

Erläuterungen zur Jahresrechnung 2023

Erfolgsrechnung Einwohnergemeinde (exkl. Spezialfinanzierungen)

Die Rechnung der Einwohnergemeinde schliesst erfreulicherweise mit einem Gewinn von rund Fr. 458'800 (Gesamtergebnis) ab. Das Budget rechnete mit einem Überschuss von rund Fr. 15'900. Der Gewinn wird ins Eigenkapital gebucht.

Kernaussagen zum Rechnungsabschluss 2023

Hauptursache dieses Ergebnisses sind vor allem folgende, von der Gemeinde weder beeinflussbare noch vorhersehbare Steuererträge:

Steuern	Rechnung	Budget	Differenz
Einkommens- und Vermögenssteuern	4'984'098.95	4'750'000	234'098.95
Quellensteuern	145'142.30	80'000	65'142.30

Demgegenüber konnten die budgetierten Werte bei den Gewinn- und Kapitalsteuern wie auch bei den Vermögensgewinnsteuern nicht erreicht werden. Sie blieben um rund Fr. 151'900 hinter den Erwartungen zurück.

Die intensive Liquiditätsbewirtschaftung führte zu nicht budgetierten Zinserträgen von rund Fr. 95'600.

Mit einer nach wie vor guten Ausgabendisziplin in den beeinflussbaren Positionen konnte dieses positive Resultat erzielt werden.

Einwohnergemeinde	Rechnung 2023	Budget 2023
Operatives Ergebnis	281'237.33	-161'404
Ausserordentlicher Ertrag	177'510.35	177'335
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung ohne Spezialfinanzierung	458'747.68	15'931

Die folgenden Dienststellen enthalten Abweichungen von mehr als Fr. 50'000.

Anmerkung: Wo kein spezieller Hinweis steht, wird der Betrag () mit dem Budget verglichen.

<u>Dienststelle</u>	<u>Betrag (gerundet)</u>	<u>Bemerkungen</u>
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	Fr. -54'900.00	- Für die Polizei, Feuerwehr und den Zivilschutz mussten rund Fr. 60'000 weniger ausgegeben werden als budgetiert. Demgegenüber fielen die übrigen Aufwendungen wie bspw. Militär leicht höher aus.
Gesundheit	Fr. 103'200.00	- Höhere Aufwendungen insbesondere für die stationären Pflegekosten (total Fr. 307'200 / Budget Fr. 200'000)
Soziale Sicherheit	Fr. -137'600.00	- An Rückerstattungen für die Alimentenbevorschussungen konnten Fr. 23'100 mehr vereinbart werden als budgetiert. - Im Berichtsjahr wurden Fr. 18'000 an Rückerstattungen für den Pflegeplatz eines Jugendlichen geleistet. - In den Aufwendungen fanden sich keine Elternschaftsbeihilfen (Fr. 10'000). - Die Sozialaufwendungen fielen um rund Fr. 85'900 geringer aus als prognostiziert. - Für das Asylwesen mussten rund Fr. 19'400 mehr ausgegeben werden als budgetiert. - Der Kanton belastete für die Kostenumlage der Sonderschulung, Heime und Werkstätten rund Fr. 22'000 weniger als vorgesehen.

Bei den Spezialfinanzierungen (Eigenwirtschaftsbetrieben) fielen die Erfolge gegenüber dem Budget unterschiedlich aus:

Spezialfinanzierung	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz
Wasserwerk	Fr. 9'165.80	Fr. 9'203	Fr. -37.20
Abwasserbeseitigung	Fr. -66'477.57	Fr. -114'955	Fr. 48'477.43
Abfallwirtschaft	Fr. 17'588.00	Fr. 1'142	Fr. 16'446.00
Elektrizität	Fr. 57'843.32	Fr. -20'904	Fr. 78'747.32

Kennzahlen

Kennzahlen	Maximalwerte 1) bzw. Mindestwerte 2)	Rechnung 2023	Rechnung 2022
Nettoschuld pro Einwohner	< Fr. 2'500 1)	Fr. -1'037	Fr. -818
Verschuldungsanteil	< 150% 1)	-42.42%	-35.19%
Selbstfinanzierungsgrad	> 50% 2)	> 100%	> 100%
Selbstfinanzierungsanteil	> 10% 2)	10.60%	6.49%

- Verschuldungsanteil = zeigt, welcher Anteil vom Fiskalertrag/Finanzausgleich erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen. Ein Nettoverschuldungsquotient von unter 100% weist auf eine kurze Bindungsdauer hin. Der Quotient sollte nicht über 150% steigen.
- Der Selbstfinanzierungsgrad beschreibt die Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestition (Kennzahl). Ein Selbstfinanzierungsgrad von unter 100 führt zu einer Höherverschuldung (bedingt durch Investitionen).
- Der Selbstfinanzierungsanteil zeigt die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde. Er gibt an, welcher Anteil des Ertrags zur Finanzierung der Investitionen oder zum Abbau von Schulden aufgewendet werden kann (finanzielle Leistungsfähigkeit). Ein Selbstfinanzierungsanteil von über 20% weist auf ein hohes Investitions-/Amortisationspotenzial hin. Der Anteil sollte nicht unter 10% betragen.

