



Rechnung 2023

Zusammenzug

<u>Inhaltsverzeichnis</u>	<u>Seite</u>
Bericht des Gemeinderates	2 – 6
Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung	7 – 8
Gliederung nach Arten	9
Investitionsrechnung	10 – 12
Bilanz	13 – 16
Ergebnisübersicht	17
Antrag des Gemeinderates	18
Bericht Rechnungsprüfung	18 – 20

Die vollständige und rechtsverbindliche Ausgabe der Gemeinderechnung 2023 kann im Gemeindezentrum Bächliacker Frenkendorf unentgeltlich bezogen werden. Sie bietet eine Fülle zusätzlicher Information.

ERLÄUTERUNGEN DES GEMEINDERATES ZUR RECHNUNG 2023

ALLGEMEINE BEMERKUNGEN

DAS WICHTIGSTE IN KÜRZE

Die Erfolgsrechnung 2023 weist gegenüber dem budgetierten Aufwandüberschuss von CHF 55'271 einen Aufwandüberschuss von CHF 3'289'089.46 aus.

Auf der Ertragsseite fehlen uns gegenüber Budget beim "Fiskalertrag" rund CHF 1.3 Mio. und beim Finanz- und Lastenausgleich rund CHF 1.8 Mio. Auf der Aufwandseite haben wir bei der Bildung und Gesundheit Mehrkosten zu verzeichnen. Der Bereich Soziale Sicherheit verzeichnet zwar ebenfalls Mehrkosten; dank Mehreinnahmen konnte das Nettoergebnis jedoch unter Budget abgeschlossen werden.

Bei den Einkommensteuern (natürliche Personen) musste im abgelaufenen Geschäftsjahr ein Rückgang verzeichnet werden. Bei den Ertragssteuern (juristische Personen) spürten wir den angekündeten Steuerausfall eines gewichtigen Unternehmens.

Details entnehmen Sie bitte aus den allgemeinen Bemerkungen zur Jahresrechnung bzw. dem Bericht des Gemeinderates oder den Erläuterungen zur Erfolgsrechnung.

PERSONALAUFWAND

Verwaltung und Betrieb: Die stetig konsequente Überwachung der Aufgaben und damit verbunden die Beurteilung der Pensen, führten auch in diesem Jahr dazu, dass das Budget wiederum leicht unterschritten werden konnten.

Kindergarten und Primarschule: Unter Berücksichtigung der Rückerstattungen von Mutterschaftsschädigungen sowie Kranken- und Unfalltaggeldern ist im Bereich der Lohnzahlungen der Lehrkräfte der Personalaufwand um 3.9% oder CHF 232'223.40 gestiegen. Der Grund liegt im deutlichen Anstieg der Schülerzahl. Die Erhöhung der Überstunden der Lehrpersonen ist hier ebenfalls berücksichtigt.

SACH- UND ÜBRIGER BETRIEBSAUFWAND

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand erhöht sich im vorliegenden Rechnungsjahr gegenüber dem Budget um CHF 276'696.30 auf CHF 5'290'882.30. Dies ist zur Hauptsache auf die (ausserordentliche und gebundenen) Miet- und Nebenkosten der Liegenschaft an der Lerchenstrasse 6 (Asyl) zurückzuführen.

ABSCHREIBUNGEN

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

- Das per Ende 2013 bestehende Verwaltungsvermögen (ohne Darlehen und Beteiligungen) wird auf 18 Jahre (bei den Spezialfinanzierungen auf 23 Jahre) fix-degressiv abgeschrieben: 2021: 6.5 %, 2022: 6.0 %, 2023: 5.5 % usw.
- Jeder neuen Investition des Verwaltungsvermögens seit dem Jahre 2014 wird eine kategorisierte Nutzungsdauer zwischen 5 und 50 Jahren zugewiesen. Über diese Nutzungsdauer hinweg wird das Objekt jährlich linear abgeschrieben.

BEWERTUNG DES FINANZVERMÖGENS

Die Sachanlagen des Finanzvermögens sind bei wesentlichen Wertveränderungen, mindestens jedoch alle fünf Jahre (letztmals 2021), neu zu bewerten. Als wesentliche Wertveränderungen gelten insbesondere auch das Erstellen von Neubauten, Umbauten oder Gesamtrenovierungen an Gebäuden des Finanzvermögens, Einrichtungen eines Baurechts oder Umzonungen. Die Neubewertungen von Sachanlagen erfolgen zum Verkehrswert am Bilanzierungsstichtag.

FINANZAUFWAND

Trotz höheren Vergütungszinsen auf Steuervorauszahlungen konnte dank weniger Unterhaltsausgaben beim baulichen und nichtbaulichen Teil bei den Liegenschaften des Finanzvermögens (CHF - 177'904.48) der Finanzaufwand unter Budget abschliessen.

EINLAGEN IN UND ENTNAHMEN AUS FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN

Der Mehrertrag resp. Einlagen in die Spezialfinanzierungen GGA beträgt CHF 11'722.00 und bei der Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung CHF 362'157.36.

Bei den Spezialfinanzierungen Wasserversorgung und Abfallwesen belaufen sich die Mehraufwendungen auf CHF 109'785.94 resp. CHF 98'013.08.

Die Zuweisung an den Fonds für B-Flüchtlinge betrug CHF 16'669.45.

TRANSFERAUFWAND (ENTSCHÄDIGUNGEN UND BEITRÄGE)

Im Vergleich zum Budget erhöht sich diese Aufwandart um CHF 1'144'313.01. Deutlich höher als budgetiert sind die Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbänden (CHF +217'992.34 bei der KESB), private Haushalte im Bereich der Sozialhilfe (CHF +693'138.91) und die Entschädigungen im Asylbereich sind um fast CHF 1.2 Mio. angewachsen. Die Entschädigungen an private Haushalte im Bereich Energie waren stark rückläufig.

AUSSERORDENTLICHER AUFWAND

Es sind keine nennenswerte Geschäftsfälle zu erwähnen.

FISKALERTRAG

Diese Position ist einer der Hauptgründe für das negative Gesamtergebnis.

Die Steuern natürlicher Personen liegen mit 2.6 % unter dem Budget (CHF -374'200.55) und mit 6.0 % unter dem Vorjahr (CHF -829'187.55).

Die Steuern der juristischen Personen liegen aufgrund eines gewichtigen Steuerausfalls sowohl unter dem Budget (CHF -963'393.75) als auch unter dem Vorjahr (CHF -2'358'356.10). Aufgrund der Steuerreform im Geschäftsjahr 2023 sind Mindereinnahmen bei den Ertragssteuern bereits budgetiert worden.

REGALIEN UND KONZESSIONEN

Die Konzessionseinnahmen aus Elektrizität und Gas bewegen sich sowohl auf Budget- wie Vorjahresniveau.

