www.
frenkendorf.ch

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

Einwohnergemeinde
4402 Frenkendorf

Budget 2024

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 2024 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 2024

Allgemeine Bemerkungen

Das Wichtigste in Kürze

Die Erfolgsrechnung zum Budget 2024 sieht einen Aufwandüberschuss von CHF 123’320 vor. Die Aufgabenfelder sind mannigfaltig. Zum einen beschäftigt uns die Auswirkungen der Asyl- und Flüchtlingspolitik. Der Ukrainekrieg ist leider schon fast Alltag und was die Versorgungskrise mit den damit verbundenen, steigenden Preisen für Auswirkungen haben wird, ist unsicherer denn je.
Weiterhin mit einem Ertragsüberschuss dürfte die Spezialfinanzierung Gemeinschaftsantenne (CHF 12’954) abschliessen. Die Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung und Abfallbeseitigung sehen wie angestrebt einen Aufwandüberschuss von CHF 253’953, CHF 311’731 und CHF 106’052 vor. Die Investitionsrechnung (Verwaltungs- und Finanzvermögen) weist bei Ausgaben von CHF 8'032’825 Netto-Investitionen von CHF 7'632’825 aus.

Personalaufwand

Für das Jahr 2023 wurde auf Kantonsebene nebst einem Teuerungsausgleich von 2.5 % eine Reallohnerhöhung von 0.5 % gewährt. Für das Budgetjahr 2024 ist wiederum ein Teuerungsausgleich von 2.5 % eingeplant worden.

Verwaltung und Betrieb: Die konsequente Überwachung der Aufgaben und damit verbunden die Beurteilung der Pensen führt im nächsten Jahr, vor allem teuerungsbeding, zu 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 weiterhin steigend – für das Schuljahr 2023/2024 kommt eine weitere 1. Klasse dazu. Die 2-jährige Pilotphase für eine schulergänzende Tagesstruktur (Mittagstisch und Nachmittagsbetreuung) läuft im August 2024 ab. Die entsprechende Sondervorlage für eine Weiterführung wird dann rechtzeitig zur Genehmigung vorgelegt.

Für die Gemeinde Frenkendorf ergibt sich folgender Stellenplan für das Jahr 2024:

Pensen Stellenplan für die Gemeinde Frenkendorf			
	2024	**2023**	**2022**
Gemeindezentrum	19.20	18.50	17.85
Wegverwaltung	8.00	8.00	7.00
Hauswartung	3.00	3.00	3.00
Hausdienst/Reinigung	6.00	6.00	6.00
Schulsekretariat Schulstufe Kindergarten und Primar	1.30	1.30	1.40
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	3.40	3.00	1.56
Robi-Spielplatz	1.00	0.85	0.85
TOTAL	42.55	41.30	38.31

Nebst der personellen Aufstockung bei der schulergänzenden Tagesstruktur infolge Ausbaus des Betreuungsangebots wurde bei der Gemeindeverwaltung eine weitere Stelle beim Sozialdienst geplant.

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 (u.a. auch teuerungsbedingt) im vorliegenden Budgetjahr um 7.4 % auf CHF 5'384'847. Die Erhöhung ist im grossen Teil darauf zu führen, dass die Gemeinde für den Asylbereich die Liegenschaft an der Lerchenstrasse 6 direkt angemietet hat.

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 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 Gesamtrenovationen 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 noch immer schuldenfrei. Die budgetierten Zinsaufwendungen betreffen im Grundsatz die Verzinsung der Steuervorauszahlungen. Daneben hat der bauliche Unterhalt des Finanzvermögens (vermietete Objekte in der Gemeindeverwaltung) deutlich zugenommen.

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 - diesmal um CHF 243'142 bzw. um 2.8 %. Die deutliche Erhöhung bei den Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen (neue Pflegetarife für die Pflegeheime per 1.1.2024) können nur teilweise mit den Abnahmen bei den Beiträgen an private Haushalte (Bereich Sozialhilfe) kompensiert werden.

Fiskalertrag

Für die Berechnung der zu erwartenden Steuererträge stützt sich der Gemeinderat in diesem Jahr wiederum auf die Empfehlungen der Kantonalen Steuerverwaltung. Nach einem sehr erfreulichen Jahresabschluss 2022 darf auch für das Jahr 2024 (gegenüber dem Budget 2023) mit erhöhten Steuereinnahmen gerechnet werden. Bei den natürlichen Personen rechnen wir nach der Vermögenssteuerreform im 2023 mit rund 5.5 % höheren Einkommens- und Vermögenssteuern oder CHF 787'000. Bei den juristischen Personen wird die Steuerreform (SV 17) im Jahr 2025 dann endgültig abgeschlossen sein. Darum gehen wir im Budget 2024 wieder etwas von höheren Ertrags- und Kapitalsteuern aus (CHF 134'000 oder 15.5 %).

Regalien und Konzessionen

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

Entgelte
Wir rechnen für das Budgetjahr 2024 aufgrund der geplanten Tariferhöhung ab Schuljahr 2024/2025 mit etwas höheren Beiträgen für den Mittagstisch.

Finanzertrag
Der Finanzertrag verläuft stabil. Die Auslastung der unserer Mietobjekte ist nach wie vor sehr gut. Die Zunahme gegenüber dem Vorjahresbudget ist auf die Weitervermietung von Objekten der gemieteten Liegenschaft an der Lerchenstrasse 6 (siehe auch **Sach- und übriger Betriebsaufwand)** zurückzuführen.

