www.
frenkendorf.ch

GEMEINDEZENTRUM
Gemeinderat
Bächliackerstrasse 2
Telefon 061 906 10 40
Fax 061 906 10 19

Einwohnergemeinde
4402 Frenkendorf

Budget 2021

Zusammenzug

Bericht des Gemeinderates	Seite	2	-	5
Ergebnisübersicht	Seite			6
Zusammenzug Funktionen	Seite			7
Zusammenzug Artengliederung	Seite			7
Erfolgsrechnung	Seite	8	-	9
Investitionsrechnung	Seite	10	-	11
Grafische Zusammenzüge	Seite			12
Anträge des Gemeinderates	Seite	13	-	14
Rechnungsprüfungskommission	Seite	15	-	16

Die vollständige und rechtsverbindliche Ausgabe des Budgets 2021 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 2021

Allgemeine Bemerkungen

Das Wichtigste in Kürze

Die Erfolgsrechnung zum Budget 2021 sieht einen Aufwandüberschuss von CHF 678’170 vor. Die Auswirkungen der Covid-19 Pandemie gehen auch an der Gemeinde Frenkendorf nicht spurlos vorbei - nebst tieferen Steuereinnahmen haben wir mit einem tieferen Betrag aus dem Finanzausgleich zu rechnen. Weiterhin mit einem Ertragsüberschuss dürfte die Spezialfinanzierung Gemeinschaftsantenne (CHF 11’100) abschliessen. Die Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung und Abfallbeseitigung sehen hingegen einen Aufwandüberschuss von CHF 168’565, CHF 238’600 und CHF 83’900 vor. Die Investitionsrechnung weist bei Ausgaben von CHF 6'890’000 Nettoinvestitionen von CHF 5'490’000 aus.

Personalaufwand

Für das Jahr 2020 wurde auf Kantonsebene ein Teuerungsausgleich von 0.5 % gewährt. Für das Budgetjahr 2021 ist kein Teuerungsausgleich vorgesehen.

Verwaltung und Betrieb: Die konsequente Überwachung der Aufgaben und damit verbunden die Beurteilung der Pensen führt im nächsten Jahr nur zu geringfügigen Mehrkosten beim Personalaufwand. Der Umfang und die Komplexität der Aufgaben der Verwaltung nehmen auf Grund der stetig ändernden Gesetzesgrundlagen jährlich zu. Es ist schwierig vorauszusagen, wie lange der so entstehende Mehraufwand durch Optimierungen und administrativen Anpassungen aufgefangen werden kann.

Kindergarten und Primarschule: Beim Kindergarten gibt es keine Änderungen. Auf Primarstufe wurde aufgrund der zunehmenden Anzahl Kinder eine weitere Klasse eingeführt. Bei der Schulleitung, wie auch beim Schulsekretariat, wurden die Pensen, nach der Genehmigung des Ressourcierungsmodells durch den Regierungsrat, um 0.5 Stellen erhöht.

Für die Gemeinde Frenkendorf ergibt sich folgender Stellenplan für das Jahr 2021:

Pensen Stellenplan für die Gemeinde Frenkendorf			
	2021	**2020**	**2019**
Gemeindezentrum	17.80	18.60	17.90
Wegverwaltung	7.00	7.00	7.00
Hauswartung	3.00	3.00	3.00
Hausdienst/Reinigung	6.00	6.00	6.00
Schulsekretariat Schulstufe Kindergarten und Primar	1.40	0.95	0.70
Schulsozialdienst Schulstufe Kindergarten und Primar	0.50	0.50	0.50
Aufgabenhort Schulstufe Kindergarten und Primar	0.15	0.15	0.14
Mittagstisch Schulstufe Kindergarten und Primar	1.25	1.25	1.25
TOTAL	37.10	37.45	36.49

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 im vorliegenden Budgetjahr leicht um CHF 77’505 auf CHF 4‘825’145. Die Verminderung ist darauf zurück zu führen, dass im Vorjahr höhere Unterhaltsarbeiten beim Saal des Wilden Mannes (Unterhalt Hochbauten) getätigt wurden.

Abschreibungen

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

- Das bestehende Verwaltungsvermögen (ohne Darlehen und Beteiligungen) wird auf 17 Jahre (bei den Spezialfinanzierungen auf 22 Jahre) fix-degressiv abgeschrieben: 2014: 10 %, 2015: 9.5 %, 2016: 9.0 %, 2017: 8.5 %, 2018: 8.0 % 2019: 7.5 %, usw.
- 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 Gesamtrenovationen an Gebäuden des Finanzvermögens, Einrichtungen eines Baurechts oder Umzonungen. Die Neubewertungen von Sachanlagen erfolgen zum Verkehrswert am Bilanzierungsstichtag. Im Geschäftsjahr 2019 fand eine Neubewertung der Sachanlagen statt. Die nächste ordentliche Neubewertung findet dann im Rahmen der Abschlussarbeiten zur Rechnung 2024 statt.

Finanzaufwand

Die Gemeinde Frenkendorf ist aktuell schuldenfrei. Die budgetierten Zinsaufwendungen betreffen die Verzinsung der Steuervorauszahlungen.

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 83’423 bzw. um 0.9 %. Etwas weiter ansteigen werden die stationären Pflegenormkosten. Zwar sinken die Ergänzungsleistungen zur AHV weiterhin wegen der Einführung der EL-Obergrenze, aber aufgrund der beschlossenen Erhöhung der Zusatzbeiträge (Deckungslückenbeitrag) erhöhen sich die Kosten dennoch.

Fiskalertrag

Für die Berechnung der zu erwartenden Steuererträge stützt sich der Gemeinderat in diesem Jahr auf die Empfehlungen der Kantonalen Steuerverwaltung. Der Kanton hat eine Studie in Auftrag gegeben, um eine Grundlage für mögliche Entwicklungsszenarien, aufgrund der Covid-19 Pandemie, zu haben. Auf der Basis der definitiven Einnahmen des Steuerjahres 2019 und den geplanten Auswirkungen von Covid-19 für das Jahr 2020, wurde für das Jahr 2021 mit tieferen Wachstumsprognosen gerechnet. Das bedeutet, dass bei den natürlichen Personen mit CHF 590'000 oder rund 4.5 % tieferen Einkommens- und Ertragssteuern gerechnet wird. Bei den juristischen Personen sieht die Situation besser aus. Wir gehen von CHF 18'200 oder 2.5 % höheren Eintrags- und Kapitalsteuern aus.

Regalien und Konzessionen

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

Entgelte
Wir rechnen für das Budgetjahr 2021 bei den Rückerstattungen im Sozialbereich mit etwas höheren Erträgen.

Finanzertrag
Im Vergleich zum Vorjahresbudget reduziert sich der Finanzertrag um CHF 35’700. Der Grund liegt darin, dass durch den Verkauf des Hotels/Restaurant Wilden Mann etwas weniger Baurechtszinsen als vorher Pachtzinsen eingenommen werden. Die Auslastung der übrigen Mietobjekte ist nach wie vor sehr gut.

