www.
frenkendorf.ch

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

Einwohnergemeinde
4402 Frenkendorf

Budget 2022

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	-	12
Anträge des Gemeinderates	Seite	13	-	14
Rechnungsprüfungskommission	Seite	15	-	16

Die vollständige und rechtsverbindliche Ausgabe des Budgets 2022 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 2022

Allgemeine Bemerkungen

Das Wichtigste in Kürze

Die Erfolgsrechnung zum Budget 2022 sieht einen Aufwandüberschuss von CHF 125'045 vor. Obwohl wir bis anhin von Corona weitgehend verschont geblieben sind, wird uns diese Pandemie auch noch in Zukunft beschäftigen. Weiterhin mit einem Ertragsüberschuss dürfte die Spezialfinanzierung Gemeinschaftsantenne (CHF 11'400) abschliessen. Die Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasser-beseitigung und Abfallbeseitigung sehen hingegen einen Aufwandüberschuss von CHF 211'265, CHF 148'100 und CHF 95'400 vor. Die Investitionsrechnung weist bei Ausgaben von CHF 2'573'100 Nettoinvestitionen von CHF 2'173'100 aus.

Personalaufwand

Für das Jahr 2021 wurde auf Kantonsebene kein Teuerungsausgleich gewährt. Für das Budgetjahr 2022 ist auch 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: Die Zahl der SuS (Schülerinnen und Schüler) ist zwar weiterhin steigend - die Klassenzahlen bleiben unverändert. Im Spätsommer 2021 war Projektstart der Bedarfsabklärung für eine schulergänzende Tagesstruktur. Die möglichen finanziellen Auswirkungen wurden neu ins Budget aufgenommen.

Für die Gemeinde Frenkendorf ergibt sich folgender Stellenplan für das Jahr 2022:

Pensen Stellenplan für die Gemeinde Frenkendorf			
	2022	**2021**	**2020**
Gemeindezentrum	17.85	17.80	18.60
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	1.40	0.95
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	1.56	1.25	1.25
Robi-Spielplatz	0.85	0	0
TOTAL	38.31	37.10	37.45

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 erhöht sich im vorliegenden Budgetjahr leicht um CHF 95'980 auf CHF 4'921'425. Die Erhöhung ist u.a. darauf zurück zu führen, dass in Zusammenhang mit dem eidgenössischen Schwing- und Älplerfest (ESAF 2022) bauliche Unterhaltsarbeiten geplant sind.

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 im Grundsatz die Verzinsung der Steuervorauszahlungen. Aufgrund der Umstellung auf Bruttodarstellung bei den Liegenschaften des Finanzvermögens, werden ab dem Geschäftsjahr 2021 die Aufwendungen beim Finanzaufwand gezeigt nicht mehr im Finanzertrag verrechnet (siehe auch Kommentar unter Finanzertrag).

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 reduziert sich diese Aufwandart um CHF 296'651 bzw. um 3.2 %. Die Abwassergebühren für Fremdwasser sowie die erneute Senkung der Ergänzungsleistungen zur AHV (infolge EL-Obergrenze) sowie die stationären Pflegenormkosten machen diese Reduktion aus. Die beschlossene Erhöhung der Zusatzbeiträge (Deckungslückenbeitrag) kann dies nicht kompensieren.

Fiskalertrag
Für die Berechnung der zu erwartenden Steuererträge stützt sich der Gemeinderat in diesem Jahr auf die Empfehlungen der Kantonalen Steuerverwaltung. Trotz der Covid-19 Pandemie darf mit erhöhten Steuereinnahmen gerechnet werden. Wir rechnen bei den natürlichen Personen mit CHF 920'000 oder rund 7.3 % höheren Einkommens- und Ertragssteuern. Bei den juristischen Personen gehen wir von CHF 170'000 oder 22.7 % höheren Ertrags- und Kapitalsteuern aus.

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

Entgelte
Wir rechnen für das Budgetjahr 2022 aufgrund der Einführung von Tagesstrukturen (schulergänzende Betreuung) mit höheren Erträgen.

Finanzertrag
Infolge der Umstellung von der Netto- auf die Bruttodarstellung bei den Liegenschaftsaufwendungen und -erträgen ab dem Geschäftsjahr 2021, ist der Finanzertrag mit dem Vorjahr nicht mehr direkt vergleichbar (siehe auch den Kommentar unter Finanzaufwand). In Zukunft wird diese Position, aufgrund der verbesserten Transparenz, aussagekräftiger. 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 109'366 ab. Der Hauptgrund liegt darin, dass die Erträge beim Asylwesen aufgrund von tieferen Platzierungen abnehmen.

