



Budget 2025

Zusammenzug

Bericht des Gemeinderates	Seite	2 - 6
Ergebnisübersicht	Seite	7
Zusammenzug Funktionen	Seite	8
Zusammenzug Artengliederung	Seite	8
Erfolgsrechnung	Seite	9 - 10
Investitionsrechnung	Seite	11 - 15
Anträge des Gemeinderates	Seite	16 - 17
Rechnungsprüfungskommission	Seite	18 - 19

Die vollständige und rechtsverbindliche Ausgabe des Budgets 2025 kann im Gemeindezentrum Bächliacker, Bächliackerstrasse 2, unentgeltlich bezogen werden oder unter www.frenkendorf.ch/egv heruntergeladen werden. Sie bietet eine Fülle zusätzlicher Information.

ERLÄUTERUNGEN DES GEMEINDERATES ZUM BUDGET 2025

ALLGEMEINE BEMERKUNGEN

DAS WICHTIGSTE IN KÜRZE

Die Erfolgsrechnung zum Budget 2025 sieht bei einem Aufwand von CHF 33'296'144 und einem Ertrag von CHF 33'110'240 einen Aufwandüberschuss von CHF 185'904 vor. Die grössten Herausforderungen sind in den folgenden Bereichen zu verzeichnen:

Im Bereich Bildung führen steigende Schülerzahlen zu zusätzlichen Klassen und damit zu einem Mehrbedarf an Schulraum, was Auswirkungen auf die Personalkosten und die Abschreibungen hat. Der Ausbau der schulergänzenden Tagesbetreuung führt ebenfalls zu höheren Ausgaben.

Für die KESB und bei der Alterspflege werden für 2025 gegenüber dem Budget 2024 deutlich höhere Ausgaben erwartet.

Weiter werden auch die Auswirkungen der Asyl- und Flüchtlingspolitik herausfordernd bleiben.

Die Investitionsrechnung (Verwaltungs- und Finanzvermögen) weist bei Ausgaben von CHF 8'069'100 Netto-Investitionen von CHF 7'669'100 aus. Infolge der hohen Bautätigkeit und der schwachen Selbstfinanzierung wird die Gemeinde Frenkendorf 2025 nach vielen Jahren der Schuldenfreiheit Fremdkapital aufnehmen müssen (siehe auch Position **FINANZAUFWAND**).

PERSONALAUFWAND

Verwaltung und Betrieb: Trotz konsequenter Überwachung der Aufgaben und damit verbunden der Beurteilung der Pensen kommt es im nächsten Jahr, vor allem teuerungsbedingt, zu Mehrkosten beim Personalaufwand. Der Umfang und die Komplexität der Aufgaben der Verwaltung nehmen auf Grund von neuen Aufgabenstellungen und sich ändernden Gesetzesgrundlagen jährlich zu.

Kindergarten und Primarschule: Die Zahl der Schülerinnen und Schüler ist weiterhin steigend. Für das Schuljahr 2024/2025 kommen zwei weitere Klassen dazu. Die 2-jährige Pilotphase für eine schulergänzende Tagesstruktur (Mittagstisch und Nachmittagsbetreuung) ist abgeschlossen. Die Gemeindeversammlung stimmte der definitiven und unbefristeten Einführung ab Schuljahr 2024/25 am 8. April 2024 zu.

Im Frühjahr 2024 startete das Pilotprojekt «Frühe Förderung in Frenkendorf». Die Pilotphase dauert nach Plan bis ins Jahr 2027. Die entsprechende Sondervorlage für eine Weiterführung wird der Gemeindeversammlung rechtzeitig zur Genehmigung vorgelegt.

Für die Gemeinde Frenkendorf ergibt sich für das Jahr 2025 der folgende Stellenplan:

Pensen Stellenplan für die Gemeinde Frenkendorf			
	2025	2024	2023
Gemeindezentrum	18.80	19.20	18.50
Wegverwaltung	8.00	8.00	8.00
Hauswartung	3.00	3.00	3.00
Hausdienst/Reinigung	6.00	6.00	6.00
Schulsekretariat Schulstufe Kindergarten und Primar	1.30	1.30	1.30
Schulsozialdienst Schulstufe Kindergarten und Primar	0.50	0.50	0.50
Aufgabenhort Schulstufe Kindergarten und Primar	0.15	0.15	0.15
Mittagstisch/Tagesstrukturen Schulstufe Kindergarten und Primar	4.75	3.40	3.00
Frühe Förderung	0.30	0.00	0.00
Robi-Spielplatz	0.80	1.00	1.00
TOTAL	43.60	42.55	41.30

Bei der Verwaltung fällt aufgrund der Neugründung des Zweckverbandes Argantia (Neuorganisation der Zivilschutzorganisation) eine Teilzeit-Stelle weg. Infolge der höheren Anzahl Kinder wurden bei der schulergänzenden Tagesstruktur die Pensen aufgestockt.

Es ist zu berücksichtigen, dass das vom Kanton angestellte Lehrpersonal, die Personen von Integrationsprogrammen, die Mitglieder von Behörden, Auszubildende sowie die temporären Einsätze nicht im Stellenplan enthalten sind.

SACH- UND ÜBRIGER BETRIEBSAUFWAND

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand reduziert sich zwar um 6.6 % auf CHF 4'887'553. Jedoch ist dies zu einem grossen Teil auf Umgliederungen zu den «Beiträgen an Gemeinwesen und Dritten» zurückzuführen. In der Wasserversorgung wie auch beim Unterhalt Schwimmbad planen wir mit tieferen Kosten.

ABSCHREIBUNGEN

Mit der Einführung des Rechnungsmodells HRM2 im Jahr 2014 wurden die Abschreibungsgrundsätze geändert:

- Das bestehende Verwaltungsvermögen (ohne Darlehen und Beteiligungen) wird auf 17 Jahre bis 2031 (bei den Spezialfinanzierungen auf 22 Jahre bis 2036) fix-degressiv abgeschrieben.
- Jeder neuen Investition des Verwaltungsvermögens ab dem Jahre 2014 wird eine kategorisierte Nutzungsdauer zwischen 5 und 50 Jahren zugewiesen. Über diese Nutzungsdauer hinweg wird das Objekt jährlich linear abgeschrieben. Allfällig vorhandene Vorfinanzierungen werden über die gleiche Nutzungsdauer wie die zugehörige Investition abgeschrieben.
- Die Sachanlagen des Finanzvermögens sind bei wesentlichen Wertveränderungen, mindestens jedoch alle fünf Jahre, neu zu bewerten. Als wesentliche Wertveränderungen gelten insbesondere auch Erstellungen von Neubauten, Umbauten oder Gesamtrenovierungen an Gebäuden des Finanzvermögens, Einrichtungen eines Baurechts oder Umzonungen. Die Neubewertungen von Sachanlagen erfolgen zum Verkehrswert am Bilanzierungsstichtag. Die nächste ordentliche Neubewertung findet dann spätestens im Rahmen der Abschlussarbeiten zur Rechnung 2026 statt.