Transferertrag
In den Transfererträgen sind Entschädigungen, Beiträge und Rückerstattungen von Gemeinwesen wie auch der Finanzausgleich enthalten. Diese Erträge nehmen gegenüber dem Vorjahr insgesamt um CHF 36'666 leicht zu. Dazu haben im Wesentlichen die folgenden Positionen beigetragen:

- Kompensationszahlung aus den Bundessteuern von CHF 174’606 aufgrund der Anpassung der Kapitalsteuern bei den jur. Personen (SV17).
- Die Erträge beim Asylwesen nehmen aufgrund von tieferen Platzierungen und Integrationsprogrammen um netto CHF 10'000 ab.
- Zunahme der Erträge aus der Sonderlastabgeltung aufgrund von einer höheren Anzahl Primarschüler.
- Abnahme beim horizontalen Finanzausgleich über CHF 180’000.
- Deutlich höhere Elternbeiträge bei der Kinder- und Jugendzahnpflege von CHF 85’000.

Investitionsrechnung
Die Investitionsrechnung zeigt bei Ausgaben von CHF 6'890’000 und Einnahmen von CHF 1’400‘000 eine Zunahme der Nettoinvestitionen von CHF 5'490’000. Der Grossteil der geplanten Investitionen 2021 erfolgt mit CHF 5'630’000 in den Bereichen Bildung sowie Umweltschutz und Raumordnung. Die einzelnen Details können Sie den Erläuterungen zur Investitionsrechnung oder den separaten Unterlagen zur Gemeindeversammlung entnehmen.

Spezialfinanzierungen
In der Spezialfinanzierung **Gemeinschaftsantenne** wird mit einem Mehrertrag von CHF 11'100 gerechnet. Die Pächterin EBL Telecom AG führt die Kommunikationsnetzanlage in eigener Regie, sowohl in betrieblicher wie auch in finanzieller Sicht.

Bei den Spezialfinanzierungen ***Wasserversorgung***, ***Abwasserbeseitigung*** und ***Abfallbeseitigung*** werden bewusst negative Ergebnisse angestrebt, um die zu hohen Reserven in den kommenden Jahren gezielt abbauen zu können. Der Kapitalverzehr ist über die kommenden 10 – 15 Jahre in Form von Gebührenreduktionen und Neuinvestitionen geplant. Im Detail sieht dies wie folgt aus:
Die Spezialfinanzierung ***Wasserversorgung*** plant mit einem Aufwandüberschuss von CHF 168’565 für das Jahr 2021. Nebst den laufenden Unterhaltskosten und der Senkung des Wasserpreis im Vorjahr, wird wiederum ein negatives Ergebnis erreicht.
Die ***Abwasserbeseitigung*** rechnet mit einem Mehraufwand von CHF 238’600. In diesem Bereich wird das angestrebte Ziel nach der Revision des Abwasserreglements erreicht.
In der ***Abfallbeseitigung*** wird mit einem Mehraufwand von CHF 83’900 gerechnet. Dies vor allem wegen der Umlagerung von der steuerfinanzierten zur gebührenfinanzierten Abfallbewirtschaftung.

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

Fazit zum Budget 2021

Erfolgsrechnung

Nach allen uns bekannten und berücksichtigten Vorgaben bei der Erstellung des Budgets und unter Berücksichtigung aller zum Zeitpunkt der Budgeterstellung vorhandenen Werte des Kantons resultiert für das kommende Jahr wieder einmal seit langer Zeit ein Aufwandüberschuss. Der im Finanzplan 2020 - 2024 prognostizierte Ertragsüberschuss wird aufgrund der vielfältigen Auswirkungen von COVID-19 nicht erreicht werden.

Die in den letzten zwei Jahren ähnlich gebliebenen Finanzströme in Bezug auf Lastenausgleich, Beiträgen und Kompensationsleistungen zeigen sich auch nächstes Jahr wieder sehr ähnlich, obwohl die Beträge in den verschiedenen Positionen etwas anders zusammengesetzt sind. Wir hoffen weiterhin, dass sich die Aufgabenverschiebungen zwischen Kanton und Gemeinde weiterhin in Grenzen halten und sich so nicht wirklich stark auf die Rechnung auswirken.

Aufgrund der immer wieder den aktuellen Gegebenheiten angepassten Pensen rechnen wir beim Personalaufwand auf der Ausgabenseite nur mit einem geringen Anstieg. Der Sach- und Betriebsaufwand dürfte nach dem Wegfall der ausserordentlichen Kosten im Wilden Mann von letztem Jahr wieder leicht zurückgehen. Unsere Gemeinde hat nach wie vor eine starke Investitionstätigkeit. Durch die bereits im Jahr 2018 getätigten Vorinvestitionen fallen die dadurch entstehenden Abschreibungen aber wie geplant nicht so stark ins Gewicht und entlasten das Budget.

Auf der Ertragsseite halten wir uns dieses Jahr sehr eng an die Empfehlungen des Kantons und rechnen darum bei den natürlichen Personen mit tieferen Erträgen bei den Steuereinnahmen. Bei den juristischen Personen zeigen die Berechnungen vom Kanton ein etwas besseres Bild, so dass wir dort mit einer leichter Verbesserung gegenüber dem Vorjahr rechnen dürfen. Der Finanzertrag dürfte sich ebenfalls nochmals leicht reduzieren. Beim Transferertrag gehen wir dafür von etwas höheren Ausgleichszahlungen als im Vorjahr aus. Vor allem die Kompensationszahlung aus den Bundessteuern wird wegen der Anpassung der Kapitalsteuern höher ausfallen.

Investitionsrechnung

Das geplante Investitionsvolumen liegt im kommenden Jahr nochmals etwas höher als wir das im Finanzplan 2020 - 2024 vorgesehen haben. Aber unsere äusserst solide Finanzlage erlaubt es uns weiterhin zukunftsweisend und werterhaltend zu investieren. Der Hauptanteil der geplanten Investitionen ist neben diversen kleineren Investitionen wie schon letztes Jahr, vor allem in den Bereichen Bildung und Umweltschutz und Raumordnung, zu sehen.

Zusammenfassung

Weiterhin sind und bleiben die finanziellen Ansprüche an die Gemeinde Frenkendorf sehr anspruchsvoll. Auch mit einer umfassenden und seriösen Budgetierung, unter Berücksichtigung aller verfügbaren Informationen und Berechnungsgrundlagen, verbleiben immer gewisse Faktoren wie beispielsweise Gesetzesanpassungen oder neue Vorgaben, die sich, ohne unseren Einfluss, sehr schnell positiv oder aber auch negativ auf das Ergebnis auswirken können.