Investitionsrechnung
Die Investitionsrechnung zeigt bei Ausgaben von CHF 2’573’100 und Einnahmen von CHF 400’000 eine Zunahme der Nettoinvestitionen von CHF 2'173’100. Der Grossteil der geplanten Investitionen 2022 erfolgt mit CHF 1’733’000 in den Bereichen Verkehr und 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 11’400 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 211’265 für das Jahr 2022. Nebst den laufenden Unterhaltskosten und dem tieferen Wasserpreis, wird wiederum ein negatives Ergebnis erreicht.
Die ***Abwasserbeseitigung*** rechnet mit einem Mehraufwand von CHF 148'100. In diesem Bereich wird das angestrebte Ziel nach der Revision des Abwasserreglements erreicht.
In der ***Abfallbeseitigung*** wird mit einem Mehraufwand von CHF 95’400 gerechnet. Dies vor allem wegen der konsequenten Umlagerung von der steuerfinanzierten zur gebührenfinanzierten Abfallbewirtschaftung.

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

Fazit zum Budget 2022

Erfolgsrechnung

Unter Berücksichtigung aller uns bekannten Vorgaben bei der Erstellung des Budgets resultiert auch für das kommende Jahr eine praktisch ausgeglichene Erfolgsrechnung mit einem kleinen Aufwandsüberschuss. Der im letzten Finanzplan prognostizierte Ertragsüberschuss wird höchst wahrscheinlich nicht erreicht werden.

Auch im nächsten Jahr zeigen sich nochmals sehr ähnlich bleibende Positionen betreffend den diversen Finanzströmen in Bezug auf den Lastenausgleich, den Beiträgen und auch den Kompensationsleistungen. Wir gehen davon aus, dass sich die früheren, grossen Aufgabenverschiebungen zwischen Kanton und Gemeinde auch zukünftig in Grenzen halten und sich deshalb weniger stark auf die Rechnung auswirken werden.

Aufgrund der konsequenten Überwachung der Aufgaben und der laufenden Beurteilung der Arbeitspensen, rechnen wir Ausgabeseitig mit einem nur leicht erhöhter Personalaufwand. Auch der Sach- und Betriebsaufwand dürfte mit den beinahe gleichbleibenden Positionen ebenso ein wenig höher ausfallen. Die Investitionstätigkeit in unserer Gemeinde ist nach wie vor gross. Durch die bereits getätigte Vorinvestitionen fallen die entstehenden Abschreibungen, wie geplant, nicht so stark ins Gewicht und entlasten somit das Budget.

Auf der Ertragsseite folgen wir nun wieder klar den Empfehlungen des Kantons. Wir rechnen hier mit höheren Erträgen bei den Steuereinnahmen bei den natürlichen, sowie auch bei den juristischen Personen. Zudem dürfte sich auch der Finanzertrag leicht erhöhen. Dafür wird der erwartete Transferertrag vermutlich etwas tiefer als im Vorjahr ausfallen.

Investitionsrechnung

Wie schon in den letzten Jahren erlaubt es unsere solide Finanzlage auch weiterhin zukunftsweisend und werterhaltend zu investieren. Da diverse Investitions-Projekte, die zurzeit nicht prioritär umgesetzt werden müssen, auf spätere Jahre verschoben wurden, liegt das geplante Investitionsvolumen nun unter dem im Finanzplan 2021 - 2025 vorgesehenen Niveau. Der Hauptanteil der geplanten Investitionen ist neben diversen kleineren Vorhaben vor allem in den Bereichen Verkehr, Umweltschutz und Raumordnung zu finden.

Zusammenfassung

Die finanziellen Ansprüche an die Gemeinde Frenkendorf sind und bleiben weiterhin höchst anspruchsvoll. Die Mitglieder von Gemeinderat und Verwaltung legen wie immer einen hohen Wert auf eine ausgeglichene Finanzpolitik.

Es ist unser erklärtes Ziel, mit Vernunft, klaren Vorgaben und beharrlicher Ausgabendisziplin unsere gesunde Finanzstruktur zu erhalten und mit den vorhandenen Ressourcen haushälterisch umzugehen.

Ein geordneter Finanzhaushalt mit attraktiven Steuer- und Gebührensätzen ist und bleibt ein Garant für erstklassige Rahmenbedingungen für unsere Einwohnerinnen und Einwohner und unser lokales Gewerbe. Zu diesem wollen und werden wir weiterhin Sorge tragen. Für unser schönes Frenkendorf.