Investitionsrechnung

Wir verweisen auf die Tabelle „Gesamtergebnisse der Einwohnergemeinde und Spezialfinanzierungen“.

Derzeit sind folgende Projekte in Bearbeitung:

- Vorprojekt KIGA mit Werkhof und Entsorgungsplatz (Fr. 55'000; GV-Beschluss vom 25.11.2021)
- Ausführung KIGA mit Werkhof und Entsorgungsplatz (Allgemeine Verwaltung Fr. 1'265'400 / Bildung Fr. 3'122'550 / Wasserwerk Fr. 259'050 / Abwasserbeseitigung Fr. 60'750 / Abfallbeseitigung Fr. 60'750 / EW Fr. 121'500; GV-Beschlüsse vom 23.11.2022)
- Erstellung einer Photovoltaikanlage (EW Fr. 190'000; GV-Beschluss vom 23.11.2022)
- Sanierung Bergstrasse Projektkredite (Einwohnergemeinde Fr. 13'500 / Wasserwerk Fr. 10'000 / Abwasserbeseitigung Fr. 46'500 inkl. Zusatzkredit* / EW Fr. 5'000; GV-Beschlüsse vom 28.11.2018 bzw. *GR vom 02.06.2020)

- Sanierung Bergstrasse Ausführungskredite (Einwohnergemeinde Fr. 1'700'000 / Wasserwerk Fr. 640'000 / Abwasserbeseitigung Fr. 555'000 und Fr. 440'000 / Gewässerverbauung Fr. 90'000 / EW Fr. 210'000; GV-Beschlüsse vom 16.06.2021)
- Beteiligung an öffentl. Unternehmung Wasser 2035 (Wasserwerk Fr. 405'000; GV-Beschluss vom 16.06.2021)
- Anschluss Wasser 2035 (Wasserwerk Fr. 570'000; GV-Beschluss vom 23.11.2022)
- Erstellung eines Generellen Entwässerungsplanes 2. Generation (Einwohnergemeinde Fr. 381'000; Urnenabstimmung vom 29.11.2020)
- Beschaffung Smart Meter (EW Fr. 415'000; GV-Beschluss vom 25.11.2021)
- Projektierung Werke im Zusammenhang mit dem Umbau/Sanierung Knoten Langelen (Einwohnergemeinde bzw. Beleuchtung Fr. 36'000 / Wasserwerk Fr. 37'000 / Abwasserbeseitigung Fr. 140'000 / Elektrizitätsversorgung Fr. 45'000; GV-Beschlüsse vom 21.11.2023)

Gemäss HRM2 werden die jährlichen Anschlussgebühren aus der Investitionsrechnung in der Anlagebuchhaltung pro Jahr als „Anlage“ erfasst und müssen ab dem Folgejahr über 20 Jahre abgeschrieben werden.

Gesamtergebnis inkl. sämtlichen Spezialfinanzierungen

Unter Berücksichtigung der steuer- und gebührenfinanzierten Bereiche der Einwohnergemeinde konnte ein Ertragsüberschuss von rund Fr. 476'900 (Budget Aufwandüberschuss von rund Fr. 109'600) erzielt werden.

- Das Ergebnis der Rechnung 2023 ist auf den folgenden Seiten in dieser Broschüre zusammengefasst. Interessierte können die Gesamtrechnung mit allen Konten bei der Abteilung Finanzen einsehen.
- Die Rechnung kann unter www.dintikon.ch heruntergeladen werden.
- Für Auskünfte steht der Leiter Finanzen, Herr Franz Melliger (Tel. 056 616 68 10 oder via Mail finanzen@dintikon.ch) gerne zur Verfügung.

Die Finanzkommission, als Kontrollstelle und Rechnungsprüfungsorgan der Gemeinde, hat die Jahresrechnung 2023 geprüft. Die Prüfung umfasste im Wesentlichen eine formelle sowie eine materielle Finanzkontrolle der Jahresrechnung und der Kreditabrechnungen. Dieses Organ kann auch Verbesserungsvorschläge zur Buchführung und der Organisation des Rechnungswesens hervorbringen. Zudem hat die Revisionsgesellschaft Hüsser Gmür + Partner AG, Baden-Dättwil, die gesetzlich vorgeschriebene externe Bilanzprüfung der Einwohner- und Ortsbürgergemeinde vorgenommen. Dies umfasst ein Review für ausgewählte Bestandteile der Bilanz, gemäss Vorgabe der Finanzverordnung des Kantons Aargau. Die Finanzkommission wird an der Gemeindeversammlung über die Prüfungsergebnisse Bericht erstatten und Antrag stellen.