FINANZAUFWAND

Die Gemeinde Frenkendorf ist aktuell schuldenfrei. Im Budget 2025 sind die kalkulierten Fremdkapitalzinsen aufgrund der nötigen Kreditaufnahme enthalten. Die budgetierten Zinsaufwendungen beinhalten zusätzlich die Verzinsung der Steuervorauszahlungen. Der bauliche Unterhalt des Finanzvermögens (vermietete Objekte in der Gemeindeverwaltung) bewegt sich nach einem Jahr mit erhöhten Sanierungen wieder im gewohnten Rahmen.

EINLAGEN IN RESP. ENTNAHMEN AUS FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN

In dieser Rubrik sind die Ertrags- und Aufwandüberschüsse aus den Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung, Abfallbeseitigung und Gemeinschaftsantenne enthalten.

TRANSFERAUFWAND (ENTSCHÄDIGUNGEN UND BEITRÄGE)

Im Vergleich zum Vorjahresbudget erhöht sich diese Aufwandart um CHF 2'400'013 bzw. um rund 27 %. Die deutliche Erhöhung liegt an der Umgliederung der Kosten für das Asylwesen inkl. Mietkosten für die Liegenschaft an der Lerchentrasse 6 (siehe **SACH- UND ÜBRIGER BETRIEBSAUFWAND**). Zudem nehmen diese Kosten, trotz sinkenden Ausgaben bei der Sozialhilfe, wie auch die Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen (Pflegeheime) wiederum deutlich zu.

AUSSERORDENTLICHER AUFWAND

Es sind keine nennenswerte Geschäftsfälle zu erwähnen.

FISKALERTRAG

Für die Berechnung der zu erwartenden Steuererträge stützt sich der Gemeinderat in diesem Jahr wiederum auf die Empfehlungen der Kantonalen Steuerverwaltung. Nach einem eingetrübten Jahresabschluss 2023 rechnen wir für das Jahr 2025 (gegenüber dem Budget 2024) mit einer Seitwärtstendenz beim Steuerertrag. Bei den natürlichen Personen rechnen wir mit rund 1.5 % resp. CHF 222'000 tieferen Einkommens- und Vermögenssteuern. Bei den juristischen Personen wird die Steuerreform (SV17) im Jahr 2025 endgültig abgeschlossen sein. Darum gehen wir im Budget 2025 nochmals von einer Reduktion bei den Ertrags- und Kapitalsteuern aus (CHF 219'000 resp. 21.9 %).

REGALIEN UND KONZESSIONEN

Bei den Konzessionen für die Elektrizitäts- und Gasversorgung erwarten wir weiterhin stabile Beträge.

ENTGELTE

Wegen den sinkenden Ausgaben im Sozialwesen, rechnen wir ebenfalls mit sinkenden Rückerstattungen. Bei der Abwasserbeseitigung gehen wir von tieferen Einnahmen bei den Abwassergebühren aus.

FINANZERTRAG

Die Zunahme beim Finanzertrag ist hauptsächlich auf die Weitervermietung von Objekten der gemieteten Liegenschaft an der Lerchenstrasse 6 (siehe auch **TRANSFERAUFWAND**) zurückzuführen. Die Auslastung unserer Mietobjekte ist nach wie vor sehr gut. Wir budgetieren zudem mit höheren Verzugszinseinnahmen bei den Steuern.

TRANSFERERTRAG

In den Transfererträgen sind Entschädigungen, Beiträge und Rückerstattungen von Gemeinwesen wie auch der Finanzausgleich enthalten. Diese Erträge nehmen gegenüber dem Vorjahresbudget um insgesamt CHF 3'563'883 zu. Wir rechnen einerseits mit höheren Erträgen im Asylbereich (Rückerstattungen durch den Kanton) und andererseits mit höheren Zahlungen aus dem Finanz- und Lastenausgleich.

AUSSERORDENTLICHER ERTRAG

Hier handelt es sich um die geplanten Auflösungen von Vorfinanzierungen (Sanierung Hauptstrasse und Strassensanierung in Zusammenhang mit dem Fernwärmeanschluss).

INVESTITIONSRECHNUNG (VERWALTUNGS- UND FINANZVERMÖGEN)

Die Investitionsrechnung weist bei Ausgaben beim Verwaltungsvermögen von CHF 8'019'100 und Einnahmen von CHF 400'000 insgesamt Netto-Investitionen von CHF 7'619'100 aus. Beim Finanzvermögen betragen die Ausgaben CHF 170'000. Total sind es Ausgaben von CHF 8'069'100 und Einnahmen von CHF 400'000, was Netto-Investitionen von CHF 7'669'100 ergibt. Der Grossteil der geplanten Investitionen für 2025 betrifft mit CHF 3'958'500 den Bereich Sport und Freizeit (Sanierung Hallenbad) sowie mit CHF 2'121'000 die Bereiche Verkehr und Umweltschutz. Die einzelnen Details können den Erläuterungen zur Investitionsrechnung oder den separaten Unterlagen zur Gemeindeversammlung entnommen werden.

SPEZIALFINANZIERUNGEN

In der Spezialfinanzierung **Gemeinschaftsantenne** wird mit einem Mehrertrag von CHF 12'600 gerechnet. Die Pächterin Sunrise AG führte die Kommunikationsnetzanlage in eigener Regie, sowohl in betrieblicher wie auch in finanzieller Sicht. Der Pachtvertrag hat eine Laufzeit bis 31.07.2028. Wir werden rechtzeitig kommunizieren, wie es danach weitergehen könnte.

Bei den Spezialfinanzierungen **Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung** werden bewusst wiederum negative Ergebnisse angestrebt, um die zu hohen Reserven in den kommenden Jahren

gezielt abbauen zu können. Die Spezialfinanzierung **Wasserversorgung** plant mit einem Aufwandüberschuss von CHF 320'655 für das Jahr 2025. Die **Abwasserbeseitigung** rechnet mit einem Mehraufwand von CHF 753'000.

Bei der **Abfallbeseitigung** ist der deutliche Kapitalverzehr der letzten Jahre so weit fortgeschritten, dass eine erste Gebührenerhöhung notwendig ist, damit diese Spezialfinanzierung nicht in eine Unterfinanzierung gerät. Trotz dieser Gebührenerhöhung wird mit einem Mehraufwand von CHF 64'050 gerechnet. Eine Preisanpassung bei den Grüngutgebühren steht zurzeit nicht zur Diskussion.

