



## Gemeindeversammlung vom 14.06.2024

Ausführlicher Bericht zum Traktandum

### 3. Jahresrechnung 2023

---

**Die Rechnung 2023 schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 34'200.26 ab gegenüber einem budgetierten Aufwandüberschuss von CHF 75'900.00. Die Finanzlage konnte somit bessergestellt werden als budgetiert. Das Nettovermögen pro Einwohner beträgt CHF 151.36.**

#### A) KURZ ZUSAMMENGEFASST

##### **Personalwechsel Verwaltung – höhere Lohnkosten**

Als Vertretung während des Mutterschaftsurlaubs der Gemeindeschreiberin Lea Rohner wurde Renate Kaufmann von der meingemeindeprofi.ch GmbH von Oktober 2022 bis Juni 2023 in einem Pensum von 60 % eingestellt. Gleichzeitig wurde für den genannten Zeitraum das Pensum von Claudia Huwiler um 10 % erhöht. Dadurch sind Mehrkosten bei den Personalleistungen verursacht worden. Das Budget wurde nur leicht überschritten.

##### **Anschaffung neue Heizung für das Feuerwehrmagazin**

Die Ölheizung im Feuerwehrmagazin ist in die Jahre gekommen und musste ersetzt werden. Die Kosten der neuen Wärmepumpe betragen rund CHF 43'700 und, liegen somit unter dem budgetierten Betrag von CHF 48'000.

##### **Bildung**

Die erwarteten Aufwendungen im Bereich Bildung von CHF 1.49 Mio. konnten mit Kosten von CHF 1.46 Mio. leicht unterboten werden. Die Erträge 2023 konnten ebenfalls leicht über Budget abgeschlossen werden.

Das bestehende Schulhaus der Gemeinde Gansingen wird bis spätestens Ende Jahr 2025 abgerissen. Das Gebäude hat aufgrund von Sanierungsmassnahmen in den letzten Jahren noch einen Anlagewert von rund CHF 560'000. Daher wurden erste ausserordentliche Abschreibungen in der Höhe von ca. CHF 260'000 mit dem Jahresabschluss 2023 vorgenommen. Die effektiven Aufwendungen im Bereich Bildung sind somit bei CHF 1.72 Mio. Die ausserordentliche Abschreibung im Jahr 2023 wurde nicht budgetiert.

### **Neue Uniform Musikgesellschaft Gansingen**

Seit der letzten Neuuniformierung sind 25 Jahre vergangen. Das Outfit ist abgenutzt, verblasst und die Mode hat sich ebenfalls verändert. Die Gemeinde Gansingen hat den budgetierten Betrag von CHF 20'000 im Jahr 2023 ausbezahlt.

### **Kosten Pflegefinanzierung**

In der Pflegefinanzierung sind die Kosten im Vergleich zum Vorjahr nochmals leicht tiefer. Grund dafür ist, dass die Anzahl Personen mit Pflegebedarf im Jahr 2023 nochmals leicht gesunken ist.

### **Sozialhilfe und Asylwesen**

Durch den Krieg in der Ukraine ist der Flüchtlingszuwachs auch in Gansingen stark gestiegen. Die Aufwendungen und Erträge stimmen mit den budgetierten Beträgen nicht überein. Der Bestand der Flüchtlinge ist im Jahr 2023 von 15 auf 19 gestiegen. Es musste eine zusätzliche Wohnung angemietet werden.

### **Abwasserbeseitigung und Ersatz der Steuerung**

Die ARA Kaisten AG muss die SPS Steuerung in den Aussenwerken erneuern, diese sind über 15 Jahre alt. Ebenfalls sollen die Router für die Regenbecken ausgetauscht werden. Der Kostenanteil für die Gemeinde Gansingen sind etwa CHF 13'600 und somit unter dem budgetierten Betrag von CHF 18'500.

### **Grundgebühren Abfallentsorgung**

Aufgrund der Preissenkung der jährlichen Grundgebühren sind die Einnahmen des Gemeindebetriebs Abfall um rund CHF 4'500 gesunken. Der Betrieb wies dennoch einen Ertragsüberschuss im Jahresabschluss 2023 aus.

### **Steuern**

Bei den Steuereinnahmen der natürlichen Personen (inkl. Quellensteuern) und der juristischen Personen kann gegenüber dem Budget ein Plus von ca. CHF 2'500 verzeichnet werden.

