

# Erläuterungen Rechnung 2023

## a) Allgemeines

Die Rechnung 2023 schliesst CHF 34'331.63 besser ab als budgetiert. Hauptsächlich haben folgende Faktoren zum guten Ergebnis beigetragen: CHF 8'000 tiefere Abschreibungen, CHF 35'000 weniger Transferaufwand, CHF 45'900 höherer Fiskalertrag (Steuereinnahmen), CHF 35'600.00 höherer Finanzertrag und CHF 27'000.00 mehr Transferertrag. Das Ergebnis aus Finanzierungen im Betrag von CHF 10'307.10 liegt mit 75.45 % unter dem Budgetwert. Es ist eine Entnahme aus der Aufwertungsreserve von CHF 143'111.00 gebucht. Der Aufwandüberschuss beträgt CHF 253'968.37, budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 288'300.00.

## b) Ergebnisse

<b>Erfolgsrechnung 2023</b> ohne Spezialfinanzierung	<b>CHF</b>
Betrieblicher Aufwand	4'314'133.01
Betrieblicher Ertrag	<u>3'906'746.54</u>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-407'386.47</b>
Ergebnis aus Finanzierung	<u>10'307.10</u>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>397'079.37</b>
Entnahme aus Aufwertungsreserve	<u>143'111.00</u>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-253'968.37</b>
<b>Fiskaleinnahmen</b>	
Einkommens- und Vermögenssteuern	2'037'683.35
Quellensteuern	13'766.70
Aktiensteuern	40'898.75
Grundsteuern	3'735.85
Vermögensgewinnsteuern	47'123.50
Erbschafts- und Schenkungssteuern	32'295.90
<b>Nettoinvestitionen</b>	89'760.95
Finanzierungsfehlbetrag	154'953.27

Die Nettoinvestitionen der Einwohnergemeinde konnten nicht zu 100% aus eigenen Mitteln finanziert werden. Schulden hat die Gemeinde weiterhin keine.

## Ergebnisse Spezialfinanzierungen

Wasserwerk	Ertragsüberschuss	85'581.56
Abwasserbeseitigung	Ertragsüberschuss	8'326.39
Abfallwirtschaft	Aufwandüberschuss	25'807.13

Die Spezialfinanzierung Wasserwerk hat Nettoinvestitionen von CHF 195'291.50 getätigt. Zusammen mit der Selbstfinanzierung von CHF 97'619.41 ergibt dies einen Finanzierungsüberschuss von CHF 292'910.91.

Die Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung hat Nettoinvestitionen von CHF 124'702.35 getätigt. Die Selbstfinanzierung beträgt CHF 10'200.59. Daraus resultiert ein Finanzierungsüberschuss von CHF 134'902.94.

Bei der Spezialfinanzierung Abfallwirtschaft wurden auch dieses Jahr keine Investitionen getätigt. Die Selbstfinanzierung von minus CHF 25'807.13 ist gleichzeitig auch der Finanzierungsfehlbetrag.

#### Details der Vermögenssituation:

		<b>01.01.2023</b>	<b>31.12.2023</b>
Einwohnergemeinde	Eigenkapital	9'528'863.41	9'131'784.04
Wasserwerk	Eigenkapital (Verpflichtung)	1'980'572.86	2'066'154.42
Abwasserbeseitigung	Eigenkapital (Verpflichtung)	1'688'929.86	1'697'256.25
Abfallwirtschaft	Eigenkapital (Verpflichtung)	85'368.42	59'561.29
<b>Gesamt</b>		<b>13'283'734.55</b>	<b>12'954'756.00</b>

### c) Erfolgsrechnung

#### Allgemeine Grundsätze

Die Rechnungslegung nach HRM2 erfolgt nach wie vor nach dem Grundsatz „True and Fair“ (tatsächliche Verhältnisse). Dieser Grundsatz wird konsequent angewendet.

Die effektiven Soziallasten der Besoldung wurden auch im Rechnungsjahr 2023 nicht über die KST 9905 allgemeine Personalkosten, sondern direkt im entsprechenden Kostenträger verbucht. Somit entfallen die entsprechenden Umlagen bzw. internen Verrechnungen.

#### 0 Allgemeine Verwaltung

##### 0120 Exekutive

3000.00 Die Entschädigungen der Gemeinderäte setzten sich aus fixen Pauschalentschädigungen und variablen Sitzungsentschädigungen zusammen. Im Jahr 2023 sind bei allen Gemeinderäten mehr Arbeiten angefallen, was zu höheren Sitzungsentschädigungen geführt hat.

3099.00 Nach einem, durch die Pandemie bedingten Unterbruch, wurde 2023 wieder ein Personalanlass durchgeführt. Dieser Aufwand war nicht budgetiert.