Infolge der aktuellen Zinslage an den Finanzmärkten wurde auf eine interne Verzinsung der Kapitalien der Spezialfinanzierungen verzichtet.

Details zu den einzelnen Konti sind den Erläuterungen zur Erfolgsrechnung zu entnehmen.

FAZIT ZUM BUDGET 2025

ERFOLGSRECHNUNG

Unter Berücksichtigung aller uns bekannten Vorgaben bei der Erstellung des Budgets resultiert für das kommende Jahr eine ausgeglichene Erfolgsrechnung mit einem geringfügigen Aufwandüberschuss von CHF 185'904. Auffallend ist, dass gegenüber dem Budget 2024 sowohl Aufwand als auch Ertrag um fast 10 % wachsen.

Aufwandseitig tragen zusätzliche Personalkosten (zusätzliche Schulklassen, Ausbau der Tagesstrukturen), wie auch höhere Kosten im Bereich KESB und Alterspflege massgeblich dazu bei. Auf der Ertragsseite rechnen wir für das Budgetjahr 2025 im Vergleich zum Vorjahresbudget mit stagnierenden respektive leicht tieferen Steuereinnahmen, sowohl bei den natürlichen wie auch bei den juristischen Personen. Beim Finanz- und Lastenausgleich wird hingegen mit einer deutlichen Zunahme der Beiträge, insbesondere aus dem Finanzausgleich gerechnet.

INVESTITIONSRECHNUNG

In der Vergangenheit bewegte sich das Investitionsvolumen der Gemeinde Frenkendorf auf einem vergleichsweise tiefen Niveau. Dieser Trend wurde im Jahr 2024 durch die Annahme umfangreicher Investitionsvorhaben durch die Einwohnerschaft (z.B. Sanierung der Schwimmhalle, Erneuerung der Fussballplätze, Sanierung der Wasserversorgung) gebrochen.

Auf Grund des höheren Investitionsvolumens wird sich der Abschreibungsbedarf künftig spürbar erhöhen. Nach einer langen Periode der Schuldenfreiheit ist ab 2025 die Aufnahme von Fremdkapital geplant, was zusätzliche Zinskosten in der Erfolgsrechnung auslöst.

ZUSAMMENFASSUNG

Die finanziellen Ansprüche an die Gemeinde Frenkendorf sind und bleiben weiterhin höchst anspruchsvoll. Auch mit der vorliegenden umfassenden und seriösen Budgetierung verbleiben immer gewisse äussere Unsicherheitsfaktoren, die sich, ohne dass diese von uns beeinflusst werden können, sehr schnell positiv oder negativ auf das Ergebnis auswirken können.

Es ist ein wichtiges Ziel des Gemeinderates und der Verwaltung mit klaren Vorgaben und beharrlicher Ausgabendisziplin eine gesunde Finanzstruktur zu erhalten und mit den vorhandenen Ressourcen haushälterisch umzugehen.

Ein geordneter Finanzhaushalt mit attraktiven Steuer- und Gebührensätzen soll auch in Zukunft ein Garant für erstklassige Rahmenbedingungen für alle Einwohnerinnen und Einwohner und für das lokale Gewerbe bleiben. Zu diesem wollen und werden wir weiterhin Sorge tragen.

ERGEBNISÜBERSICHT

Einwohnergemeinde Frenkendorf		ERGEBNISÜBERSICHT					
in CHF		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG		33'614'344	33'428'440	30'253'351	30'130'031	30'383'085.94	27'093'996.48
Betriebliches Ergebnis:	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss		1'249'507		883'773		4'456'772.62
Ergebnis aus Finanzierung:	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss	900'077		629'427		1'011'512.16	
Operatives Ergebnis (Betrieb & Finanzierung):	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss		349'430		254'346		3'445'260.46
Ausserordentliches Ergebnis:	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss	163'526		131'026		156'171.00	
Gesamtergebnis (operativ & ausserordentlich):	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss		185'904		123'320		3'289'089.46
INVESTITIONSRECHNUNG		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Zunahme der Nettoinvestitionen		8'019'100	400'000	8'000'200	400'000	2'642'802.96	1'130'461.55
Abnahme der Nettoinvestitionen			7'619'100		7'600'200		1'512'341.41
BILANZ		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven
Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-)						60'498'771.56	60'498'771.56 22'444'106.85

ZUSAMMENZUG

FUNKTIONEN

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	3'096'680	379'090	3'099'130	386'550	2'883'304.16	411'009.29
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	959'413	191'500	1'044'637	474'780	1'165'041.34	437'968.01
2	BILDUNG	12'313'071	1'035'721	11'260'976	952'221	10'794'249.34	945'786.15
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	925'508	241'500	919'544	253'954	979'802.81	272'060.10
4	GESUNDHEIT	2'733'805	261'667	2'460'800	281'667	2'197'003.90	273'665.05
5	SOZIALE SICHERHEIT	7'709'905	4'098'200	5'868'945	2'301'700	6'923'183.56	3'463'252.16
6	VERKEHR	1'959'960	380'300	1'982'510	396'600	1'841'404.04	397'605.51
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	3'111'485	2'794'705	2'708'725	2'416'365	2'827'253.06	2'621'834.34
8	VOLKSWIRTSCHAFT	152'200	82'700	150'100	72'700	141'890.25	78'934.04
9	FINANZEN UND STEUERN	652'317	23'963'057	757'984	22'593'494	629'953.48	18'191'881.83
	Total	33'614'344	33'428'440	30'253'351	30'130'031	30'383'085.94	27'093'996.48
	Netto Aufwand		185'904		123'320		3'289'089.46
	Gesamttotal	33'614'344	33'614'344	30'253'351	30'253'351	30'383'085.94	30'383'085.94

ZUSAMMENZUG

ARTENGLIEDERUNG

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Artengliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
30	Personalaufwand	14'825'596		14'061'275		13'245'094.91	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'037'553		5'384'847		5'290'908.30	
33	Abschreibungen	1'512'200		1'242'300		1'186'864.50	
34	Verwaltungsvermögen						
34	Finanzaufwand	246'265		306'315		181'780.61	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	12'600		12'954		416'286.81	
36	Transferaufwand	11'685'690		8'917'477		9'818'647.81	
38	Ausserordentlicher Aufwand	30'000		30'000		1'103.00	
39	Interne Verrechnungen	264'440		298'183		242'400.00	
40	Fiskalertrag		15'605'000		15'986'000		13'727'405.70
41	Regalien und Konzessionen		85'700		76'200		73'856.04
42	Entgelte		3'851'550		4'035'850		3'897'111.27
43	Verschiedene Erträge						693'894.25
44	Finanzertrag		1'146'342		935'742		1'193'292.77
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		1'137'705		671'736		213'838.17
46	Transferertrag		11'144'177		7'965'294		6'894'924.28
48	Ausserordentlicher Ertrag		193'526		161'026		157'274.00
49	Interne Verrechnungen		264'440		298'183		242'400.00
	Total	33'614'344	33'428'440	30'253'351	30'130'031	30'383'085.94	27'093'996.48
	Netto Aufwand		185'904		123'320		3'289'089.46
	Gesamttotal	33'614'344	33'614'344	30'253'351	30'253'351	30'383'085.94	30'383'085.94