## B) ERFOLGSRECHNUNG

### 0 ALLGEMEINE VERWALTUNG

#### 0110 Legislative

- 3000.00 Im Jahr 2023 fanden neben den normalen Abstimmungen noch Ersatzwahlen des Gemeinderats / Gemeindeammann sowie die Referendums-Abstimmung Neubau neues Schulhaus statt.
- 3102.00 Mehrkosten aufgrund der obengenannten zusätzlichen Abstimmungen.
- 4260.00 Rückerstattung von GSA Sparblig für die Bilanzprüfung durch die thv Treuhand, Aarau.

#### 0120 Exekutive

- 3050.00 Aufgrund der höheren Anzahl an zusätzlichen Sitzungen (z.B. für den Neubau Schulhaus) wurden mehr AHV-Pflichtige Taggelder ausbezahlt.
- 3170.00 Es fanden mehr zusätzliche Sitzungen (Bau- und Planungsarbeiten, Bauabnahmen, Neubau Schulhaus etc.) statt als budgetiert wurde.
- 3170.01 Die Verabschiedungsgeschenke der zwei zurückgetretenen Gemeinderatsmitglieder wurden nicht budgetiert.

#### 0210 Finanz- und Steuerverwaltung

- 3010.00 Mehrkosten aufgrund von Mutterschaftsurlaub auf der Position der Gemeindeschreiberin. Die Pikettdienstentschädigungen, welche gemäss Personalreglement zu entrichten sind, wurden im Budget 2023 auf dem Konto 0210.3170.00 berücksichtigt.
- 3130.01 Es wurden weniger Betriebsbegehren durch die Finanzverwaltung gestellt als im Budget erwartet.
- 3170.00 Diverse Entschädigungen für Weiterbildung und Kursbesuche. Die Pikettdienstentschädigung wird auf dem Konto 0210.3010.00 ausgewiesen.
- 4210.00 Gebühren (Mahngebühren) für das Steuerjahr 2023.
- 4270.00 Die Ordnungsbussen werden vom Kantonalen Steueramt erlassen und bezogen. Den Gemeinden fällt jeweils die Hälfte davon zu, ohne Einfluss auf die Betragshöhe.

#### 0220 Kanzlei, Bauverwaltung

- 3000.00 Die Bau- und Planungsarbeiten des Gemeinderats inkl. Bauabnahmen sind neu auf dem Konto 0120.3170.00 berücksichtigt.
- 3010.00 Mehraufwand aufgrund von Mutterschaftsurlaub auf der Position der Gemeindeschreiberin. Die Pikettdienstentschädigungen, welche gemäss Personalreglement zu entrichten sind, wurden im Budget 2023 auf dem Konto 0210.3170.00 berücksichtigt.
- 3010.02 Aufwendungen für die Mutterschaftsvertretung Gemeindeschreiberin ad interim Renate Kaufmann
- 3010.09 Rückerstattungen von den Versicherungen für den Mutterschaftsurlaub von Gemeindeschreiberin Lea Rohner.
- 3103.00 Das Abo für die neue Aargauer Zeitung bezieht die Gemeinde Gansingen digital. Daher ist es nur noch halb so teuer wie in den vergangenen Jahren.
- 3130.00 Die Supportdienstleistungen konnten trotz Mutterschaftsvertretung in der Verwaltung tief gehalten werden.

- 3132.00 Dieser Aufwand betrifft die Leistungen der externen Bauverwaltung, KSL Ingenieure, Frick. Zu einem grossen Teil können diese den Bauherren weiterverrechnet werden, was unter 0220.4260.00 vereinnahmt wird.
- 3133.00 Die Kosten für die Informatiknutzung im Bereich Server, Software und Datenspeicher steigt weiterhin leicht an.
- 3170.00 Diverse Entschädigungen für Weiterbildung und Kursbesuche. Die Pikettdienstentschädigung wird auf dem Konto 0210.3010.00 ausgewiesen.
- 4210.00 Diese Position enthält Dienstleistungen (Beglaubigungen, Steuerinventar, etc.) für Einwohner, welche nicht vorhersehbar sind. Im Jahr 2023 wurden sehr viele solcher Dienstleistungen erbracht.
- 4210.01 Es sind über doppelt so viele Baubewilligungsgebühren angefallen als budgetiert.
- 4260.00 Diese Position beinhaltet mehrheitlich die Einnahmen der weiterverrechneten Kosten der externen Bauverwaltung (siehe Konto 0220.3132.00).