ENTGELTE

Die Entgelte sind gegenüber Budget um 0.9 % tiefer ausgefallen. sind die Einnahmen mit einem Plus von CHF 346'503.49 deutlich höher. Dies vor allem aufgrund von Rückerstattungen im Bereich der Bildung und Sozialhilfe (Versicherungsleistungen) sowie Rückforderung von bezahlten Zusatzbeiträgen zu Ergänzungsleistungen.

FINANZERTRAG

Die Finanzerträge konnten gegenüber dem Budget um 35.6 % oder CHF 312'471.77 gesteigert werden. Nebst Mehreinnahmen bei den «Verzugszinsen Steuern» konnten wir Mieteinnahmen für die Belegung der Liegenschaft an der Lerchenstrasse 6 (Asyl) verbuchen (siehe auch Position **SACH- UND ÜBRIGER BETRIEBSAUFWAND**).

TRANSFERERTRAG

In den Transfererträgen sind Entschädigungen, Beiträge und Rückerstattungen von Gemeinwesen wie auch der Finanzausgleich enthalten. Der Netto-Minderertrag gegenüber Budget (CHF 551'215.72) liegt einerseits beim tieferen Finanz- und Lastenausgleich (CHF -1'866'811.00) und andererseits bei deutlich höheren Entschädigungen des Kantons für das Asylwesen. Für den Finanzausgleich gilt: da die effektiven Steuereinnahmen pro 2022 deutlich höher ausfielen als die budgetierten, ist folglich der Finanzausgleich im Folgejahr tiefer.

AUSSERORDENTLICHER ERTRAG

Hier handelt es sich um die geplanten Auflösungen von Vorfinanzierungen.

INVESTITIONSRECHNUNG

Die Investitionsrechnung zeigt Ausgaben von CHF 2'642'802.96 und Einnahmen von CHF 1'130'461.55. Unsere Nettoinvestitionen 2023 betragen CHF 1'512'341.41. Allgemeine Informationen über Sondervorlagen- und Voranschlagsbeschlüsse in der Investitionsrechnung, wie zum Beispiel Kreditart, Kreditbetrag, Datum der Kreditsprechung, Investitionsstand und Genehmigung von Abrechnungen können Sie der "Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen" entnehmen.

SPEZIALFINANZIERUNGEN

Die Spezialfinanzierung **Gemeinschaftsantenne** wird mit einem Mehrertrag von CHF 11'722.00 abgerechnet. Die Pächterin Sunrise führt die Kommunikationsnetzanlage in eigener Regie, sowohl in betrieblicher wie auch in finanzieller Hinsicht.

Bei der Spezialfinanzierung **Wasserversorgung** konnte eine Entnahme von CHF 109'785.94 abgerechnet werden.

Bei der Spezialfinanzierung **Abwasserbeseitigung** konnte statt der budgetierten Entnahme von CHF 181'100 erneut eine Einlage von CHF 362'157.36 für das laufende Jahr abgerechnet werden.

Die Spezialfinanzierung **Abfallbeseitigung** schliesst mit einem erwarteten Mehraufwand von CHF 98'013.08 ab.

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

BILANZ

Der Bestand an flüssigen Mitteln hat sich am Ende des Berichtsjahres gegenüber dem Vorjahr um CHF 4.6 Mio. auf rund CHF 6.4 Mio. deutlich reduziert. Infolge Umfinanzierung, aufgrund der besseren Verzinsung, erhöht sich der Saldo an Festgelder um CHF 4.5 Mio. Die Festgelder werden je nach Liquiditätsbedarf zwischen 3 und 6 Monaten angelegt.

Zum Bilanzstichtag ist die Gemeinde Frenkendorf nach wie vor schuldenfrei.

Mit einem Betrag von CHF 121'300.00 sind die aufgelaufenen Ferien- und Gleitzeitstunden des Verwaltungs- und Betriebspersonals passiviert.

Die Einwohnergemeinde hat per 31.12.2023 folgende Verpflichtungen an Spezialfinanzierungen und Fonds:

Wasserversorgung	CHF	3'288'605.89
Abwasserbeseitigung	CHF	7'604'429.75
Abfallbeseitigung	CHF	463'990.24
Gemeinschaftsantenne GGA	CHF	266'981.00
Fonds Schutzraumbauten	CHF	375'034.15
Fonds Ersatzabgaben für Parkplatzbauten	CHF	85'814.90

Fonds Überschüsse für B-Flüchtlinge	CHF	79'321.70
Fonds Erneuerbare Energieträger	CHF	25'738.00

Ab dem Jahresabschluss 2019 besteht bei einem Ertragsüberschuss die Möglichkeit der Zuweisung an die finanzpolitische Reserve. Mit der finanzpolitischen Reserve (CHF 6'400'000.00; Stand nach Abschluss 2023) soll die finanzpolitische Steuerung der Gemeinden erleichtert werden. In guten Zeiten kann nun eine finanzielle Reserve für schlechte Zeiten gebildet werden. Bis anhin diente der ordentliche Bilanzüberschuss (Eigenkapital) als Reserve für schlechte Zeiten. Der Gemeinderat verzichtet auf eine Auflösung der finanzpolitischen Reserve zugunsten einer Verbesserung des Ergebnisses.

Nach Verbuchung des Aufwandüberschusses von CHF 3'289'089.46 beträgt der Bilanzüberschuss der Gemeinde per 31. Dezember 2023 neu CHF 22'444'106.85.

Details zu den einzelnen Konti sind den Erläuterungen zur Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung und Bilanz zu entnehmen.

FAZIT ZUR RECHNUNG 2023

Der Frenkendörfer Gemeinderat muss mit der Rechnung 2023 - nach 13 Jahren positiven Jahresabschluss - wieder einmal einen Aufwandüberschuss ausweisen. Die Gründe dafür sind klar und nachvollziehbar.

Das negative Ergebnis ist zum einen mit den substanziiell geringeren Einnahmen auf der Ertragsseite zu begründen. Zudem sind entgegen den letzten Jahren keine Sondereffekte aufgetreten, die das Ergebnis positiv beeinflusst haben. Und ganz offensichtlich waren die kantonalen Steuerprognosen zu hoch angesetzt. Das zeigt sich bei vielen Gemeinden.

Speziell hervorzuheben ist der deutliche Minderertrag im Bereich Finanzen und Steuern durch den tieferen Finanz- und Lastenausgleich. Die Finanzausgleichszahlungen vom Kanton waren so klein wie seit langem nicht mehr. Dies als Folge, dass Frenkendorf im letzten Jahr einen überdurchschnittlich hohen Gewinn, bzw. Einlagen in die Finanzpolitischen Reserven vornehmen konnte. Zudem macht sich ein nicht eingeplanter Steuerausfall bei den juristischen Personen negativ bemerkbar.