ERGEBNISÜBERSICHT

in CHF		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG		**28'075'890**	**27'279'055**	**27'331'331**	**25'981'371**	**25'909'637.89**	**26'878'647.05**
Betriebliches Ergebnis:	Aufwandüberschuss		796'835		1'349'960		
	Ertragsüberschuss					969'009.16	
Ergebnis aus Finanzierung:	Aufwandüberschuss						
	Ertragsüberschuss	581'920		581'920		1'035'147.16	
Operatives Ergebnis (Betrieb & Finanzierung):	Aufwandüberschuss		214'915		768'040		
	Ertragsüberschuss					2'004'156.32	
Ausserordentliches Ergebnis:	Aufwandüberschuss						1'630'133.00
	Ertragsüberschuss	89'870		89'870			
Gesamtergebnis (operativ & ausserordentlich):	Aufwandüberschuss		**125'045**		**678'170**		
	Ertragsüberschuss					**374'023.32**	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INVESTITIONSRECHNUNG		**2'573'100**	**400'000**	**6'890'000**	**1'400'000**	**2'730'065.97**	**1'104'285.14**
Zunahme der Nettoinvestitionen			**2'173'100**		**5'490'000**		**1'625'780.83**
Abnahme der Nettoinvestitionen							
		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven
BILANZ						**57'326'595.45**	**57'326'595.45**

ZUSAMMENZUG

FUNKTIONEN

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2022 Aufwand	 Ertrag	Budget 2021 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2020 Aufwand	 Ertrag
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**2'775'150**	**373'150**	**2'787'130**	**374'450**	**2'680'951.94**	**413'115.76**
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT**	**982'180**	**475'290**	**1'034'647**	**479'790**	**810'793.73**	**452'520.84**
2	**BILDUNG**	**10'000'290**	**737'180**	**9'392'466**	**623'560**	**9'673'421.53**	**1'224'259.10**
3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE**	**995'505**	**235'180**	**975'295**	**141'780**	**924'173.36**	**103'316.30**
4	**GESUNDHEIT**	**1'981'400**	**286'670**	**2'034'100**	**331'670**	**1'938'070.10**	**286'745.05**
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**6'197'860**	**2'244'700**	**6'283'858**	**2'377'700**	**5'642'601.91**	**2'366'360.15**
6	**VERKEHR**	**1'794'950**	**434'900**	**1'767'750**	**429'400**	**2'294'379.91**	**437'749.56**
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**2'417'635**	**2'191'765**	**2'444'585**	**2'223'065**	**2'425'875.38**	**2'184'079.45**
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**111'100**	**72'700**	**130'800**	**72'700**	**100'561.35**	**73'135.30**
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**889'520**	**20'969'010**	**550'400**	**19'668'746**	**1'803'862.98**	**21'127'434.00**
	Total	**28'145'590**	**28'020'545**	**27'401'031**	**26'722'861**	**28'294'692.19**	**28'668'715.51**
	Netto Aufwand		125'045		678'170		
	Netto Ertrag					374'023.32	
	Gesamttotal	**28'145'590**	**28'145'590**	**27'401'031**	**27'401'031**	**28'668'715.51**	**28'668'715.51**

ZUSAMMENZUG

ARTENGLIEDERUNG

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Artengliederung ER HRM2	Budget 2022 Aufwand	 Ertrag	Budget 2021 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2020 Aufwand	 Ertrag
30	Personalaufwand	12'284'080		11'811'470		11'228'637.11	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'921'425		4'825'145		4'191'548.99	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'187'900		1'082'900		1'095'861.55	
34	Finanzaufwand	406'520		69'700		65'054.30	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	11'400		11'100		57'923.13	
36	Transferaufwand	9'052'965		9'349'616		8'564'219.11	
38	Ausserordentlicher Aufwand					2'820'000.00	
39	Interne Verrechnungen	281'300		251'100		271'448.00	
40	Fiskalertrag		14'500'000		13'410'000		14'523'159.00
41	Regalien und Konzessionen		78'200		78'200		74'377.35
42	Entgelte		3'845'950		3'821'150		4'235'963.89
44	Finanzertrag		862'470		651'620		1'401'201.46
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		454'765		491'065		157'129.28
46	Transferertrag		7'820'490		7'929'856		7'315'569.53
48	Ausserordentlicher Ertrag		177'370		89'870		689'867.00
49	Interne Verrechnungen		281'300		251'100		271'448.00
	Total	28'145'590	28'020'545	27'401'031	26'722'861	28'294'692.19	28'668'715.51
	Netto Aufwand		125'045		678'170		
	Netto Ertrag					374'023.32	
	Gesamttotal	28'145'590	28'145'590	27'401'031	27'401'031	28'668'715.51	28'668'715.51