## **0290 Verwaltungsliegenschaften**

- 3111.00 Die Ölheizung im Feuerwehrmagazin ist in die Jahre gekommen und musste ersetzt werden. Die Kosten der neuen Wärmepumpe betragen rund CHF 43'700 und liegen somit unter dem budgetierten Betrag von CHF 48'000. Die restlichen Anschaffungen betreffen das Schlachthaus.
- 3144.00 Die Tranche 1 von 2 für die Dachsanierung der Waldhütten Galten und Büren konnte im Jahr 2023 nicht durchgeführt werden. Die Sanierungen finden im Jahr 2024 und 2025 statt.
- 3144.01 Die festgestellten Mängel bei der kantonalen Inspektion des Schlachthauses mussten per sofort behoben werden. Dazu gehört der Ersatz des alten Boilers.
- 3144.02 Die Wärmepumpe vom Gemeindehaus musste repariert werden.
- 4240.00 Für die Schlachthausbenützung konnte das Budget 2023 übertroffen werden.
- 4260.00 Das Konto beinhaltet den Anteil an Zollkontingentsabtretung der geschlachteten Tiere im Jahr 2023.
- 4470.00 Pachtzinsen

## **1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG & SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG**

### **1110 Polizei**

- 3612.00 Neu wird die Schlussabrechnung der Polizei Oberes Fricktal erst im 2. Quartal des Folgejahrs erstellt. Daher sind auf dieser Position nur die zwei jährlichen Akontozahlungen enthalten.

### **1400 Allgemeines Rechtswesen**

- 3010.00 Mehraufwand aufgrund von Mutterschaftsurlaub auf der Position der Gemeindeschreiberin.
- 3133.00 Beinhaltet die Wartung, Betrieb und Datenaufbereitung des GemLIS (Gemeindekarte) Programm.
- 3199.00 Parteientschädigung aufgrund eines Urteils des Verwaltungsgerichts.
- 4210.00 Hier handelt es sich um Dienstleistungen der Abteilung Einwohnerdienste, wie Wohnsitzbescheinigung, Adressauskünfte, etc.

### **1500 Feuerwehr**

- 3134.00 Die bezahlte Versicherungsprämie wird auf dem Konto 1500.4260.00 bei der Feuerwehr Mettauertal-Gansingen zurückgefordert.

3612.01 Die Aufwendungen der Feuerwehr Mettauertal-Gansingen ist im Vergleich zum Vorjahr auf allen Positionen angestiegen. Das Budget 2023 wurde um über CHF 7'000 überschritten.

**1620 Zivilschutz (allgemein)**

3612.00 Neu wird die Schlussabrechnung der ZSO und RFO erst im 2. Quartal des Folgejahrs erstellt. Daher ist auf dieser Position nur der Gemeindebeitrag gem. Budget 2023 enthalten.

**2 BILDUNG**

**2110 Kindergarten**

3631.00 Der Besoldungsanteil an den Kanton ist aufgrund der Kinderzahl im Vergleich zum Vorjahr leicht gestiegen. Der budgetierte Betrag wurde aber nicht erreicht.

**2120 Primarstufe**

3020.00 Das Konto beinhaltet den Lohn für den Schwimmunterricht und die Hausaufgabenhilfe und wurde zu hoch budgetiert.

3104.xx Die Kosten für das Anschaffen von Schulmaterial ist im Vergleich zum Vorjahr gesunken. Das Budget war trotzdem zu grosszügig angesetzt.

3169.00 Die Fahrkosten und der Eintritt für den Hallenbadbesuch in Brugg (inkl. Kindergarten).

3171.00 Das Budget für Schulreisen, Lager und Anlässe wurde für das Jahr 2023 zu hoch budgetiert.

3631.00 Der Besoldungsanteil an den Kanton ist aufgrund der steigenden Kinderzahl im Vergleich zum Vorjahr gestiegen.

3631.01 Die Aufwendungen sind die Personalkosten für den Schulsozialdienst. Das Budget wurde nicht eingehalten. Dafür sind die restlichen Zusatzkosten für Personal auf dem Konto 2192.3611.00 stark unter dem Budget geblieben.

3637.00 Auf diesem Konto sind die Kosten für Lerntherapien der Primarschüler verbucht. Für das Jahr 2023 wurde nichts budgetiert.

4260.00 Rückerstattung von Impulskrediten vom Kanton fürs Klassenlager. Wurde nicht budgetiert.

4612.00 Es hat keine Kinder mehr die von umliegenden Gemeinden in Gansingen zur Schule gehen.

**2130 Oberstufe**

Die Kosten für die Oberstufe sind rund CHF 12'500 höher als im Budget 2023 angenommen. Dies ist auf eine höhere Schülerzahl zurückzuführen.

