

# Erläuterungen des Gemeinderates Beinwil (Freiamt) zur Verwaltungs- und Bestandesrechnung der Einwohnergemeinde 2023

\*\*\*\*\*

## I. Gesamtüberblick, Wertung

Siehe die ausführliche Botschaft des Gemeinderates Beinwil (Freiamt) zur Traktandenliste der Einwohnergemeindeversammlung vom 19. Juni 2024.

## II. Erläuterungen

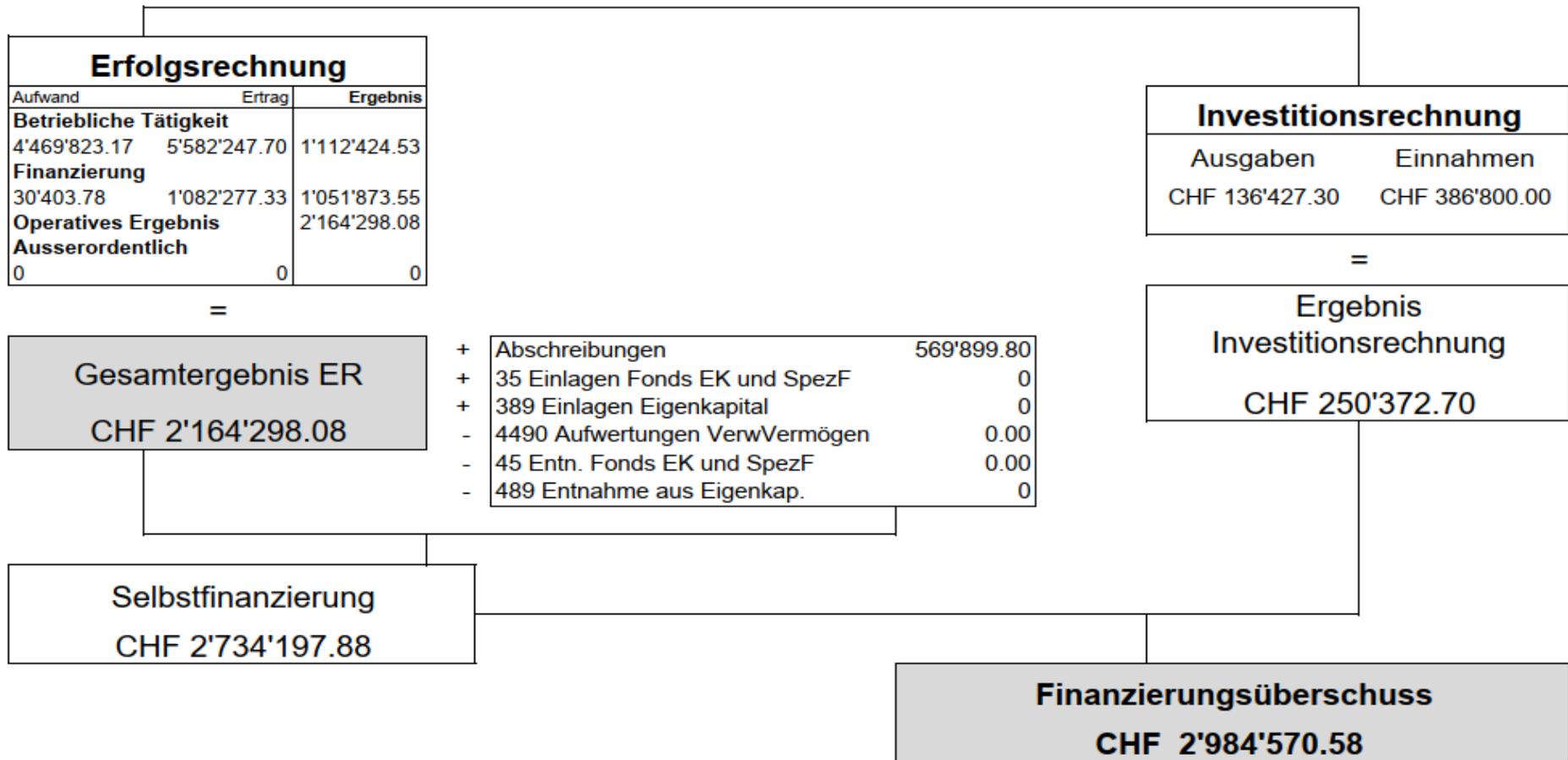
### a) Allgemeines

Die Rechnung 2023 präsentiert sich wie folgt:

Bei ausgewiesenen **Gesamtaufwendungen** von **CHF 4'469'823.17** (ohne Spezialfinanzierungen) und **Erträge** von **CHF 5'582'247.70** resultiert ein **Ertragsüberschuss** von **CHF 2'164'298.08**. Das Budget 2023 prognostizierte einen Aufwandüberschuss von CHF 294'600.00. Mit dem hohen Ertragsüberschuss und daraus resultierenden Selbstfinanzierung von CHF 2'734'197.88 zuzüglich den Nettoinvestitionseinnahmen von CHF 250'372.70 resultiert ein Finanzierungsüberschuss von CHF 2'984'570.58. Der Ertragsüberschuss wird dem Eigenkapital zugewiesen. Das **Eigenkapital** beträgt nach Umbuchung der Aufwertungsreserve Grundstücke über CHF 4'201'529.00 **per 31. Dezember 2023** nunmehr **CHF 16'981'819.56**.

Es gibt mehrere Gründe für das gute Abschlussergebnis. Die Hauptgründe liegen beim Verkauf des alten Werkhofes, der Abschlussentschädigung aus Deponiebetrieb, den Einkommenssteuern Rechnungsjahr und Vorjahre sowie bei den Gewinnsteuern juristische Personen. Die Einkommenssteuern Rechnungsjahr liegen CHF 211'984.42, die Einkommenssteuern Vorjahre CHF 450'245.16 und die Gewinnsteuern juristische Personen CHF 190'707.80 über Budget. Die Vermögenssteuern Rechnungsjahr und Vorjahre, die Quellensteuern natürliche Personen, die Grundstückgewinnsteuern, die Erbschafts- und Schenkungssteuern sowie die Nach-/Strafsteuern Einkommen nat. Personen liegen ebenso über den Annahmen. Bei der Allgemeinen Verwaltung verursachten vor allem die Personalkosten und Honorare (externe Gemeindeschreiberinnen) sowie die Auszahlungen und die Bildung von Rückstellungen aus Mehrleistungen die grössten Kostentreiber. Aufgrund der schwierigen Personalsituation konnte nur ein kleiner Teil der Digitalisierung umgesetzt werden, was zu Kosteneinsparungen führte. Mehr Bauanfragen, Beschwerden und Aufarbeitungsarbeiten alter Baugesuche führten zu höheren Kosten bei der Bauverwaltung. Diese konnten durch Mehreinnahmen der Baubewilligungsgebühren und Einsparungen beim Gebäudeunterhalt kompensiert werden. Die Kosten bei Sold Ausbildungsübungen und Taggelder der Feuerwehr fielen tiefer aus. Die Kostenanteile an den Lehrerlöhnen sowie die Schulgelder der Oberstufe sind tiefer ausgefallen als budgetiert. Auch beim Unterhalt der Schulliegenschaften fielen weniger Unterhaltsarbeiten an. Die Schulgelder an Berufsschulen sind im Vergleich zum Vorjahr leicht zurückgegangen und bei den Schulgeldern an kantonale Schuler wurden keine Kosten verursacht. Bei den Sonderschulen haben sich die Kosten für Schulgelder sogar reduziert. Die Beiträge an den Kanton für die Pflegefinanzierung ist durch mehr Pflegebedürftige stationär im Vergleich zum Vorjahr wieder gestiegen. Auch die Kosten der Spitex sind durch mehr bezogene Dienstleistungen im Vergleich zum Vorjahr gestiegen. Die Kosten für wirtschaftliche Hilfe lagen aufgrund eines nicht beanspruchten Falls unter den Erwartungen. Bei der Sozialen Sicherheit wurden höhere Entschädigungen vom Bund für Asylbewerber zurückerstattet. Auch die Beiträge an ukrainische Flüchtlinge wurden durch höhere Entschädigungen vom Bund mehr als kompensiert. Bei der Wasserversorgung verursachten Dienstleistungen Dritter/Leitungskataster, eine Wasserverlustanalyse und mehr Leitungsbrüche höhere Kosten. Bei der Abwasserbeseitigung konnten diverse Einsparungen aufgrund tieferen Unterhaltskosten verzeichnet werden. Beim Gewässerunterhalt fielen geringere Unterhaltskosten an und eine verspätete Rückerstattung des Kantons wirkte sich bei den Einnahmen positiv aus. Die Kosten bei den Meliorationsanlagen liegen klar unter den budgetierten Werten. Aufgrund der Zinswende konnten Zinserträge aus Festgeldanlagen realisiert werden.