ERFOLGSRECHNUNG

FUNKTIONALE GLIEDERUNG

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG Netto Aufwand	3'096'680	379'090 2'717'590	3'099'130	386'550 2'712'580	2'883'304.16	411'009.29 2'472'294.87
01	Legislative und Exekutive	354'550		379'150		359'108.25	681.50
02	Allgemeine Dienste	2'742'130	379'090	2'719'980	386'550	2'524'195.91	410'327.79
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT Netto Aufwand	959'413	191'500 767'913	1'044'637	474'780 569'857	1'165'041.34	437'968.01 727'073.33
11	Polizei	164'480	5'000	159'331	7'500	167'438.44	14'832.55
14	Allgemeines Rechtswesen und Vormundschaftswesen	404'753	6'500	278'716	7'000	468'417.64	14'711.50
15	Feuerwehr	249'480	180'000	194'060	200'000	190'705.04	184'492.30
16	Militär und Bevölkerungsschutz	140'700		412'530	260'280	338'480.22	223'931.66
2	BILDUNG Netto Aufwand	12'313'071	1'035'721 11'277'351	11'260'976	952'221 10'308'756	10'794'249.34	945'786.15 9'848'463.19
21	Obligatorische Schule	12'313'071	1'035'721	11'260'976	952'221	10'794'249.34	945'786.15
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE Netto Aufwand	925'508	241'500 684'008	919'544	253'954 665'590	979'802.81	272'060.10 707'742.71
31	Kulturerbe	182'250	160'000	167'370	158'500	177'227.43	160'472.55
32	Kultur allgemein	76'450		65'250		57'412.40	
33	Medien	15'000	15'000	15'954	15'954	15'000.00	15'000.00
34	Sport und Freizeit	651'808	66'500	670'970	79'500	730'162.98	96'587.55
4	GESUNDHEIT Netto Aufwand	2'733'805	261'667 2'472'138	2'460'800	281'667 2'179'133	2'197'003.90	273'665.05 1'923'338.85
41	Pflegeheime	1'666'700	16'667	1'446'700	16'667	1'322'651.15	16'667.00
42	Ambulante Krankenpflege	706'205		642'900		579'679.00	
43	Gesundheitsprävention	350'900	245'000	371'200	265'000	294'673.75	256'998.05
49	Übriges Gesundheitswesen	10'000					
5	SOZIALE SICHERHEIT Netto Aufwand	7'709'905	4'098'200 3'611'705	5'868'945	2'301'700 3'567'245	6'923'183.56	3'463'252.16 3'459'931.40
52	Invaliddität	30		630		30.00	
53	Alter und Hinterlassene	961'900		1'094'000		1'155'293.50	47'963.10
54	Familie und Jugend	321'200		191'000	7'200	137'632.91	13'769.00
56	Sozialer Wohnungsbau	10'000		13'000		1'117.80	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	6'392'975	4'098'200	4'546'415	2'294'500	5'605'309.35	3'401'520.06
59	Übrige soziale Wohlfahrt	23'800		23'900		23'800.00	
6	VERKEHR Netto Aufwand	1'959'960	380'300 1'579'660	1'982'510	396'600 1'585'910	1'841'404.04	397'605.51 1'443'798.53

ERFOLGSRECHNUNG

FUNKTIONALE GLIEDERUNG

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
61	Strassenverkehr	1'950'260	370'900	1'926'110	343'400	1'785'404.04	344'110.51
62	Öffentlicher Verkehr	9'700	9'400	56'400	53'200	56'000.00	53'495.00
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG Netto Aufwand	3'111'485	2'794'705	2'708'725	2'416'365	2'827'253.06	2'621'834.34
			316'780		292'360		205'418.72
71	Wasserversorgung	900'155	900'155	840'865	840'865	716'330.02	716'330.02
72	Abwasserbeseitigung	1'375'000	1'375'000	1'036'700	1'036'700	1'395'182.50	1'395'182.50
73	Abfallwirtschaft	495'550	495'550	510'800	508'300	475'378.72	472'422.17
74	Gewässerverbauungen	15'000		15'000		2'553.55	
75	Arten- und Landschaftsschutz	107'210		91'460		62'463.45	1'000.00
76	Tierhaltung und übriger Umweltschutz	32'300	19'000	26'800	19'000	25'240.60	20'111.75
77	Friedhof und Bestattung	121'050	5'000	113'100	11'500	87'350.62	16'787.90
79	Raumordnung	65'220		74'000		62'753.60	
8	VOLKSWIRTSCHAFT Netto Aufwand	152'200	82'700	150'100	72'700	141'890.25	78'934.04
			69'500		77'400		62'956.21
81	Landwirtschaft	4'700		2'600		5'203.45	
82	Forstwirtschaft	60'600		60'600		62'490.50	
83	Jagd und Fischerei	100	2'700	100	2'700	100.00	2'700.00
87	Energie	86'800	80'000	86'800	70'000	74'096.30	76'234.04
9	FINANZEN UND STEUERN Netto Ertrag	652'317	23'963'057	757'984	22'593'494	629'953.48	18'191'881.83
		23'310'740		21'835'510		17'561'928.35	
91	Steuern	278'000	15'801'000	212'500	16'119'000	256'058.61	13'930'151.53
93	Finanz- und Lastenausgleich	130'552	7'348'000	171'586	5'644'113	212'761.00	3'449'537.00
94	Ertragsanteile an Bundeseinnahmen		274'117		296'041		218'401.35
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	206'265	535'440	322'898	529'840	125'388.27	587'485.94
97	Rückverteilungen		4'500		4'500		6'306.01
99	Nicht aufgeteilte Posten	37'500		51'000		35'745.60	
	Total	33'614'344	33'428'440	30'253'351	30'130'031	30'383'085.94	27'093'996.48
	Netto Aufwand		185'904		123'320		3'289'089.46
	Gesamttotal	33'614'344	33'614'344	30'253'351	30'253'351	30'383'085.94	30'383'085.94