**2170 Schulliegenschaften**

3010.00 Die Stellvertreter unseres Hauswartes und unserer Hauswartin mussten weniger Einsatz leisten als budgetiert.

3111.00 Auf diesem Konto ist die Zahlung von CHF 5'737.95 an Salm Fassadenbau AG für die Miniramp enthalten. Auf dem Konto 2170.4260.00 wurde derselbe Betrag vom Swisslos-Sportfonds der Gemeinde gutgeschrieben. Diese Transaktionen waren nicht budgetiert.

3120.00 Die Budgetüberschreitung auf dieser Position hat mit den schwankenden Ölpreisen zu tun.

- 3144.00 Der Grossteil von den Reparaturarbeiten betreffen die Turnhalle. Obwohl für das bestehende Schulhaus (wird ersetzt und abgerissen bis ca. Ende 2025) nur noch das nötigste an Reparaturen gemacht wird, wurde das Budget 2023 überschritten.
- 3301.40 Das bestehende Schulhaus der Gemeinde Gansingen wird bis spätestens Ende Jahr 2025 abgerissen. Das Gebäude hat aufgrund von Sanierungsmassnahmen in den letzten Jahren noch einen Anlagewert von rund CHF 560'000. Daher wurden erste ausserordentliche Abschreibungen in der Höhe von ca. CHF 260'000 mit dem Jahresabschluss 2023 vorgenommen. Die effektiven Aufwendungen im Bereich Bildung sind somit bei CHF 1.72 Mio. Die ausserordentliche Abschreibung im Jahr 2023 wurde nicht budgetiert.
- 4240.00 Die Einnahmen für die Benutzung der Schulanlage sind sich seit der Pandemie weiter am erholen. Gegenüber den Einnahmen vor der Pandemie sind wir im Jahr 2023 bei über 80 %.
- 4260.00 Auszahlung Swisslos-Sportfonds für die Miniramp (siehe Konto 2170.3111.00).
- 2180 Tagesbetreuung**  
Beim Erfassen des Budget 2023 ging man von einem wöchentlichen Angebot von 2 Mittagstischtagen aus. Aufgrund der hohen Nachfrage wurde der Mittagstisch aber 3-mal pro Woche durchgeführt. Daher sind die Aufwendungen und Erträge auf allen Positionen höher ausgefallen als budgetiert.
- 2190 Schulleitung und Schulverwaltung**  
3000.00 Es fanden keine ausserordentlichen Sitzungen zwischen Schulleitung und Gemeinderat statt.  
3052.00 Die Eintrittsschwelle für die Aufnahme in die Pensionskasse wurde im Jahr 2023 noch nicht erreicht.  
3053.00 Der Anteil Unfallversicherung für die Schulsekretärin befindet sich auf dem Konto 1400.3053.00.  
3055.00 Der Anteil Krankentaggeldversicherung für die Schulsekretärin befindet sich auf dem Konto 1400.3055.00.  
3133.00 Der Kopiererverbrauch fiel höher aus, als mit dem Budget 2023 erhofft. Gegenüber dem Vorjahr konnte man aber die Kosten fürs Kopieren leicht reduzieren.
- 2192 Volksschule Sonstiges**  
3611.00 Die Zusatzkosten für Personal sind stark unter Budget. Dafür ist der Schulsozialdienst auf dem Konto 2120.3631.01 (gilt auch als Zusatzkosten) leicht über Budget.
- 2200 Sonderschulen**  
3612.00 Die Anzahl der Kinder, die eine HPS-Schule besuchen, ist ab August 2023 von 3 Person auf 2 gesunken.  
3614.00 Die jährlichen Kosten für die Sonderschulen waren tiefer als erwartet. Zurzeit betrifft es 1 Kind.  
4260.00 Ein Teil der Kosten für die Sonderschulen kommen via Elternbeiträge zurück.
- 2300 Berufliche Grundbildung**  
3631.00 Es ist schwierig zu budgetieren, wie viele Kinder nach der Oberstufe was für eine berufliche Laufbahn einschlagen. Gleichzeitig nimmt die Kinderanzahl der Gemeinde Gansingen jährlich zu. Gegenüber dem Budget und dem Vorjahr haben sich die Kosten um über CHF 20'000 erhöht.

### **3 KULTUR, SPORT & FREIZEIT**

#### **3290 Kultur, übriges**

- 3130.00 Auf diesem Konto sind die Ausgaben der Aktion Erneuerung Sitzbänke in Gansingen verbucht.
- 3636.00 Das Sponsoring für Fricktalisch-Badische Vereinigung für Heimatkunde und den Pro Argovia Beitrag wurden nicht budgetiert. Die Entschädigungen für den Frauenbund haben wir von der Texaid Altkleidersammlung auf dem Konto 3290.4260.00 im Vorfeld erhalten.
- 4260.00 Gutschrift der Texaid Altkleidersammlung für das Jahr 2022/2023.