ERFOLGSRECHNUNG

FUNKTIONALE GLIEDERUNG

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2022 Aufwand	 Ertrag	Budget 2021 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2020 Aufwand	 Ertrag
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**2'775'150**	**373'150**	**2'787'130**	**374'450**	**2'680'951.94**	**413'115.76**
	Netto Aufwand		2'402'000		2'412'680		2'267'836.18
01	**Legislative und Exekutive**	**337'400**		**349'100**		**337'118.23**	**913.55**
02	**Allgemeine Dienste**	**2'437'750**	**373'150**	**2'438'030**	**374'450**	**2'343'833.71**	**412'202.21**
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT**	**982'180**	**475'290**	**1'034'647**	**479'790**	**810'793.73**	**452'520.84**
	Netto Aufwand		506'890		554'857		358'272.89
11	**Polizei**	**146'020**	**7'500**	**146'060**	**7'500**	**139'456.67**	**11'398.00**
14	**Allgemeines Rechtswesen und Vormundschaftswesen**	**231'517**	**12'000**	**271'294**	**16'000**	**202'170.40**	**22'235.77**
15	**Feuerwehr**	**203'060**	**200'000**	**198'560**	**190'000**	**152'758.92**	**210'171.65**
16	**Militär und Bevölkerungsschutz**	**401'583**	**255'790**	**418'733**	**266'290**	**316'407.74**	**208'715.42**
2	**BILDUNG**	**10'000'290**	**737'180**	**9'392'466**	**623'560**	**9'673'421.53**	**1'224'259.10**
	Netto Aufwand		9'263'110		8'768'906		8'449'162.43
21	**Obligatorische Schule**	**10'000'290**	**737'180**	**9'392'466**	**623'560**	**9'673'421.53**	**1'224'259.10**
3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE**	**995'505**	**235'180**	**975'295**	**141'780**	**924'173.36**	**103'316.30**
	Netto Aufwand		760'325		833'515		820'857.06
31	**Kulturerbe**	**134'170**	**153'000**	**80'770**	**71'800**	**92'280.25**	**31'014.15**
32	**Kultur allgemein**	**76'935**		**62'175**		**64'210.65**	
33	**Medien**	**15'000**	**15'000**	**15'000**	**15'000**	**15'000.00**	**15'000.00**
34	**Sport und Freizeit**	**769'400**	**67'180**	**817'350**	**54'980**	**752'682.46**	**57'302.15**
4	**GESUNDHEIT**	**1'981'400**	**286'670**	**2'034'100**	**331'670**	**1'938'070.10**	**286'745.05**
	Netto Aufwand		1'694'730		1'702'430		1'651'325.05
41	**Pflegeheime**	**1'116'700**	**16'670**	**1'174'700**	**16'670**	**1'104'876.05**	**16'667.00**
42	**Ambulante Krankenpflege**	**492'200**		**425'600**		**483'123.15**	
43	**Gesundheitsprävention**	**369'500**	**270'000**	**433'800**	**315'000**	**345'776.90**	**270'078.05**
49	**Übriges Gesundheitswesen**	**3'000**				**4'294.00**	
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**6'197'860**	**2'244'700**	**6'283'858**	**2'377'700**	**5'642'601.91**	**2'366'360.15**
	Netto Aufwand		3'953'160		3'906'158		3'276'241.76
52	**Invalidität**	**700**		**700**		**30.00**	
53	**Alter und Hinterlassene**	**1'292'160**		**1'405'308**		**1'345'877.05**	**21'199.00**
54	**Familie und Jugend**	**105'500**		**105'500**		**64'200.90**	
56	**Sozialer Wohnungsbau**	**5'000**		**8'000**		**7'353.55**	
57	**Sozialhilfe und Asylwesen**	**4'774'600**	**2'244'700**	**4'744'450**	**2'377'700**	**4'204'340.41**	**2'345'161.15**
59	**Übrige soziale Wohlfahrt**	**19'900**		**19'900**		**20'800.00**	
6	**VERKEHR**	**1'794'950**	**434'900**	**1'767'750**	**429'400**	**2'294'379.91**	**437'749.56**
	Netto Aufwand		1'360'050		1'338'350		1'856'630.35