INVESTITIONSRECHNUNG

FUNKTIONALE GLIEDERUNG

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	44'800		74'800		106'197.05	
02	Allgemeine Dienste	44'800		74'800		106'197.05	
022	Allgemeine Dienste	20'000				106'197.05	
0220	Allgemeine Dienste	20'000				106'197.05	
0220.5060.00	Ersatz Telefonanlage und Informatik	20'000				106'197.05	
0220.5090.00	Reorganisation Archiv Gemeindeverwaltung						
029	Verwaltungsliegenschaften	24'800		74'800			
0290	Verwaltungsliegenschaften	24'800		74'800			
0290.5040.01	Umrüstung auf LED-Beleuchtungen - Projektierungskredit			50'000			
0290.5040.02	Umrüstung auf LED-Beleuchtungen	24'800		24'800			
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT						
15	Feuerwehr						
150	Feuerwehr						
1500	Feuerwehr						
1500.5620.01	Feuerwehrverbund - Ersatz Atemschutzgeräte						
2	BILDUNG	180'300		415'300		803'986.18	
21	Obligatorische Schule	180'300		415'300		803'986.18	
217	Schulliegenschaften	180'300		415'300		803'986.18	
2170	Liegenschaften Kindergarten	2'000		2'000			
2170.5040.05	Kiga Egg: Umbau in Einzel-Kiga und Sanierung						
2170.5040.06	Neufeld: Kiga 1 - 3 (Neubau und Sanierung) - Planungskredit						
2170.5040.09	Kiga: Umrüstung auf LED-Beleuchtungen	2'000		2'000			
2171	Liegenschaften Primarschule	178'300		413'300		803'986.18	
2171.5030.01	Hartplatz, Parkplatz Hofmatt, Zufahrt, Platzbeleuchtung - Projektkredit						
2171.5030.02	Egg: Umgebung (Pausenplatz), 2. Etappe			100'000		793'356.68	
2171.5040.29	Egg: Mehrbedarf Schulraum inkl. Brandschutz - Planungskredit			15'000		10'629.50	
2171.5040.30	Egg: Mehrbedarf Schulraum inkl. Brandschutz - Projektierungskredit	80'000		200'000			
2171.5040.32	Egg: Umrüstung auf LED-Beleuchtungen	98'300		98'300			
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	3'958'500		3'189'700		204'486.23	
31	Kulturerbe	12'400		12'400			
311	Museen und Kulturförderung	12'400		12'400			
3111	Kulturförderung	12'400		12'400			

INVESTITIONSRECHNUNG

FUNKTIONALE GLIEDERUNG

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111.5040.02	Bürger- u. Kulturhaus: Umrüstung auf LED-Beleuchtungen	12'400		12'400			
32	Kultur allgemein			30'000		6'114.93	
329	Kultur, sonstiges			30'000		6'114.93	
3290	Kultur, sonstiges			30'000		6'114.93	
3290.5090.00	Heimatkunde Frenkendorf			30'000		6'114.93	
34	Sport und Freizeit	3'946'100		3'147'300		198'371.30	
341	Sport	3'900'000		2'921'200		198'371.30	
3412	Hallenbad	3'900'000		2'081'200		198'371.30	
3412.5040.03	Schwimmhalle Komplettsanierung - Umsetzung (ohne Gebäudehülle im Eigentum Kanton)	3'900'000		2'000'000			
3412.5040.04	Schwimmhalle Komplettsanierung - Erarbeitung Grobkonzept als Entscheidungsgrundlage			3'500		904.25	
3412.5040.05	Schwimmhalle Komplettsanierung - Planungskredit für Sanierungskonzept			77'700		197'467.05	
3414	Leichtathletik- und Fussballanlagen			840'000			
3414.5030.02	Kittler: Ersatz Kunstrasen Hauptfeld			840'000			
342	Freizeit	46'100		226'100			
3420	Freizeit	43'800		193'800			
3420.5040.13	Wilden Mann - Sanierungen nach Konzept			150'000			
3420.5040.14	Wilden Mann: Umrüstung auf LED-Beleuchtung	43'800		43'800			
3422	Robi-Spielplatz	2'300		32'300			
3422.5040.02	Robi-Spielplatz: Unterstand Nebengebäude			30'000			
3422.5040.03	Robi-Spielplatz: Umrüstung auf LED-Beleuchtungen	2'300		2'300			
5	SOZIALE SICHERHEIT	60'000		100'000		122'326.15	
54	Familie und Jugend	60'000					
545	Leistungen an Familien	60'000					
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	60'000					
5451.5040.00	Kinderkrippen und -horte: diverse Sanierungen	60'000					
57	Sozialhilfe und Asylwesen			100'000		122'326.15	
573	Asylwesen			100'000		122'326.15	
5730	Asylwesen			100'000		122'326.15	
5730.5650.00	Lerchenstrasse 6 - Investitionsbeitrag			100'000		122'326.15	
6	VERKEHR	2'121'000		1'417'900		440'432.50	
61	Strassenverkehr	1'730'000		1'252'900		430'117.75	
615	Gemeindestrassen/Werkhof	1'730'000		1'252'900		430'117.75	