## Rechnung 2023 Einwohnergemeinde (ohne EWB)



<b>Investitionsrechnung</b>	
Ausgaben	Einnahmen
CHF 136'427.30	CHF 386'800.00

=

<b>Ergebnis Investitionsrechnung</b>
CHF 250'372.70

<b>Finanzierungsüberschuss</b>
CHF 2'984'570.58

## **b) Erfolgsrechnung**

### **0 Allgemeine Verwaltung**

<b>Konto</b>	<b>Rechnung 23</b>	<b>Budget 23</b>	<b>Abweichung</b>	<b>Begründungen</b>
1.0110.3102.00 Drucksachen, Publikationen	34'941.45	27'000.00	-7'941.45	Budget zu tief
1.0120.3113.00 Anschaffung Hardware	5'782.55	0.00	-5'782.55	Notbooks neue Gemeinderäte
1.0220.3010.00 Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	233'403.95	198'900.00	-34'503.95	Auszahlungen Mehrzeiten und Bildung Rückstellungen für Mehrleistungen des Verwaltungspersonals
1.0220.3010.09 Erstattung Lohn Verwaltungspersonal	-18'869.00	0.00	18'869.00	Rückerstattung Mutterschaftsversicherung
1.0220.3130.00 Dienstleistungen für Bauverwaltung (inkl. Procap)	100'973.65	80'000.00	-20'973.65	mehr Bauanfragen, Beschwerdenbehandlung und Aufarbeitung alter Baugesuche
1.0220.3132.00 Honorare	142'995.45	0.00	-142'995.45	Kosten externer Gemeindeschreiberinnen (April-Dezember)
1.0220.4210.02 Baubewilligungsgebühren	81'308.00	70'000.00	11'308.00	mehr Bauvorhaben realisiert
1.0221.3118.00 Anschaffung Software	0.00	28'000.00	28'000.00	Grossteil der Digitalisierung verschoben aufgrund Personalmangel; Digitaler Kreditorenprozess umgesetzt
1.0221.3158.00 Unterhalt Software (Wartungs-/Lizenzgebühren)	38'868.60	28'000.00	-10'868.60	Budget zu tief; Digitalisierung Kreditorenprozess in falschem Konto verbucht (Budgetierung in Kto. 1.0221.3118.00)
1.0290.3120.00 Ver- und Entsorgung	19'295.05	14'000.00	-5'295.05	hohe Heizöl- und Dieselkosten
1.0290.3143.00 Unterhalt Aussenanlagen	16'926.20	4'000.00	-12'926.20	Wasserrohrbruch Hauszuleitung Gemeindehaus, Gutachten Entwässerung Neubau WH,FW
1.0290.3144.00 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'170.02	12'800.00	9'629.98	weniger Reparaturen/Unterhaltsarbeiten

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

<b>Konto</b>	<b>Rechnung 23</b>	<b>Budget 23</b>	<b>Abweichung</b>	<b>Begründungen</b>
1.1401.3010.00 Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	71'410.00	61'200.00	-10'210.00	Auszahlungen Mehrzeiten und Bildung Rückstellungen für Mehrleistungen des Verwaltungspersonals
1.1401.3010.09 Erstattung Lohn Verwaltungspersonal	-5'805.90	0.00	5'805.90	Rückerstattung Mutterschaftsversicherung
1.1500.3010.10 Sold Ausbildungsübungen	21'960.00	30'000.00	8'040.00	Es wurden nicht alle Übungen besucht bzw. durchgeführt
1.1500.3010.12 Taggelder Kurse (inkl. AGV)	6'665.00	15'400.00	8'735.00	weniger Teilnehmer an Kurse

### **2 Bildung**

<b>Konto</b>	<b>Rechnung 23</b>	<b>Budget 23</b>	<b>Abweichung</b>	<b>Begründungen</b>
1.2120.3104.04 Lehrmittel Textiles Werken	1'270.50	7'300.00	6'029.50	Kontozusammenführung aufgrund 1 Fach "TTG"; weniger Materialbedarf aufgrund Schulprojekte (Zirkus)
1.2120.3110.00 Anschaffung Schulmobiliar	596.60	6'000.00	5'403.40	keine neue Ersatz- und Neuanschaffungen getätigt