EINWOHNERGEMEINDE DINTIKON ZUSAMMENZUG ERFOLGSRECHNUNG		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG <i>Nettoaufwand</i>	1'157'363.46	430'048.98 <i>727'314.48</i>	1'111'780	380'400 <i>731'380</i>	1'067'874.82	405'949.65 <i>661'925.17</i>
1	OEFFENTLICHE ORDNUNG, SICHERHEIT <i>Nettoaufwand</i>	604'784.15	214'962.52 <i>398'821.63</i>	612'754	168'000 <i>444'754</i>	517'637.10	167'138.50 <i>350'498.60</i>
2	BILDUNG <i>Nettoaufwand</i>	3'243'372.78	155'153.85 <i>3'088'218.93</i>	3'142'879	68'000 <i>3'074'879</i>	3'091'358.71	82'879.97 <i>3'008'478.74</i>
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT <i>Nettoaufwand</i>	135'826.00	2'834.00 <i>132'992.00</i>	153'244	100 <i>153'144</i>	135'448.15	2'846.00 <i>132'602.15</i>
4	GESUNDHEIT <i>Nettoaufwand</i>	529'370.74	1'991.40 <i>527'379.34</i>	424'209	0 <i>424'209</i>	430'278.75	1'507.10 <i>428'771.65</i>
5	SOZIALE SICHERHEIT <i>Nettoaufwand</i>	1'027'443.78	211'612.35 <i>815'831.43</i>	1'209'070	255'650 <i>953'420</i>	1'016'699.96	198'982.90 <i>817'717.06</i>
6	VERKEHR UND NACHRICHTENUEBERMITTL. <i>Nettoaufwand</i>	196'218.45	1'950.75 <i>194'267.70</i>	209'418	1'000 <i>208'418</i>	219'891.90	6'755.80 <i>213'136.10</i>
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG <i>Nettoaufwand</i>	1'133'725.55	1'028'791.27 <i>104'934.28</i>	1'185'859	1'092'339 <i>93'520</i>	1'122'506.42	1'057'883.22 <i>64'623.20</i>
8	VOLKSWIRTSCHAFT <i>Nettoertrag</i>	2'033'486.07 <i>107'070.55</i>	2'140'556.62	2'083'830 <i>102'300</i>	2'186'130	1'801'484.21 <i>110'409.20</i>	1'911'893.41
9	FINANZEN UND STEUERN <i>Nettoertrag</i>	473'685.18 <i>5'873'689.24</i>	6'347'374.42	105'911 <i>5'981'424</i>	6'087'335	378'933.18 <i>5'567'343.47</i>	5'946'276.65
	Total Aufwand	10'535'276.16		10'238'954		9'782'113.20	
	Total Ertrag		10'535'276.16		10'238'954		9'782'113.20

Erfolgsrechnung 2023 Einwohnergemeinde - Grösste Abweichungen zum Budget 2023

(Differenz von mehr als Fr. 10'000 in der Regel; im Übrigen handelt sich i.d.R. um gerundete Zahlen)

0	ALLGEMEINE VERWALTUNG
0210	Abteilung Finanzen und Steuern
0210.4612.02	Entschädigung für Führung des GStA Hendschiken Gegenüber dem Vorjahr konnten weniger Steuerveranlagungen aufgrund von Kapitalzahlungen und Grundstückgewinnsteuern verrechnet werden.
0220	Allgemeine Dienste, übrige
0220.3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc. Ein Rechtsfall führte bei einem Objekt zu diversen Gutachten (Fr. 20'000).
0220.3132.02 0220.4210.02	Bauverwaltungs-Honorare / Baubewilligungsgebühren Im Berichtsjahr konnten anzahl- wie auch wertmässig grössere Bautätigkeiten behandelt (den Mehrausgaben von Fr. 13'100 stehen auch Mehrerträge von rund Fr. 40'300 gegenüber) werden.
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG
1110	Polizei
1110.3612.00	Entschädigung an Gemeinden Die Rechnungsstellung der Gemeinde Wohlen für die Polizei fiel aufgrund der Einsätze um rund Fr. 11'800 geringer aus als budgetiert.