ERFOLGSRECHNUNG

FUNKTIONALE GLIEDERUNG

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2022 Aufwand	 Ertrag	Budget 2021 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2020 Aufwand	 Ertrag
61	**Strassenverkehr**	**1'738'450**	**384'900**	**1'711'250**	**369'400**	**2'237'871.96**	**397'809.56**
62	**Öffentlicher Verkehr**	**56'500**	**50'000**	**56'500**	**60'000**	**56'507.95**	**39'940.00**
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**2'417'635**	**2'191'765**	**2'444'585**	**2'223'065**	**2'425'875.38**	**2'184'079.45**
	Netto Aufwand		225'870		221'520		241'795.93
71	**Wasserversorgung**	**790'265**	**790'265**	**747'565**	**747'565**	**867'845.40**	**867'845.40**
72	**Abwasserbeseitigung**	**876'100**	**876'100**	**946'600**	**946'600**	**794'682.05**	**794'682.05**
73	**Abfallwirtschaft**	**500'900**	**497'900**	**502'900**	**499'900**	**475'096.45**	**476'820.15**
74	**Gewässerverbauungen**	**10'000**		**10'000**		**15'790.55**	
75	**Arten- und Landschaftsschutz**	**51'670**	**1'500**	**54'670**	**3'000**	**63'710.10**	**6'820.15**
76	**Tierhaltung und übriger Umweltschutz**	**28'100**	**19'000**	**23'600**	**19'000**	**29'016.72**	**18'082.50**
77	**Friedhof und Bestattung**	**111'700**	**7'000**	**110'050**	**7'000**	**123'143.26**	**19'829.20**
79	**Raumordnung**	**48'900**		**49'200**		**56'590.85**	
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**111'100**	**72'700**	**130'800**	**72'700**	**100'561.35**	**73'135.30**
	Netto Aufwand		38'400		58'100		27'426.05
81	**Landwirtschaft**	**3'000**		**2'200**		**2'903.90**	
82	**Forstwirtschaft**	**55'600**		**55'600**		**55'540.00**	
83	**Jagd und Fischerei**	**100**	**2'700**	**100**	**2'700**	**100.00**	**2'700.00**
87	**Energie**	**52'400**	**70'000**	**72'900**	**70'000**	**42'017.45**	**70'435.30**
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**889'520**	**20'969'010**	**550'400**	**19'668'746**	**1'803'862.98**	**21'127'434.00**
	Netto Ertrag	20'079'490		19'118'346		19'323'571.02	
91	**Steuern**	**176'000**	**14'650'000**	**238'500**	**13'560'000**	**-17'414.53**	**14'646'439.40**
93	**Finanz- und Lastenausgleich**	**255'000**	**5'559'500**	**235'000**	**5'515'400**	**234'249.00**	**5'122'598.00**
94	**Ertragsanteile an Bundeseinnahmen**		**216'620**		**174'606**		**148'407.55**
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**	**423'520**	**538'390**	**33'900**	**408'740**	**43'247.76**	**1'205'199.11**
97	**Rückverteilungen**		**4'500**		**10'000**		**4'789.94**
99	**Nicht aufgeteilte Posten**	**35'000**		**43'000**		**1'543'780.75**	
	Total	**28'145'590**	**28'020'545**	**27'401'031**	**26'722'861**	**28'294'692.19**	**28'668'715.51**
	Netto Aufwand		125'045		678'170		
	Netto Ertrag					374'023.32	
	Gesamttotal	**28'145'590**	**28'145'590**	**27'401'031**	**27'401'031**	**28'668'715.51**	**28'668'715.51**

Einwohnergemeinde Frenkendorf				INVESTITIONSRECHNUNG			
Funktionale Gliederung		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
Konto	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**			**70'000**		**84'604.40**	
02	**Allgemeine Dienste**			**70'000**		**84'604.40**	
022	**Allgemeine Dienste**			**70'000**		**84'604.40**	
0220	**Allgemeine Dienste**			**70'000**		**84'604.40**	
0220.5090.00	Reorganisation Archiv Gemeindeverwaltung			70'000		84'604.40	
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT**	**30'000**		**30'000**		**1'987.80**	
15	**Feuerwehr**	**30'000**		**30'000**		**1'987.80**	
150	**Feuerwehr**			**30'000**		**1'987.80**	
1500	**Feuerwehr**	**30'000**		**30'000**		**1'987.80**	
1500.5620.01	Feuerwehrverbund - Ersatz Atemschutzgeräte					1'987.80	
1500.5620.03 *	Feuerwehrverbund - Ersatz MS-2 "Zivilschutz"	30'000		30'000			
2	**BILDUNG**	**140'100**		**2'880'000**		**112'142.47**	
21	**Obligatorische Schule**	**140'100**		**2'880'000**		**11'212.47**	
212	**Primarschule**	**140'100**					
2120	**Primarschule**	**140'100**					
2120.5060.01 *	Egg: Mobile Hardware iPads	140'100					
217	**Schulliegenschaften**			**2'880'000**		**112'142.47**	
2170	**Liegenschaften Kindergarten**			**1'900'000**		**99'321.62**	
2170.5040.05	Kiga Egg: Umbau in Einzel-Kiga und Sanierung					1'691.10	
2170.5040.06	Neufeld 1 (Sanierung) & Neufeld 2 und 3 (Neubau Doppel-KiGa) Projektkredit					97'630.52	
2170.5040.07	Neufeld 1 (Sanierung) & Neufeld 2 und 3 (Neubau Doppel-KiGa) Baukredit			1'900'000			
2171	**Liegenschaften Primarschule**			**980'000**		**12'820.85**	
2171.5030.01	Hartplatz, Parkplatz Hofmatt, Zufahrt, Platzbeleuchtung - Projektkredit					12'820.85	
2171.5030.02	Egg Umgebung: Parkplatz Fasanenstrasse / Pausenplatz			700'000			
2171.5030.04	Egg: Turnhalle Ersatz Hallenboden			230'000			
2171.5040.29	Egg: Modulare Erweiterung Schulraum - Planungskredit			50'000			
3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE**	**270'000**		**150'000**		**7'447.00**	
31	**Kulturerbe**	**250'000**					
311	**Museen und Kulturförderung**	**250'000**					
3111	**Kulturförderung**	**250'000**					
3111.5040.01 *	Bürger- u. Kulturhaus: Dachsanierung	250'000					
32	**Kultur allgemein**	**20'000**					
329	**Kultur, sonstiges**	**20'000**					
3290	**Kultur, sonstiges**	**20'000**					
3290.5090.00 *	Heimatkunde Frenkendorf	20'000					
34	**Sport und Freizeit**			**150'000**		**7'447.00**	
341	**Sport**					**7'447.00**	
3412	**Hallenbad**					**7'447.00**	
3412.5040.04	Schwimmhalle Komplettsanierung - Erarbeitung Grobkonzept als Entscheidungsgrundlage					7'447.00	
342	**Freizeit**			**150'000**			
3420	**Freizeit**			**150'000**			
3420.5000.01	Robi-Spielplatz Grundstück			70'000			
3420.5040.01	Robi-Spielplatz Gebäude			80'000			