**2 Bildung**

<b>Konto</b>	<b>Rechnung 23</b>	<b>Budget 23</b>	<b>Abweichung</b>	<b>Begründungen</b>
1.2120.3171.00 Exkursionen, Schulreisen und Lager	2'291.72	11'500.00	9'208.28	Fehler in Budgetierung; Budget 4'500
1.2130.3612.00 Schulgelder an Gemeinden	249'319.30	259'000.00	9'680.70	abhängig einerseits von den Klassengrössen und den definitiven Besoldungen, andererseits von den Schülerzahlen
1.2130.3632.00 Besoldungsanteil an Gemeinden	176'216.55	198'200.00	21'983.45	abhängig einerseits von den Klassengrössen und den definitiven Besoldungen, andererseits von den Schülerzahlen
1.2170.3010.00 Löhne des Hauswartes, Reinigungspers.	107'997.65	99'500.00	-8'497.65	Bildung Rückstellungen für Mehrleistungen des Personals
1.2170.3101.00 Betriebs-/Verbrauchsmaterial	7'021.05	13'000.00	5'978.95	weniger benötigtes Verbrauchsmaterial
1.2170.3120.00 Ver- und Entsorgung	40'359.75	35'000.00	-5'359.75	hohe Heizölkosten
1.2170.3143.00 Unterhalt Aussenanlage Schule/KiGa	45'896.20	53'600.00	7'703.80	weniger Unterhaltsarbeiten
1.2170.3144.00 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	14'889.05	26'500.00	11'610.95	weniger Reparaturen/Unterhaltsarbeiten
1.2180.3020.00 Löhne Lehrerschaft (Mittagstisch)	15'989.95	12'000.00	3'989.95	Zuordnung gemäss Kantonabrechnungen nicht möglich
1.2180.3020.01 Löhne Lehrerschaft (Tagesbetreuung)	0.00	5'000.00	-5'000.00	Zuordnung gemäss Kantonabrechnungen nicht möglich
1.2200.3614.00 Schulgelder an Sonderschulen	66'320.00	73'400.00	7'080.00	tiefere Schülerzahl an Sonderschulen
1.2300.3631.00 Schulgelder an kant. Schulen	0.00	10'000.00	10'000.00	keine Schüler an kantonalen Schulen
1.2300.3634.00 Schulgelder an Berufsschulen	157'347.00	100'000.00	-57'347.00	Budget zu tief

**3 Kultur, Fusswege und Freizeit**

<b>Konto</b>	<b>Rechnung 23</b>	<b>Budget 23</b>	<b>Abweichung</b>	<b>Begründungen</b>
1.3290.3170.02 Weihnachtsbaumverkauf/-markt	7'239.90	0.00	7'239.90	Durchführung Weihnachtsbaumverkauf mit Markt
1.3290.4250.00 Verkauf Weihnachtsbäume	4'340.00	0.00	4'340.00	Verkaufserlös Weihnachtsbäume

**4 Gesundheit**

<b>Konto</b>	<b>Rechnung 23</b>	<b>Budget 23</b>	<b>Abweichung</b>	<b>Begründungen</b>
1.4110.3631.01 Beiträge an Kanton für Pflegefinanzierung	140'506.00	80'000.00	-60'506.00	Budget zu tief; mehr Pflegebedürftige stationär
1.4210.3636.01 Beiträge an Spitex	58'920.75	73'000.00	14'079.25	Budgetmeldung zu hoch; weniger bezogene Dienstleistungen

**5 Soziale Sicherheit**

<b>Konto</b>	<b>Rechnung 23</b>	<b>Budget 23</b>	<b>Abweichung</b>	<b>Begründungen</b>
1.5310.3010.00 Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	53'558.45	45'900.00	-7'658.45	Auszahlungen Mehrzeiten und Bildung Rückstellungen für Mehrleistungen des Verwaltungspersonals
1.5310.3010.09 Erstattung Lohn Verwaltungspersonal	-4'354.30	0.00	4'354.30	Rückerstattung Mutterschaftsversicherung
1.5430.3637.01 Alimentenbevorschussung	17'050.30	23'400.00	6'349.70	weniger Alimentenberechtigte-Bezüger
1.5720.3637.01 Materielle Hilfe	32'320.65	67'000.00	34'679.35	budgetierter neuer Fall nicht eingetroffen
1.5720.4260.01 Rückerst. und Kostenbeteilig. Dritter	7'003.35	600.00	6'403.35	mehr Rückzahlungen von bezogenen Sozialleistungen
1.5730.3637.00 Beiträge an Asylbewerber	27'083.55	38'000.00	10'916.45	weniger Beiträge an Asylbewerber aufgrund Selbständigkeit
1.5730.3637.01 Beiträge an ukrainische Flüchtlinge	73'976.60	140'000.00	66'023.40	weniger Beiträge an ukrainische Flüchtlinge aufgrund Rückreise in die Ukraine
1.5730.4610.00 Entschädigungen vom Bund Asylbewerber	54'461.00	38'000.00	16'461.00	Entschädigungen von zugewiesenen Asylbewerber ohne Aufwände des Verwaltungspersonals
1.5730.4610.01 Entschädigungen vom Bund ukr. Flüchtlinge	128'759.55	140'000.00	-11'240.45	Entschädigungen von ukrainischen Flüchtlingen ohne Aufwände des Verwaltungspersonals

