840	587'700	4'875'894	1'175'479
Nettoaufwand		3'639'185		3'924'140		3'700'415
Kultur, Sport und Freizeit	220'450	19'009	216'000	21'400	216'974	28'901
Nettoaufwand		201'441		194'600		188'073
Gesundheit	950'762		764'280		743'281	
Nettoaufwand		950'762		764'280		743'281
Soziale Sicherheit	1'713'532	497'123	1'646'250	401'830	1'670'611	643'455
Nettoaufwand		1'216'409		1'244'420		1'027'156
Verkehr und Nachrichtenübermittlung	461'080	4'865	357'300		336'357	1'442
Nettoaufwand		456'215		357'300		334'915
Umweltschutz und Raumordnung	1'607'114	1'505'779	1'515'490	1'411'000	1'341'665	1'290'813
Nettoaufwand		101'335		104'490		50'852
Volkswirtschaft	4'792'527	4'880'499	5'097'620	5'179'800	3'231'394	3'310'932
Nettoertrag	87'972		82'180		79'538	
Finanzen und Steuern	901'068	9'806'434	311'400	8'742'750	453'690	9'250'845
Nettoertrag	8'905'366		8'431'350		8'797'154	

Die grössten Abweichungen gegenüber dem Budget lassen sich wie folgt zusammenfassen:

Positive Abweichungen (über CHF 10'000)

(Mehrerträge oder Minderaufwand gegenüber dem Budget)

0 Verwaltung		
Unfalltaggeld Leiter Finanzen	CHF	10'537
Verschiebung Archivarbeiten	CHF	10'300
Rückerstattungen Parteikosten	CHF	14'270
1 Öffentliche Ordnung, Sicherheit, Verteidigung		
Minderaufwand Regionalpolizei	CHF	12'615
Minderaufwand Kindes- und Erwachsenenschutzdienst (KESD)	CHF	29'041
Mehrertrag Betreibungsamt	CHF	14'431
Minderaufwand Feuerwehr	CHF	34'974
2 Bildung		
Minderaufwand Besoldungsanteile total	CHF	79'853
Minderaufwand Schulmaterial Primar	CHF	14'121
Minderaufwand Anlässe Primar	CHF	11'686
Minderaufwand Schulgelder Oberstufe	CHF	88'112
Minderaufwand Aushilfen Reinigungspersonal	CHF	23'710
Minderaufwand Betriebsmaterial Schulhaus	CHF	11'215
Verschiebung Strom, Wasser, Heizmaterial	CHF	46'411
Minderaufwand Schulgelder Sonderschulung, netto	CHF	15'780
4 Gesundheit		
Minderaufwand Spitex	CHF	38'736
5 Soziale Sicherheit		
Minderaufwand Beiträge Kinderbetreuung	CHF	16'775
Minderaufwand Mittagstisch	CHF	14'600
Minderaufwand Restkosten Sonderschulung	CHF	18'274
Minderaufwand Krankenkassenverluste	CHF	39'142
9 Finanzen und Steuern		
Mehrertrag ordentliche Steuern nat. Personen	CHF	15'166
Mehrertrag Steuern juristische Personen	CHF	226'758
Mehrertrag Quellensteuern	CHF	14'091
Mehrertrag Grundstückgewinnsteuern	CHF	169'513
Minderaufwand Verzinsung Darlehen	CHF	26'508