1400	Allgemeines Rechtswesen
1400.3612.01	Beitrag Kindes- und Erwachsenenschutzdienst Der Beitrag an den Kindes- und Erwachsenenschutzdienst erhöhte sich erneut gegenüber ihrem Budget um rund Fr. 18'200. Im Nachhinein stellte sich heraus, dass das Budget 2023 zu knapp bemessen war.
1400.4210.00	Gebühren Einwohnerkontrolle Nach den Corona-Jahren ist wieder mit einer vermehrten Reisetätigkeit zu rechnen (rund Fr. 12'600).
1400.4210.01	Einbürgerungsgebühren Der Schweizer Pass ist nach wie vor beliebt (Fr. 14'550).
1500	Feuerwehr
1500.3612.02	Beitrag an gemeinsame Feuerwehr Der Beitrag an die gemeinsame Feuerwehr reduzierte sich um rund Fr. 10'800. Höhere Rückerstattungen aufgrund von Einsätzen aber auch geringere Aus- und Weiterbildungskosten führten zu diesem erfreulichen Ergebnis.
1500.4200.00	Ersatzabgaben Der Anteil der Quellensteuern für die Feuerwehr wurde erstmals unter den Ersatzabgaben (rund Fr. 7'500) verbucht. Zudem konnten Fr. 3'700 höhere Erträge vereinnahmt werden.
1620	Zivilschutz
1620.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbänden Die Abrechnung der Zivilschutzorganisation Ost fiel um Fr. 14'200 günstiger aus als budgetiert. Insbesondere wurde der Beitrag an den Regionalen Führungsstab bei der Budgetierung zu hoch angesetzt (Fr. 7'800).

2	Bildung
2120	Primarstufe
2120.3104.00	Lehrmittel Die Schule Dintikon verzichtet bewusst auf die Anschaffung von Lehrmitteln oder ganzen Klassensätzen, welche dann teilweise kaum für den Unterricht eingesetzt werden. Die Lehrpersonen erstellen für die jeweiligen Klassen ergänzend zu den bestehenden Lehrmitteln und je nach Bedarf individuelle Lerndossiers. Den Schülern kann so bedarfsgerechtes Lernmaterial zur Verfügung gestellt werden. Gegenüber dem Budget entsprach dies einer Einsparung von Fr. 23'100.
2120.3110.00	Um weiterhin einen guten Unterricht gewährleisten zu können, musste die bestehende Infrastruktur durch moderne Wandtafeln/Touchscreen ersetzt werden. Diese Anschaffung war so dringlich, dass eine zeitliche Verschiebung aus Budget-Gründen nicht in Frage kam (Fr. 36'200).
2120.4631.00	Beiträge an Kanton Für den pauschalen Personalaufwand der Primarstufe des Jahres 2022 wurde uns aufgrund der günstigen Kostenstruktur seitens des Kantons Fr. 50'500 gutgeschrieben.
2130	Oberstufe
2130.3612.00	Schulgelder an andere Gemeinden Im Berichtsjahr besuchten zwei Schüler eine auswärtige Integrationsklasse. Zudem erteilte der Gemeinderat einem Schüler eine Kostengutsprache für den Besuch einer Sportschule (total Fr. 21'800).
2170	Schulliegenschaften
2170.3144.00	Unterhalt Hochbauten Diverse Hagelschäden führten zu nicht budgetierten Renovationen bei den Beschattungen von rund Fr. 15'200. Die Versicherung leistete einen Anteil von rund Fr. 7'300.

2170.3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen Aufgrund der hohen Zahl an Kindergartenschüler wurde für die Übergangszeit des Neubaus des Kindergarten 3 vorzeitig Container gemietet. Der Mehraufwand von rund Fr. 40'200 berücksichtigte ebenfalls die Anpassungen an das Gelände.
--------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2200	Sonderschulen
2200.3612.00 2200.3614.00	Entschädigungen an Gemeinden / Entschädigung öffentliche Unternehmungen Aufgrund der steigenden Schülerzahl erhöhten sich die Aufwendungen für die Sonderschulen um rund Fr. 45'000 auf rund Fr. 125'000.

2300	Berufliche Grundbildung
2200.3631.00 2200.3634.00	Beiträge an Kanton / Schulgelder an Berufsschulen Die Berechnung der Schulgelder an die Berufsschulen erfolgt einerseits auf deren Angaben. Andererseits basieren wir auf der Liste des Kantons, welche die Anzahl der Lernenden aus Dintikon dokumentiert. Die Schulgelder variieren zwischen Fr. 2'000 und Fr. 7'900 pro Auszubildenden. Obwohl die Zahl der Auszubildenden in der beruflichen Grundbildung gegenüber dem Vorjahr nahezu unverändert blieb, erhöhten sich die Aufwendungen gegenüber dem Budget um Fr. 11'300.

4	GESUNDHEIT
----------	-------------------

4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime
4120.3631.00	Beiträge an Kanton Gegenüber dem Vorjahr hat sich nicht nur die Anzahl der Personen in den Alters- und Pflegeheimen erhöht, sondern auch die Pflegestufen und die daraus resultierenden Kostenfolgen (Fr. 107'300). Demgegenüber verminderten sich die Ausgaben für die ambulante Krankenpflege um rund Fr. 9'000 (Konto 4210.3631.00).