Transferertrag
In den Transfererträgen sind Entschädigungen, Beiträge und Rückerstattungen von Gemeinwesen wie auch der Finanzausgleich enthalten. Diese Erträge nehmen gegenüber dem Vorjahresbudget um insgesamt um CHF 534’154 zu. Wir rechnen einerseits mit höheren Erträgen im Asylbereich und andererseits höhere Zahlungen aus dem Finanz- und Lastenausgleich aufgrund von unerwarteten, rückwirkenden Steuerausfällen bei den juristischen Personen.

Investitionsrechnung (Verwaltungs- und Finanzvermögen)
Die Investitionsrechnung weist bei Ausgaben beim Verwaltungsvermögen von CHF 8'000’200 und Einnahmen von CHF 400’000 insgesamt Netto-Investitionen von CHF 7'600’200 aus. Beim Finanzvermögen sind es Ausgaben von CHF 32’625. Total sind es Ausgaben von CHF 8'032’825 und Einnahmen von CHF 400'000 was Netto-Investitionen von CHF 7'632’825 ergibt. Der Grossteil der geplanten Investitionen 2024 erfolgt mit CHF 3'147’300 im Bereich Sport und Freizeit sowie mit CHF 3'920’400 in den Bereichen Verkehr und Umweltschutz. 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 12’954 gerechnet. Die Pächterin EBL Telecom AG führte die Kommunikationsnetzanlage in eigener Regie, sowohl in betrieblicher wie auch in finanzieller Sicht. Die EBL Telecom AG wurde an die Sunrise verkauft – wie sich die Situation mit der neuen Käuferin entwickeln wird kann zum jetzigen Zeitpunkt noch nicht abschliessend beantwortet werden - der Pachtvertrag hat eine Laufzeit bis 31.07.2028.

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 253’953 für das Jahr 2024. Nebst den laufenden Unterhaltskosten und dem tieferen Wasserpreis, wird wiederum ein negatives Ergebnis angestrebt.
Die **Abwasserbeseitigung** rechnet mit einem Mehraufwand von CHF 311’731. Durch die Senkung des Abwasserpreises pro m3 sollte das angestrebte Ziel erreicht werden.
In der **Abfallbeseitigung** wird mit einem Mehraufwand von CHF 106’052 gerechnet. Der Gemeinderat hat entschieden, die geplante Gebührenerhöhung bei den Kehrichtsackmarken sowie Containerleerung um ein Jahr auf 2025 zu verschieben. Eine Preisanpassung bei den Grüngutgebühren steht zurzeit nicht zur Diskussion.

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

Fazit zum Budget 2024

Erfolgsrechnung

Unter Berücksichtigung aller uns bekannten Vorgaben bei der Erstellung des Budgets resultiert für das kommende Jahr eine ausgeglichene Erfolgsrechnung mit einem geringfügigen Aufwandsüberschuss. Der im letzten Finanzplan prognostizierte Gewinn wird höchst wahrscheinlich weit weniger hoch ausfallen, als dass wir dies mit den damaligen Rahmenbedingungen berechnet hatten.

Die in den letzten Jahren stabiler gewordenen Finanzströme in Bezug auf Lastenausgleich, Beiträge und Kompensationsleistungen sind in den verschiedenen Positionen immer wieder etwas anders zusammengesetzt. Zeigen sich aber in Summe auch im nächsten Jahr wieder sehr ähnlich. Wir gehen weiter davon aus, dass sich die Aufgabenverschiebungen zwischen Kanton und Gemeinde auch zukünftig in Grenzen halten und sich deshalb weniger stark auf die Rechnung auswirken werden.

Durch die weiterhin konsequente Überwachung und laufenden Beurteilung der Arbeits-Pensen im Zusammenhang mit steigenden Anforderungen und zusätzlichen Aufgaben sowie einer zusätzlichen Schulklasse sowie einer Stelle mehr im Sozialdienst, rechnen wir nächstes Jahr mit einem höheren Personalaufwand.

Der Sach- und Betriebsaufwand wird mit der neu gemieteten Liegenschaft an der Lerchenstrasse etwas höher ausfallen. Die Investitionstätigkeiten bewegen sich in unserer Gemeinde seit mehreren Jahren auf mittelmässigem Niveau. Durch die geplanten umfangreichen Investitionen wird sich dies im Jahr 2024 massiv nach oben verändern. Dank bereits getätigter Vorinvestitionen und den in den letzten Geschäftsjahren gebildeten finanzpolitischen Reserven, können bei Bedarf weitere Vorfinanzierungen gebildet werden, um die entstehenden neuen Abschreibungen ein wenig abzufedern. Dennoch werden inskünftig die steigenden Abschreibungen unser Budget langfristig belasten.

Auf der Ertragsseite halten wir uns wie immer überwiegend an die Empfehlungen des Kantons und rechnen darum gemäss dessen Vorgaben bei den natürlichen sowie auch den juristischen Personen mit steigenden Erträgen bei den Steuereinnahmen. Der Finanzertrag wird sich gemäss unseren Einschätzungen auf dem Niveau des Vorjahres bewegen. Der zu erwartende Transferertrag dürfte nochmals etwas höher als im Vorjahr ausfallen.

Investitionsrechnung

Unsere immer noch solide Finanzlage erlaubt es uns aber weiterhin zukunftsweisend und werterhaltend zu investieren. Das geplante, enorme Investitionsvolumen liegt im kommenden Jahr etwa in der Höhe wie wir dies im letzten Finanzplan vorgesehen haben. Der Hauptanteil der geplanten Investitionen ist in den Bereichen Sport, Freizeit, Verkehr und Umweltschutz zu finden.

Zusammenfassung

Die finanziellen Ansprüche an die Gemeinde Frenkendorf sind und bleiben weiterhin höchst anspruchsvoll. Auch mit der vorliegenden umfassenden, und seriösen Budgetierung verbleiben immer noch gewisse äussere Faktoren die sich, ohne unseren Einfluss, sehr schnell positiv aber leider auch manchmal negativ auf das Ergebnis auswirken können.