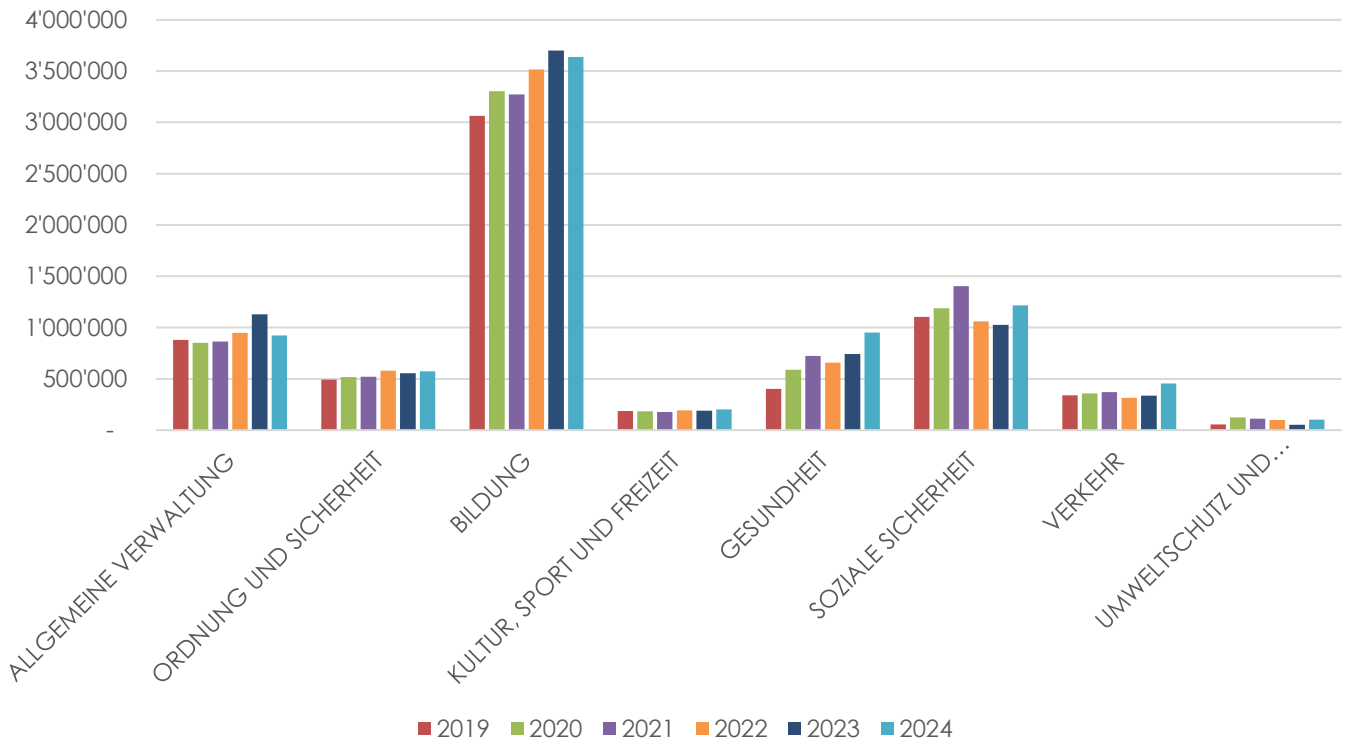
Negative Abweichungen (über CHF 10'00)
(Mindererträge oder Mehraufwand gegenüber dem Budget)

0 Verwaltung		
Mehraufwand IT Verwaltung (Cloud usw.)	CHF	13'103
1 Öffentliche Ordnung, Sicherheit, Verteidigung		
Mehrkosten Personal Einwohnerdienste/Kanzlei (0220/1400)	CHF	16'477
2 Bildung		
Mehrkosten Informatik Schule	CHF	19'290
Mehrbelastung Nettoaufwand Berufsschulen und Kant. Angebote	CHF	12'809
4 Gesundheit		
Mehraufwand Pflegefinanzierung	CHF	225'225
5 Soziale Sicherheit		
Mehraufwand Alimente netto	CHF	19'627
Mehraufwand KESD Beratung und Abklärung	CHF	17'889
Mehraufwand Sozialhilfe netto	CHF	22'198
6 Verkehr		
Mehrkosten Einsatz Landwirte Technische Dienste (Lohn und Maschinenstunden)	CHF	18'428
Anschaffung Fahrzeug Technische Dienste	CHF	41'462
Speedy, Schulwegsicherung, Planunterlagen	CHF	15'226
9 Finanzen und Steuern		
Minderertrag Erbschafts-/ Schenkungssteuern	CHF	24'870

Verantwortlich für das bessere Ergebnis waren gemäss vorangehender Auflistung verschiedene Faktoren. Nennenswert sind die Steuererträge bei den juristischen Personen und bei den Grundstückgewinnsteuern, welche zusammen 396'271 Franken über Budget liegen. Die Besoldungsanteile Lehrpersonen und Schulleitung, welche vom Kanton direkt den Gemeinden in Rechnung gestellt werden, fielen bei definitiver Abrechnung für das Jahr 2023 um 79'853 Franken tiefer aus. Ebenso mussten im Bildungsbereich 88'112 Franken weniger Schulgelder an die Oberstufe bezahlt werden. Mehrkosten resultierten hauptsächlich bei der Pflegefinanzierung, welche gegenüber dem Vorjahr nochmals gestiegen sind und mit 225'225 Franken erheblich höher ausfallen als budgetiert. Durch die Neuregelung der Technischen Dienste musste unter dem Jahr ein Fahrzeug für 41'462 Franken angeschafft werden, welches nicht budgetiert war.