Einwohnergemeinde Frenkendorf		INVESTITIONSRECHNUNG					
Funktionale Gliederung		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
Konto	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6	**VERKEHR**	**1'070'000**		**710'000**		**111'865.30**	
61	**Strassenverkehr**	**960'000**		**710'000**		**111'865.30**	
615	**Gemeindestrassen/Werkhof**	**960'000**		**710'000**		**111'865.30**	
6150	**Gemeindestrassen/Werkhof**	**960'000**		**710'000**		**111'865.30**	
6150.5010.06 *	Kornackerstr. - Korrektion	50'000					
6150.5010.25	Strassensanierungen n. Konzept 2019					61'637.10	
6150.5010.27	Strassensanierungen n. Konzept 2020					758.00	
6150.5010.29 *	Hauptstrasse Neugestaltung / Sanierung (Mitte/West/Ost)	80'000		60'000			
6150.5010.32	Strassensanierungen n. Konzept 2021			200'000			
6150.5010.35 *	Strassensanierungen n. Konzept 2022	200'000					
6150.5010.39 *	Strassensanierung iZ mit Fernwärmeerschliessung	400'000		400'000			
6150.5010.48	Korrektion Adlergasse mit Ausbau Gehweg			50'000			
6150.5010.50 *	Strassenbeleuchtung iZ mit Fernwärmeerschliessung	100'000					
6150.5060.05	Ersatz Renault Master					49'470.20	
6150.5060.08 *	Ersatz Nissan Kipper Jg. 2009	60'000					
6150.5060.09 *	Ersatz Piaggio Jg. 2009	70'000					
62	**Öffentlicher Verkehr**	**110'000**					
623	**Agglomerationsverkehr**	**110'000**					
6230	**Agglomerationsverkehr**	**110'000**					
6230.5030.06 *	Bushaltestelle Mühlacker	110'000					
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**1'063'000**	**400'000**	**2'750'000**	**1'400'000**	**2'244'196.95**	**1'104'285.14**
71	**Wasserversorgung**	**900'000**	**110'000**	**800'000**	**110'000**	**386'943.88**	**123'802.61**
710	**Wasserversorgung**	**900'000**	**110'000**	**800'000**	**110'000**	**386'943.88**	**123'802.61**
7101	**Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)**	**900'000**	**110'000**	**800'000**	**110'000**	**386'943.88**	**123'802.61**
7101.5030.18	Leitungen nach Konzept Sanierung 2018					39'782.95	
7101.5030.42	Leitungen nach Konzept Sanierung 2019					160'534.20	
7101.5030.46	Leitungen nach Konzept Sanierung 2020					185'701.00	
7101.5030.50	Leitungen nach Konzept Sanierung 2021			200'000			
7101.5030.51 *	Leitungen nach Konzept Sanierung 2022	200'000					
7101.5030.56 *	Ersatz Wasserleitungen iZ mit Fernwärmeerschliessung	600'000		600'000			
7101.5030.64	Grundwasserschutzzone PW Wanne - bauliche Massnahme					925.73	
7101.5040.01 *	Desinfektionsanlage/Filtrationsanlage Rüti	50'000					
7101.5040.02 *	Sanierung Reservoir Adler (NZ)	50'000					
7101.6371.00	Wasseranschlussgebühren von privaten Haushalten		110'000		110'000		123'802.61
72	**Abwasserbeseitigung**	**150'000**	**290'000**	**1'750'000**	**1'290'000**	**1'823'531.92**	**980'482.53**
720	**Abwasserbeseitigung**	**150'000**	**290'000**	**1'750'000**	**1'290'000**	**1'823'531.92**	**980482.53.**
7201	**Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)**	**150'000**	**290'000**	**1'750'000**	**1'290'000**	**1'823'531.92**	**980'482.53**
7201.5030.17	Sanierung Hausanschlüsse gem. GEP 2018					1'279.75	
7201.5030.25	Sanierung Kanalisation nach GEP 2019					26'488.87	
7201.5030.31	SWL nach GEP 2021			50'000			
7201.5030.35 *	SWL nach GEP 2022	50'000					
7201.5030.39	Hochwasser - Erneuerung Bacheindohlung auf HQ100			1'600'000		1'758'261.50	
7201.5030.58	Sanierung Hausanschlüsse GEP 2020					37'501.80	
7201.5030.59	Sanierung Hausanschlüsse GEP 2021			100'000			
7201.5030.60 *	Sanierung Hausanschlüsse GEP 2022	100'000					
7201.6310.00	Investitionsbeiträge vom Kanton				1'000'000		649'953.60
7201.6371.00	Abwasseranschlussgebühren von privaten Haushalten		290'000		290'000		330'528.93
73	**Abfallwirtschaft**					**10'000.00**	
730	**Abfallwirtschaft**					**10'000.00**	
7301	**Abfallbeseitigung (Spezialfinanzierung)**					**10'000.00**	
7301.5060.00	Ersatz Sammelwagen (Flaschenpost)					10'000.00	
75	**Arten- und Landschaftsschutz**	**65'000**		**50'000**			
750	**Arten- und Landschaftsschutz**	**65'000**		**50'000**			
7500	**Arten- und Landschaftsschutz**	**13'000**		**50'000**			
7500.5290.00 *	Naturschutzprojekt Röserental und Tugmatt	13'000		50'000			