Es ist ein Ziel des Gemeinderates und der Verwaltung mit klaren Vorgaben und beharrlicher Ausgabendisziplin aber auch mit Vernunft, 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 alle Einwohnerinnen und Einwohner und unser lokales Gewerbe. Zu diesem wollen und werden wir weiterhin Sorge tragen. Für unser schönes Frenkendorf.

ERGEBNISÜBERSICHT

Einwohnergemeinde Frenkendorf		ERGEBNISÜBERSICHT					
in CHF		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG		**30'253'351**	**30'130'031**	**28'413'566**	**28'358'295**	**32'448'598.75**	**32'714'017.46**
Betriebliches Ergebnis:	Aufwandüberschuss		883'773		846'991		
	Ertragsüberschuss					733'785.38	
Ergebnis aus Finanzierung:	Aufwandüberschuss						
	Ertragsüberschuss	629'427		644'350		541'702.93	
Operatives Ergebnis (Betrieb & Finanzierung):	Aufwandüberschuss		254'346		202'641		
	Ertragsüberschuss					1'275'488.31	
Ausserordentliches Ergebnis:	Aufwandüberschuss						1'010'069.60
	Ertragsüberschuss	131'026		147'370			
Gesamtergebnis (operativ & ausserordentlich):	Aufwandüberschuss		**123'320**		**55'271**		
	Ertragsüberschuss					**265'418.71**	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INVESTITIONSRECHNUNG		**8'000'200**	**400'000**	**4'685'000**	**400'000**	**2'449'533.04**	**886'039.08**
Zunahme der Nettoinvestitionen			**7'600'200**		**4'285'000**		**1'563'493.96**
Abnahme der Nettoinvestitionen							
		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven
BILANZ						**61'466'716.88**	**61'466'716.88**
Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-)							**25'733'196.31**

ZUSAMMENZUG

FUNKTIONEN

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2024 Aufwand	 Ertrag	Budget 2023 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2022 Aufwand	 Ertrag
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**3'099'130**	**386'550**	**2'896'200**	**377'650**	**2'748'755.63**	**360'697.78**
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT**	**1'044'637**	**474'780**	**1'009'851**	**475'580**	**851'219.78**	**381'482.34**
2	**BILDUNG**	**11'260'976**	**952'221**	**10'428'285**	**828'780**	**9'947'027.09**	**2'152'750.35**
3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE**	**924'044**	**253'954**	**1'007'390**	**264'180**	**904'130.10**	**257'838.60**
4	**GESUNDHEIT**	**2'460'800**	**281'667**	**2'104'700**	**291'670**	**1'953'615.26**	**266'564.18**
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**5'864'445**	**2'301'700**	**5'713'235**	**2'037'400**	**5'465'148.87**	**2'605'328.46**
6	**VERKEHR**	**1'982'510**	**396'600**	**1'956'510**	**415'600**	**2'651'703.87**	**1'210'056.40**
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**2'708'725**	**2'416'365**	**2'516'925**	**2'267'915**	**3'426'293.24**	**3'250'888.90**
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**150'100**	**72'700**	**135'100**	**72'700**	**212'866.15**	**74'185.95**
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**757'984**	**22'593'494**	**645'370**	**21'326'820**	**4'287'838.76**	**22'154'224.50**
	Total	**30'253'351**	**30'130'031**	**28'413'566**	**28'358'295**	**32'448'598.75**	**32'714'017.46**
	Netto Aufwand		123'320		55'271		
	Netto Ertrag					265'418.71	
	Gesamttotal	**30'253'351**	**30'253'351**	**28'413'566**	**28'413'566**	**32'714'017.46**	**32'714'017.46**

ZUSAMMENZUG

ARTENGLIEDERUNG

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Artengliederung ER HRM2	Budget 2024 Aufwand	 Ertrag	Budget 2023 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2022 Aufwand	 Ertrag
30	Personalaufwand	14'061'275		13'009'775		12'383'619.38	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'384'847		5'014'186		4'478'419.45	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'242'300		1'181'100		1'051'108.80	
34	Finanzaufwand	306'315		232'870		375'264.09	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	12'954		11'700		1'088'248.15	
36	Transferaufwand	8'917'477		8'674'335		8'634'954.78	
38	Ausserordentlicher Aufwand	30'000		30'000		4'212'695.10	
39	Interne Verrechnungen	298'183		259'600		224'289.00	
40	Fiskalertrag		15'986'000		15'065'000		16'914'949.35
41	Regalien und Konzessionen		76'200		76'200		73'725.95
42	Entgelte		4'035'850		3'933'350		4'192'453.49
43	Verschiedene Erträge						371'714.55
44	Finanzertrag		935'742		877'220		916'967.02
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		671'736		538'415		152'869.60
46	Transferertrag		7'965'294		7'431'140		6'664'423.00
48	Ausserordentlicher Ertrag		161'026		177'370		3'202'625.50
49	Interne Verrechnungen		298'183		259'600		224'289.00
	Total	30'253'351	30'130'031	28'413'566	28'358'295	32'448'598.75	32'714'017.46
	Netto Aufwand		123'320		55'271		
	Netto Ertrag					265'418.71	
	Gesamttotal	30'253'351	30'253'351	28'413'566	28'413'566	32'714'017.46	32'714'017.46