##### 0210 Abteilung Finanzen und Steuern

Die prozentuale Verteilung der Personalaufwendungen, inkl. Soziallasten auf die verschiedenen Kostenträger, wurde ab 2022 neu ausgerichtet. Dies wurde bei der Budgetierung 2023 noch nicht angewandt. Insgesamt sind die Personalaufwendungen und Soziallasten im Rahmen des Budgets.

3132.00 Bis im März 2023 mussten weiterhin Dienstleistungen durch die Gemeinde-Support AG in Anspruch genommen werden. Dies hat auf der einen Seite zu Mehrkosten geführt, auf der anderen Seite zu Minderaufwendungen bei den Lohnkosten und Sozialleistungen.

##### 0220 Allgemeine Dienste, übrige

Die prozentuale Verteilung der Personalaufwendungen inkl. Soziallasten auf die verschiedenen Kostenträger wurde ab 2022 neu ausgerichtet. Dies wurde bei der Budgetierung 2023 noch nicht angewandt. Insgesamt liegen die Personalaufwendungen und Soziallasten im Rahmen des Budgets.

3132.00 Bis im März 2023 mussten weiterhin Dienstleistungen durch die Gemeinde-Support AG und die Stadt Zofingen in Anspruch genommen werden. Dies hat auf der einen Seite zu Mehrkosten geführt, auf der anderen Seite zu Minderaufwendungen bei den Lohnkosten und Sozialleistungen.

## **1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**

### **1400 Allgemeines Rechtswesen**

Die prozentuale Verteilung der Personalaufwendungen inkl. Soziallasten auf die verschiedenen Kostenträger wurde ab 2022 neu ausgerichtet. Dies wurde bei der Budgetierung 2023 noch nicht angewandt. Insgesamt liegen die Personalaufwendungen und Soziallasten im Rahmen des Budgets.

## **2 Bildung**

### **2110 Kindergarten**

3631.00 Die Besoldungsanteile an Kanton sind schwierig zu budgetieren. Das Schuljahr dauert von August-Juli, der Kanton rechnet pro Kalenderjahr ab. Dies kann zu Verschiebungen führen.

### **2120 Primarschule**

3631.00 Die Besoldungsanteile an Kanton sind schwierig zu budgetieren. Das Schuljahr dauert von August-Juli, der Kanton rechnet pro Kalenderjahr ab. Dies kann zu Verschiebungen führen.

### **2130 Oberstufe**

3612.00 Die Abgrenzung nach dem Grundsatz «True and Fair» hat zu einer Erhöhung der Ausgaben gegenüber dem Budget geführt.

### **2170 Schulliegenschaften**

3120.00 Die massive Zunahme des Heizölpreises hatte höhere Kosten zur Folge.

3151.00 Aus Sicherheitsgründen mussten 4 neue Reckstangen angeschafft werden. Zudem sind nicht budgetierte Serviceaufwendungen beim Traktor John Deere angefallen.

## **3 Kultur, Sport und Freizeit**

### **3420 Freizeit**

3612.00 Die Umsetzung der gemeinwirtschaftlichen Leistungen des Forstdienstes kommt erst ab 2024 zur Anwendung.

## **4 Gesundheit**

### **4120 Kranken-, Alters- und Pflegeheime**

3631.00 Die Beiträge an den Kanton für die Pflegefinanzierung sind periodengerecht enthalten. Bei der Budgetierung wurde diesem Umstand zu wenige Rechnung getragen.

## **5 Soziale Sicherheit**

### **5340 Alimentenbevorschussung und –inkasso**

3637.00/4260.01 Die Verbuchung der Beiträge an private Haushalte und die Rückerstattungen werden wie 2022 brutto verbucht. Bei der Budgetierung wurde dies nicht so angewendet.

### **5720 Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe**

3637.01 Materielle Hilfen an Private: Die Kosten sind markant rückläufig.

### **5730 Asylwesen**

Die Aufwendungen und Erträge im Asylbereich halten sich die Waage.

## **6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung**

### **6150 Gemeindestrassen**

3141.00 Beim Unterhalt der Strassen wirkt die Kostenbremse. Zudem war im Winter ein geringerer Winterdienst zu verzeichnen.

## **7 Umwelt und Raumordnung**

### **7101 Wasserwerk [Gemeindebetrieb]**

Der Gemeindebetrieb Wasserwerk schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 85'581.56 ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von CHF 45'800.00. Der Überschuss ist dem Konto 29001.01 Verpflichtung/Vorschüsse WV gutzuschreiben.