Es ist und bleibt das oberste Ziel aller Mitglieder von Gemeinderat und Verwaltung mit klaren Vorgaben, einer ausgeprägten Ausgabendisziplin und Vernunft unsere gesunde Finanzstruktur zu erhalten. Wir müssen und werden mit den vorhandenen Ressourcen weiterhin haushälterisch umgehen.

Ein geordneter Finanzhaushalt mit attraktiven Steuer- und Gebührensätzen ist und bleibt ein Garant für erstklassige Rahmenbedingungen für unsere Einwohnerinnen und Einwohner und unser Gewerbe in Frenkendorf. Tragen wir auch in Zukunft Sorge dazu.

Wir gehen nun im kommenden Jahr von einer negativen Erfolgsrechnung aus. Aufgrund der grossen Unsicherheit zum weiteren Verlauf der Corona-Krise wird sich zeigen, ob sich alle Befürchtungen bewahrheiten oder das effektive Ergebnis dann allenfalls Ende 2021 ein anderes Bild zeigt.

ERGEBNISÜBERSICHT

in CHF		Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG		**27'331'331**	**25'981'371**	**26'826'893**	**26'429'640**	**25'839'956.36**	**27'735'721.23**
Betriebliches Ergebnis:	Aufwandüberschuss		1'349'960		397'253		
	Ertragsüberschuss					1'895'764.87	
Ergebnis aus Finanzierung:	Aufwandüberschuss						
	Ertragsüberschuss	581'920		633'320		265'145.56	
Operatives Ergebnis (Betrieb & Finanzierung):	Aufwandüberschuss		768'040				
	Ertragsüberschuss			236'067		2'160'910.43	
Ausserordentliches Ergebnis:	Aufwandüberschuss						1'425'333.00
	Ertragsüberschuss	89'870		89'870			
Gesamtergebnis (operativ & ausserordentlich):	Aufwandüberschuss		**678'170**				
	Ertragsüberschuss			**325'937**		**735'577.43**	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INVESTITIONSRECHNUNG		**6'890'000**	**1'400'000**	**3'675'000**	**1'200'000**	**1'545'179.95**	**787'326.80**
Zunahme der Nettoinvestitionen			**5'490'000**		**2'475'000**		**757'853.15**
Abnahme der Nettoinvestitionen							
		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven
BILANZ						**55'447'714.93**	**54'712'137.50**
Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-)							**735'577.43**

ZUSAMMENZUG

FUNKTIONEN

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2021 Aufwand	 Ertrag	Budget 2020 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2019 Aufwand	 Ertrag
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**2'787'130**	**374'450**	**2'769'760**	**396'850**	**2'721'977.82**	**366'468.40**
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT**	**1'034'647**	**479'790**	**1'016'514**	**476'560**	**899'140.20**	**428'489.77**
2	**BILDUNG**	**9'392'466**	**623'560**	**8'806'592**	**615'320**	**8'749'514.49**	**646'967.15**
3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE**	**975'295**	**141'780**	**1'025'530**	**111'980**	**897'644.87**	**160'272.80**
4	**GESUNDHEIT**	**2'034'100**	**331'670**	**1'783'955**	**246'670**	**1'877'182.55**	**375'736.65**
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**6'283'858**	**2'377'700**	**6'511'222**	**2'311'700**	**6'018'428.60**	**2'486'789.90**
6	**VERKEHR**	**1'767'750**	**429'400**	**1'800'870**	**422'200**	**1'735'696.26**	**442'683.77**
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**2'444'585**	**2'223'065**	**2'533'050**	**2'236'100**	**2'346'519.96**	**2'147'221.72**
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**130'800**	**72'700**	**110'300**	**77'700**	**109'596.80**	**75'248.88**
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**550'400**	**19'668'746**	**523'100**	**20'311'750**	**4'515'908.26**	**23'477'308.20**
	Total	27'401'031	26'722'861	26'880'893	27'206'830	29'871'609.81	30'607'187.24
	Netto Aufwand		678'170				
	Netto Ertrag			325'937		735'577.43	
	Gesamttotal	27'401'031	27'401'031	27'206'830	27'206'830	30'607'187.24	30'607'187.24

ZUSAMMENZUG

ARTENGLIEDERUNG

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Artengliederung ER HRM2	Budget 2021 Aufwand	 Ertrag	Budget 2020 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2019 Aufwand	 Ertrag
30	Personalaufwand	11'811'470		11'275'550		11'082'873.19	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'825'145		4'902'650		4'480'433.47	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'082'900		1'119'800		1'098'460.00	
34	Finanzaufwand	69'700		54'000		2'531'653.45	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	11'100		10'800		359'733.66	
36	Transferaufwand	9'349'616		9'266'193		8'580'916.04	
38	Ausserordentlicher Aufwand					1'500'000.00	
39	Interne Verrechnungen	251'100		251'900		237'540.00	
40	Fiskalertrag		13'410'000		13'981'800		14'892'911.44
41	Regalien und Konzessionen		78'200		83'700		75'832.48
42	Entgelte		3'821'150		3'698'450		4'174'796.61
43	Verschiedene Erträge						148'628.17
44	Finanzertrag		651'620		687'320		2'796'799.01
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		491'065		520'600		68'304.04
46	Transferertrag		7'929'856		7'893'190		8'137'708.49
48	Ausserordentlicher Ertrag		89'870		89'870		74'667.00
49	Interne Verrechnungen		251'100		251'900		237'540.00
	Total	27'401'031	26'722'861	26'880'893	27'206'830	29'871'609.81	30'607'187.24
	Netto Aufwand		678'170				
	Netto Ertrag			325'937		735'577.43	
	Gesamttotal	27'401'031	27'401'031	27'206'830	27'206'830	30'607'187.24	30'607'187.24