INVESTITIONSRECHNUNG

FUNKTIONALE GLIEDERUNG

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6150	Gemeindestrassen/Werkhof	1'730'000		1'252'900		430'117.75	
6150.5010.06	Korrektion Kornackerstrasse - Projektierungskredit			20'000			
6150.5010.25	Strassensanierungen n. Konzept 2019						
6150.5010.27	Strassensanierungen n. Konzept 2020						
6150.5010.29	Neugestaltung/Sanierung Hauptstrasse (Mitte/West/Ost) - Projektierungskredit					31'864.60	
6150.5010.35	Strassensanierungen n. Konzept 2022			73'400			
6150.5010.39	Strassensanierung iZ mit Fernwärmeerschliessung	550'000		800'000		368'171.70	
6150.5010.41	Strassensanierungen n. Konzept 2024			200'000			
6150.5010.42	Strassensanierungen n. Konzept 2025	200'000					
6150.5010.48	Korrektion Adlergasse mit Ausbau Gehweg - Planungskredit			20'000			
6150.5010.50	Strassenbeleuchtung iZ mit Fernwärmeerschliessung	100'000		100'000		30'081.45	
6150.5010.51	Neugestaltung/Sanierung Hauptstrasse (Mitte/West/Ost) - Baukredit	800'000					
6150.5010.54	Fussweg zwischen Adlerfeldstrasse und Adlergasse	80'000					
6150.5060.05	MAN TGE 3.180 Jg 2020						
6150.5060.11	Kleinbagger			39'500			
62	Öffentlicher Verkehr	391'000		165'000		10'314.75	
623	Agglomerationsverkehr	391'000		165'000		10'314.75	
6230	Agglomerationsverkehr	391'000		165'000		10'314.75	
6230.5030.01	Bushof Bahnhof SBB					6'314.75	
6230.5030.02	Bushaltestellen - Ausbau nach BehiG	180'000					
6230.5030.04	Bushaltestelle Schule Egg	93'000		95'000		2'000.00	
6230.5030.07	Bushaltestelle Friedhof	118'000		70'000		2'000.00	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'304'500	400'000	2'502'500	400'000	965'374.85	1'130'461.55
71	Wasserversorgung	850'000	110'000	2'210'000	110'000	814'899.00	308'469.05
710	Wasserversorgung	850'000	110'000	2'210'000	110'000	814'899.00	308'469.05
7101	Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)	850'000	110'000	2'210'000	110'000	814'899.00	308'469.05
7101.5030.18	Leitungen nach Konzept Sanierung 2018						
7101.5030.39	Hauptstrasse - Sanierung WL (Mitte/Ost/West)	150'000					
7101.5030.42	Leitungen nach Konzept Sanierung 2019						
7101.5030.44	Sanierung Quellfassungen - Projektierungskredit			100'000			
7101.5030.46	Leitungen nach Konzept Sanierung 2020						
7101.5030.52	Leitungen nach Konzept Sanierung 2023			80'000		132'015.40	
7101.5030.56	Ersatz Wasserleitungen iZ mit Fernwärmeerschliessung	400'000		400'000		666'252.55	
7101.5030.57	Leitungen nach Konzept Sanierung 2024			200'000			
7101.5030.58	Leitungen nach Konzept Sanierung 2025	200'000					
7101.5030.64	Grundwasserschutzzone PW Wanne - bauliche Massnahmen	50'000		100'000			
7101.5040.02	Sanierung Reservoir Adler (NZ) - Projektierungskredit					-1'672.30	

INVESTITIONSRECHNUNG

FUNKTIONALE GLIEDERUNG

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7101.5040.04	Sanierung Reservoir Adler (HZ) - Projektierungskredit	50'000					
7101.5040.06	Sanierung Reservoir Eben-Ezer (NZ) - Projektierungskredit					18'303.35	
7101.5040.07	Sanierung Reservoir Eben-Ezer (NZ) - Baukredit			1'200'000			
7101.5060.01	Anlagen gegen Strommangellage			80'000			
7101.5060.02	Erneuerung Leitwarte/Steuerung			50'000			
7101.6341.00	Wasseranschlussgebühren von öffentlichen Unternehmungen						-658.30
7101.6351.00	Wasseranschlussgebühren von privaten Unternehmungen						117'041.20
7101.6371.00	Wasseranschlussgebühren von privaten Haushalten		110'000		110'000		192'086.15
72	Abwasserbeseitigung	450'000	290'000	250'000	290'000	130'121.25	821'992.50
720	Abwasserbeseitigung	450'000	290'000	250'000	290'000	130'121.25	821'992.50
7201	Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)	450'000	290'000	250'000	290'000	130'121.25	821'992.50
7201.5030.17	Sanierung Hausanschlüsse nach GEP 2018						
7201.5030.25	Sanierung Kanalisation nach GEP 2019						
7201.5030.32	Hauptstrasse - Sanierung Leitungen (Mitte/Ost/West)	100'000					
7201.5030.39	Hochwasser - Hochwasserschutz "Bypass"						
7201.5030.40	Hochwasser Sofortmassnahmen II (2018)					6'998.75	
7201.5030.43	Sanierung Kanalisation nach GEP 2023					92'850.52	
7201.5030.44	Sanierung Kanalisation nach GEP 2024			100'000			
7201.5030.45	SWL nach GEP 2024			50'000			
7201.5030.46	Sanierung Kanalisation nach GEP 2025	200'000					
7201.5030.47	SWL nach GEP 2025	50'000					
7201.5030.58	Sanierung Hausanschlüsse nach GEP 2020						
7201.5030.60	Sanierung Hausanschlüsse nach GEP 2022					4'953.28	
7201.5030.61	Sanierung Hausanschlüsse nach GEP 2023					25'318.70	
7201.5030.62	Sanierung Hausanschlüsse nach GEP 2024			100'000			
7201.5030.63	Sanierung Hausanschlüsse nach GEP 2025	100'000					
7201.6310.00	Investitionsbeiträge vom Kanton						
7201.6341.00	Abwasseranschlussgebühren von öffentlichen Unternehmungen						-293.15
7201.6351.00	Abwasseranschlussgebühren von privaten Unternehmungen						311'886.00
7201.6371.00	Abwasseranschlussgebühren von privaten Haushalten		290'000		290'000		510'399.65
73	Abfallwirtschaft						
730	Abfallwirtschaft						
7301	Abfallbeseitigung (Spezialfinanzierung)						
7301.5060.00	Sammelwagen (Flaschenpost) Jg 2021						
75	Arten- und Landschaftsschutz	-12'000		6'000		75.10	
750	Arten- und Landschaftsschutz	-12'000		6'000		75.10	
7500	Arten- und Landschaftsschutz	-12'000		6'000		75.10	

INVESTITIONSRECHNUNG

FUNKTIONALE GLIEDERUNG

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7500.5290.00	Naturschutzprojekt Röserental und Tugmatt	-12'000		6'000		75.10	
76	Tierhaltung und übriger Umweltschutz					1'500.00	
761	Luftreinhaltung und Klimaschutz					1'500.00	
7610	Luftreinhaltung und Klimaschutz					1'500.00	
7610.5030.01	Ladestationen Dorfplatz					1'500.00	
77	Friedhof und Bestattung	6'500		6'500		18'779.50	
771	Friedhof und Bestattung	6'500		6'500		18'779.50	
7710	Friedhof und Bestattung	6'500		6'500		18'779.50	
7710.5040.01	Friedhof Egg: Urnenmauer					18'779.50	
7710.5040.02	Friedhof Egg: Umrüstung auf LED-Beleuchtungen	6'500		6'500			
79	Raumordnung	10'000		30'000			
790	Raumordnung	10'000		30'000			
7900	Raumplanung	10'000		30'000			
7900.5290.03	Planung Umnutzung Werkhof Mittelgasse						
7900.5290.06	Zukunftsbild Schönthal	10'000		30'000			
8	VOLKSWIRTSCHAFT	350'000		300'000			
87	Energie	350'000		300'000			
873	Übrige Energie	350'000		300'000			
8730	Übrige Energie	50'000					
8730.5290.00	Energieplanung gemäss Energiegesetz	50'000					
8731	Fernwärmebetriebe	300'000		300'000			
8731.5030.01	Fernwärmeanschluss Gemeindeligenschaften	300'000		300'000			
8731.5030.02	Wärmeanschluss "Alter Werkhof"						
	Total	8'019'100	400'000	8'000'200	400'000	2'642'802.96	1'130'461.55
	Netto Aufwand		7'619'100		7'600'200		1'512'341.41
	Gesamttotal	8'019'100	8'019'100	8'000'200	8'000'200	2'642'802.96	2'642'802.96

ANTRÄGE DES GEMEINDERATES

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung vom 10. Dezember 2024, das Budget 2025 inklusive der bezeichneten Investitionskredite der Investitionsrechnung sowie die Steuersätze und Gebühren gemäss „Steuer- und Gebührenverzeichnis“ zu genehmigen.