Der seit vielen Jahren nahezu gleichbleibende Personalbestand mit konsequenter Überwachung der Aufgaben und der damit verbundenen Pensen in der allgemeinen Verwaltung wirken sich dafür positiv auf den Abschluss aus. Im Bereich der Lehrkräfte verzeichnen wir aufgrund der weiter steigenden Anzahl Schüler wiederum einen markanten Anstieg der Kosten.

Diverse Projekte wurden erfolgreich realisiert. Leider konnten auch im Jahr 2023 trotz grossen Anstrengungen und hohem Einsatz im Bereich Bau nicht alle unsere geplanten Investitionsprojekte umgesetzt werden. Wir sind mit den Investitionsausgaben wieder unter Budget geblieben. Auch dieses Jahr waren die Gründe diverse fremdgetriebenen Faktoren, die wir nicht beeinflussen können.

Bei den Spezialfinanzierungen Abwasserbeseitigung und Gemeinschaftsantenne konnten wir einen kleinen Ertrag erwirtschaften. Die Spezialkonten Wasserversorgung und Abfallbeseitigung wurden planmässig mit einem Aufwandsüberschuss abgeschlossen.

Gemäss Gesetz dürften wir bei einem negativen Abschluss das Ergebnis mit unseren finanzpolitischen Reserven glätten. Der Gemeinderat hat sich aber einstimmig dazu entschlossen, den Verlust so auszuweisen, wie er effektiv ist und den Fehlbetrag mit dem Eigenkapital zu verbuchen. Die Reserven haben wir so für die grossen, anstehenden Investition weiter zur Verfügung und könne sie flexibel und bestmöglich einsetzen.

Nach Verbuchung des Aufwandsüberschusses weisen wir ein tieferes Eigenkapital aus. Der Bestand an flüssigen Mitteln hat sich im Jahr 2023 verringert. Dies zu Gunsten von Festgeldern mit Zinsertrag. Damit verfügen wir, zusammen mit den finanzpolitischen Reserven, immer noch über eine gute Basis um zukünftige Aufgaben und Projekte und die dafür geplanten, hohen Investitionen in den nächsten Jahren erfolgreich umsetzen zu können.

Frenkendorf war zum Bilanzstichtag schuldenfrei und verfügt immer noch über einen soliden und gesunden Finanzhaushalt. Der Gemeinderat und die Verwaltung verfolgen weiterhin eine klare Ausgaben disziplin. Notwendiges wird realisiert und auf Spezialwünsche wird, wenn immer möglich, verzichtet.

Unser Ziel bleibt, dass Frenkendorf und seine Bevölkerung auch zukünftig von der bestmöglichen Infrastruktur von attraktiven und modernen Leistungsangeboten sowie einer konkurrenzfähigen und fairen Steuer- und Gebührenbelastung profitieren können.

ERFOLGSRECHNUNG

FUNKTIONALE GLIEDERUNG

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
Konto	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG Netto Aufwand	2'883'304.16	411'009.29 2'472'294.87	2'896'200	377'650 2'518'550	2'748'755.63	360'697.78 2'388'057.85
01	Legislative und Exekutive	359'108.25	681.50	361'750		323'961.22	1'146.20
02	Allgemeine Dienste	2'524'195.91	410'327.79	2'534'450	377'650	2'424'794.41	359'551.58
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND Netto Aufwand	1'165'041.34	437'968.01 727'073.33	1'009'851	475'580 534'270	851'219.78	381'482.34 469'737.44
11	Polizei	167'438.44	14'832.55	153'221	7'500	147'085.06	10'543.00
14	Allgemeines Rechtswesen und Vormundschaftswesen	468'417.64	14'711.50	260'604	8'000	226'250.24	7'340.00
15	Feuerwehr	190'705.04	184'492.30	184'260	200'000	185'206.20	180'181.75
16	Militär und Bevölkerungsschutz	338'480.22	223'931.66	411'765	260'080	292'678.28	183'417.59
2	BILDUNG Netto Aufwand	10'794'249.34	945'786.15 9'848'463.19	10'428'285	828'780 9'599'505	9'947'027.09	2'152'750.35 7'794'276.74
21	Obligatorische Schule	10'794'249.34	945'786.15	10'428'285	828'780	9'947'027.09	2'152'750.35
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE Netto Aufwand	979'802.81	272'060.10 707'742.71	1'007'390	264'180 743'210	904'130.10	257'838.60 646'291.50
31	Kulturerbe	177'227.43	160'472.55	163'470	158'500	165'477.75	162'124.40
32	Kultur allgemein	57'412.40		66'650		73'795.95	
33	Medien	15'000.00	15'000.00	15'000	15'000	15'000.00	15'000.00
34	Sport und Freizeit	730'162.98	96'587.55	762'270	90'680	649'856.40	80'714.20
4	GESUNDHEIT Netto Aufwand	2'197'003.90	273'665.05 1'923'338.85	2'104'700	291'670 1'813'030	1'953'615.26	266'564.18 1'688'051.08
41	Kranken- und Pflegeheime	1'322'651.15	16'667.00	1'186'700	16'670	1'150'709.90	16'667.00
42	Ambulante Krankenpflege	579'679.00		544'900		475'260.25	
43	Gesundheitsprävention	294'673.75	256'998.05	370'600	275'000	325'220.26	249'897.18
49	Übriges Gesundheitswesen			2'500		2'424.85	
5	SOZIALE SICHERHEIT Netto Aufwand	6'923'183.56	3'463'252.16 3'459'931.40	5'713'235	2'037'400 3'675'835	5'465'148.87	2'605'328.46 2'859'820.41
52	Invaldität	30.00		630			
53	Alter und Hinterlassene	1'155'293.50	47'963.10	1'104'520		1'234'603.10	94'669.50
54	Familie und Jugend	137'632.91	13'769.00	146'400	7'200	107'543.75	35'427.00
56	Soziales Wohnungswesen	1'117.80		5'000		3'172.40	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	5'605'309.35	3'401'520.06	4'432'885	2'030'200	4'100'029.62	2'475'231.96
59	Übrige soziale Wohlfahrt	23'800.00		23'800		19'800.00	
6	VERKEHR Netto Aufwand	1'841'404.04	397'605.51 1'443'798.53	1'956'510	415'600 1'540'910	2'651'703.87	1'210'056.40 1'441'647.47
61	Strassenverkehr	1'785'404.04	344'110.51	1'900'510	360'600	2'595'703.87	1'150'631.40
62	Öffentlicher Verkehr	56'000.00	53'495.00	56'000	55'000	56'000.00	59'425.00