### **4 GESUNDHEIT**

#### **4210 Ambulante Krankenpflege**

- 3631.00 Die Kosten für die Pflegefinanzierung sind im Voraus schwer kalkulierbar. Für das Jahr 2023 sind die Kosten stark unter dem Budget.
- 3636.01 Der Beitragssatz pro Einwohner hat sich im Jahr 2023 um CHF 5 erhöht. Ebenfalls musste für das Jahr 2022 eine Nachzahlung von CHF 9'159 geleistet werden. Dies erklärt die hohe Abweichung zwischen Budget und Rechnung 2023.
- 3636.04 Dieses Konto beinhaltet den Haushilfedienst der Pro Senectute Aargau.

#### **4320 Krankheitsbekämpfung, übrige**

- 3636.00 Auf diesem Konto wurden die Restkostenfinanzierung der Lungenliga Aargau verbucht.

#### **4340 Lebensmittelkontrolle**

- 3611.00 Die Fleischkontrollen sind tiefer als budgetiert. Das Konto beinhaltet Kosten für die periodische Trinkwasseruntersuchung in der Höhe von ca. CHF 1'600.
- 4210.00 Parallel zu den Fleischkontrollen konnten diese auch entsprechend weiterverrechnet werden. Die Trinkwasseruntersuchung jedoch nicht.

### **5 SOZIALE SICHERHEIT**

#### **5430 Alimentenbevorschussung und -inkasso**

- 3637.00 Die Alimentenbevorschussungen sind im Voraus schwer kalkulierbar. Für das Jahr 2023 sind die Kosten tiefer als im Budget 2023.

#### **5450 Leistungen an Familien (allgemein)**

- 3637.01 Die Beiträge für Bedarfsgerechte Kinderbetreuung ist im Jahr 2023 zurückgegangen. Der budgetierte Betrag wurde nicht erreicht.

#### **5720 Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe**

- 3637.00 Die Materielle Hilfe für das Jahr 2023 ist deutlich angestiegen. Der ausbezahlte Betrag liegt bei rund CHF 31'000 über dem Budget 2023.
- 4260.00 Die erwarteten Rückerstattungen sind dafür auf ca. CHF 39'000 angestiegen und sind über dem Budget 2023.

## **5730 Asylwesen**

- 3160.01 Aufgrund der steigenden Anzahl der aufzunehmenden Flüchtlinge musste zusätzlich eine Wohnung angemietet und teilweise auch eingerichtet werden. Diese Kosten wurden auf diesem Konto verbucht inkl. den bestehenden Wohnungen.
- 3637.00 Aufgrund des Wachstums der Anzahl der Asylbewerber und Flüchtlinge sind auch die Kosten für Materielle Hilfe höher ausgefallen als budgetiert. Zurzeit sind 19 Asylsuchende und Flüchtlinge auf der Gemeinde gemeldet (Vorjahr 15)
- 4260.00 Einnahmen, die den Asylbewerbern zustehen (z.B. Krankenkassenprämienverbilligung, Lohn etc.)
- 4260.01 Teilrückerstattungen von Mietkosten der Asylwohnungen.
- 4260.02 Teilrückerstattungen von Mietkosten der Flüchtlingswohnungen.
- 4260.03 Einnahmen die den Flüchtlingen gehören (z.B. Krankenkassenprämienverbilligung, Lohn etc.)
- 4611.00 Mit dem Anstieg der Anzahl der Flüchtlinge und Asylbewerber sind auch die Kantonsentschädigungen entsprechend höher ausgefallen. Neu werden auch die Betreuungs- und Verwaltungspauschalen direkt an die Gemeinde ausbezahlt.
- 4612.01 Der Beitrag der Gemeinde Mönthal ist auch von der Anzahl Asylbewerber und Flüchtlinge abhängig und somit ebenfalls gestiegen.

## **5790 Fürsorge, übriges**

- 3612.00 Die Aufwendungen des Sozialdienstes Laufenburg sind aufgrund des Krieges in der Ukraine über doppelt so hoch wie im Budget angenommen. Auch gegenüber dem Vorjahr sind die Auslagen nochmals gestiegen. Die Aufwendungen beinhalten auch das Alimenteninkasso der Gemeinde Gansingen.
- 3631.00 Die Restkosten für Sonderschulung und Heimaufenthalt sind gegenüber dem Vorjahr erwartungsgemäss gestiegen, wie budgetiert.
- 3637.00 Die Kosten aus Verluftscheinen für nicht bezahlte Krankenkassenprämien müssen zu 85 % von der Gemeinde bezahlt werden. Es werden weitere Rückstellungen gebildet.