A. die Genehmigung des **Budgets 2025** in der vorliegenden Fassung;

B. die Zustimmung zu nachfolgenden **Steuern und Gebühren**:

1. Gemeindesteuer der natürlichen Personen:

57 Prozent der Staatssteuer auf dem Einkommen und Vermögen (wie bisher);

2. Ertragssteuer der Gemeinde von juristischen Personen:

55 Prozent der Staatssteuer auf dem Ertrag (wie bisher);

Kapitalsteuer der Gemeinde von juristischen Personen:

55 Prozent der Staatssteuer auf dem Kapital, mindestens CHF 165.00 (wie bisher);

3. Feuerwehr-Ersatzabgabe:

4 Prozent der Staatssteuer auf dem Einkommen der Ersatzpflichtigen, mindestens CHF 50.00 und höchstens CHF 1'000.00 (wie bisher);

4. Gebühren für die Abfallentsorgung, eingeschlossen 8.1 Prozent Mehrwertsteuer:

Siedlungsabfälle:

Je Kehrichtsack mit	17 Liter Inhalt	CHF	1.30 inkl. MWST (vorher CHF 1.10)
Je Kehrichtsack mit	35 Liter Inhalt	CHF	2.60 inkl. MWST (vorher CHF 2.20)
Je Kehrichtsack mit	60 Liter Inhalt	CHF	5.20 inkl. MWST (vorher CHF 4.40)
Je Kehrichtsack mit	110 Liter Inhalt	CHF	7.80 inkl. MWST (vorher CHF 6.60)
Je Container-Leerung bei gewerblichen und industriellen Betrieben		CHF	52.00 inkl. MWST (vorher CHF 44.00)
Sperrgut: Je Einzelstück, Gefäss oder Bund		CHF	7.80 inkl. MWST (vorher CHF 6.60)
Grüngut	140 l Container (1 Jahresvignette)	CHF	45.00
	240 l Container (1 Jahresvignette)	CHF	70.00
	770 l Container (1 Jahresvignette)	CHF	200.00
Häckseldienst	pro Materialhaufen, max. 4 m ³ (gegen Rechnung)	CHF	30.00

C. Investitionskredite ohne Sondervorlagen

Gemäss Gemeindeordnung § 26 Abs. 2 können Ausgaben bis CHF 200'000.00 mit der Genehmigung des Budgets beschlossen werden. Sie sind jedoch detailliert auszuweisen. Folgende Ausgaben werden mit dem Budget bewilligt:

• Zukunftsbild Schönthal	CHF	10'000
• Ersatz-Server (Informatik)	CHF	20'000
• Sauberwasserleitungen nach Konzept 2025	CHF	50'000
• Sanierung Reservoir Adler (HZ) - Projektierungskredit	CHF	50'000
• Energieplanung gemäss Energiegesetz	CHF	50'000
• Kinderkrippen und -horte: diverse Sanierungen	CHF	60'000
• Fussweg zwischen Adlerfeldstrasse und Adlergasse	CHF	80'000
• Sanierung Hausanschlüsse nach GEP 2025	CHF	100'000
• Bushaltestellen – Ausbau nach BehiG	CHF	180'000
• Kanalisation nach GEP 2025	CHF	200'000
• Strassensanierungen nach Konzept 2025	CHF	200'000
• Sanierungen Wasserleitungen nach Konzept 2025	CHF	200'000

Alle Angaben verstehen sich inklusive 8.1 % Mehrwertsteuer. Nähere Angaben über die einzelnen Positionen können Sie den Unterlagen der Gemeindeversammlung entnehmen.

Weitere Gebühren und Ansätze

Wasser

(Mehrwertsteuerpflicht 2.6 %)

Mengengebühr	CHF	0.80	/ pro m ³ Wasser (vorher CHF 1.00)
Grundgebühren; jährlich wiederkehrend			
- Einfamilienhaus (freistehend oder aneinandergeliegt)	CHF	85.00	/ Wohneinheit
- Mehrfamilienhaus	CHF	30.00	/ Wohneinheit
- Kleinbetriebe; Verbrauch bis und mit 499 m ³ /a	CHF	85.00	/ Betrieb
- Betriebe; Verbrauch bis und mit 999 m ³ /a	CHF	200.00	/ Betrieb
- Grossbetriebe; Verbrauch ab 1'000 m ³ /a	CHF	350.00	/ Verbrauchseinheit von 1'000 m ³
Einmaliger Anschlussbeitrag			1.5 % des indexierten Brandlagerwertes
Einmaliger Anschlussbeitrag für Schwimmbäder	CHF	10.00	/ pro m ³ Inhalt

Abwasser

(Mehrwertsteuerpflicht 8.1 %)

Mengengebühr	CHF	0.80	/ pro m ³ Wasser (vorher CHF 1.00)
Grundgebühren; jährlich wiederkehrend			
- Einfamilienhaus (freistehend oder aneinandergeliegt)	CHF	110.00	/ Wohneinheit
- Mehrfamilienhaus	CHF	40.00	/ Wohneinheit
- Kleinbetriebe; Verbrauch bis und mit 499 m ³ /a	CHF	110.00	/ Betrieb
- Betriebe; Verbrauch bis und mit 999 m ³ /a	CHF	280.00	/ Betrieb
- Grossbetriebe; Verbrauch ab 1'000 m ³ /a	CHF	500.00	/ Verbrauchseinheit von 1'000 m ³
Einmaliger Anschlussbeitrag			4.0 % des indexierten Brandlagerwertes
Einmaliger Anschlussbeitrag für Schwimmbäder	CHF	25.00	/ pro m ³ Inhalt

Hundehaltung

- Gebühr CHF 75.00 pro Hund

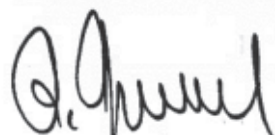
Nachtparking

- Gebühr CHF 40.00 pro Auto und Monat

Nähere Angaben über die einzelnen Positionen können Sie den Unterlagen der Gemeindeversammlung entnehmen.