ERFOLGSRECHNUNG

FUNKTIONALE GLIEDERUNG

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2024 Aufwand	 Ertrag	Budget 2023 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2022 Aufwand	 Ertrag
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**3'099'130**	**386'550**	**2'896'200**	**377'650**	**2'748'755.63**	**360'697.78**
	Netto Aufwand		2'712'580		2'518'550		2'388'057.85
01	**Legislative und Exekutive**	**379'150**		**361'750**		**323'961.22**	**1'146.20**
02	**Allgemeine Dienste**	**2'719'980**	**386'550**	**2'534'450**	**377'650**	**2'424'794.41**	**359'551.58**
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT**	**1'044'637**	**474'780**	**1'009'851**	**475'580**	**851'219.78**	**381'482.34**
	Netto Aufwand		569'857		534'271		469'737.44
11	**Polizei**	**159'331**	**7'500**	**153'221**	**7'500**	**147'085.06**	**10'543.00**
14	**Allgemeines Rechtswesen und Vormundschaftswesen**	**278'716**	**7'000**	**260'604**	**8'000**	**226'250.24**	**7'340.00**
15	**Feuerwehr**	**194'060**	**200'000**	**184'260**	**200'000**	**185'206.20**	**180'181.75**
16	**Militär und Bevölkerungsschutz**	**412'530**	**260'280**	**411'765**	**260'080**	**292'678.28**	**183'417.59**
2	**BILDUNG**	**11'260'976**	**952'221**	**10'428'285**	**828'780**	**9'947'027.09**	**2'152'750.35**
	Netto Aufwand		10'308'756		9'599'505		7'794'276.74
21	**Obligatorische Schule**	**11'260'976**	**952'221**	**10'428'285**	**828'780**	**9'947'027.09**	**2'152'750.35**
3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE**	**924'044**	**253'954**	**1'007'390**	**264'180**	**904'130.10**	**257'838.60**
	Netto Aufwand		670'090		743'210		646'291.50
31	**Kulturerbe**	**167'370**	**158'500**	**163'470**	**158'500**	**165'477.75**	**162'124.40**
32	**Kultur allgemein**	**65'250**		**66'650**		**73'795.95**	
33	**Medien**	**15'954**	**15'954**	**15'000**	**15'000**	**15'000.00**	**15'000.00**
34	**Sport und Freizeit**	**675'470**	**79'500**	**762'270**	**90'680**	**649'856.40**	**80'714.20**
4	**GESUNDHEIT**	**2'460'800**	**281'667**	**2'104'700**	**291'670**	**1'953'615.26**	**266'564.18**
	Netto Aufwand		2'179'133		1'813'030		1'687'051.08
41	**Pflegeheime**	**1'446'700**	**16'667**	**1'186'700**	**16'670**	**1'150'709.90**	**16'667.00**
42	**Ambulante Krankenpflege**	**642'900**		**544'900**		**475'260.25**	
43	**Gesundheitsprävention**	**371'200**	**265'000**	**370'600**	**275'000**	**325'220.26**	**249'897.18**
49	**Übriges Gesundheitswesen**			**2'500**		**2'424.85**	
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**5'864'445**	**2'301'700**	**5'713'235**	**2'037'400**	**5'465'148.87**	**2'605'328.46**
	Netto Aufwand		3'562'745		3'675'835		2'859'820.41
52	**Invalidität**	**630**		**630**			
53	**Alter und Hinterlassene**	**1'094'000**		**1'104'520**		**1'234'603.10**	**94'669.50**
54	**Familie und Jugend**	**186'500**	**7'200**	**146'400**	**7'200**	**107'543.75**	**35'427.00**
56	**Sozialer Wohnungsbau**	**13'000**		**5'000**		**3'172.40**	
57	**Sozialhilfe und Asylwesen**	**4'546'415**	**2'294'500**	**4'432'885**	**2'030'200**	**4'100'029.62**	**2'475'231.96**
59	**Übrige soziale Wohlfahrt**	**23'900**		**23'800**		**19'800.00**	
6	**VERKEHR**	**1'982'510**	**396'600**	**1'956'510**	**415'600**	**2'651'703.87**	**1'210'056.40**
	Netto Aufwand		1'585'910		1'540'910		1'441'647.47