## **6 VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG**

### **6150 Gemeindestrassen**

- 3141.00 Auf diesem Konto sind die Kosten von diversen dringenden und notwendigen Flick- und Instandstellungsarbeiten sowie Belagsarbeiten. Die Kosten sind gegenüber dem Vorjahr leicht angestiegen, aber dennoch unter dem budgetierten Betrag.
- 3141.01 Der Winterdienst musste man mehr in Anspruch nehmen als angenommen.
- 3141.02 Das externe Strassenwischunternehmen war teurer als budgetiert.
- 3151.00 Service und Reparatur des Fahrzeuges Antonio Carraro sowie Service am Winterstreuer Rauch für den Winterdienst.

### **6220 Regionalverkehr**

- 3634.01 Kosten Nachtbus für das Jahr 2023.
- 4612.00 Der Nachtbus wurde anteilmässig weiterverrechnet.

## **7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**

### **7101 Wasserwerk (Gemeindebetrieb)**

- 3120.01 Der Wasserankauf ist im Vergleich zum Vorjahr in etwa gleichgeblieben. Diese Position wurde zu tief budgetiert.
- 3132.00 Es handelt sich um die Kosten für die Nachführung des Leitungskatasters sowie der Anteil an der Grundwasserstudie Oberes Fricktal, Projekt Wasserversorgungsplanung.
- 3143.00 Die Kosten für Wasserleitungsbrüche waren im Jahr 2023 überdurchschnittlich tief.
- 3409.01 Ab dem Jahr 2023 werden wieder Vorschuss-/Verpflichtungsverzinsungen mit 1.0 % berücksichtigt.
- 4240.00 Der Wasserverkauf an die Einwohner ist höher ausgefallen als budgetiert.
- 4260.00 Weiterverrechnung von Brunnenmeisterarbeiten und Leckortung an Liegenschaftseigentümer.
- 9010.00 Gegenüber dem budgetierten Ertragsüberschuss von CHF 62'300 konnte ein Ertragsüberschuss von CHF 83'334.80 erwirtschaftet werden.

**7201 Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)**

- 3132.00 Es handelt sich um die Kosten für die Nachführung des Leitungskatasters.
- 3632.00 Der Betriebsbeitrag an den Abwasserverband Mettauertal ist durch den neuen Durchflussmessers wieder bei ca. 35 %. Die Aufwendungen beim Abwasserverband Mettauertal sind jedoch gegenüber dem Vorjahr um über CHF 75'000 angestiegen. Daher haben wir gegenüber dem Jahr 2022 so eine hohe Differenz.
- 4240.00 Die Benützungsgebühren sind höher als budgetiert.
- 4409.01 Ab dem Jahr 2023 werden wieder Vorschuss-/Verpflichtungsverzinsungen mit 1.0 % berücksichtigt.
- 9011.00 Die Abwasserrechnung ergibt gegenüber dem budgetierten Aufwand von CHF 60'600 einen Aufwandüberschuss von CHF 56'630.59.

**7300 Abfallwirtschaft**

- 3151.00 Im Kühlraum wurde der defekte Thermostat ersetzt aufgrund einer Störung der Kühlung.
- 3631.00 Auf diesem Konto ist neu die Gemeindebeteiligung an der Kadaverablieferung ersichtlich.
- 3631.01 Auf diesem Konto ist neu die Gemeindebeteiligung an den Transportkosten der Tierkörperentsorgung ersichtlich und wurde falsch budgetiert.
- 4240.00 Auf diesem Konto sind die Verrechnungen der Schlachtabfälle von der Schlachthausbenützung berücksichtigt inkl. Tierkörperentsorgungen.
- 4260.00 Der Saldo setzt sich mehrheitlich aus Beiträgen gemäss Verordnung über die Ausrichtung von Beiträgen an die Kosten der Entsorgung von tierischen Nebenprodukten zusammen.
- 4632.00 Auf dieser Position wurden die Beteiligungen der Gemeinden Schwaderloch und Mettauertal an der Kadaversammelstelle verbucht.