INVESTITIONSRECHNUNG

FUNKTIONALE GLIEDERUNG

Einwohnergemeinde Frenkendorf				INVESTITIONSRECHNUNG			
Funktionale Gliederung		**Budget 2022**		**Budget 2021**		**Rechnung 2020**	
Konto	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
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**					**23'721.15**	
790	**Raumordnung**					**23'721.15**	
7900	**Raumplanung**					**23'721.15**	
7900.5290.03	Planung Umnutzung Werkhof Mittelgasse					23'721.15	
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**			**300'000**		**167'822.05**	
87	**Energie**			**300'000**		**167'822.05**	
873	**Übrige Energie**			**300'000**		**167'822.05**	
8731	**Fernwärmebetriebe**			**300'000**		**167'822.05**	
8731.5030.01	Anschluss Fernwärmenetz EBL			300'000			
8731.5030.02	Wärmeanschluss "Alter Werkhof"					167'822.05	
INVESTITIONSRECHNUNG		**2'573'100**	**400'000**	**6'890'000**	**1'400'000**	**2'730'065.97**	**1'104'285.14**
NETTOINVESTITIONEN			2'173'100		5'490'000		1'625'780.83
NETTO-DESINVESTITION							
TOTAL		2'573'100	2'573'100	6'890'000	6'890'000	2'730'065.97	2'730'065.97

ANTRÄGE DES GEMEINDERATES

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung vom 8. Dezember 2021, das Budget 2022 inklusive der bezeichneten Investitionskredite der Investitionsrechnung sowie die Steuersätze und Gebühren gemäss „Steuer- und Gebührenverzeichnis“ zu genehmigen.

*A. die Genehmigung des **Budgets 2022** 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, 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 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
• Sauberwasserleitungen nach GEP 2022	CHF	50’000
• Kornackerstrasse Korrektion – Projektierungskredit	CHF	50’000
• Sanierung Desinfektions-/Filtrationsanlage Rüti – Projektierungskredit	CHF	50’000
• Sanierung Reservoir Adler (Niederzone) – Projektierungskredit	CHF	50’000
• Ersatz Nissan Kipper	CHF	60’000
• Ersatz Piaggio – Elektro	CHF	70’000
• Hauptstrasse Neugestaltung / Sanierung (Mitte/West/Ost)	CHF	80'000
• Heimatkunde Frenkendorf	CHF	100’000
• Sanierung Hausanschlüsse nach GEP 2022	CHF	100’000
• Bushaltestelle Mühlacker	CHF	110'000
• Schule Egg: Mobile Hardware iPads	CHF	140’100
• Sanierungen Wasserleitungen nach Konzept 2022	CHF	200'000
• Strassensanierungen nach Konzept 2022	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, 1. November 2021

GEMEINDERAT FRENKENDORF

Roger Gradl
Gemeindepräsident

Thomas Schaub
Gemeindeverwalter

Begutachtung des Budgets 2022 der Einwohnergemeinde Frenkendorf
Überprüfung, Würdigung und Antrag der Rechnungsprüfungskommission

Grundlage
Die Mitglieder der Rechnungsprüfungskommission haben das Budget 2022 der Einwohnergemeinde begutachtet, und zwar

a) in Kenntnis des Finanzplanes und des Investitionsprogrammes 2022 - 2026

b) auf Grundlage der Rechnung 2020 und des Budgets 2021

Das Budget 2022 basiert auf den heute geltenden Steuersätzen und Gebühren, wobei für das kommende Jahr keine Änderungen beantragt werden.