**Dieser beträgt per 31.12.2023 neu CHF 2'066'154.42.**

### **7201 Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]**

Der Gemeindebetrieb Abwasserbeseitigung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 8'326.39 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 6'700.00. Der Überschuss ist dem Konto 29002.01 Verpflichtung/Vorschüsse ABW gutzuschreiben.

**Dieser beträgt per 31.12.2022 neu CHF 1'697'256.25.**

### **7301 Abfallwirtschaft [Gemeindebetrieb]**

Der Gemeindebetrieb Abfallwirtschaft schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 25'807.13 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 36'500.00. Das Defizit ist dem Konto 29002.01 Verpflichtung/Vorschüsse ABW zu belasten.

**Dieser beträgt per 31.12.2022 noch CHF 59'561.29.**

## **8 Volkswirtschaft**

### **8206 Reg. Forstbetrieb Uerkental**

3010.09 Rückerstattungen von Zeitaufwendungen durch Verbände und Taggelder von Versicherungen sind im Jahr 2023 höher ausgefallen.

3101.00 Die Arbeiten für Dritte benötigten mehr Verbrauchsmaterial. Die Weiterverrechnung dafür ist in Konto 4240.00 enthalten.

3111.00 Die Anschaffung des Mulcher war günstiger als budgetiert. Zudem wurde nur 1 Motorsäge neu angeschafft, vorgesehen waren deren 3.

3137.00 Ab 2023 ist die MWST direkt im Ertragskonto berücksichtigt.

3141.00 Es mussten keine Unterhaltsarbeiten getätigt werden.

3910.02 Die internen Verrechnungen von Soziallasten sind in den Lohnkosten 3050-3055 direkt verbucht.

3632.xx Der Regionale Forstbetrieb schliesst erfreulicherweise mit einem Ertragsüberschuss von CHF 67'791.15 ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von CHF 48'700.00. Der Überschuss wird dem Staat Aargau mit CHF 35'251.40, der Gemeinde Uerkheim mit CHF 16'269.90 und der Gemeinde Bottenwil mit CHF 16'269.85 zugewiesen.

4250.01 Der gesamte Holzverkauf ist neu in einem Konto enthalten.

4260.00 Schadenvergütung durch Haftpflichtversicherung.

4910.01 Der milde Winter hat weniger Winterdienst geführt.

### **8710 Elektrizität**

3650.50 Es ist Wertzuwachs für 2023 im Betrag von CHF 7'000.00 enthalten. Der Aktienkurs beträgt per 31.12.2023 auf CHF 1'150.00 pro Aktie.

## 9 Finanzen und Steuern

### 9100 Allgemeine Gemeindesteuern

Die allgemeinen Gemeindesteuern sind insgesamt CHF 6'248.80 höher ausgefallen als budgetiert. Die Einkommens- und Vermögenssteuern natürliche Personen liegen leicht unter dem Budget, dafür sind die Gewinn- und Kapitalsteuern juristischer Personen über dem Budget.

### 9101 Sondersteuern

4024.00 Es konnten nicht budgetierte Erbschaftssteuern im Betrag von CHF 32'295.90 abgerechnet werden.

### 9300 Finanz- und Lastenausgleich

3621.50/4621.50/60 Der Finanz und Lastenausgleich ist ab 2023 brutto verbucht.

### 9610 Zinsen

3409.01 Ab 2023 ist wieder eine Verzinsung der Spezialfinanzierungen gerechnet.

### 9950 Neutrale Aufwendungen und Erträge

4290.00 Die Kompensationszahlungen des Kantons, im Rahmen der Steuergesetzrevision, wurden einmalig für das Jahr 2022 vergütet.

### 9990 Abschluss

9001.00 Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung: Der Aufwandüberschuss allgemeiner Haushalt (ohne Spezialfinanzierungen) von CHF 253'968.37 wird dem Eigenkapital belastet. Das Eigenkapital beträgt neu CHF 9'131'784.04.

## d) Investitionsrechnung

### 0220 Allgemeine Dienste, übrige

5200.01 Der Kredit für EDV GV/Geschäftsführung GR kann abgeschlossen werden.

### 6150 Gemeindestrassen

5620.02 Die Umrüstung der Strassenbeleuchtung auf LED konnte unter dem Budgetkredit abgeschlossen.

### 7201 Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)

5620.01 Der Kredit für den Investitions-Beitrag an das Blockheizkraftwerk (BHKW) der ARA Källiken konnte unter dem Budget abgeschlossen werden.

## Antrag:

Der Rechnungsabschluss 2023 der Einwohnergemeinde sei zu genehmigen.

Bottenwil, 8. April 2024

Gemeinderat Bottenwil



Silvan Bärtschi  
Gemeindeammann



Joel Etter  
Gemeindeschreiber