5	SOZIALE SICHERHEIT
5430	Alimentenbevorschussungen und -inkasso
5430.4260.00	Rückerstattungen Dritter An Rückerstattungen für die Alimentenbevorschussungen konnten Fr. 23'100 mehr vereinnahmt werden als budgetiert.
5441	Kinder- und Jugendheime Pflegeplätze
5441.4260.00	Rückerstattungen Dritter Im Berichtsjahr wurden Fr. 18'000 an Rückerstattungen für den Pflegeplatz eines Jugendlichen geleistet.
5450	Leistung an Familien
5450.3637.00	Beiträge an private Haushalte Die Umsetzung des Kinderbetreuungsgesetzes führte zu keinen Ausgaben (Fr. 10'000).
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe
5720.3637.00	Beiträge an private Haushalte Die Sozialhilfe belastete unsere Rechnung mit rund Fr. 101'400. Dies entsprach somit einer Budgetunterschreitung von Fr. 73'600.

5730	Asylwesen
5730.3010.00- 5730.3134.00 5730.3611.00 5730.3631.00 6730.3635.00 5730.3637.00/.01 6730.4260.00 5730.4611.00 5730.4612.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals bis zu Sachversicherungsprämien Entschädigung an den Kanton Beiträge an den Kanton Beiträge an private Unternehmungen Beiträge an private Haushalte Entschädigung vom Kanton Rückerstattungen Dritter Entschädigung von Gemeinden und Gemeindeverbänden Für das Asylwesen mussten rund Fr. 19'400 mehr ausgegeben werden als budgetiert. Die steigende Anzahl der Flüchtlinge und deren Unterbringung sind die Kostentreiber.

5790	Fürsorge, übriges
5790.3631.00	Beiträge an Kanton Der Kanton belastete für die Kostenumlage der Sonderschulung, Heime und Werkstätten rund Fr. 22'000 weniger als vorgesehen.

6	Verkehr
----------	----------------

6150	Gemeindestrassen
6150.3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege Gegenüber dem Budget fielen erfreulicherweise deutlich tiefere Unterhaltsarbeiten an (Fr. 16'200).

7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG
7101	Wasserwerk Die Wasserversorgung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 9'200 (Budget ebenfalls Fr. 9'200) ab.
7101.3101.00 7101.4240.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Für die Wasserlieferungen der Gemeinde Villmergen mussten Fr. 89'700 aufgewendet werden (Budget Fr. 100'000). Demgegenüber wurden auch weniger Wasserzinsen in Rechnung gestellt (Fr. 324'700 / Budget Fr. 340'000). Diese Position ist sehr stark witterungsabhängig.
7101.3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc. Im Wasserwerk konnten die Honorare für externe Berater in engen Grenzen gehalten werden (Fr. 11'500).
7201	Abwasserbeseitigung Die Abwasserbeseitigung schliesst mit einem Aufwandüberschuss von rund 66'500 (Budget rund Fr. 115'000) ab.
7201.3632.01	Betriebsbeitrag an Abwasserverband Gemäss dem Budget des Abwasserverbandes Falkenmatt war ein Betriebsbeitrag von Fr. 205'700 vorgesehen. Die effektive Belastung betrug Fr. 153'700.
7301	Abfallwirtschaft Die Abfallwirtschaft erzielte einen Gewinn von Fr. 17'600 (Budget Fr. 1'100). Dieses Resultat ist auf höhere Erträge von Fr. 3'800 und geringere Aufwendungen von Fr. 12'700 zurückzuführen.
7410	Gewässerverbauungen
7410.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw. Für die Nachführung der Gefahrenkarte im Bereich Wasser wurden uns rund Fr. 12'800 belastet. Im Zeitpunkt der Budgetierung haben wir keinen derartigen Betrag vorgesehen.

8	VOLKSWIRTSCHAFT
8711 und 8712	Elektrizitätswerk – Elektrizitätsnetz und Stromhandel Die Elektrizitätswirtschaft erzielte einen Gewinn von Fr. 57'800 (Budget Aufwandüberschuss Fr. 23'000).
8711.3101.10 8711.4240.10	Netznutzungsentgelte an Vorlieferanten / Netznutzungsentgelt EW-Netz: Budgetiert war ein Aufwand von rund 12.8 Mio. kWh, effektiv wurden 12.1 Mio. kWh benötigt. Die Differenz sowohl beim Ankauf (Fr. 18'600) als auch beim Erlös (Fr. 24'100) im Vergleich zum Budget rührt von den unterschiedlichen Ableszeitpunkten als auch der Stromprodukte (Haushalt, Hochspannungsbezüger, Niederspannungs-Grossbezüger usw.) und der daraus resultierenden Preise her.
8711.3101.20-30 8711.4240.20-39	Zuschlag Erneuerbare Energie / Gewässerschutzabgabe Der Zuschlag der Erneuerbaren Energien / Gewässerschutzabgabe verminderten sich ebenfalls um rund 6%. Die Differenz ist auf die unterschiedlichen Ableszeitpunkten zurückzuführen.
8711.3111.00	Maschinen, Geräte, Fahrzeuge Die im Budget enthaltene Investition für die Trafostation Quellenweg von rund Fr. 45'000 wurde noch nicht vorgenommen
8711.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw. Neue Gesetze, Verordnungen aber auch die Energiestrategie 2050 erforderten einen höheren Beratungsaufwand (Fr. 19'600).
8711.3132.01	Installationskontrolle Die Installationskontrollen konnten nicht wie gewünscht durchgeführt werden (Minderaufwand Fr. 12'000).
8711.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge Der Unterhalt des EW-Netzes wurde zu knapp budgetiert (Fr. 12'300).
8711.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen Im Berichtsjahr musste ein neues Gebührenprogramm (bspw. für Photovoltaik-Abrechnungen) beschafft werden. Die im 2023 anfallenden Aufwendungen bezifferten sich auf rund Fr. 18'000.