ERFOLGSRECHNUNG

FUNKTIONALE GLIEDERUNG

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2024 Aufwand	 Ertrag	Budget 2023 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2022 Aufwand	 Ertrag
61	**Strassenverkehr**	**1'926'110**	**343'400**	**1'900'510**	**360'600**	**2'595'703.87**	**1'150'631.40**
62	**Öffentlicher Verkehr**	**56'400**	**53'200**	**56'000**	**55'000**	**56'000.00**	**59'425.00**
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**2'708'725**	**2'416'365**	**2'516'925**	**2'267'915**	**3'426'293.24**	**3'250'888.90**
	Netto Aufwand		292'360		249'010		175'404.34
71	**Wasserversorgung**	**840'865**	**840'865**	**825'565**	**825'565**	**691'976.45**	**691'976.45**
72	**Abwasserbeseitigung**	**1'036'700**	**1'036'700**	**897'100**	**897'100**	**2'071'678.55**	**2'071'678.55**
73	**Abfallwirtschaft**	**510'800**	**508'300**	**515'750**	**513'250**	**458'068.80**	**454'558.20**
74	**Gewässerverbauungen**	**15'000**		**15'000**		**5'028.00**	
75	**Arten- und Landschaftsschutz**	**91'460**		**71'710**	**1'500**	**30'941.05**	
76	**Tierhaltung und übriger Umweltschutz**	**26'800**	**19'000**	**25'100**	**19'000**	**21'848.68**	**17'363.70**
77	**Friedhof und Bestattung**	**113'100**	**11'500**	**100'500**	**11'500**	**99'967.51**	**15'312.00**
79	**Raumordnung**	**74'000**		**66'200**		**46'784.20**	
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**150'100**	**72'700**	**135'100**	**72'700**	**212'866.15**	**74'185.95**
	Netto Aufwand		77'400		62'400		138'680.20
81	**Landwirtschaft**	**2'600**		**2'600**		**1'882.80**	
82	**Forstwirtschaft**	**60'600**		**60'600**		**58'590.50**	
83	**Jagd und Fischerei**	**100**	**2'700**	**100**	**2'700**	**100.00**	**2'700.00**
87	**Energie**	**86'800**	**70'000**	**71'800**	**70'000**	**152'292.85**	**71'485.95**
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**757'984**	**22'593'494**	**645'370**	**21'326'820**	**4'287'838.76**	**22'154'224.50**
	Netto Ertrag	21'835'510		20'681'450		17'866'385.74	
91	**Steuern**	**212'500**	**16'119'000**	**147'000**	**15'195'000**	**210'834.33**	**17'110'083.57**
93	**Finanz- und Lastenausgleich**	**171'586**	**5'644'113**	**215'500**	**5'299'418**	**255'332.00**	**4'313'280.00**
94	**Ertragsanteile an Bundeseinnahmen**		**296'041**		**270'462**		**206'561.50**
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**	**322'898**	**529'840**	**239'870**	**557'440**	**360'602.63**	**516'548.55**
97	**Rückverteilungen**		**4'500**		**4'500**		**7'750.88**
99	**Nicht aufgeteilte Posten**	**51'000**		**43'000**		**3'461'069.80**	
	Total	**30'253'351**	**30'130'031**	**28'413'566**	**28'358'295**	**32'448'598.75**	**32'714'017.46**
	Netto Aufwand		123'320		55'271		
	Netto Ertrag					265'418.71	
	Gesamttotal	**30'253'351**	**30'253'351**	**28'413'566**	**28'413'566**	**32'714'017.46**	**32'714'017.46**

Einwohnergemeinde Frenkendorf		INVESTITIONSRECHNUNG					
Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
Konto	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**74'800**	**0**	**125'000**	**0**	**0.00**	0.00
02	**Allgemeine Dienste**	**74'800**		**125'000**		**0.00**	
022	**Allgemeine Dienste**	**0**		**125'000**		**0.00**	
0220	**Allgemeine Dienste**	**0**		**125'000**		**0.00**	
0220.5060.00	Ersatz Telefonanlage und Informatik			125'000			
029	**Verwaltungsliegenschaften**	**74'800**					
0290	**Verwaltungsliegenschaften**	**74'800**					
0290.5040.01	Umrüstung auf LED-Beleuchtungen - Projektierungskredit	50'000					
0290.5040.02	Umrüstung auf LED-Beleuchtungen	24'800					
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT**	**0**		**0**		**27'575.95**	
15	**Feuerwehr**	**0**		**0**		**27'575.95**	
150	**Feuerwehr**	**0**		**0**		**27'575.95**	
1500	**Feuerwehr**	**0**		**0**		**27'575.95**	
1500.5620.01	Feuerwehrverbund - Ersatz Atemschutzgeräte						
1500.5620.03	Feuerwehrverbund - Ersatz MS-2 "Zivilschutz"					27'575.95	
2	**BILDUNG**	**415'300**		**730'000**		**1'658'084.68**	
21	**Obligatorische Schule**	**415'300**		**730'000**		**1'658'084.68**	
212	**Primarschule**	**0**		**0**		**136'977.69**	
2120	**Primarschule**	**0**		**0**		**136'977.69**	
2120.5060.00	Egg: ICT Primarschule					455.00	
2120.5060.01	Egg: Mobile Hardware iPads					136'522.69	
217	**Schulliegenschaften**	**415'300**		**730'000**		**1'521'106.99**	
2170	**Liegenschaften Kindergarten**	**2'000.00**		**0**		**1'498'542.69**	
2170.5040.06	Neufeld: Kiga 1 - 3 (Neubau und Sanierung) - Projektkredit					201'748.48	
2170.5040.07	Neufeld 1 (Sanierung) & Neufeld 2 und 3 (Neubau Doppel-KiGa) Baukredit					1'235'688.51	
2170.5040.08	Neufeld: Kiga 1 - 3 (Neubau und Sanierung) -					61'105.70	
2170.5040.09	Kiga: Umrüstung auf LED-Beleuchtungen	2'000					
2171	**Liegenschaften Primarschule**	**413'300**		**730'000**		**22'564.30**	
2171.5030.02	Egg Umgebung: Parkplatz Fasanenstrasse / Pausenplatz	100'000		700'000		103'204.68	
2171.5030.03	Hartplatz, Parkplatz Hofmatt, Zufahrt, Platzbeleuchtung					-80'640.38	
2171.5040.29	Egg: Mehrbedarf Schulraum - Planungskredit	15'000		30'000			
2171.5040.30	Egg: Mehrbedarf Schulraum inkl. Brandschutz - Projektierungskredit	200'000					
2171.5040.32	Egg: Umrüstung auf LED-Beleuchtungen	98'300					
3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE**	**3'189'700**		**361'000**		**66'912.25**	
31	**Kulturerbe**	**12'400**		**0**		**0.00**	
311	**Museen und Kulturförderung**	**12'400**		**0**		**0.00**	
3111	**Kulturförderung**	**12'400**		**0**		**0.00**	
3111.5040.02	Bürger- u. Kulturhaus: Umrüstung auf LED-Beleuchtung	12'400				0.00	
32	**Kultur allgemein**	**30'000**		**50'000**		**2'500.00**	
329	**Kultur, sonstiges**	**30'000**		**50'000**		**2'500.00**	
3290	**Kultur, sonstiges**	**30'000**		**50'000**		**2'500.00**	
3290.5090.00	Heimatkunde Frenkendorf	30'000		50'000		2'500.00	
34	**Sport und Freizeit**	**3'147'300**		**311'000**		**64'412.25**	
341	**Sport**	**2'921'200**		**146'000**		**64'412.25**	
3412	**Hallenbad**	**2'081'200**		**146'000**		**64'412**	
3412.5040.03	Schwimmhalle Komplettsanierung - Umsetzung (ohne Gebäudehülle im Eigentum Kanton)	2'000'000				5'227.10	
3412.5040.04	Schwimmhalle Komplettsanierung - Erarbeitung Grobkonzept als Entscheidungsgrundlage	3'500				59'185.15	
3412.5040.05	Schwimmhalle Komplettsanierung - Planungskredit für Sanierungskonzept	77'700		146'000			