Nettoaufwand Abteilungen

ohne Vorfinanzierung Gemeindehaus-Neubau



Im Vergleich Nettoaufwand Abteilungen werden für eine bessere Übersicht in der Allgemeinen Verwaltung die Ertragsüberschüsse der Jahre 2023 und 2024, welche in die Vorfinanzierung für den Gemeindehaus-Neubau eingelegt wurden, nicht berücksichtigt. Mit knapp einer Million Franken weniger als im Vorjahr hat der Aufwand in der Bildung gering abgenommen. Trotzdem bildet diese Abteilung mit 45.13 % den Hauptteil des gesamten Nettoaufwandes. Die grössten nennbaren Anteile sind nach wie vor die Gemeindeanteile an den Besoldungskosten der Lehrpersonen, die Abschreibungen der Schulliegenschaften, die Schulgelder an Oberstufen sowie die Gemeindebeiträge an Berufsschulen. Im Bereich Gesundheit ist der Betrag an die Pflegefinanzierung exorbitant angestiegen. Die Steigerung gegenüber dem Vorjahr beträgt 44 % und macht neu über 3 Steuerprozente aus. Im Bereich Soziale Sicherheit ist der Bruttoaufwand der materiellen Hilfe im Vergleich zum Vorjahr gesunken. Die hohen Rückerstattungen im Jahr 2023 konnten jedoch nicht erreicht werden, was zum höheren Nettoaufwand führt. 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 1.1.2024	1'771'792	1'248'260	85'589	- 49'100
Nettoinvestitionen	- 470'808	35'571		- 412'774
Selbstfinanzierung	83'042	162'209	- 14'903	147'571
Finanzierungsfehlbetrag	- 387'766		- 14'903	- 265'203
Finanzierungsüberschuss		197'780		
Vermögen per 31.12.2024	1'384'026	1'446'040	70'686	- 314'303

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

Das Wasserwerk schloss mit einem Ertragsüberschuss von 15'360 Franken (Budget -51'700 Franken) ab. Investiert wurden mehr als 470'000 Franken. Der Finanzierungsfehlbetrag belief sich auf 387'766 Franken. Das Nettovermögen des Wasserwerks beträgt per Jahresende 1,384 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 5'237 Franken (Budget 57'200 Franken). Auf der Investitionsseite waren die Anschlussgebühren höher als die Ausgaben. Der Finanzierungsüberschuss belief sich auf 197'780 Franken. Das Nettovermögen der Abwasserbeseitigung beträgt per Jahresende 1,446 Millionen Franken.

Die Abfallwirtschaft schloss mit einem Aufwandüberschuss von 16'656 Franken (Budget Aufwandüberschuss 14'600 Franken). Das Nettovermögen der Abfallwirtschaft beträgt per Jahresende 70'686 Franken.

Beim Elektrizitätswerk (Netz) resultierte ein Ertragsüberschuss von 111'321 Franken. Die Nettoschuld beträgt per Jahresende 1.223 Millionen Franken. Beim Elektrizitätswerk (Energie) besteht nach einem Aufwandüberschuss von 139'451 Franken ein Nettovermögen per Jahresende von 918'723 Franken. Konsolidiert betrachtet besteht eine Schuld von 314'303 Franken.