**7301 Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)**

- 3101.00 Es mussten neue Kunststoff-Sammelsäcke bestellt werden.
- 3130.01 Die Transport- und Verbrennungskosten des Hauskehrichts sind unter dem Budget 2023.
- 3130.02 Die Entsorgung des Grüngutes wurde per 01.01.2022 neu an Kompostierung Schwaller und Treier in Gipf-Oberfrick für die Entsorgung und Daetwiler Umweltservice AG in Brugg für die Abholung vergeben. So konnten die Aufwendungen der Grüngutverwertung massiv gesenkt werden.

- 4240.00 Aufgrund der Preissenkung der jährlichen Grundgebühren sind die Einnahmen des Gemeindebetriebs Abfall gegenüber dem Vorjahr um rund CHF 4'500 gesunken.
- 4250.00 Die Erlöse aus den Verwertungen sind tiefer als budgetiert. Diese Erträge sind stark von den Preisschwankungen Altpapier und Karton abhängig.
- 4260.00 Die Erlöse aus den Verwertungen sind tiefer als budgetiert. Diese Erträge sind stark von den Preisschwankungen der entsprechenden Materialien abhängig.
- 4409.01 Ab dem Jahr 2023 werden wieder Vorschuss-/Verpflichtungsverzinsungen mit 1.0 % berücksichtigt.
- 9011.00 Die Rechnung der Abfallwirtschaft ergibt gegenüber dem budgetierten Ertragsüberschuss von CHF 500 einen Ertragsüberschuss von CHF 13'518.17.

#### **7410 Gewässerverbauungen**

- 3130.00 Bachverbauung und Bachunterhalt durch Forst & Dienste, Laufenburg-Gansingen.
- 3142.00 Nachkontrolle und Begehung von der Sanierung und Umlegung Bürerbach und der Deponie Rössmatt.
- 3631.00 Anteil Gemeinde für den Gewässerunterhalt 2023.
- 4611.00 Anteil Kanton für den Gewässerunterhalt 2023.

#### **7690 Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung**

- 3632.00 Auf diesem Konto wurde der Gemeindebeitrag 2023 bei der Energieregion Fricktal verbucht. Diese Position wurde für das Jahr 2023 noch nicht budgetiert.

#### **7710 Friedhof und Bestattung**

- 3130.00 Die Kosten sind aufgrund der Todesfälle im Jahr 2023 tiefer als budgetiert.
- 3130.01 Aus diesem Grund sind auch die Kosten des Totengräbers im Jahr 2023 unter dem Budget.
- 4240.00 Aufgrund der wenigen Bestattungen im Jahr 2023 wurden dementsprechend weniger Grabplatzgebühren vereinnahmt als budgetiert.

### **8 VOLKSWIRTSCHAFT**

#### **8120 Landwirtschaftliche Strukturverbesserungen**

- 3141.00 Die Projektierung der Periodischen Wiederinstandstellung (PWI) von Flurwegen und Drainagen, Erneuerung von Flurwegen konnte im Jahr 2023 nicht vollumfänglich abgeschlossen werden.
- 4260.01 Rückerstattungsanteil der Eigentümer für die Verlegung der neuen Schachdeckel auf Landwirtschaftsland.

### **9 FINANZEN & STEUERN**

#### **9100 Allgemeine Gemeindesteuern**

- 3180.09 Das Delkredere musste aufgrund der Steuerausstände von CHF 100'000 auf CHF 115'000 erhöht werden.
- 3181.00 Abschreibungen aufgrund von Zahlungsunfähigkeit.
- 3181.09 Einnahmen aus der Verlustscheinbewirtschaftung.
- 4000.00 Bei den "Einkommenssteuern im Rechnungsjahr" wurde das budgetierte Ziel um ca. CHF 53'000 unterboten. Gegenüber dem Vorjahr ist die Einkommenssteuer

im Rechnungsjahr aber um ca. CHF 115'000 angestiegen. Eine mögliche Erklärung ist, dass im Vergleich zu den Vorjahren im Jahr 2023 überdurchschnittlich viele Einkäufe in die Pensionskasse getätigt wurden. Ebenfalls gab es im Dorf mehr Renovationen der Eigenheime, die in der Steuererklärung abzugsberechtigt sind, als in den Vorjahren.

4000.10 Bei den Einkommenssteuern aus früheren Jahren konnte ein Plus von über CHF 28'000 gegenüber dem Budget verzeichnet werden.

4001.00 Höhere Vermögenssteuern 2023 als budgetiert.

4001.10 Höhere Vermögenssteuern aus früheren Jahren als budgetiert.

4002.00 Bei den Quellensteuern wurde ca. CHF 12'000 mehr eingenommen.

4010.00 Bei den Aktiensteuern ergab sich ein minus Ertrag von ca. CHF 9'000. Diese Steuerkategorie ist immer grösseren Schwankungen unterworfen und kann nie genau budgetiert werden.