ERFOLGSRECHNUNG

FUNKTIONALE GLIEDERUNG

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2021 Aufwand	 Ertrag	Budget 2020 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2019 Aufwand	 Ertrag
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**2'787'130**	**374'450**	**2'769'760**	**396'850**	**2'721'977.82**	**366'468.40**
	Netto Aufwand		2'412'680		2'372'910		2'355'509.42
01	**Legislative und Exekutive**	**349'100**		**370'700**		**344'062.31**	**7'696.80**
02	**Allgemeine Dienste**	**2'438'030**	**374'450**	**2'399'060**	**396'850**	**2'377'915.51**	**358'771.60**
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT**	**1'034'647**	**479'790**	**1'016'514**	**476'560**	**899'140.20**	**428'489.77**
	Netto Aufwand		554'857		539'954		470'650.43
11	**Polizei**	**146'060**	**7'500**	**136'800**	**6'500**	**121'907.16**	**11'603.00**
14	**Allgemeines Rechtswesen und Vormundschaftswesen**	**271'294**	**16'000**	**261'794**	**16'500**	**291'112.25**	**7'083.60**
15	**Feuerwehr**	**198'560**	**190'000**	**203'560**	**190'000**	**158'139.95**	**203'237.30**
16	**Militär und Bevölkerungsschutz**	**418'733**	**266'290**	**414'360**	**263'560**	**327'980.84**	**206'565.87**
2	**BILDUNG**	**9'392'466**	**623'560**	**8'806'592**	**615'320**	**8'749'514.49**	**646'967.15**
	Netto Aufwand		8'768'906		8'191'272		8'102'547.34
21	**Obligatorische Schule**	**9'392'466**	**623'560**	**8'806'592**	**615'320**	**8'749'514.49**	**646'967.15**
3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE**	**975'295**	**141'780**	**1'025'530**	**111'980**	**897'644.87**	**160'272.80**
	Netto Aufwand		833'515		913'550		737'372.07
31	**Kulturerbe**	**80'770**	**71'800**	**95'920**	**42'000**	**62'872.15**	**78'535.95**
32	**Kultur allgemein**	**62'175**		**64'850**		**58'980.05**	
33	**Medien**	**15'000**	**15'000**	**15'000**	**15'000**	**15'000.00**	**15'000.00**
34	**Sport und Freizeit**	**817'350**	**54'980**	**849'760**	**54'980**	**760'792.67**	**66'736.85**
4	**GESUNDHEIT**	**2'034'100**	**331'670**	**1'783'955**	**246'670**	**1'877'182.55**	**375'736.65**
	Netto Aufwand		1'702'430		1'537'285		1'501'445.90
41	**Pflegeheime**	**1'174'700**	**16'670**	**996'700**	**16'670**	**1'042'640.15**	**16'667.00**
42	**Ambulante Krankenpflege**	**425'600**		**449'855**		**354'294.35**	
43	**Gesundheitsprävention**	**433'800**	**315'000**	**337'400**	**230'000**	**480'248.05**	**359'069.65**
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**6'283'858**	**2'377'700**	**6'511'222**	**2'311'700**	**6'018'428.60**	**2'486'789.90**
	Netto Aufwand		3'906'158		4'199'522		3'531'638.70
52	**Invalidität**	**700**		**700**			
53	**Alter und Hinterlassene**	**1'405'308**		**1'495'252**		**1'472'614.25**	
54	**Familie und Jugend**	**105'500**		**160'600**		**40'232.90**	
56	**Sozialer Wohnungsbau**	**8'000**		**5'000**		**5'455.00**	
57	**Sozialhilfe und Asylwesen**	**4'744'450**	**2'377'700**	**4'827'770**	**2'311'700**	**4'480'326.45**	**2'486'789.90**
59	**Übrige soziale Wohlfahrt**	**19'900**		**21'900**		**19'800.00**	
6	**VERKEHR**	**1'767'750**	**429'400**	**1'800'870**	**422'200**	**1'735'696.26**	**442'683.77**
	Netto Aufwand		1'338'350		1'378'670		1'293'012.49
61	**Strassenverkehr**	**1'711'250**	**369'400**	**1'743'470**	**361'400**	**1'679'579.94**	**384'589.22**

ERFOLGSRECHNUNG

FUNKTIONALE GLIEDERUNG

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2021 Aufwand	 Ertrag	Budget 2020 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2019 Aufwand	 Ertrag
62	**Öffentlicher Verkehr**	**56'500**	**60'000**	**57'400**	**60'800**	**56'116.32**	**58'094.55**
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**2'444'585**	**2'223'065**	**2'533'050**	**2'236'100**	**2'346'519.96**	**2'147'221.72**
	Netto Aufwand		221'520		296'950		199'298.24
71	**Wasserversorgung**	**747'565**	**747'565**	**764'200**	**764'200**	**754'467.55**	**754'467.55**
72	**Abwasserbeseitigung**	**946'600**	**946'600**	**955'200**	**955'200**	**892'601.91**	**892'601.91**
73	**Abfallwirtschaft**	**502'900**	**499'900**	**492'200**	**488'200**	**477'864.31**	**468'479.86**
74	**Gewässerverbauungen**	**10'000**		**20'000**		**9'240.25**	
75	**Arten- und Landschaftsschutz**	**54'670**	**3'000**	**77'970**	**2'500**	**45'942.95**	**6'217.05**
76	**Tierhaltung und übriger Umweltschutz**	**23'600**	**19'000**	**23'600**	**19'000**	**25'510.07**	**17'975.00**
77	**Friedhof und Bestattung**	**110'050**	**7'000**	**143'180**	**7'000**	**113'873.92**	**7'480.35**
79	**Raumordnung**	**49'200**		**56'700**		**27'019.00**	
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**130'800**	**72'700**	**110'300**	**77'700**	**109'596.80**	**75'248.88**
	Netto Aufwand		58'100		32'600		34'347.92
81	**Landwirtschaft**	**2'200**		**2'200**		**2'140.90**	
82	**Forstwirtschaft**	**55'600**		**55'600**		**55'840.00**	
83	**Jagd und Fischerei**	**100**	**2'700**	**100**	**2'700**	**100.00**	**2'700.00**
87	**Energie**	**72'900**	**70'000**	**52'400**	**75'000**	**51'515.90**	**72'548.88**
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**550'400**	**19'668'746**	**523'100**	**20'311'750**	**4'515'908.26**	**23'477'308.20**
	Netto Ertrag	19'118'346		19'788'650		18'961'399.94	
91	**Steuern**	**238'500**	**13'560'000**	**194'000**	**14'141'800**	**287'757.40**	**15'048'952.24**
93	**Finanz- und Lastenausgleich**	**235'000**	**5'515'400**	**236'000**	**5'621'600**	**235'294.00**	**5'907'859.00**
94	**Ertragsanteile an Bundeseinnahmen**		**174'606**		**116'710**		
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**	**33'900**	**408'740**	**51'100**	**424'640**	**2'527'661.86**	**2'509'282.16**
97	**Rückverteilungen**		**10'000**		**7'000**		**11'214.80**
99	**Nicht aufgeteilte Posten**	**43'000**		**42'000**		**1'465'195.00**	
	Total	**27'401'031**	**26'722'861**	**26'880'893**	**27'206'830**	**29'871'609.81**	**30'607'187.24**
	Netto Aufwand		678'170				
	Netto Ertrag			325'937		735'577.43	
	Gesamttotal	**27'401'031**	**27'401'031**	**27'206'830**	**27'206'830**	**30'607'187.24**	**30'607'187.24**