ERFOLGSRECHNUNG

FUNKTIONALE GLIEDERUNG

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
Konto	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	2'827'253.06	2'621'834.34	2'516'925	2'267'915	3'426'293.24	3'250'888.90
	Netto Aufwand		205'418.72		249'010		175'404.34
71	Wasserversorgung	716'330.02	716'330.02	825'565	825'565	691'976.45	691'976.45
72	Abwasserbeseitigung	1'395'182.50	1'395'182.50	897'100	897'100	2'071'678.55	2'071'678.55
73	Abfallwirtschaft	475'378.72	472'422.17	515'750	513'250	458'068.80	454'558.20
74	Gewässerverbauungen	2'553.55		15'000		5'028.00	
75	Arten- und Landschaftsschutz	62'463.45	1'000.00	71'710	1'500	30'941.05	
76	Tierhaltung und übriger Umweltschutz	25'240.60	20'111.75	25'100	19'000	21'848.68	17'363.70
77	Friedhof und Bestattung	87'350.62	16'787.90	100'500	11'500	99'967.51	15'312.00
79	Raumordnung	62'753.60		66'200		46'784.20	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	141'890.25	78'934.04	135'100	72'700	212'866.15	74'185.95
	Netto Aufwand		62'956.21		62'400		138'680.20
81	Landwirtschaft	5'203.45		2'600		1'882.80	
82	Forstwirtschaft	62'490.50		60'600		58'590.50	
83	Jagd und Fischerei	100.00	2'700.00	100	2'700	100.00	2'700.00
87	Energie	74'096.30	76'234.04	71'800	70'000	152'292.85	71'485.95
9	FINANZEN UND STEUERN	629'953.48	18'191'881.83	645'370	21'326'820	4'287'838.76	22'154'224.50
	Netto Ertrag	17'561'928.35		20'681'450		17'866'385.74	
91	Steuern	256'058.61	13'930'151.53	147'000	15'195'000	210'834.33	17'110'083.57
93	Finanz- und Lastenausgleich	212'761.00	3'449'537.00	215'500	5'299'418	255'332.00	4'313'280.00
94	Ertragsanteile an Bundeseinnahmen		218'401.35		270'462		206'561.50
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	125'388.27	587'485.94	239'870	557'440	360'602.63	516'548.55
97	Rückverteilungen		6'306.01		4'500		7'750.88
99	Nicht aufgeteilte Posten	35'745.60		43'000		3'461'069.80	

ERFOLGSRECHNUNG

ARTENGLIEDERUNG

Artengliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
Konto	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
30	Personalaufwand	13'245'120.91		13'009'775		12'383'619.38	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'290'882.30		5'014'186		4'478'419.45	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'186'864.50		1'181'100		1'051'108.80	
34	Finanzaufwand	181'780.61		232'870		375'264.09	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	416'286.81		11'700		1'088'248.15	
36	Transferaufwand	9'818'647.81		8'674'335		8'634'954.78	
38	Ausserordentlicher Aufwand	1'103.00		30'000		4'212'695.10	
39	Interne Verrechnungen	242'400.00		259'600		224'289.00	
40	Fiskalertrag		13'727'405.70		15'065'000		16'914'949.35
41	Regalien und Konzessionen		73'856.04		76'200		73'725.95
42	Entgelte		3'897'111.27		3'933'350		4'192'453.49
43	Verschiedene Erträge		693'894.25				371'714.55
44	Finanzertrag		1'193'292.77		877'220		916'967.02
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		213'838.17		538'415		152'869.60
46	Transferertrag		6'894'924.28		7'431'140		6'664'423.00
48	Ausserordentlicher Ertrag		157'274.00		177'370		3'202'625.50
49	Interne Verrechnungen		242'400.00		259'600		224'289.00
	Abschluss Erfolgsrechnung	30'383'085.94	27'093'996.48	28'413'565	28'358'295	32'448'598.75	32'714'017.46
	Aufwandüberschuss		3'289'089.46		55'270		
	Ertragsüberschuss					265'418.71	
	Gesamttotal	30'383'085.94	30'383'085.94	28'413'565	28'413'565	32'714'017.46	32'714'017.46

INVESTITIONSRECHNUNG

FUNKTIONALE GLIEDERUNG

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
Konto	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	INVESTITIONSRECHNUNG	2'642'802.96	1'130'461.55	4'685'000	400'000	2'449'533.04	886'039.08
	NETTOINVESTITION		1'512'341.41		4'285'000		1'563'493.96
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	106'197.05		125'000		-	
02	Allgemeine Dienste	106'197.05		125'000		-	
022	Allgemeine Dienste	106'197.05		125'000		-	
0220	Allgemeine Dienste	106'197.05		125'000		-	
0220.5060.00	Ersatz Telefonanlage und Informatik	106'197.05					
0220.5090.00	Reorganisation Archiv Gemeindeverwaltung			125'000			
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	-		0		27'575.95	
15	Feuerwehr	-		0		27'575.95	
150	Feuerwehr	-		0		27'575.95	
1500	Feuerwehr	-		0		27'575.95	
1500.5620.03	Feuerwehrverbund - Ersatz MS-2 "Zivilschutz"					27'575.95	
2	BILDUNG	803'986.18		730'000		1'658'084.68	
21	Obligatorische Schule	803'986.18		730'000		1'658'084.68	
212	Primarschule	0.00		0		136'978	
2120	Primarschule	0.00		0		136'978	
2120.5060.00	Egg: ICT Primarschule					455.00	
2120.5060.01	Egg: Mobile Hardware iPads					136'522.69	
217	Schulliegenschaften	803'986.18		730'000		1'521'106.99	
2170	Liegenschaften Kindergarten	-		0		1'498'542.69	
2170.5040.06	Neufeld: Kiga 1 - 3 (Neubau und Sanierung) - Projektkredit					2017'748.48	
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) - Photovoltaikanlage					61'105.70	
2171	Liegenschaften Primarschule	803'986.18		730'000		22'564.30	
2171.5030.01	Harpplatz, Parkplatz Hofmatt, Zufahrt, Platzbeleuchtung - Projektkredit						
2171.5030.02	Egg Umgebung: Parkplatz Fasanenstrasse / Pausenplatz	793'356.68		700'000		103'204.68	
2171.5030.03	Harpplatz, Parkplatz Hofmatt, Zufahrt, Platzbeleuchtung					-90'640.38	
2171.5040.29	Egg: Modulare Erweiterung Schulraum - Planungskredit	10'629.50		30'000			
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	204'486.23		361'000		66'912.25	
31	Kulturerbe	0		0		0	
311	Museen und Kulturförderung	0		0		0	
3111	Kulturförderung	0		0		0	
3111.5040.01	Bürger- u. Kulturhaus: Dachsanierung						
32	Kultur allgemein	6'114.93		50'000		2'500.00	
329	Kultur, sonstiges	6'114.93		50'000		2'500.00	
3290	Kultur, sonstiges	6'114.93		50'000		2'500.00	
3290.5090.00	Heimatkunde Frenkendorf	6'114.93		50'000		2'500.00	
34	Sport und Freizeit	198'371.30		311'000		64'412.25	
341	Sport	198'371.30		146'000		64'412.25	
3412	Hallenbad	198'371.30		146'000		64'412.25	
3412.5040.04	Schwimmhalle Komplettsanierung - Erarbeitung Grobkonzept als Entscheidungsgrundlage	904.25				5'227.10	
3412.5040.05	Schwimmhalle Komplettsanierung - Planungskredit für Sanierungskonzept	197'467.05		146'000		59'185.15	