### **9101 Sondersteuern**

4000.20 Nach- und Strafsteuern wurden keine budgetiert.

4022.00 Viel höhere Grundstückgewinnsteuern als budgetiert. Diese Steuerkategorie ist sehr schwierig zu budgetieren.

4024.00 Viel höhere Erbschafts- und Schenkungssteuern als budgetiert. Diese Steuerkategorie ist sehr schwierig zu budgetieren.

4033.00 Tiefere Hundesteuern als angenommen.

### **9610 Zinsen**

4401.00 In den Verzinsungen der Finanzverbindlichkeiten gab es im Jahr 2023 keine Veränderungen die Darlehen laufen noch bis 2025 respektive 2027.

3409.xx Ab dem Jahr 2023 werden wieder Vorschuss-/Verpflichtungsverzinsungen mit 1.0 % berücksichtigt.

4402.00 Einnahmen aus diversen Festgeldern mit kurzen Laufzeiten bei der Raiffeisenbank und der Credit Suisse im Jahr 2023.

4409.01 Ab dem Jahr 2023 werden wieder Vorschuss-/Verpflichtungsverzinsungen mit 1.0 % berücksichtigt.

### **9630 Liegenschaften des Finanzvermögens**

4411.00 Buchgewinn aus dem Verkauf des Kindergartenpavillon.

### **9900 Nicht aufgeteilte Posten**

Auf diesen Konten werden Aufwendungen und Erträge verbucht, die von der Gemeinde Gansingen an Gemeindeverbände oder Anstalten (z.B. Forst & Dienste, Laufenburg-Gansingen) weiterverrechnet werden. Die Position 9900 muss immer ausgeglichen sein.

### **9990 Abschluss**

9001.00 Aufwandüberschuss der Gesamtrechnung von CHF 34'200.26.

## C) INVESTITIONSRECHNUNG

### **2170 Schulliegenschaften**

5040.01 Es wurde ein Projektierungskredit Neubau Schulhaus von CHF 380'000.00 von der Generalversammlung am 13.11.2020 bewilligt. Die Projektausarbeitung wurde im Jahr 2023 abgeschlossen. Die Kreditabrechnung folgt nach Beendigung des Neubaus Schulhaus voraussichtlich Ende Jahr 2025.

5040.04 Der Kredit Neubau Schulhaus wurde an der Gemeindeversammlung vom 11.11.2022 in der Höhe von CHF 8'925'000 bewilligt. Der Spatenstich erfolgte am 12.12.2023. Die Arbeiten haben somit begonnen.

### **6130 Kantonsstrassen, übrige**

5010.01 Aufgrund des Behindertengleichstellungsgesetz (BehiG) muss die Bushaltestelle Dorfplatz entsprechend umgebaut werden. Die geschätzten Kosten liegen bei ca. CHF 390'000. Es fanden erste Gespräche zwischen Gemeinderat und Kanton statt. Die Umsetzung wird im Laufe des Jahres 2025 erwartet.

5010.02 Die Modernisierung der Beleuchtungsanlagen K287 wurde an der Gemeindeversammlung vom 16.06.2023 mit CHF 95'000 bewilligt. Die Arbeiten sind fortgeschritten und werden im Laufe des Jahres 2024 beendet.

### **7101 Wasserwerk Gemeindebetrieb**

6370.00 Anschlussgebühren 2023.

### **7201 Abwasserbeseitigung Gemeindebetrieb**

5030.09 Am 12.11.2021 hat die Gemeindeversammlung einen Kredit von CHF 175'000 für die Vorbereitungsarbeiten und Sanierungen von Abwasserleitungen für das GEP 2. Generation genehmigt. Die entsprechenden Arbeiten sind in der Endphase.

5030.10 Am der Gemeindeversammlung vom 16.06.2023 wurde für die Fortsetzung der GEP 2. Generation ein Kredit von CHF 265'000 für die Grundlagenbeschaffung gewährt. Die Arbeiten beginnen im Jahr 2024.

6370.00 Anschlussgebühren 2022.

6370.09 Diese Position beinhaltet Eigentümerbeiträge vom Kredit Vorbereitungsarbeiten GEP 2. Generation.

### **7500 Arten- und Landschaftsschutz**

5020.00 An der Gemeindeversammlung vom 20. Mai 2022 wurde ein Kredit von CHF 330'000 gesprochen für die Bachöffnung Bisletebächli. Die Vorbereitungsarbeiten sind abgeschlossen. Der Baubeginn ist im Laufe des Jahres 2024 geplant.