Einwohnergemeinde Frenkendorf		INVESTITIONSRECHNUNG					
Funktionale Gliederung		Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
Konto	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**70'000**		**60'000**		**66'541.10**	
02	**Allgemeine Dienste**	**70'000**		**60'000**		**66'541.10**	
022	**Allgemeine Dienste**	**70'000**		**60'000**		**66'541.10**	
0220	**Allgemeine Dienste**	**70'000**		**60'000**		**66'541.10**	
0220.5090.00 *	Reorganisation Archiv Gemeindeverwaltung	70'000		60'000		66'541.10	
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT**	**30'000**				**14'074.45**	
15	**Feuerwehr**	**30'000**				**14'074.45**	
150	**Feuerwehr**	**30'000**				**14'074.45**	
1500	**Feuerwehr**	**30'000**				**14'074.45**	
1500.5620.01	Feuerwehrverbund - Ersatz Atemschutzgeräte					14'074.45	
1500.5620.03 *	Feuerwehrverbund - Ersatz MS-2 "Zivilschutz"	30'000					
2	**BILDUNG**	**2'880'000**		**600'000**		**501'614.57**	
21	**Obligatorische Schule**	**2'880'000**		**600'000**		**501'614.57**	
212	**Primarschule**					**6'602.20**	
2120	**Primarschule**					**6'602.20**	
2120.5060.00	Egg: ICT Primarschule					6'602.20	
217	**Schulliegenschaften**	**2'880'000**		**600'000**		**495'012.37**	
2170	**Liegenschaften Kindergarten**	**1'900'000**		**300'000**		**351'127.69**	
2170.5040.05	Kiga Egg: Umbau in Einzel-Kiga und Sanierung					351'127.69	
2170.5040.06	Neufeld 1 (Sanierung) & Neufeld 2 und 3 (Neubau Doppel-KiGa) Projektkredit			300'000			
2170.5040.07 *	Neufeld 1 (Sanierung) & Neufeld 2 und 3 (Neubau Doppel-KiGa) Baukredit	1'900'000					
2171	**Liegenschaften Primarschule**	**980'000**		**300'000**		**143'884.68**	
2171.5030.01	Hartplatz, Parkplatz Hofmatt, Zufahrt, Platzbeleuchtung - Projektkredit					25'072.70	
2171.5030.02 *	Egg Umgebung: Parkplatz Fasanenstrasse / Pausenplatz	700'000					
2171.5030.03	Hartplatz, Parkplatz Hofmatt, Zufahrt, Platzbeleuchtung			300'000			
2171.5030.04 *	Egg: Turnhalle Ersatz Hallenboden	230'000					
2171.5040.27	Egg: Erneuerung Platzbeleuchtung Rasenplatz					118'811.98	
2171.5040.29 *	Egg: Modulare Erweiterung Schulraum - Planungskredit	50'000					
3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE**	**150'000**				**3'925.65**	**43'847.40**
34	**Sport und Freizeit**	**150'000**				**3'925.65**	**43'847.40**
341	**Sport**					**3'925.65**	
3412	**Hallenbad**					**3'925.65**	
3412.5040.04	Schwimmhalle Komplettsanierung - Erarbeitung Grobkonzept als Entscheidungsgrundlage					3'925.65	
342	**Freizeit**	**150'000**					**43'847.40**
3420	**Freizeit**	**150'000**					**43'847.40**
3420.5000.01 *	Robi-Spielplatz Grundstück	70'000					
3420.5040.01*	Robi-Spielplatz Gebäude	80'000					
3420.6310.00	Investitionsbeiträge vom Kanton						22'910.00
3420.6340.00	WiMa - Inv.beiträge Photovoltaikanlage						20'937.40
6	**VERKEHR**	**710'000**		**650'000**		**412'794.30**	**-2'590.00**
61	**Strassenverkehr**	**710'000**		**650'000**		**412'285.35**	**-2'590.00**
615	**Gemeindestrassen/Werkhof**	**710'000**		**650'000**		**412'285.35**	**-2'590.00**
6150	**Gemeindestrassen/Werkhof**	**710'000**		**650'000**		**412'285.35**	**-2'590.00**
6150.5010.03	Neubau Rüttigasse					2'826.65	
6150.5010.04	Erneuerung Strassenbeleuchtung HQL auf LED					16'369.60	
6150.5010.17	Strassensanierungen n. Konzept 2017					41'249.20	
6150.5010.18	Strassensanierungen n. Konzept 2018					33'852.30	
6150.5010.25	Strassensanierungen n. Konzept 2019					138'362.90	
6150.5010.27	Strassensanierungen n. Konzept 2020			200'000			
6150.5010.29 *	Hauptstrasse Neugestaltung / Sanierung (Mitte/West/Ost)	60'000					
6150.5010.31	Erneuerung Strassenbeleuchtung auf LED (2. Etappe)					27'080.50	
6150.5010.32 *	Strassensanierungen n. Konzept 2021	200'000					
6150.5010.39 *	Wärmeverbund EBL Anteil Strassensanierung	400'000		400'000			
6150.5010.48 *	Korrektion Adlergasse mit Ausbau Gehweg	50'000					
6150.5060.03	Ersatz Kipper Opel Jg. 2003					544.20	
6150.5060.04	Ersatz Kehrmaschine Hochdorf Jg 2006					152'000.00	
6150.5060.05	Ersatz Renault Master			50'000			
6150.6372.00	Neubau Rüttigasse - Anwänderbeiträge						-2'590.00
62	**Öffentlicher Verkehr**					**508.95**	
623	**Agglomerationsverkehr**					**508.95**	
6230	**Agglomerationsverkehr**					**508.95**	
6230.5030.03	Bushaltestelle Ebene - Wartehäuschen					508.95	