INVESTITIONSRECHNUNG

FUNKTIONALE GLIEDERUNG

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
Konto	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
342	Freizeit	0		165'000		0	
3420	Freizeit	0		150'000		0	
3420.5040.13	Wilden Mann - Sanierungen nach Konzept			150'000			
3422	Robi-Spielplatz	0		15'000		0	
3422.5040.01	Robi-Spielplatz Gebäude			15'000			
5	SOZIALE SICHERHEIT	122'326.15		50'000		0	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	122'326.15		50'000		0	
573	Asylwesen	122'326.15		50'000		0	
5730	Asylwesen	122'326.15		50'000		0	
5730.5040.00	Asylunterkunft - Projektierungskredit			50'000			
5730.5650.00	Lerchenstrasse 6 - Investitionsbeitrag	122'326.15					
6	VERKEHR	440'432.50		1'837'000		498'223.37	
61	Strassenverkehr	430'117.75		1'307'000		498'223.37	
615	Gemeindestrassen/Werkhof	430'117.75		1'307'000		498'223.37	
6150	Gemeindestrassen/Werkhof	430'117.75		1'307'000		498'223.37	
6150.5010.04	Erneuerung Strassenbeleuchtung HQL auf LED			24'000		-27741.60	
6150.5010.06	Kornackerstr. - Korrektion			40'000		1'493.80	
6150.5010.29	Hauptstrasse Neugestaltung / Sanierung (Mitte/West/Ost)	31'864.60		73'000		37'444.55	
6150.5010.32	Strassensanierungen n. Konzept 2021					186'349.10	
6150.5010.35	Strassensanierungen n. Konzept 2022			40'000		128'694.52	
6150.5010.39	Strassensanierung IZ mit Fernwärmeerschliessung	368'171.70		950'000		75'902.00	
6150.5010.48	Korrektion Adlergasse mit Ausbau Gehweg			30'000			
6150.5010.50	Strassenbeleuchtung IZ mit Fernwärmeerschliessung	30'081.45		100'000			
6150.5060.08	MAN TGE 3.180 4x4 Jg 2022					57'081.00	
6150.5060.09	Plaggio Jg. 2022			50'000		41'000.00	
62	Öffentlicher Verkehr	10'314.75		530'000		0	
623	Agglomerationsverkehr	10'314.75		530'000		0	
6230	Agglomerationsverkehr	10'314.75		530'000		0	
6230.5030.01	Bushof Bahnhof SBB	6'314.75		50'000			
6230.5030.04	Bushaltestelle Schule Egg	2'000.00		190'000			
6230.5030.06	Bushaltestelle Mühllacker			170'000			
6230.5030.07	Bushaltestelle Friedhof	2'000.00		120'000			
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	965'374.85	1'130'461.55	1'282'000	400'000	477'486.84	886'039.08
71	Wasserversorgung	814'899.00	308'469.05	850'000	110'000	125'299	241'790.82
710	Wasserversorgung	814'899.00	308'469.05	850'000	110'000	125'299	241'790.82
7101	Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)	814'899.00	308'469.05	850'000	110'000	125'299	241'790.82
7101.5030.51	Leitungen nach Konzept Sanierung 2022			132'015.40		200'000	
7101.5030.56	Ersatz Wasserleitungen IZ mit Fernwärmeerschliessung	666'252.55		600'000		123'627.10	
7101.5030.64	Grundwasserschutzzone PW Wanne - bauliche Massnahme			50'000			
7101.5040.02	Sanierung Reservoir Adler (NZ)	-1'672.30				1'672.30	
7101.5040.06	Sanierung Reservoir Eben-Ezer (NZ) - Projektierungskredit	18'303.35					
7101.6341.00	Wasseranschlussgebühren von öffentlichen Unternehmungen		-658.30				21'943.95
7101.6351.00	Wasseranschlussgebühren von privaten Unternehmungen		117'041.20				
7101.6371.00	Wasseranschlussgebühren von privaten Haushalten		192'086.15		110'000		219'846.87
72	Abwasserbeseitigung	130'121.25	821'992.50	320'000	290'000	218'884.84	644'248.26
720	Abwasserbeseitigung	130'121.25	821'992.50	320'000	290'000	218'884.84	644'248.26
7201	Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)	130'121.25	821'992.50	320'000	290'000	218'884.84	644'248.26
7201.5030.26	SWL nach GEP 2019		-	40'000			
7201.5030.39	Hochwasser - Hochwasserschutz "Bypass"		-	0		113'023.21	
7201.5030.40	Hochwasser - Sofortmassnahmen II (2018)	6'998.75		15'000		5'741.53	
7201.5030.42	SWL nach GEP 2023			50'000			
7201.5030.43	Sanierung Kanalisation nach GEP 2023	92'850.52		100'000			
7201.5030.58	Sanierung Hausanschlüsse nach GEP 2020					1'698.20	
7201.5030.59	Sanierung Hausanschlüsse nach GEP 2021					37'907.50	
7201.5030.60	Sanierung Hausanschlüsse nach GEP 2022	4'953.28		15'000		46'120.25	
7201.5030.61	Sanierung Hausanschlüsse nach GEP 2023	25'318.70		100'000			
7201.5030.70	Sanierung Hausanschlüsse nach GEP 2019					14'394.15	
7201.6341.00	Abwasseranschlussgebühren von öffentlichen		-293.15				58'517.15
7201.6351.00	Abwasseranschlussgebühren von privaten Unternehmungen		311'886.00				
7201.6371.00	Abwasseranschlussgebühren von privaten Haushalten		510'399.65		290'000		585'731.11