In der Erfolgsrechnung stehen Erträgen von CHF 28‘020‘545 Aufwendungen von CHF 28‘145‘590 gegenüber, so dass sich eine Verlustsituation in der Höhe von 125‘045 einstellt, wobei auch im Vorjahr ein Aufwandsüberschuss von CHF 678‘170 ausgewiesen wurde.

Die Investitionsrechnung sieht Aufwendungen von CHF 2‘573‘100 bei Einnahmen von CHF 400‘000 vor, so dass von einem Aufwand netto für das Jahr 2022 von CHF 2‘173‘100 auszugehen ist verglichen mit CHF 5‘490‘000 im Budget 2021.

Zu den weiteren Einzelheiten wird auf das Budget 2022 sowie auf die Erläuterungen des Gemeinderates zum Budget 2022 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 2022 erfolgte von den Mitgliedern der Rechnungsprüfungskommission am 15.10.2021 und 19.10.2021. Die bei der Überprüfung gemachten Feststellungen wurden am 1.11.2021
im Beisein von Gemeinderat Geschäftsbereich Finanzen und dem Finanzverwalter vorgebracht und abgehandelt. Soweit sich Korrekturen aufdrängten, sind diese in das vorliegende Budget eingeflossen.

Teil der Begutachtung war wie in den Vorjahren die Einhaltung der Vorgaben zum Aufbau, Gliederung sowie Auswertungen des Budgets. Die festgelegten Formalien schaffen Transparenz und Vergleichbarkeit der Zahlen, wodurch der Aussagegehalt gestärkt wird. Weiter wurde geklärt, ob die abgegebenen Erläuterungen und Kommentare der Sache entsprechen und nachvollzogen werden können. Das genehmigte Budget ist die Grundlage für die ungebundenen Ausgaben und teils für die beabsichtigten Investitionen. Die Einhaltung der Vorgaben zu den Finanzkompetenzen war daher auch Gegenstand der Begutachtung.

Für den Budgetprozess stellt der Kanton alljährlich Grundlagen zur Verfügung und legt für wesentliche Kostenelemente zu beachtende Vorgaben fest. Geprüft wurde, ob die Direktiven des Kantons Eingang ins Budget der Gemeinde gefunden haben.

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

Würdigung
Bis anhin konnten jährlich hohe bis sehr hohe Ertragsüberschüsse erarbeitet werden, so dass sich das Eigenkapital stetig erhöhte.

Aufgrund des veränderten Umfeldes und der Steuerreform (SV17) für juristische Personen musste im Herbst 2020 für das laufende Jahr ein Aufwandsüberschuss budgetiert werden, wobei davon ausgegangen wurde, dass innerhalb des üblichen Planungshorizontes von 5 Jahren die Verlustsituation wieder überwunden sein wird. Auch für das kommende Jahr wird wiederum von einem Aufwandsüberschuss ausgegangen, der aber erfreulicherweise etwas tiefer als im Vorjahresbudget veranschlagt werden konnte. Diesem positiven Effekt steht andererseits entgegen, dass heute nicht mehr davon ausgegangen wird, dass im überblickbaren Horizont, die Verlustsituation wieder eliminiert sein wird.

Trotz der ungünstigen Prognose zur Zukunft wird ein rekordhohes Investitionsvolumen in den kommenden 5 Jahren vorangetrieben, für dessen Realisation nach der vorliegenden Planung Fremdkapital eingesetzt werden muss. Die

anstehenden Investitionen haben demnach Vorrang gegenüber der selbstauferlegten Vorgabe, Neuverschuldungen zu vermeiden.

Die hohe Ertragskraft ermöglichte, dass in den letzten Jahren für die Bildung von Vorfinanzierungen grosse Beträge eingesetzt werden konnten. Die systembedingte Auflösung dieser Positionen hat zur Folge, dass die kommenden Abschlüsse durch die beachtliche Investitionstätigkeit und der damit einhergehenden Zunahme des Abschreibungsbedarfes kaum negativ belastet werden.

Die Gemeinde verfügt über eine hohe Eigenkapitalbasis, welche die kurzfristig zu erwartenden Verluste ausreichend abfedern kann. Überlegungen, Vorkehrungen und Massnahmen zur Wiedererlangung des Gleichgewichts beim Ertrag und dem Aufwand stehen aber an. Werden längerfristig Aufwandsüberschüsse hingenommen, so mündet ein derartiges Verhalten in einen Verstoss gegen die Vorgabe des ausgeglichenen Finanzhaushaltes aus.

Das Finanzgebaren ausgedrückt mit den Zahlen Budget 2022 und Finanzplan 2022 – 2026 verletzt das Gleichgewicht beim Finanzhaushalt der Einwohnergemeinde aber nicht.

ANTRAG
Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Einwohnergemeindeversammlung vom 8. Dezember 2021, das Budget 2022 der Einwohnergemeinde und die beantragten Steuersätze und Gebühren für das Jahr 2022 zu genehmigen.

Frenkendorf, den 1. November 2021

Die Mitglieder der Rechnungsprüfungskommission:

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