8712.3101.00 8712.4240.00	Stromankauf / Stromverkauf EW-Handel: Minderaufwand für den Stromankauf Fr. 71'700 / Minderertrag für den Stromverkauf Fr. 42'900; resultierend aus geringerer Menge von rund 650'000 kWh. Die Differenz zwischen Stromankauf und Stromverkauf rühren von den unterschiedlichen Tarifen bei den Erträgen her. Zudem wurde der Budgetbetrag für den Stromankauf zu hoch angesetzt.
8712.3635.00	Beiträge an private Unternehmungen Für die entsprechenden Herkunftsnachweisen (HKN) mussten Fr. 36'600 mehr aufgewendet werden als budgetiert. Es existiert ein eigener Markt für Herkunftsnachweise. Der Preis für Herkunftsnachweise bildet sich unabhängig vom Preis des Stroms durch Angebot und Nachfrage.

9	FINANZEN UND STEUERN
----------	-----------------------------

9100 / 9101	Allgemeine Steuern / Sondersteuern
9100.3180.09 9101.3180.09	Wertberichtigung auf Forderungen Die Wertberichtigungen auf Forderungen (allg. Steuern) konnten um rund Fr. 30'000 auf Fr. 134'800 bzw. um Fr. 15'800 auf Fr. 4'600 reduziert werden.
9100.4000.00 9100.4000.10 9100.4001.00 9100.4001.10	Einkommenssteuern natürliche Personen / Einkommenssteuern natürliche Personen frühere Jahre / Vermögenssteuern natürliche Personen / Vermögenssteuern natürliche Personen frühere Jahre Mehrertrag von Fr. 234'100 an Einkommens- und Vermögenssteuern. Für das Budget 2023 haben wir die betreffenden Fiskalerträge bereits um Fr. 650'000 höher geschätzt als im Vorjahr.
9100.4002.00	Quellensteuern natürliche Personen Mehrertrag von Fr. 65'100 auf Fr. 145'100 an Quellensteuern
9100.4010.00	Gewinn- und Kapitalsteuern juristische Personen Minderertrag von Fr. 84'600 auf Fr. 515'400 an Gewinn- und Kapitalsteuern

9101	Sondersteuern
9101.4022.00	Die Sondersteuern (Nach- und Strafsteuern, Erbschafts- und Schenkungssteuern sowie Grundstücksgewinnsteuern) blieben wesentlich hinter den Erwartungen zurück (rund Fr. 67'300).

Generell gilt: Die Steuern sind nur schwer abzuschätzen.

9610	Zinsen
9610.4002.00	Die intensive Liquiditätsbewirtschaftung führte zu nicht budgetierten Zinserträgen von rund Fr. 95'600.

	Investitionsrechnung (Grundlage Jahresrechnung 2023)
0290	Verwaltungsliegenschaften
0290.5040.00	KIGA und Werkhof Fr. 65'853.35 (GV-Beschluss vom 23.11.2022 von Fr. 1'265'400)
2170	Schulliegenschaften
2170.5040.03	Projekt KIGA und Werkhof total Fr. 54'868.20 (GV-Beschluss vom 25.11.2021 von Fr. 55'000)
2170.5040.04	KIGA und Werkhof Fr. 180'782.44 (GV-Beschluss vom 23.11.2022 von Fr. 3'122'500)
6130	Kantonsstrassen
6130.5290.00	Projekt Ausbau Knoten Langelen Fr. 1'034.05 (GV-Beschluss vom 21.11.2023 von Fr. 36'000)
6150	Gemeindestrassen
6150.5010.02	Projekt Sanierung Bergstrasse total Fr. 17'605.90 (GV-Beschluss vom 28.11.2018 von Fr. 13'500)
6150.5010.03	Sanierung Bergstrasse Fr. 69'407.10 (GV-Beschluss vom 16.06.2021 von Fr. 1'7000'000.00)