**6 Verkehr**

<b>Konto</b>	<b>Rechnung 23</b>	<b>Budget 23</b>	<b>Abweichung</b>	<b>Begründungen</b>
keine grosse Abweichungen				

**7 Umweltschutz und Raumordnung**

<b>Konto</b>	<b>Rechnung 23</b>	<b>Budget 23</b>	<b>Abweichung</b>	<b>Begründungen</b>
1.7101.3130.00 Dienstleistungen Dritter/Leitungskataster	8'736.00	1'500.00	-7'236.00	Variantenstudium Netzverbund
1.7101.3132.00 Honorar Wasserproben/Leitungskontr.	8'659.70	2'500.00	-6'159.70	Wasserverlustanalyse
1.7101.3143.00 Unterhalt techn. Einricht./Leitungsnetz	60'506.30	36'000.00	-24'506.30	mehr Leitungsbrüche
1.7101.4240.00 Wasserverkauf an Einwohner	82'761.20	88'900.00	-6'138.80	geringerer Wasserverbrauch
1.7201.3143.01 Vorabklärung Abwasserl. San. K350	0.00	12'500.00	12'500.00	Kostenverbuchung über IR-Kredit K350, San. Ortsdurchfahrt (Planung)
1.7201.3300.41 Planm. Abschreibungen Hochbauten VV spezf.	34'889.00	29'200.00	-5'689.00	höhere Abschreibungen für das Regenrückhaltebecken
1.7201.4660.71 Auflösung passiv. Investitionsbeiträge	132'620.75	123'800.00	8'820.75	Auflösung höherer Abwasser-Anschlussgebühren
1.7301.3130.01 Hauskehricht/Sperrgut, Transport	29'224.10	35'000.00	5'775.90	geringere Transportkosten
1.7301.3130.02 Hauskehricht/Sperrgut, Verbrennung	16'151.05	23'000.00	6'848.95	geringere Verbrennungskosten
1.7410.3142.00 Unterhalt Gewässer	13'818.20	32'400.00	18'581.80	Budgetierter Posten nicht umgesetzt
1.7410.4631.00 Rückerstattung des Kantons	29'148.85	0.00	29'148.85	verspätete Rückerstattung der Kostenbeteiligungen des Kantons aus Vorjahr
1.7710.3143.00 Unterhalt Friedhofareal	29'789.35	35'800.00	6'010.65	kostengünstigere Ausführung der Arbeiten

**8 Volkswirtschaft**

<b>Konto</b>	<b>Rechnung 23</b>	<b>Budget 23</b>	<b>Abweichung</b>	<b>Begründungen</b>
1.8120.3141.00 Unterhalt Meliorationsanlagen (Flurstrassen)	41'610.55	51'200.00	9'589.45	geringere Unterhaltskosten
1.8120.3141.01 Unterhalt Meliorationsanlagen (Land Entwässerung)	14'976.20	35'000.00	20'023.80	geringere Unterhaltskosten
1.8900.4240.00 Entschädigung aus Deponiebetrieb	272'529.80	97'000.00	175'529.80	def. Schlusszahlung höher ausgefallen sowie zusätzliche Entschädigung für Volumen K350