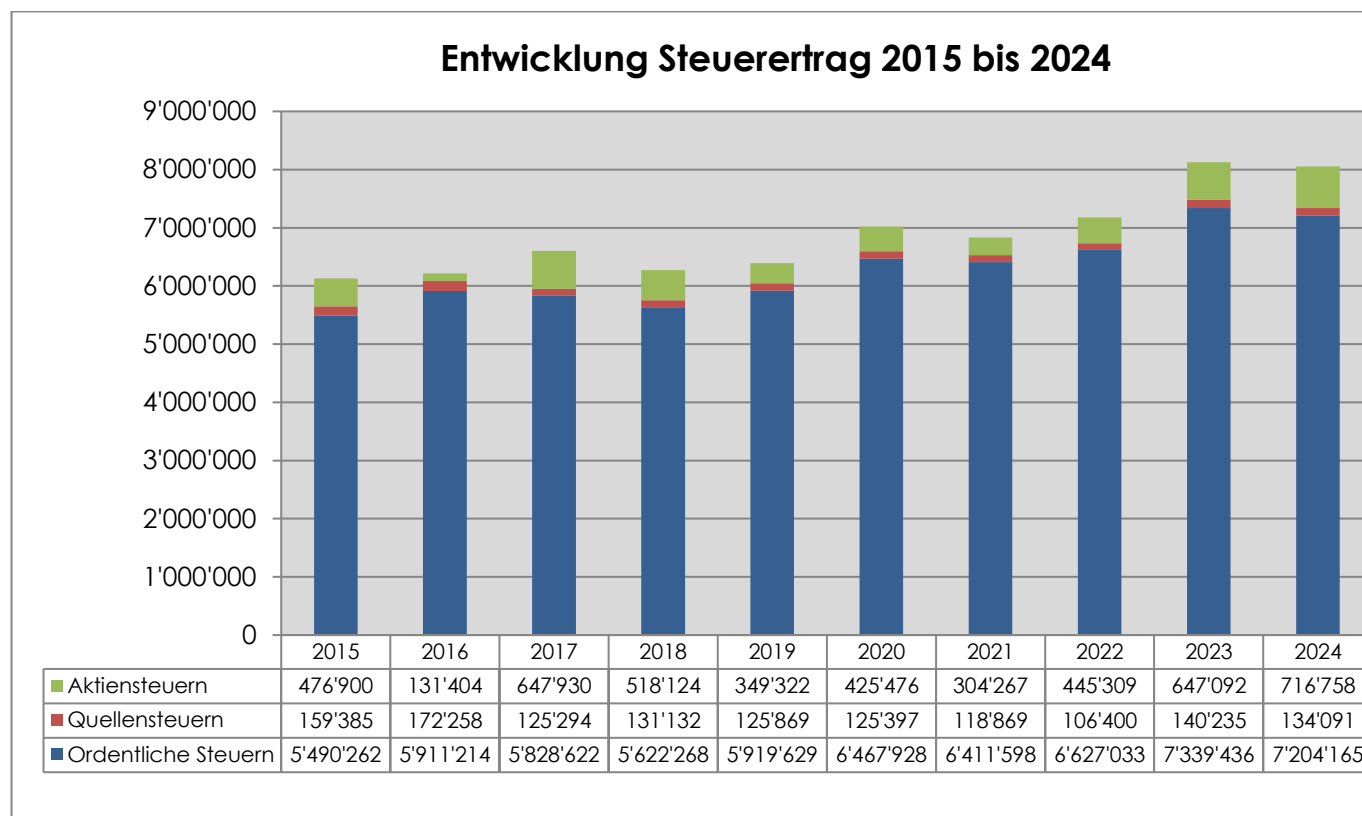
STEUERERTRAG 2024

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Gemeindesteuern	8'046'823	7'744'000	8'111'996
Einkommenssteuern 2024	5'861'241	5'930'000	6'154'810
Vermögenssteuern 2024	546'588	500'000	519'241
Einkommenssteuern Vorjahre	730'987	700'000	612'087
Vermögenssteuern Vorjahre	68'168	60'000	55'547
Pauschale Steueranrechnung total	-2'819	-1'000	-2'249
Quellensteuern	134'091	120'000	140'235
Aktiensteuern	716'758	450'000	647'092
Eingang abgeschriebene Steuerforderungen	7'138	5'000	14'447
Steuererlasse, Steuerverluste	-57'641	-20'000	-5'971
Wertberichtigungen auf Steuerforderungen	42'311		-23'243
Sondersteuern	312'742	174'500	184'248
Nach- und Strafsteuern	5'352	10'000	3'741
Grundstückgewinnsteuern	269'512	100'000	97'223
Erbschafts- und Schenkungssteuern	15'130	40'000	50'554
Hundesteuern	25'670	24'500	24'610
Steuererlasse, Steuerverluste	-360		
Eingang abgeschriebene Steuerforderungen	0		120
Wertberichtigungen auf Steuerforderungen	-2'562		8'000
Gesamtsteuerertrag	8'359'565	7'918'500	8'296'244

Der Ertrag natürlicher Personen des laufenden Jahres konnte gegenüber dem Vorjahr geringfügig nicht erreicht werden.