7101	Wasserwerk
7101.5030.04	Projekt Sanierung Bergstrasse total Fr. 14'644.85 (GV-Beschluss vom 28.11.2018 von Fr. 10'000)
7101.5030.06	Sanierung Bergstrasse Fr. 38.25 (GV-Beschluss vom 16.06.2021 von Fr. 640'000)
7101.5030.07	Anschluss Wasser 2035 total Fr. 428'109.50 (GV-Beschluss vom 23.11.2022 von Fr. 570'000)
7101.5030.08	KIGA und Werkhof Fr. 5'796.65 (GV-Beschluss vom 23.11.2022 von Fr. 259'050)
7101.5290.01	Projekt Ausbau Knoten Langelen Fr. 229.70 (GV-Beschluss vom 21.11.2023 von Fr. 37'000)
7101.5540.00	Beteiligung an öffentliche Unternehmung total Fr. 67'000 (GV-Beschluss vom 16.06.2021 von Fr. 405'000)
7101.6370.00	Anschlussgebühren: Aufgrund der (geplanten) Bautätigkeit konnten Anschlussgebühren von rund Fr. 19'386.85 (Budget Fr. 30'000.00) in Rechnung gestellt werden.

7201	Abwasserbeseitigung
7201.5030.04	Projekt Sanierung Bergstrasse total Fr. 36'045.05 (GV-Beschluss vom 28.11.2018 von Fr. 21'500 sowie GR-Beschluss vom 02.06.2020 von Fr. 25'000)
7201.5030.06	Sanierung Bergstrasse Fr. 102.00 (GV-Beschluss vom 16.06.2021 von Fr. 555'000)
7201.5030.07	Sanierung Bergstrasse Meteorwasser Fr. 0.00 (GV-Beschluss vom 16.06.2021 von Fr. 440'000)
7201.5030.08	KIGA und Werkhof Fr. 11'359.65 (GV-Beschluss vom 23.11.2022 von Fr. 60'750)
7201.5290.00	GEP-Massnahmen neue Generation total Fr. 53'490.30 (Urnenabstimmung vom 29.11.2020 von Fr. 381'000)

7201.5290.02	Projekt Ausbau Knoten Langelen Fr. 2'207.20 (GV-Beschluss vom 21.11.2023 von Fr. 140'000)
7201.6370.00	Anschlussgebühren: Aufgrund der (geplanten) Bautätigkeit konnten Anschlussgebühren von rund Fr. 52'094.90 (Budget Fr. 30'000.00) in Rechnung gestellt werden.
7301	Abfallbeseitigung
7301.5040.00	KIGA und Werkhof Fr. 0.00 (GV-Beschluss vom 23.11.2022 von Fr. 60'750)
7410	Gewässerverbauung
7410.5020.00	Bachquerung Sanierung Bergstrasse total Fr. 1'887.76 (GV-Beschluss vom 16.06.2021 von Fr. 90'000)
7900	Raumordnung
7900.5290.00	Die Überarbeitung BNO und Bauzonenplan wurde im Berichtsjahr mit einem Betrag von netto Fr. 150'614.75 abgeschlossen (GV-Beschluss vom 21.11.2023). Der Kanton leistete einen Beitrag von Fr. 25'305.

8711	Elektrizitätswerk – Elektrizitätsnetz
8711.5030.03	Projekt Sanierung Bergstrasse total Fr. 6'349.80 (GV-Beschluss vom 28.11.2018 von Fr. 5'000)
8711.5030.05	Sanierung Bergstrasse total Fr. 18'022.10 (GV-Beschluss vom 16.06.2021 von Fr. 210'000)
8711.5040.01	KIGA und Werkhof Fr. 4'858.80 (GV-Beschluss vom 23.11.2022 von Fr. 121'500)
8711.5040.02	KIGA und Werkhof Photovoltaikanlage Fr. 0.00 (GV-Beschluss vom 23.11.2022 von Fr. 190'000)
8711.5060.00	Für die Beschaffung von SmartMeter wurde im Berichtsjahr Fr. 85'183.00 verwendet. (total bisher Fr. 120'858.00; GV-Beschluss vom 25.11.2021 von Fr. 415'000).
8711.5290.01	Projekt Ausbau Knoten Langelen Fr. 9'306.90 (GV-Beschluss vom 21.11.2023 von Fr. 45'000)
8711.6370.00	Anschlussgebühren: Aufgrund der (geplanten) Bautätigkeit konnten Anschlussgebühren von rund Fr. 5'200 (Budget Fr. 10'000.00) in Rechnung gestellt werden.