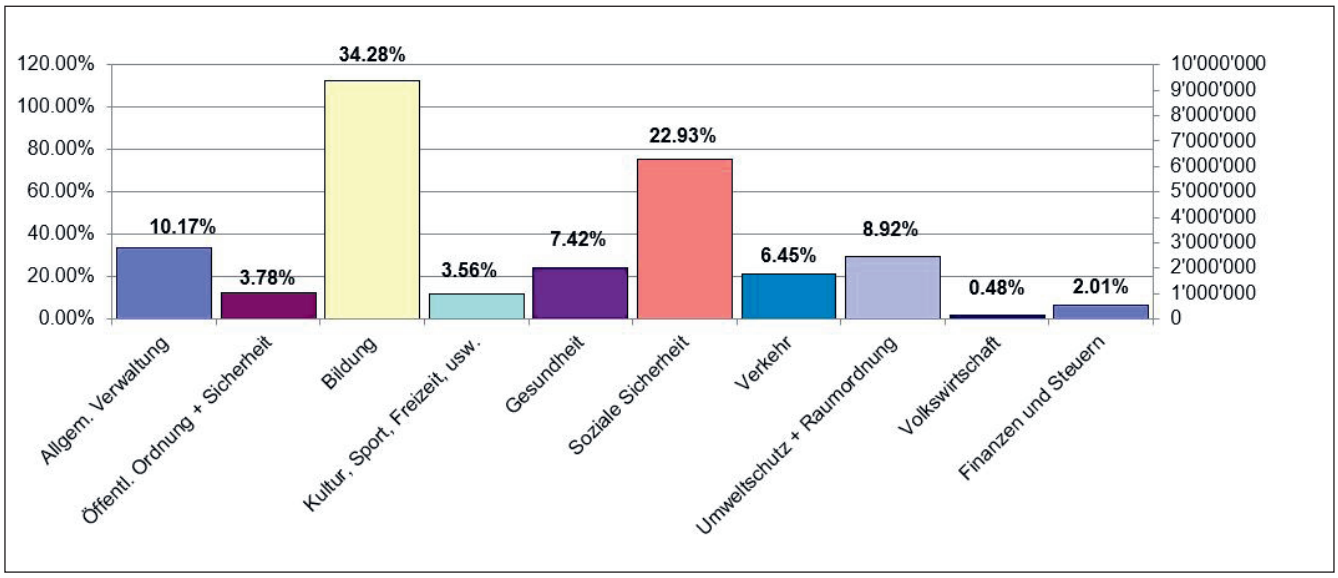
INVESTITIONSRECHNUNG

FUNKTIONALE GLIEDERUNG

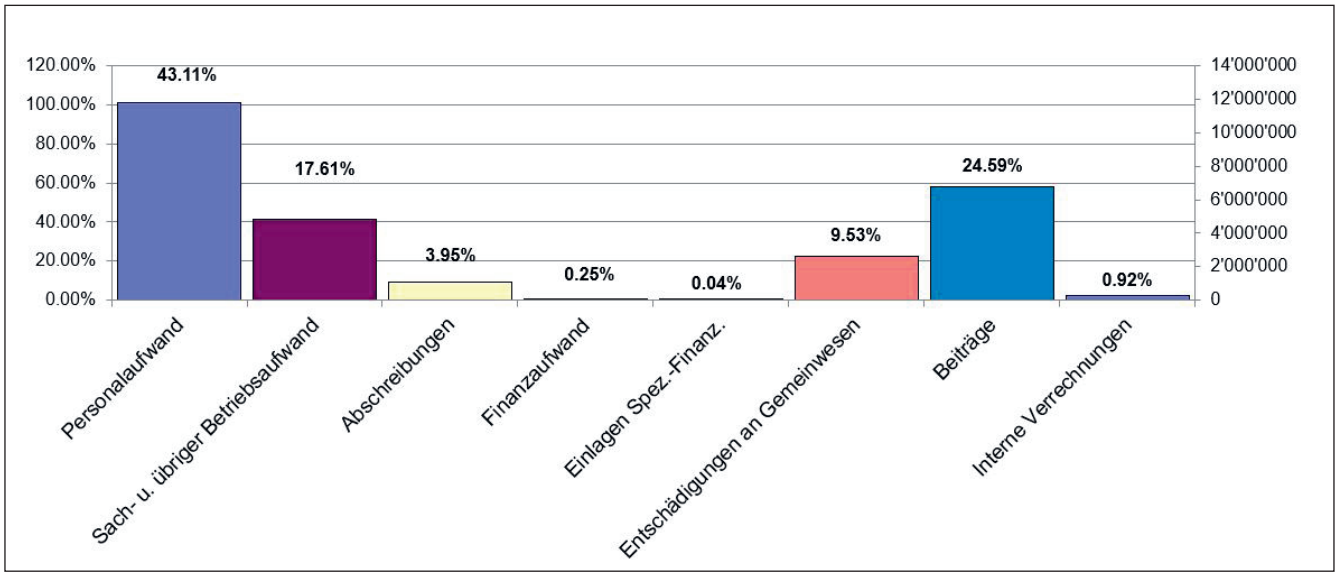
Einwohnergemeinde Frenkendorf		INVESTITIONSRECHNUNG					
Funktionale Gliederung		Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
Konto	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**2'750'000**	**1'400'000**	**2'280'000**	**1'200'000**	**546'229.88**	**746'069.40**
71	**Wasserversorgung**	**800'000**	**110'000**	**1'000'000**	**110'000**	**140'684.00**	**190'456.00**
710	**Wasserversorgung**	**800'000**	**110'000**	**1'000'000**	**110'000**	**140'684.00**	**190'456.00**
7101	**Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)**	**800'000**	**110'000**	**1'000'000**	**110'000**	**140'684.00**	**190'456.00**
7101.5000.01	Flüeacher-Quelle					58'282.00	
7101.5030.18	Leitungen nach Konzept Sanierung 2018					42'373.25	
7101.5030.42	Leitungen nach Konzept Sanierung 2019					907.25	
7101.5030.46	Leitungen nach Konzept Sanierung 2020			200'000			
7101.5030.50 *	Leitungen nach Konzept Sanierung 2021	200'000					
7101.5030.54	Ersatz Ortomaten					39'121.50	
7101.5030.56 *	Wärmeverbund EBL Ersatz WL	600'000		600'000			
7101.5030.64	Grundwasserschutzzone PW Wanne - bauliche Massnahmen			200'000			
7101.6351.00	Wasseranschlussgebühren von privaten Unternehmungen						900.00
7101.6371.00	Wasseranschlussgebühren von privaten Haushalten		110'000		110'000		189'556.00
72	**Abwasserbeseitigung**	**1'750'000**	**1'290'000**	**1'250'000**	**1'090'000**	**404'090.33**	**555'613.40**
720	**Abwasserbeseitigung**	**1'750'000**	**1'290'000**	**1'250'000**	**1'090'000**	**404'090.33**	**555'613.40**
7201	**Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)**	**1'750'000**	**1'290'000**	**1'250'000**	**1'090'000**	**404'090.33**	**555'613.40**
7201.5030.17	Sanierung Hausanschlüsse gem. GEP 2018					6'382.80	
7201.5030.25	Sanierung Kanalisation nach GEP 2019					73'735.20	
7201.5030.26	SWL nach GEP 2019					919.15	
7201.5030.28	SWL nach GEP 2020			50'000			
7201.5030.31 *	SWL nach GEP 2021	50'000					
7201.5030.36	Liestalerstr. - Sanierung Hauptleitungen mit Inliner					88'773.05	
7201.5030.37	Hochwassermassnahmen Planungskredit					22'006.55	
7201.5030.39 *	Hochwasser - Erneuerung Bacheindohlung auf HQ100	1'600'000		1'100'000		91'470.98	
7201.5030.40	Hochwasser Sofortmassnahmen II (2018)					75'394.00	
7201.5030.58	Sanierung Hausanschlüsse GEP 2020			100'000			
7201.5030.59 *	Sanierung Hausanschlüsse GEP 2021	100'000					
7201.5030.70	Sanierung Hausanschlüsse GEP 2019					45'408.60	
7201.6310.00	Investitionsbeiträge vom Kanton		1'000'000		800'000		
7201.6351.00	Abwasseranschlussgebühren von privaten Unternehmungen						2'400.00
7201.6371.00	Abwasseranschlussgebühren von privaten Haushalten		290'000		290'000		553'213.40
73	**Abfallwirtschaft**			**30'000**			
730	**Abfallwirtschaft**			**30'000**			
7301	**Abfallbeseitigung (Spezialfinanzierung)**			**30'000**			
7301.5060.00	Ersatz Sammelwagen (Flaschenpost)			30'000			
75	**Arten- und Landschaftsschutz**	**50'000**					
750	**Arten- und Landschaftsschutz**	**50'000**					
7500	**Arten- und Landschaftsschutz**	**50'000**					
7500.5290.00 *	Naturschutzprojekt Röserental und Tugmatt	50'000					
77	**Friedhof und Bestattung**	**150'000**					
771	**Friedhof und Bestattung**	**150'000**					
7710	**Friedhof und Bestattung**	**150'000**					
7710.5040.01 *	Friedhof Egg - Urnenmauer	150'000					
79	**Raumordnung**					**1'455.55**	
790	**Raumordnung**					**1'455.55**	
7900	**Raumplanung**					**1'455.55**	
7900.5290.03	Planung Umnutzung Werkhof Mittelgasse					1'455.55	
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**300'000**					
87	**Energie**	**300'000**					
873	**Übrige Energie**	**300'000**					
8731	**Fernwärmebetriebe**	**300'000**					
8731.5030.01 *	Anschluss Fernwärmenetz EBL	300'000					
9	**FINANZEN UND STEUERN**			**85'000**			
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**			**85'000**			
963	**Liegenschaften des Finanzvermögens**			**85'000**			
9630	**Liegenschaft Gemeindezentrum**			**85'000**			
9630.5040.04	GZ: Werkhalle Zihlmann - Ergänzung Akustikdecke			85'000			
INVESTITIONSRECHNUNG		**6'890'000**	**1'400'000**	**3'675'000**	**1'200'000**	**1'545'179.95**	**787'326.80**
NETTOINVESTITIONEN			5'490'000		2'475'000		757'853.15
TOTAL		6'890'000	6'890'000	3'675'000	3'675'000	1'545'179.95	1'545'179.95