INVESTITIONSRECHNUNG
FUNKTIONALE GLIEDERUNG

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
Konto	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
75	Arten- und Landschaftsschutz	75.10		22'000		18'067.30	
750	Arten- und Landschaftsschutz	75.10		22'000		18'067.30	
7500	Arten- und Landschaftsschutz	75.10		22'000		18'067.30	
7500.5290.00	Naturschutzprojekt Röserental und Tugmatt	75.10		22'000		18'067.30	
76	Tierhaltung und übriger Umweltschutz	1'500.00		90'000		0	
761	Luftreinhaltung und Klimaschutz	1'500.00		90'000		0	
7610	Luftreinhaltung und Klimaschutz	1'500.00		90'000		0	
7610.5030.01	Ladestationen Dorfplatz	1'500.00		90'000			
77	Friedhof und Bestattung	18'779.50		0		110'412.70	
771	Friedhof und Bestattung	18'779.50		0		110'412.70	
7710	Friedhof und Bestattung	18'779.50		0		110'412.70	
7710.5040.01	Friedhof Egg - Urnenmauer	18'779.50				110'412.70	
79	Raumordnung	-		0		4'822.60	
790	Raumordnung	-		0		4'822.60	
7900	Raumplanung	-		0		4'822.60	
7900.5290.03	Planung Umnützung Werkhof Mittelgasse					4'822.60	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	-		300'000		-278'750.05	
87	Energie	-		300'000		-278'750.05	
873	Übrige Energie	-		300'000		-278'750.05	
8731	Fernwärmebetriebe	-		300'000		-278'750.05	
8731.5030.01	Fernwärmeanschluss Gemeindefliegenschaften	-		300'000			
8731.5030.02	Wärmeanschluss "Alter Werkhof"					-278'750.05	

BILANZ

Konto	Bezeichnung	Bestand per 01.01.2023	Zunahme	Abnahme	Bestand per 31.12.2023
1	Aktiven	61'466'718.88	122'227'097.70	123'195'045.02	60'498'771.56
10	Finanzvermögen	42'670'087.03	119'547'854.14	121'516'484.02	40'701'457.15
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	11'051'450.34	60'824'033.35	65'439'712.02	6'435'771.67
1000	Kasse	9'890.15	54'413.61	58'189.10	6'114.66
10000.99	Kassen	9'890.15	54'413.61	58'189.10	6'114.66
1001	Post	2'931'781.96	5'189'440.21	7'223'887.82	897'334.35
10010.99	Postcheck	2'931'781.96	5'189'440.21	7'223'887.82	897'334.35
1002	Bank	8'109'778.23	55'580'179.53	58'157'635.10	5'532'322.66
10020.99	Banken	8'109'778.23	55'580'179.53	58'157'635.10	5'532'322.66
101	Forderungen	6'528'163.80	44'314'950.13	43'535'395.41	7'307'718.52
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	545'785.77	5'081'546.32	4'781'139.12	846'192.97
10100.99	Ander Debitoren	545'505.70	5'076'977.10	4'781'139.12	841'343.68
10102.00	Verrechnungssteuerguthaben	280.07	4'569.22		4'849.29
1011	Kontokorrente mit Dritten	641'384.69	2'698'717.71	3'915'975.82	-575'873.42
10110.99	Kontokorrente	641'384.69	2'698'717.71	3'915'975.82	-575'873.42
1012	Steuerforderungen	4'951'845.08	36'126'235.72	34'358'413.87	6'719'666.93
10120.99	Steuerguthaben	5'231'845.08	36'101'235.72	34'358'413.87	6'974'666.93
10121.00	Wertberichtigung Steuerguthaben	-280'000.00	25'000.00		-255'000.00
1019	Übrige Forderungen	389'148.26	408'450.38	479'866.60	317'732.04
10190.00	BLPK Arbeitgeberbeitragsreserve	211'060.80			211'060.80
10190.50	Bevorschussung Dritter	3'060.00	70'000.00	73'060.00	0.00
10192.99	Debitor MWST	175'027.46	338'450.38	406'806.60	106'671.24
102	Kurzfristige Finanzanlagen	1'500'000.00	10'000'000.00	7'000'000.00	4'500'000.00
1020	Kurzfristige Darlehen	1'500'000.00	0.00	1'500'000.00	0.00
10200.99	Kurzfristige Darlehen	1'500'000.00		1'500'000.00	0.00
1023	Festgelder	0.00	10'000'000.00	5'500'000.00	4'500'000.00
10230.99	Festgelder	0.00	10'000'000.00	5'500'000.00	4'500'000.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	2'690'951.89	3'660'598.26	2'819'277.59	3'532'272.56
1042	Aktive Rechnungsabgrenzungen Steuern	1'965'000.00	1'100'000.00	2'055'000.00	1'010'000.00
10420.00	Aktive Rechnungsabgrenzung Steuern	1'965'000.00	1'100'000.00	2'055'000.00	1'010'000.00
1045	Übrige aktive Rechnungsabgrenzungen	725'951.89	2'560'598.26	764'277.59	2'522'272.56
10450.00	Transitorische Aktiven	725'951.89	2'560'598.26	764'277.59	2'522'272.56
107	Langfristige Finanzanlagen	2'660'001.00	0.00	2'659'999.00	2.00
1070	Aktien und Anteilscheine	10'001.00	0.00	9'999.00	2.00
10700.99	Aktien und Anteilscheine	10'001.00	0.00	9'999.00	2.00
1071	Verzinsliche Anlagen	2'650'000.00	0.00	2'650'000.00	0.00
10710.99	Langfristige Darlehen	2'650'000.00	0.00	2'650'000.00	0.00
108	Sachanlagen	18'239'520.00	748'272.40	62'100.00	18'925'692.40
1080	Grundstücke	11'051'904.00	677'521.00	62'100.00	11'667'325.00
10800.99	Grundstücke ohne Baurechte	8'840'904.00	677'521.00	62'100.00	9'456'325.00
10801.99	Grundstücke mit Baurechten	2'211'000.00	0.00	0.00	2'211'000.00
1084	Überbaute Liegenschaften	7'187'616.00	70'751.40	0.00	7'258'367.40
10840.99	Liegenschaften (Boden/Gebäude)	7'187'616.00	70'751.40	0.00	7'258'367.40
14	Verwaltungsvermögen	18'796'631.85	2'679'243.56	1'678'561.00	19'797'314.41
140	Sachanlagen	18'202'259.90	2'555'342.31	1'638'334.15	19'119'268.06
1400	Grundstücke	152'044.35	0.00	0.00	152'044.35
14000.00	Grundstücke	93'761.35	0.00	0.00	93'761.35
14001.00	Grundstücke Wasserversorgung	58'283.00	0.00	0.00	58'283.00