Gesamtergebnisse <u>Erfolgsrechnung</u> 2023 Einwohnergemeinde und Spezialfinanzierungen					
	Einwohner- gemeinde CHF	Wasser- werk CHF	Abwasser- beseitigung CHF	Abfall- wirtschaft CHF	Elektrizitäts- werk CHF
Betrieblicher Aufwand	6'975'721.14	410'232.40	374'724.52	174'211.00	1'964'459.39
Betrieblicher Ertrag	7'066'563.00	419'152.35	307'666.40	191'783.90	2'021'973.16
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	90'841.86	8'919.95	-67'058.12	17'572.90	57'513.77
Ergebnis aus Finanzierung	190'395.47	245.85	580.55	15.10	329.55
Operatives Ergebnis	281'237.33	9'165.80	-66'477.57	17'588.00	57'843.32
Ausserordentliches Ergebnis	177'510.35	0.00	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung + = Ertragsüberschuss - = Aufwandüberschuss	458'747.68	9'165.80	-66'477.57	17'588.00	57'843.32
Gesamtergebnis Budget 2023	15'931	9'203	-114'955	1'142	-20'904

Gesamtergebnisse <u>Investitionsrechnung</u> 2023 Einwohnergemeinde und Eigenwirtschaftsbetriebe					
	Einwohner- gemeinde CHF	Wasser- werk CHF	Abwasser- beseitigung CHF	Abfall- wirtschaft CHF	Elektrizitäts- werk CHF
Investitionsausgaben	310'452.64	404'732.30	47'878.60	0	105'399.70
Investitionseinnahmen	25'305.00	19'386.85	52'094.90	0	5'200.00
Ergebnis Investitionsrechnung	-285'147.64	-385'345.45	4'216.30	0	-100'199.70
Selbstfinanzierung	791'765.37	106'553.55	-8'490.87	19'828.40	137'485.77
Finanzierungsergebnis + = Finanzierungsüberschuss - = Finanzierungsfehlbetrag	506'617.73	-278'791.90	-4'274.57	19'828.40	37'286.07
Finanzierungsergebnis Budget 2023	-1'511'597	-443'247	-234'640	-16'618	-106'871
Nettovermögen 31.12.2023		2'179'603.01	5'801'175.25	170'595.74	3'332'629.50

Bilanz (Zusammenzug)

		Bestand 01.01.2023	Veränderung	Bestand 31.12.2023
1	AKTIVEN	42'168'949.51	1'344'278.63	43'513'228.14
10	Finanzvermögen	17'914'857.73	1'352'016.43	19'266'874.16
14	Verwaltungsvermögen	24'254'091.78	-7'737.80	24'246'353.98
2	PASSIVEN	42'168'949.51	1'344'278.63	43'513'228.14
20	Fremdkapital	5'706'304.39	1'044'739.30	6'751'043.69
29	Eigenkapital	36'462'645.12	299'539.33	36'762'184.45

Kennzahlen Einwohnergemeinde Rechnung 2023 im Vergleich

(ohne Spezialfinanzierungen)

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021
Steuerfuss	98%	98%	98%	98%
Laufender Ertrag	7'472'378.37	7'063'205	6'920'745.32	7'042'112.71
Fiskalertrag (Steuerertrag) + Finanz- und Lastenausgleich	5'982'273.15	5'835'000	5'571'298.05	5'824'675.95
Betrieblicher Aufwand	6'975'721.14	6'998'274	6'557'254.14	6'194'870.36
Nettozinsaufwand	-99'513.17	-1'104	3'939.20	-3'353.44
Nettoinvestitionen	285'147.64	1'860'000	124'436.01	108'162.20
Nettoschuld I	-2'537'436.07	424'435	-1'960'396.44	-1'694'628.53
Nettoschuld pro Einwohner	-1'037	174	-818	-718
Abschreibungen	513'767.49	517'807	492'397.29	491'595.25
Selbstfinanzierung	791'765.37	348'403	449'219.97	1'041'756.36
Selbstfinanzierungsgrad	>100%	19%	>100%	>100%

Erläuterungen

Die Steuerausstände in Prozenten zum bereinigten Steuersoll betragen:

	Dintikon	Kanton
2023	15.44%	14.29%
2022	12.94%	13.85%
2021	15.19%	13.84%
2020	13.83%	14.37%
2019	15.22%	14.00%
2018	15.23%	14.65%
2017	16.29%	14.70%
2016	22.72%	14.92%
2015	23.71%	15.76%
2014	24.24%	16.18%
2013	23.23%	16.06%

Erläuterungen

Die Verluste in Prozenten zum bereinigten Steuersoll betragen:

	Dintikon	Kanton
2023	0.36%	0.33%
2022	0.75%	0.30%
2021	0.24%	0.34%
2020	0.14%	0.34%
2019	0.25%	0.39%
2018	0.31%	0.40%
2017	0.20%	0.43%
2016	0.50%	0.50%
2015	0.16%	0.62%
2014	0.34%	0.56%
2013	0.30%	0.58%