Einwohnergemeinde Frenkendorf		INVESTITIONSRECHNUNG					
Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
Konto	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3414	**Leichtathletik- und Fussballanlagen**	**840'000**					
3414.5030.02	Kittler: Ersatz Kunstrasen	840'000					
342	**Freizeit**	**226'100**		**165'000**		**0.00**	
3420	**Freizeit**	**193'800**		**150'000**		**0.00**	
3420.5040.13	Wilden Mann - Sanierungen nach Konzept	150'000		150'000			
3420.5040.14	Wilden Mann: Umrüstung auf LED-Beleuchtung	43'800					
3422	**Freizeit**	**32'300**		**15'000**		**0.00**	
3422.5040.01	Robi-Spielplatz Gebäude			15'000			
3422.5040.02	Robi-Spielplatz: Unterstand Nebengebäude	30'000					
3422.5040.03	Robi-Spielplatz: Umrüstung auf LED-Beleuchtungen	2'300					
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**100'000**		**50'000**		**0.00**	
57	**Sozialhilfe und Asylwesen**	**100'000**		**50'000**		**0.00**	
573	**Asylwesen**	**100'000**		**50'000**		**0.00**	
5730	**Asylwesen**	**100'000**		**50'000**		**0.00**	
5730.5040.00	Asylunterkunft - Projektierungskredit			50'000			
5730.5650.00	Lerchenstrasse 6 - Investitionsbeitrag	100'000					
6	**VERKEHR**	**1'417'900**		**1'837'000**		**498'223.37**	
61	**Strassenverkehr**	**1'252'900**		**1'307'000**		**498'223.37**	
615	**Gemeindestrassen/Werkhof**	**1'252'900**		**1'307'000**		**498'223.37**	
6150	**Gemeindestrassen/Werkhof**	**1'252'900**		**1'307'000**		**498'223.37**	
6150.5010.04	Erneuerung Strassenbeleuchtung HQL auf LED			24'000		-27'741.60	
6150.5010.06	Kornackerstr. - Korrektion	20'000		40'000		1'493.80	
6150.5010.29	Hauptstrasse Neugestaltung / Sanierung (Mitte/West/Ost)			73'000		37'444.55	
6150.5010.32	Strassensanierungen n. Konzept 2021					186'349.10	
6150.5010.35	Strassensanierungen n. Konzept 2022	73'400		40'000		126'694.52	
6150.5010.39	Strassensanierung iZ mit Fernwärmeerschliessung	800'000		950'000		75'902.00	
6150.5010.41	Strassensanierungen n. Konzept 2024	200'000					
6150.5010.48	Korrektion Adlergasse mit Ausbau Gehweg	20'000		30'000			
6150.5010.50	Strassenbeleuchtung iZ mit Fernwärmeerschliessung	100'000		100'000			
6150.5060.08	MAN TGE 3.180 4x4 Jg 2022					57'081.00	
6150.5060.09	Ersatz Piaggio Jg. 2009			50'000		41'000.00	
6150.5060.11	Kleinbagger	39'500					
62	**Öffentlicher Verkehr**	**165'000**		**530'000**		**0.00**	
623	**Agglomerationsverkehr**	**165'000**		**530'000**		**0.00**	
6230	**Agglomerationsverkehr**	**165'000**		**530'000**		**0.00**	
6230.5030.01	Bushof Bahnhof SBB			50'000			
6230.5030.04	Bushaltestelle Schule Egg	95'000		190'000			
6230.5030.06	Bushaltestelle Mühlacker			170'000			
6230.5030.07	Bushaltestelle Friedhof	70'000		120'000			
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**2'502'500**	**400'000**	**1'282'000**	**400'000**	**477'486.84**	**886'039.08**
71	**Wasserversorgung**	**2'210'000**	**110'000**	**850'000**	**110'000**	**125'299.40**	**241'790.82**
710	**Wasserversorgung**	**2'210'000**	**110'000**	**850'000**	**110'000**	**125'299.40**	**241'790.82**
7101	**Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)**	**2'210'000**	**110'000**	**850'000**	**110'000**	**125'299.40**	**241'790.82**
7101.5030.44	Sanierung Quellfassungen - Projektierungskredit	100'000					
7101.5030.52	Leitungen nach Konzept Sanierung 2023	80'000		200'000			
7101.5030.56	Ersatz Wasserleitungen iZ mit Fernwärmeerschliessung	400'000		600'000		123'627.10	
7101.5030.57	Leitungen nach Konzept Sanierung 2024	200'000					
7101.5030.64	Grundwasserschutzzone PW Wanne - bauliche Massnahme	100'000		50'000			
7101.5040.01	Desinfektionsanlage/Filtrationsanlage Rüti						
7101.5040.02	Sanierung Reservoir Adler (NZ) - Projektierungskredit					1'672.30	
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						21'943.95
7101.6371.00	Wasseranschlussgebühren von privaten Haushalten		110'000		110'000		219'846.87