Frenkendorf, 4. November 2024

GEMEINDERAT FRENKENDORF


Roger Gradl
Gemeindepräsident


Thomas Schaub
Gemeindeverwalter

BEGUTACHTUNG DES BUDGETS 2025 DER EINWOHNERGEMEINDE FRENKENDORF ÜBERPRÜFUNG, WÜRDIGUNG UND ANTRAG DER RECHNUNGSPRÜFUNGSKOMMISSION

Grundlage

Die Mitglieder der Rechnungsprüfungskommission haben das Budget 2025 der Einwohnergemeinde begutachtet, und zwar

- a) in Kenntnis des Finanzplanes und des Investitionsprogrammes 2025 - 2029
- b) auf Grundlage der Rechnung 2023 und des Budgets 2024

Das Budget 2025 basiert auf den heute geltenden Steuersätzen, wobei für das kommende Jahr keine Änderungen beantragt werden, und den für 2025 vorgesehenen Gebühren. Gegenüber heute sollen ab 2025 die Abfallgebühren etwas angehoben werden.

In der Erfolgsrechnung stehen Erträgen von CHF 33'428'440 Aufwendungen von CHF 33'614'344 gegenüber, so dass sich eine kleine Verlustsituation in der Höhe von CHF 185'904 einstellt, wobei auch im Vorjahr ein Aufwandsüberschuss von CHF 123'320 ausgewiesen wurde.

Die Investitionsrechnung 2025 sieht analog dem Budget für das aktuelle Jahr Aufwendungen von CHF 8'019'100 bei Einnahmen von CHF 400'000 vor, so dass von einem Aufwand netto für das Jahr 2025 von CHF 7'619'100 auszugehen ist verglichen mit CHF 7'600'200 im Budget 2024.

Zu den weiteren Einzelheiten wird auf das Budget 2025 sowie auf die Erläuterungen des Gemeinderates zum Budget 2025 verwiesen.

Dem Finanzverwalter sowie den übrigen Mitgliedern der Verwaltung wird der beste Dank ausgesprochen für deren Unterstützung bei der Begutachtung. Die benötigten Unterlagen lagen aufgearbeitet vor und auf die gestellten Fragen wurde kompetent und umfassend eingegangen.

Überprüfung

Die Begutachtung des Budgets 2025 erfolgte von den Mitgliedern der Rechnungsprüfungskommission in der Zeitspanne vom 16.10.2024 bis 22.10.2024. Die bei der Überprüfung gemachten Feststellungen wurden am 28.10.2023 im Beisein von Gemeinderat Geschäftsbereich Finanzen und dem Finanzverwalter vorgebracht und abgehandelt. Soweit sich Korrekturen aufdrängten, sind diese in das vorliegende Budget eingeflossen.

Budget und Finanzplan sind tragende Instrumente zur Führung und Verwaltung einer Gemeinde. Wie in den Vorjahren wurde der Sache entsprechend daher ein Schwerpunkt bei der Begutachtung auf die Vorgaben zu den Formalien gelegt. Die Formalien schaffen die für eine Entscheidungsfindung erforderliche Transparenz. Entscheide basieren auf einer Wertung der Zahlen und den benötigten Erläuterungen. Geklärt wurde daher, ob markante Veränderungen begründet vorliegen und die Begründung sachbezogen ausfielen.

Alle Jahre stellt der Kanton die Grundlagen für die Budgeterstellung zur Verfügung und legt Vorgaben zu den massgeblichen Ertrags- und Kostenelementen fest. Kontrolliert wurde daher, ob diese Vorgaben Eingang in das Budget gefunden haben.

Weiter wurden mit Stichproben in den Geschäftsbereichen die veranschlagten Zahlen anhand der Unterlagen plausibilisiert und geklärt, ob deren Grössen sich im üblichen Rahmen des Ermessens bewegen.

Das genehmigte Budget ist Grundlage für die ungebundenen Ausgaben und teils für die geplanten Investitionen. Die Einhaltung der Vorgaben zu den Finanzkompetenzen war daher auch Gegenstand der Arbeiten.

Würdigung

Mit Ausnahme des vergangenen Jahres wurden während langer Zeit meist entgegen den Erwartungen hohe bis sehr hohe Ertragsüberschüsse erarbeitet. Nach Budget 2025 sowie gemäss Finanzplan 2025 - 2029 werden die zu erwartende Erträge die anfallenden Aufwände in etwa decken. Die möglicherweise zu erwartenden Verluste sind marginal einzustufen.

Mit Neuregelungen der Gebühren - Wasserversorgung ab 2020, Abwasser ab 2023 und Abfallbeseitigung ab 2025 wird angestrebt, das geäußnete Eigenkapital dieser Spezialfinanzierungen zu reduzieren. Basis Plandaten kann davon ausgegangen werden, dass dieser Abbau von Eigenkapital stattfinden wird. Weiter wird der kleine Ertragsüberschuss der Gemeinschaftsantennenanlage voraussichtlich der Gemeinde bis zur anstehenden Neuregelung per 31.07.2028 erhalten bleiben.

In der Vergangenheit wurde üblicherweise in der Planung von einem hohen Investitionsbedarf ausgegangen, ohne dass Mengen im beabsichtigten Umfang realisiert worden sind, was die Planmässigkeit tangierte. Erneut hat sich in der Planung das geplante Investitionsvolumen pro Jahr weiter erhöht. Für das laufende Jahr kann aber davon ausgegangen werden, dass das budgetierte Volumen von rund CHF 8 Mio. in etwa umgesetzt sein wird.

Der hohe Investitionsbedarf hat zur Folge, dass zur Finanzierung Fremdkapital benötigt wird, wodurch sich eine Zinslast einstellt. Weiter erhöhen sich dadurch die jährlichen Abschreibungen. Betroffene Vorkehrungen bestehen zur Abfederung der investitionsbedingten Lasten.

Das Finanzgebaren der Gemeinde ausgedrückt mit den Zahlen Budget 2025 und Finanzplan 2025 – 2029 verletzt das Gleichgewicht beim Finanzhaushalt der Gemeinde nicht, da das Gleichgewicht beim Ertrag und dem Aufwand erhalten zu bleiben erscheint.

Antrag

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Einwohnergemeindeversammlung vom 10. Dezember 2024, das Budget 2025 der Einwohnergemeinde und die beantragten Steuersätze und Gebühren für das Jahr 2025 zu genehmigen.

Frenkendorf, den 28. Oktober 2024

Urs Müller (Vorsitz), Samuel Buser, Franziska Gröflin, Peter Hägler, Jörg Rudolf