BILANZ

Konto	Bezeichnung	Bestand per 01.01.2023	Zunahme	Abnahme	Bestand per 31.12.2023
1401	Strassen/Verkehrswege	4'929'296.90	430'117.75	237'017.05	5'122'397.60
14010.00	Gemeindestrassen	4'929'296.90	430'117.75	237'017.05	5'122'397.60
1403	Übrige Tiefbauten	2'658'499.04	1'732'060.63	564'144.95	3'826'414.72
14030.99	Übrige Tiefbauten	1'281'527.18	803'671.43	95'135.30	1'990'063.31
14031.00	Tiefbauten Wasserversorgung	1'360'280.86	798'267.95	335'613.40	1'822'935.41
14032.00	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	3.00	130'121.25	130'118.25	6.00
14035.00	Tiefbauten GGA	16'688.00		3'278.00	13'410.00
1404	Hochbauten	9'425'259.38	244'411.35	625'798.75	9'043'871.98
14040.99	Hochbauten	9'423'587.08	227'780.30	625'798.75	9'025'568.63
14041.00	Hochbauten Wasserversorgung	1672.30	16'631.05		18'303.35
1406	Mobilien	876'610.88	142'637.65	193'812.35	825'436.18
14060.99	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	876'610.88	106'197.05	193'812.35	788'995.58
14063.70	Mobilien Abfallbewirtschaftung	0.00	36'440.60		36'440.60
1409	Übrige Sachanlagen	160'549.35	6'114.93	17'561.05	149'103.23
14090.99	Übrige Anlagen	160'549.35	6'114.93	17'561.05	149'103.23
142	Immaterielle Anlagen	162'395.00	1'575.10	18'167.55	145'802.55
1429	Planwerke	162'395.00	1'575.10	18'167.55	145'802.55
14290.99	Übrige Anlagen	162'395.00	1'575.10	18'167.55	145'802.55
145	Beteiligungen	2.00	0.00	0.00	2.00
1454	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	2.00	0.00	0.00	2.00
14540.99	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	2.00	0.00	0.00	2.00
146	Investitionsbeiträge	431'974.95	122'326.15	22'059.30	532'241.80
1462	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	48'640.75	0.00	5'390.70	43'250.05
14620.03	Investitionsbeitrag Feuerwehrverband Hüflen	48'640.75		5'390.70	43'250.05
1464	Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen	2.00	0.00	2.00	0.00
14640.00	Investitionsbeiträge an öffentliche Institutionen	2.00	0.00	2.00	0.00
1465	Investitionsbeiträge an private Unternehmungen	383'332.20	122'326.15	16'666.60	488'991.75
14650.01	Investitionsbeitrag Seniorenzentrum Schönthal	383'332.20		16'666.60	366'665.60
14650.02	Investitionsbeitrag Lerchenstrasse 6		122'326.15		122'326.15

BILANZ

Konto	Bezeichnung	Bestand per 01.01.2023	Zunahme	Abnahme	Bestand per 31.12.2023
2	Passiven	61'466'716.88	30'680'008.47	31'647'953.79	60'498'771.56
20	Fremdkapital	8'850'376.10	30'263'721.66	27'993'791.31	11'120'306.45
200	Laufende Verbindlichkeiten	4'891'553.90	28'951'320.42	26'515'544.35	7'327'329.97
2000	Kreditoren	869'526.00	17'432'963.97	17'130'844.53	1'171'645.44
2000.00.99	Kreditoren	869'526.00	17'432'963.97	17'130'844.53	1'171'645.44
2001	Kontokorrente mit Dritten	445'270.39	2'030'739.51	2'349'029.89	126'980.01
2001.00.99	Kontokorrente	445'270.39	2'030'739.51	2'349'029.89	126'980.01
2002	Steuern	3'583'086.64	5'992'325.24	3'753'280.68	5'822'131.20
2002.00.99	Steuerguthaben	3'583'291.93	5'822'097.84	3'583'291.93	5'822'097.84
2002.22.99	Steuerschulden MWST	-205.29	170'227.40	169'988.75	33.36
2005	Durchlaufkonto	-13'529.13	3'493'991.70	3'281'289.25	199'173.32
2005.00.00	Durchlaufkonto allgemein	-13'529.10	280'395.58	67'693.16	199'173.32
2005.01.01	Durchlaufkonto Fibu / Klib	-0.03	3'213'596.12	3'213'596.09	0.00
2006	Depotgelder und Kautionen	7'200.00	1'300.00	1'100.00	7'400.00
2006.00.99	Depotgelder	7'200.00	1'300.00	1'100.00	7'400.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	1'319'336.66	1'276'655.64	1'472'207.81	1'123'784.49
2045	Übrige passive Rechnungsabgrenzungen	1'319'336.66	1'276'655.64	1'472'207.81	1'123'784.49
2045.00.00	Transitorische Passiven	1'319'336.66	1'276'655.64	1'472'207.81	1'123'784.49
205	Kurzfristige Rückstellungen	2'258'412.24	35'745.60	0.00	2'294'157.84
2050	Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	140'600.00	-19'300.00	0.00	121'300.00
2050.00.00	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	140'600.00	-19'300.00	0.00	121'300.00
2056	Rückstellung für Vorsorgeverpflichtungen	2'117'812.24	55'045.60	0.00	2'172'857.84
2056.00.00	Rückstellung Pensionskasse	2'117'812.24	55'045.60	0.00	2'172'857.84
209	Fonds im Fremdkapital	381'073.30	0.00	6'039.15	375'034.15
2091	Fonds im Fremdkapital	381'073.30	0.00	6'039.15	375'034.15
2091.00.00	Ersatzabgaben Schutzraumbauten	381'073.30	0.00	6'039.15	375'034.15
29	Eigenkapital	52'616'340.78	416'286.81	3'654'162.48	49'378'465.11
290	Verpflichtungen/Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	11'457'926.54	373'879.36	207'799.02	11'624'006.88
2900	Verpflichtungen/Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	11'457'926.54	373'879.36	207'799.02	11'624'006.88
2900.01.00	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	3'398'391.83		109'785.94	3'288'605.89
2900.02.00	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	7'242'272.39	362'157.36		7'604'429.75
2900.03.00	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	562'003.32		98'013.08	463'990.24
2900.05.00	Spezialfinanzierung GGA	255'259.00	11'722.00		266'981.00
291	Fonds im Eigenkapital	400'245.43	42'407.45	0.00	442'652.88
2910	Fonds im Eigenkapital	148'467.15	42'407.45	0.00	190'874.60
2910.00.99	Ersatzabgabe für Parkplätze	85'814.90			85'814.90
2910.00.99	Überschüsse B-Flüchtlinge	62'652.25	42'407.45		105'059.70
2911	Privatrechtliche Zweckbindungen	251'778.28	0.00	0.00	251'778.28
2911.11.99	Privatrechtliche Zweckbindung Legate	5'579.25	0.00		5'579.25
2911.12.99	Privatrechtliche Zweckbindung Deckbeläge	246'199.03	0.00		246'199.03