Einwohnergemeinde Frenkendorf		INVESTITIONSRECHNUNG					
Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
Konto	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
72	**Abwasserbeseitigung**	**250'000**	**290'000**	**320'000**	**290'000**	**218'884.84**	**644'248.26**
720	**Abwasserbeseitigung**	**250'000**	**290'000**	**320'000**	**290'000**	**218'884.84**	**644'248.26**
7201	**Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)**	**250'000**	**290'000**	**320'000**	**290'000**	**218'884.84**	**644'248.26**
7201.5030.26	SWL nach GEP 2019			40'000			
7201.5030.35	SWL nach GEP 2022						
7201.5030.39	Hochwasser - Hochwasserschutz "Bypass"					113'023.21	
7201.5030.40	Hochwasser Sofortmassnahmen II (2018)			15'000		5'741.53	
7201.5030.42	SWL nach GEP 2023			50'000			
7201.5030.43	Sanierung Kanalisation nach GEP 2023			100'000			
7201.5030.44	Sanierung Kanalisation nach GEP 2024	100'000					
7201.5030.45	SWL nach GEP 2024	50'000					
7201.5030.58	Sanierung Hausanschlüsse nach GEP 2020					1'698.20	
7201.5030.59	Sanierung Hausanschlüsse GEP 2021					37'907.50	
7201.5030.60	Sanierung Hausanschlüsse GEP 2022			15'000		46'120.25	
7201.5030.61	Sanierung Hausanschlüsse GEP 2023			100'000			
7201.5030.62	Sanierung Hausanschlüsse GEP 2024	100'000					
7201.5030.70	Sanierung Hausanschlüsse GEP 2019					14'394.15	
7201.6341.00	Abwasseranschlussgebühren von öffentlichen Unternehmungen						58'517.15
7201.6371.00	Abwasseranschlussgebühren von privaten Haushalten		290'000		290'000		585'731.11
73	**Abfallwirtschaft**	**0**		**0**		**0.00**	
730	**Abfallwirtschaft**	**0**		**0**		**0.00**	
7301	**Abfallbeseitigung (Spezialfinanzierung)**	**0**		**0**		**0.00**	
7301.5060.00	Sammelwagen (Flaschenpost) Jg 2021						
75	**Arten- und Landschaftsschutz**	**6'000**		**22'000**		**18'067.30**	
750	**Arten- und Landschaftsschutz**	**6'000**		**22'000**		**18'067.30**	
7500	**Arten- und Landschaftsschutz**	**6'000**		**22'000**		**18'067.30**	
7500.5290.00	Naturschutzprojekt Röserental und Tugmatt	6'000		22'000		18'067.30	
76	**Tierhaltung und übriger Umweltschutz**	**0**		**90'000**		**0.00**	
761	**Luftreinhaltung und Klimaschutz**	**0**		**90'000**		**0.00**	
7610	**Luftreinhaltung und Klimaschutz**	**0**		**90'000**		**0.00**	
7610.5030.01	Ladestationen Dorfplatz			90'000			
77	**Friedhof und Bestattung**	**6'500**		**0**		**110'412.70**	
771	**Friedhof und Bestattung**	**6'500**		**0**		**110'412.70**	
7710	**Friedhof und Bestattung**	**6'500**		**0.00**		**110'412.70**	
7710.5040.01	Friedhof Egg - Urnenmauer					110'412.70	
7710.5040.02	Friedhof Egg: Umrüstung auf LED-Beleuchtungen	6'500					
79	**Raumordnung**	**30'000**		**0**		**4'822.60**	
790	**Raumordnung**	**30'000**		**0**		**4'822.60**	
7900	**Raumplanung**	**30'000**		**0.00**		**4'822.60**	
7900.5290.03	Planung Umnutzung Werkhof Mittelgasse					4'822.60	
7900.5290.06	Zukunftsbild Schönthal	30'000					
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**300'000**		**300'000**		**-278'750.05**	
87	**Energie**	**300'000**		**300'000**		**-278'750.05**	
873	**Übrige Energie**	**300'000**		**300'000**		**-278'750.05**	
8731	**Fernwärmebetriebe**	**300'000**		**300'000**		**-278'750.05**	
8731.5030.01	Fernwärmeanschluss Gemeindeliegenschaften	300'000		300'000			
8731.5030.02	Wärmeanschluss "Alter Werkhof"					-278'750.05	
INVESTITIONSRECHNUNG		**8'000'200**	**400'000**	**4'685'000**	**400'000**	**2'449'533.04**	**886'039.08**
NETTOINVESTITIONEN			7'600'200		4'285'000		1'563'493.96
NETTO-DESINVESTITION							
TOTAL		8'000'200	8'000'200	4'685'000	4'685'000	2'449'533.04	2'449'533.04

ANTRÄGE DES GEMEINDERATES

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung vom 5. Dezember 2023, das Budget 2024 inklusive der bezeichneten Investitionskredite der Investitionsrechnung sowie die Steuersätze und Gebühren gemäss „Steuer- und Gebührenverzeichnis“ zu genehmigen.