**9 Finanzen und Steuern**

<b>Konto</b>	<b>Rechnung 23</b>	<b>Budget 23</b>	<b>Abweichung</b>	<b>Begründungen</b>
1.9100.3180.09 Wertber. auf Forderungen (Senk. Delkr.)	-42'243.00	0.00	-42'243.00	ein Steuerfall noch ausstehend
1.9100.3181.00 Forderungsverluste (tatsächl./mutmassl)	11'177.85	20'000.00	8'822.15	mehr Abschreibungen auf Steuerverluste
1.9100.3181.09 Eingang abgeschrieb. Steuern	-14'070.35	-5'000.00	-9'070.35	Bewirtschaftung von Verlustscheinen
1.9100.4000.00 Einkommenssteuern Rechnungsjahr	2'461'984.42	2'250'000.00	211'984.42	Einkommenssteuer höher ausgefallen
1.9100.4000.10 Einkommenssteuern Vorjahre	790'245.16	340'000.00	450'245.16	definitive Veranlagungen aus den Vorjahren
1.9100.4001.00 Vermögenssteuern Rechnungsjahr	360'097.68	280'000.00	80'097.68	Vermögenssteuer höher ausgefallen
1.9100.4001.10 Vermögenssteuern Vorjahre	115'168.64	40'000.00	75'168.64	definitive Veranlagungen aus den Vorjahren
1.9100.4002.00 Quellensteuern natürliche Personen	80'539.65	45'000.00	35'539.65	höhere Einnahmen Quellensteuern
1.9100.4010.00 Gewinnsteuern juristische Personen	280'707.80	90'000.00	190'707.80	Gewinnsteuern jur. Personen höher ausgefallen
1.9101.4000.20 Nach-/Strafsteuern Einkommen nat. Pers.	16'080.50	10'000.00	6'080.50	höhere Einnahmen Nach-/Strafsteuern
1.9101.4022.00 Grundstücksgewinnsteuern	130'407.50	50'000.00	80'407.50	mehr Landveräusserungen
1.9101.4024.00 Erbschafts- und Schenkungssteuern	33'188.20	5'000.00	28'188.20	höhere Einnahmen Erbschafts- und Schenkungssteuern
1.9610.4402.02 Zinserträge Finanzanlagen (Festgelder)	71'701.33	1'000.00	70'701.33	Zinserträge aus Festgeldanlagen
1.9630.4411.00 Gewinn aus Verkäufen von Sachanl. FV	947'660.00	0.00	947'660.00	Verkauf Werkhofareal, Mitteldorf, Parzelle 79

**c) Investitionsrechnung**

<b>Konto</b>	<b>Rechnung 23</b>	<b>Budget 23</b>	<b>Abweichung</b>	<b>Begründungen</b>
1.0290.6000.00 Abgang von Grundstücken	386'800.00	0.00	386'800.00	Verkauf Werkhofareal, Mitteldorf, Parzelle 79
1.2170.5040.00 Projektierung MZH	7'350.55	0.00	-7'350.55	Machbarkeitsstudien
1.6130.5610.00 K350, Sanierung Ortsdurchfahrt	30'195.30	100'000.00	69'804.70	tiefere Kosten als budgetiert
1.6150.5010.00 Ausbau und Belagserneuerungen	70'812.40	80'000.00	9'187.60	tiefere Kosten angefallen
1.7101.6370.00 Wasser-Anschlussgebühren Grundeigentümer	86'450.95	50'000.00	36'450.95	höhere Anschlussgebühren
1.7201.5620.01 ARA Reuss-Schachen, Reg Überlaufkonzept (RÜK)	-0.03	5'000.00	5'000.03	Abschluss pendent
1.7201.5620.09 Anschluss ARA Obfelden an ARA Reuss-Schachen	19'761.65	65'000.00	45'238.35	tiefere Kosten als budgetiert
1.7201.6370.00 Abwasser-Anschlussgebühren Grundeigentümer	205'852.80	100'000.00	105'852.80	höhere Anschlussgebühren
1.7900.5290.01 NUPLA-Gesamtrevision	28'069.05	40'000.00	11'930.95	tiefere Kosten als budgetiert

#### **d) Bilanz**

14000	Die Anlage "Werkhofareal Mitteldorf" wurde verkauft und dementsprechend ausgebucht.
14010	Die Anlage "Ausbau und Belagserneuerung; wiederkehrend" wurde in der Anlagebuchhaltung aktiviert.
14040	Ausbuchung Abschreibungen "Umbau kommun. Werkhofgebäude", Anlage 1.1322 aufgrund des Verkaufs des Werkhofareals Mitteldorf.
2068	Die Anschlussgebühren wurden aus der Verpflichtung umgebucht und in der Anlagebuchhaltung aktiviert.
20890	Übrige langfristige Rückstellungen aus den Jahren 2018, 2020 bis 2022 für nicht bezahlte Krankenkassenprämien und Kostenbeteiligungen auf 1 Kontonummer zusammengetragen.