GRAFISCHE ZUSAMMENZÜGE

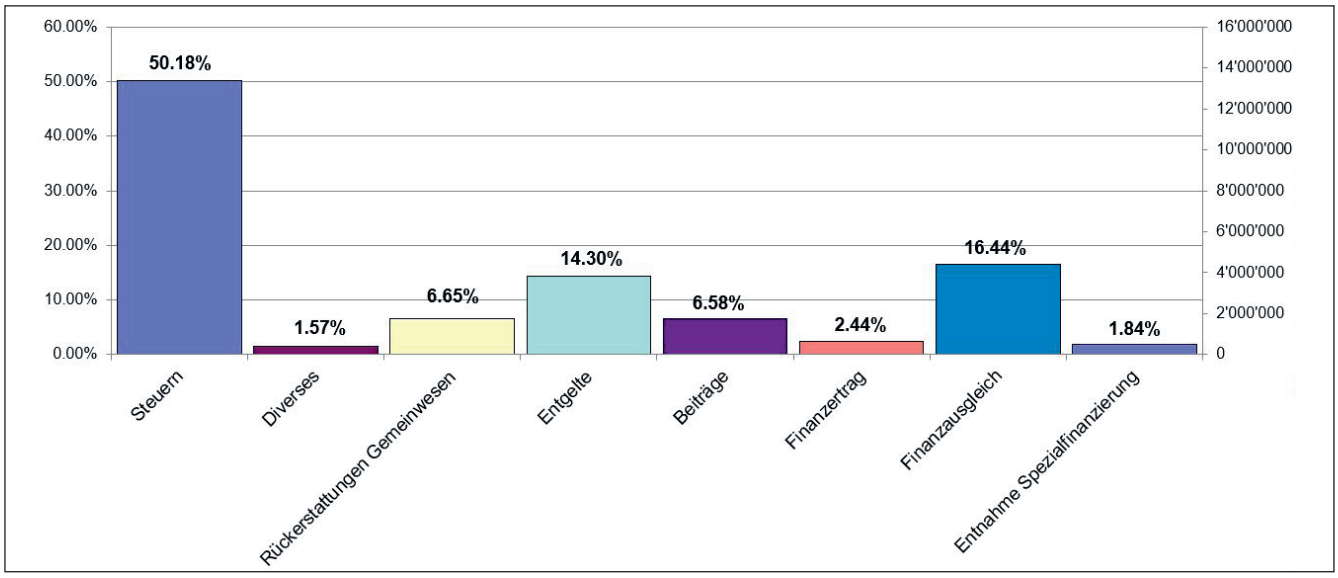
VERWENDUNG DER MITTEL NACH FUNKTIONEN



VERWENDUNG DER MITTEL NACH SACHGRUPPEN



HERKUNFT DER MITTEL



ANTRÄGE DES GEMEINDERATES

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung vom 2. Dezember 2020, das Budget 2021 inklusive der bezeichneten Investitionskredite der Investitionsrechnung sowie die Steuersätze und Gebühren gemäss „Steuer- und Gebührenverzeichnis“ zu genehmigen.

*A. die Genehmigung des **Budgets 2021** 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:*
   ***4.5 Prozent** des Reinertrages (wie bisher);*
   Kapitalsteuer der Gemeinde von juristischen Personen:
   ***0.55 Promille** des steuerbaren Kapitals (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 7.7 Prozent Mehrwertsteuer:*
   Siedlungsabfälle:

Je Kehrichtsack mit	*17 Liter Inhalt*	*CHF*	*1.10*
Je Kehrichtsack mit	*35 Liter Inhalt*	*CHF*	*2.20*
Je Kehrichtsack mit	*60 Liter Inhalt*	*CHF*	*4.40*
Je Kehrichtsack mit	*110 Liter Inhalt*	*CHF*	*6.60*
Je Container-Leerung bei gewerblichen und industriellen Betrieben		*CHF*	*44.00*
Sperrgut: Je Einzelstück, Gefäss oder Bund		*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 m³ (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:

• Feuerwehrverbund – Ersatz MS-2 «Zivilschutz»	CHF	30'000
• Schule Egg: Modulare Erweiterung Schulraum - Planungskredit	CHF	50'000
• Korrektion Adlergasse mit Ausbau Gehweg	CHF	50’000
• Sauberwasserleitungen nach GEP 2021	CHF	50'000
• Hauptstrasse Neugestaltung / Sanierung (Mitte/West/Ost)	CHF	60'000
• Sanierung Hausanschlüsse nach GEP 2021	CHF	100'000
• Friedhof Egg - Urnenmauer	CHF	150'000
• Sanierungen Wasserleitungen nach Konzept 2021	CHF	200'000
• Strassensanierungen nach Konzept 2021	CHF	200'000

Alle Angaben verstehen sich inklusive 7.7 % Mehrwertsteuer. Nähere Angaben über die einzelnen Positionen können Sie den Unterlagen der Gemeindeversammlung entnehmen.