*A. die Genehmigung des **Budgets 2024** 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*	*1.10*
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 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:

• Planungskredit Zukunftsbild Schönthal	CHF	30’000
• Ersatz Unterstand Nebengebäude Robi-Spielplatz	CHF	30’000
• Anschaffung Kleinbagger	CHF	39’500
• Projektierungskredit Umrüstung auf LED-Beleuchtungen	CHF	50’000
• Sauberwasserleitungen nach Konzept 2024	CHF	50’000
• Erneuerung Leitwarte/Steuerung Wasserversorgung	CHF	50’000
• Anlagen gegen Strommangellage	CHF	80’000
• Sanierung Hausanschlüsse nach GEP 2024	CHF	100’000
• Kanalisation nach GEP 2024	CHF	100’000
• Projektierungskredit Sanierung Quellfassungen	CHF	100’000
• Projektierungskredit Mehrbedarf Schulraum	CHF	200’000
• Strassensanierungen nach Konzept 2024	CHF	200’000
• Sanierungen Wasserleitungen nach Konzept 2024	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 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 8.1 %)		
Mengengebühr	CHF	0.80	/ pro m^3 Wasser (vorher CHF 1.00)
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, 30. Oktober 2023

GEMEINDERAT FRENKENDORF

Roger Gradl
Gemeindepräsident

Thomas Schaub
Gemeindeverwalter

Begutachtung des Budgets 2024 der Einwohnergemeinde Frenkendorf
Überprüfung, Würdigung und Antrag der Rechnungsprüfungskommission

Grundlage

Die Mitglieder der Rechnungsprüfungskommission haben das Budget 2024 der Einwohnergemeinde begutachtet, und zwar

a) in Kenntnis des Finanzplanes und des Investitionsprogrammes 2024 - 2028

b) auf Grundlage der Rechnung 2022 und des Budgets 2023

Das Budget 2024 basiert auf den heute geltenden Steuersätzen und Gebühren, wobei für das kommende Jahr keine Änderungen beantragt werden. Soweit Gebühren der Mehrwertsteuer unterliegen, kommen per 1.1.2024 die neuen Steuersätze zur Anwendung.

In der Erfolgsrechnung stehen Erträgen von CHF 30‘130‘031 Aufwendungen von CHF 30‘253‘351 gegenüber, so dass sich eine Verlustsituation in der Höhe von 123‘320 einstellt, wobei auch im Vorjahr ein Aufwandsüberschuss von CHF 55‘271 ausgewiesen wurde.

Die Investitionsrechnung sieht Aufwendungen von CHF 8‘000‘200 bei Einnahmen von CHF 400‘000 vor, so dass von einem Aufwand netto für das Jahr 2024 von CHF 7‘600‘200 auszugehen ist verglichen mit CHF 4‘285‘000 im Budget 2023.

Zu den weiteren Einzelheiten wird auf das Budget 2024 sowie auf die Erläuterungen des Gemeinderates zum Budget 2024 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 2024 erfolgte von den Mitgliedern der Rechnungsprüfungskommission in der Zeitspanne vom 16.10.2023 bis 26.10.2023. Die bei der Überprüfung gemachten Feststellungen wurden am 30.10.2023 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

Seit langer Zeit wurden meist entgegen den Erwartungen hohe bis sehr hohe Ertragsüberschüsse erarbeitet. Nach Budget 2024 werden die zu erwartenden Erträge die anfallenden Aufwände allerdings nicht ganz decken, so dass ein kleiner Aufwandsüberschuss von CHF 124‘000 zu verkraften ist. Der Finanzplan 2024 - 2028 gibt aber Aufschluss, dass nach einer kurzen Zeitspanne mindestens wieder ausgeglichene Ergebnisse erarbeitet werden.

Mit Neuregelungen der Gebühren - Wasserversorgung ab 2020 und Abwasser ab 2023 - wird angestrebt, das geäufnete Eigenkapital dieser Spezialfinanzierungen zu reduzieren. Basis Plandaten kann davon ausgegangen werden, dass dieser Abbau von Eigenkapital stattfinden wird. Mit künftigen Gebührenerhöhungen wird bei der Abfallbeseitigung nach der Planung erreicht, dass sich die Ausgeglichenheit der Ergebnisse erhöhen wird. Ferner wird der kleine Ertragsüberschuss der Gemeinschaftsantennenanlage voraussichtlich der Gemeinde mindestens bis gegen Ende der derzeitigen Planung erhalten bleiben.

Seit mehreren Jahren beruht die Planung auf einem hohen Investitionsbedarf, ohne dass ein Volumen gemäss Plan jeweilen realisiert worden ist. Von ehemals rund CHF 3.5 Mio. pro Jahr stieg das Volumen auf über CHF 6 Mio. pro Jahr. Weiterhin wird in der Planung von einem hohen Investitionsbedarf ausgegangen, doch wurde dieser nicht noch zusätzlich erhöht. In der Folge sind daher demnächst grosse Investitionen umzusetzen. Bereits im kommenden Jahr stehen nach Budget Investitionen brutto von CHF 8 Mio. an.

Die grosse Investitionstätigkeit hat zur Folge, dass trotz der hohen Liquidität der Gemeinde je nach Fortschrift zur Finanzierung Fremdkapital aufgenommen werden muss. Die Vermeidung von Neuverschuldungen figuriert daher nicht mehr unter den strategischen und finanzpolitischen Zielsetzungen. Für die anstehenden Investitionen wurden vorausschauende Vorkehrungen getroffen, so dass mit dem erhöhten Abschreibungsbedarf dennoch ausgeglichene Ergebnisse voraussichtlich erarbeitet werden.

Weiterhin besteht Unsicherheit zur Wirtschaftsentwicklung und Inflation. Zukunftsgerichteten Rechnungen ist eigen, dass Annahmen zur Zukunft getroffen werden müssen. Weicht in der Folge die Entwicklung von den Annahmen ab, so geht der Aussagehalt der Planrechnung verloren, und zwar oft bereits bei kleinen Abweichungen. Zurzeit kann und darf auf die Daten und Annahmen zur Zukunft abgestellt werden.

Das Finanzgebaren der Gemeinde ausgedrückt mit den Zahlen Budget 2024 und Finanzplan 2024 - 2028 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 5. Dezember 2023, das Budget 2024 der Einwohnergemeinde und die beantragten Steuersätze und Gebühren für das Jahr 2024 zu genehmigen.

Frenkendorf, den 30. Oktober 2023

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