Seit dem 1. Januar 2023 werden die Aktiensteuern, analog der Besteuerung bei natürlichen Personen, nach dem Sollprinzip (in Rechnung gestellte Forderungen) in die Erfolgsrechnung eingebucht. In der Budgetphase 2024 konnte diese Änderung nicht mehr berücksichtigt werden. Der Ertrag zeigt gegenüber dem Vorjahr einen erfreulichen Zuwachs bei den Aktiensteuern.

Bei den Sondersteuern - bestehend aus Nachsteuern, Bussen, Grundstückgewinnsteuern, Erbschafts- und Schenkungssteuern sowie Hundesteuern – liegen die Erträge dank hohen Grundstückgewinnsteuererträgen über dem Budget und über 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 0.19 % auf 2'629 Franken pro Einwohner/in (Vorjahre 2'634 Franken, 2'487 Franken) gesunken. Der Kantonsdurchschnitt lag im Vorjahr bei 2'931 Franken pro Kopf. Wenn der Normsteuertrag im Bereich des Kantonsdurchschnittes liegen würde, hätte die Gemeinde Niederwil um 920'000 Franken höhere Steuererträge.

INVESTITIONSRECHNUNG

Die Nettoinvestitionen 2024 des «Steuerhaushaltes» belaufen sich auf 1'444'106 Franken und liegen damit unter dem Budget. Auf die Spezialfinanzierungen fallen 848'011 Franken. Der grösste Anteil entfällt auf den Bau des Kindergartens Althau mit 869'874 Franken. Für die Bauarbeiten im Gebiet «Wolfetsmatte» wurden 2024 gesamthaft 963'183 Franken ausgegeben. Daneben sind namhafte Beträge angefallen für den Studienauftrag Neubau Gemeindehaus, PV-Anlage Feuerwehrgebäude, Netzverbund Hochzone Wohlen und Revision Nutzungsplanung. Zudem konnten die Bauarbeiten im Gebiet «Wolfetsmatte» abgeschlossen werden.

INVESTITIONSRECHNUNG ZUSAMMENZUG	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	2'684'513	2'684'513	4'450'220	4'450'220	1'946'412	1'946'412
Allgemeine Verwaltung	105'818		90'000		17'881	
Öffentliche Ordnung, Sicherheit, Verteidigung	122'081		220'000	40'000		
Bildung	879'319	6'100	1'000'000		179'562	
Soziale Sicherheit					392'135	4'608
Verkehr	257'342		613'000		139'462	69'742
Umweltschutz & Raumordnung	704'076	183'193	1'257'000	300'220	323'203	137'388
Volkswirtschaft	419'679	6'905	900'000	30'000	578'006	104'425
Finanzen (Abschluss IR)	196'198	2'488'315	370'220	4'080'000	316'163	1'630'249

BILANZ

Die Bilanz der Einwohnergemeinde Niederwil zeigt folgendes Bild:

BILANZ	Anfangsbestand per 1.1.2024	Zuwachs	Abgang	Endbestand per 31.12.2024
AKTIVEN	64'564'857	124'955'299	123'227'735	66'292'421
Finanzvermögen	16'812'063	121'627'507	120'850'157	17'589'413
Verwaltungsvermögen	47'752'794	3'327'793	2'377'579	48'703'008
PASSIVEN	64'564'857	67'752'474	66'024'910	66'292'421
Fremdkapital	16'107'382	66'690'650	65'641'566	17'156'466
Eigenkapital	48'457'475	1'061'823	383'344	49'135'955

Das Eigenkapital inkl. Spezialfinanzierungen gliedert sich wie folgt:

	Verpflichtungen Spezialfinanz.	Aufwertungs- reserve VV	Vorfinanzierung Gemeindehaus	Bilanzüberschuss frei verfügbares EK	Eigenkapital Total
Bestand per 1.1.2024	17'293'788	4'863'832	1'150'771	25'149'084	48'457'475
Einlage Vorfinanzierung			929'904		929'904
Entnahmen Aufwertungsreserven		-227'236			-227'236
Auflösung/Umbuchung Aufwertungsreserve					
Jahresergebnis	-24'188				-24'188
Bestand per 31.12.2024	17'269'600	4'636'596	2'080'675	25'149'084	49'135'955

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

Die Jahresrechnung 2024 wurde von der Finanzkommission geprüft und als korrekt befunden.

Antrag

Die Jahresrechnung 2024 der Einwohnergemeinde sei zu genehmigen.