Weitere Gebühren und Ansätze

Wasser

	(Mehrwertsteuerpflicht 2.5 %)		
Mengengebühr	CHF	0.80	/ pro m^3 Wasser
Grundgebühren; jährlich wiederkehrend			
- Einfamilienhaus (freistehend oder aneinandergebaut)	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 7.7 %)		
Mengengebühr	CHF	1.00	/ pro m^3 Wasser
Grundgebühren; jährlich wiederkehrend			
- Einfamilienhaus (freistehend oder aneinandergebaut)	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, 26. Oktober 2020

GEMEINDERAT FRENKENDORF

Roger Gradl
Gemeindepräsident

Thomas Schaub
Gemeindeverwalter

Begutachtung des Budgets 2021 der Einwohnergemeinde Frenkendorf
Überprüfung, Würdigung und Antrag der Rechnungsprüfungskommission

Grundlage
Die Mitglieder der Rechnungsprüfungskommission haben das Budget 2021 der Einwohnergemeinde begutachtet, und zwar

a) in Kenntnis des Finanzplanes und des Investitionsprogrammes 2021 - 2025

b) auf Grundlage der Rechnung 2019 und des Budgets 2020

Das Budget 2021 basiert auf den heute geltenden Steuersätzen und Gebühren, wobei für das kommende Jahr keine Änderungen beantragt werden.

In der Erfolgsrechnung stehen Erträgen von CHF 26‘722‘861 Aufwendungen von CHF 27‘401‘031 gegenüber, so dass sich eine Verlustsituation in der Höhe von 678‘170 einstellt, während im Vorjahr ein Ertragsüberschuss von CHF 325‘937 ausgewiesen wurde.

Die Investitionsrechnung sieht Aufwendungen von CHF 6‘890‘000 bei Einnahmen von CHF 1‘400‘000 vor, so dass von einem Aufwand netto für das Jahr 2021 von CHF 5‘490‘000 auszugehen ist verglichen mit CHF 2‘475‘000 im Budget 2020.

Zu den weiteren Einzelheiten wird auf das Budget 2021 sowie auf die Erläuterungen des Gemeinderates zum Budget 2021 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 Überprüfung des Budgets 2021 erfolgte von den Mitgliedern der Rechnungsprüfungskommission am 13.10.2020 und 19.10.2020. Die bei der Überprüfung gemachten Feststellungen wurden am 26.10.2020 im Beisein von Gemeinderat Geschäftsbereich Finanzen und dem Finanzverwalter vorgebracht und abgehandelt. Soweit sich Korrekturen aufdrängten, sind diese in das vorliegende Budget eingeflossen.

Das Budget ist ein tragendes Element der Führung und der Verwaltung sowie insbesondere in Verbindung mit dem Finanzplan zudem für die Entwicklung der Gemeinde. Zur Herstellung der Vergleichbarkeit und zur Erhöhung der Transparenz werden der Aufbau, die Gliederung sowie die Auswertungen durch Vorgaben bestimmt. Die Einhaltung der diesbezüglichen Vorgaben bildete auch in diesem Jahr ein massgeblicher Teil der Begutachtung. Nur mit Zahlen können die Erwartungen für das kommende Jahr nicht allseits verständlich und nachvollziehbar zum Ausdruck gebracht werden. Der Aussagegehalt des Budgets wird daher mit den Erläuterungen und den Kommentaren erhöht. Geklärt wurde daher, ob für markante Veränderungen ein Kommentar angeführt wurde und ob der entsprechende Kommentar sachbezogen ausfiel. Mit dem Budget und dessen Genehmigung wird zudem die Grundlage für die ungebundenen Ausgaben und teils für die Investitionen geschaffen. Die Einhaltung der Vorgaben zu den Finanzkompetenzen war daher auch Gegenstand der Begutachtung.

Jedes Jahr stellt der Kanton Grundlagen für die Budgeterstellung zur Verfügung und legt für wesentliche Kostenelemente die Vorgaben fest. Der Focus bei der Begutachtung wurde daher darauf gerichtet, ob diese Vorgaben Eingang in die Budgetierung gefunden haben. Dem Zweck entsprechend werden im Budget die Kosten und Erträge des kommenden Jahres abgebildet. Die für das Jahr 2021 getroffenen Annahmen wurden anhand von Stichproben überprüft, ob sie der Sache entsprechen und zudem innerhalb des üblichen Ermessens liegen.

Würdigung
Seit rund zehn Jahren konnte in den Jahresabschlüssen stets eine Zunahme des Eigenkaptals ausgewiesen werden. Diese erfreuliche Entwicklung wird spätestens im kommenden Jahr enden. Einerseits wird von höheren Kosten, vor allem im Bereich Bildung. und andererseits von tieferen Erträgen, insbesondere kurzfristig bei den Steuern der natürlichen Personen ausgegangen.

Bei den Spezialfinanzierungen wird der angestrebte Abbau von Eigenkapital nach der Planung in den Bereichen Wasser und Abwasser sowie im Bereich Abfallbeseitigung weiter andauern.

In Anbetracht der Steuerreform SV17 fallen die Kapitalsteuern der juristischen Personen ab dem laufenden Steuerjahr markant tiefer aus. Weiter reduzieren sich die Sätze für die Ertragssteuern gestaffelt in den kommenden Jahren.

Der Finanzplan 2021 - 2025 beruht auf der Annahme, dass möglicherweise in den kommenden 5 Jahren Nettoinvestitionen in der Höhe von rund Mio. CHF 25 getätigt werden, wodurch der Status der Schuldenfreiheit der Gemeinde in Frage gestellt sein wird. Die allenfalls vorhandenen Vorinvestitionen bewirken, dass die Belastungen durch die zu erwartenden Abschreibungen etwas reduziert werden.

Die Eigenkapitalbasis der Gemeinde ist sehr hoch und der zu erwartende Rückschlag für das kommende Jahr ist massgeblich durch die Covid-19 Pandemie bestimmt. Weiter werden sich nach dem Finanzplan 2021-2025 die Aufwandsüberschüsse in den kommenden Jahren kontinuierlich zurückbilden und gegen Ende der Planperiode sollte die Einwohnergemeinde wieder befähigt sein, Ertragsüberschüsse zu generieren.

Das Finanzgebaren ausgedrückt mit den Zahlen Budget 2021 und Finanzplan 2021 – 2025 verletzt das Gleichgewicht beim Finanzhaushalt der Einwohnergemeinde daher nicht, das Gleichgewicht beim Ertrag und dem Aufwand scheint im überblickbaren Horizont wieder hergestellt zu sein.

ANTRAG

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Einwohnergemeindeversammlung vom 2. Dezember 2020, das Budget 2021 der Einwohnergemeinde und die beantragten Steuersätze und Gebühren für das Jahr 2021 zu genehmigen.

Frenkendorf, 26. Oktober 2020

Die Mitglieder der Rechnungsprüfungskommission:

Urs Müller (Vorsitz), Franziska Gröflin, Peter Hägler, Markus Kraft, Jörg Rudolf