BILANZ

Konto	Bezeichnung	Bestand per 01.01.2023	Zunahme	Abnahme	Bestand per 31.12.2023
293	Vorfinanzierungen	8'624'972.50	0.00	157'274.00	8'467'698.50
2930	Vorfinanzierungen für noch nicht realisierte Projekte	5'400'000.00	0.00	0.00	5'400'000.00
29300.00	Vorfinanzierung Sanierung Gebäudetechnik Schulanlage Egg	600'000.00			600'000.00
29300.03	Vorfinanzierung Sanierung und Neugestaltung Hauptstrasse	800'000.00			800'000.00
29300.08	Vorfinanzierung Sanierung Schwimmhalle	3'500'000.00			3'500'000.00
29300.11	Vorfinanzierung Strassensanierung iZ mit Fernwärmeerschliessung	500'000.00			500'000.00
2931	Vorfinanzierungen für bereits realisierte Investitionen	3'224'972.50	0.00	157'274.00	3'067'698.50
29310.01	Vorfinanzierung Schaffung Schulraum gem. Projekt Harmos	690'000.00		30'000.00	660'000.00
29310.02	Vorfinanzierung Seniorenzentrum Schönthal Gemeindeanteil	383'331.00		16'667.00	366'664.00
29310.03	Vorfinanzierung Sanierung Gebäudetechnik Schulanlage Egg	238'000.00		28'000.00	210'000.00
29310.04	Vorfinanzierung Ersatz Kehrmaschine Hochdorf (Jg 2006)	106'400.00		15'200.00	91'200.00
29310.05	Vorfinanzierung Ersatz Hallenboden	207'241.50		10'907.00	196'334.50
29310.06	Vorfinanzierung Sanierung Kindergärten	1'100'000.00		44'000.00	1'056'000.00
29310.07	Vorfinanzierung Egg Umgebung Pausenplatz / Hartplatz	500'000.00		12'500.00	487'500.00
294	Finanzpolitische Reserve	6'400'000.00	0.00	0.00	6'400'000.00
2940	Finanzpolitische Reserve	6'400'000.00	0.00	0.00	6'400'000.00
29400.00	Finanzpolitische Reserve	6'400'000.00			6'400'000.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	25'733'196.31	0.00	3'289'089.46	22'444'106.85
2999	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	25'733'196.31	0.00	3'289'089.46	22'444'106.85
29990.00	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	25'733'196.31		3'289'089.46	22'444'106.85

ERGEBNISÜBERSICHT

Einwohnergemeinde Frenkendorf		ERGEBNISÜBERSICHT					
		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
in CHF		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG		30'383'085.94	27'093'996.48	28'413'566	28'358'295	32'448'598.75	32'714'017.46
Betriebliches Ergebnis:	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss		4'456'772.62		846'991	733'785.38	
Ergebnis aus Finanzierung:	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss	1'011'512.16		644'350		541'702.93	
Operatives Ergebnis (Betrieb & Finanzierung):	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss		3'445'260.46		202'641	1'275'488.31	
Ausserordentliches Ergebnis:	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss	156'171.00		147'370			1'010'069.60
Gesamtergebnis (operativ & ausserordentlich):	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss		3'289'089.46		55'271	265'418.71	
INVESTITIONSRECHNUNG		26'428'02.96	11'304'61.55	4'685'000	4'000'000	2'449'533.04	886'039.08
Zunahme der Nettoinvestitionen			1'512'341.41		4'285'000		1'563'493.96
Abnahme der Nettoinvestitionen							
BILANZ		60'406'998.71	60'406'998.71	61'466'716.88	61'466'716.88	61'466'716.88	61'466'716.88
Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-)			22'444'106.85			25'733'196.31	

ANTRAG DES GEMEINDERATES

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung vom 20. Juni 2024, die Jahresrechnung 2023 zu genehmigen.

Frenkendorf, 13. Mai 2024

GEMEINDERAT FRENKENDORF



Roger Gradl
Gemeindepräsident



Thomas Schaub
Gemeindevorstand

BEGUTACHTUNG DER RECHNUNG 2023 DER EINWOHNERGEMEINDE FRENKENDORF ÜBERPRÜFUNG, WÜRDIGUNG UND ANTRAG DER RECHNUNGSPRÜFUNGSKOMMISSION

GRUNDLAGE

Die Mitglieder der Rechnungsprüfungskommission haben die Rechnung 2023 der Einwohnergemeinde
a) in Kenntnis des Finanzplanes und des Investitionsprogrammes 2023 - 2027
b) in Bezug auf die Rechnung 2022 und das Budget 2023
geprüft.

Die Erfolgsrechnung der Einwohnergemeinde schliesst bei einem Aufwand von CHF 330'383'085.94 und einem Ertrag von CHF 27'093'996.48 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 3'289'089.46 ab. Budgetiert war ein Aufwandsüberschuss von CHF 55'271.00. Die Rechnung schliesst somit schlechter als budgetiert ab, und zwar um den hohen Betrag von CHF 3'233'818.46.

Im Budget 2023 wurde in der Investitionsrechnung dem Aufwand von CHF 4'685'000.00 ein Ertrag von CHF 400'000.00 gegenübergestellt, so dass mit netto Investitionen von CHF 4'285'000.00 gerechnet wurde. In der Berichtsperiode wurden jedoch nur Investitionen von CHF 2'642'802.96 ausgelöst, die Einnahmen von CHF 1'130'461.55 hingegen die budgetierten Werte markant überstiegen. In der Folge resultierte ein gegenüber der Planung tieferer netto Aufwand von CHF 1'512'341.41 statt von CHF 4'285'000.00.

Bei den massgeblichen Spezialfinanzierungen – Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung und Abfallbeseitigung - fand grundsätzlich erwarteter Weise ein Eigenmittelabbau statt. Bei der Wasserversorgung stellte sich ein Verlust von CHF 109'785.94 ein und bei der Abfallbeseitigung von CHF 98'013.08. Da hohe Anschlussgebühren abgerechnet werden konnten, stellte sich eine Devestition ein, wodurch sich letztlich das Eigenkapital der Abfallbeseitigung hingegen erhöhte. Stetig sind der Aufwand und Ertrag bei der Spezialfinanzierung Gemeinschaftsantenne. Wiederum wurde ein Gewinn erzielt und zwar von CHF 11'722.00.

Die Fonds im Eigenkapital haben sich wiederum etwas erhöht, und zwar um CHF 25'738.00 sowie um CHF 16'669.45 im Zusammenhang mit erneuerbaren Energieträger bzw mit B-Flüchtlings und totalisieren per Ende Jahr CHF 442'652.88.

Der Bestand an Vorfinanzierungen bildete sich auf CHF 8'467'698.50 zurück. Die Vorfinanzierungen für noch nicht realisierte Projekte verblieben unverändert, der Bestand an Vorfinanzierungen für bereits realisierte Projekte nahm hingegen systembedingt um CHF 157'274.00 ab.

Die finanzpolitische Reserve mit Eigenkapitalcharakter von CHF 6'400'000.00 blieb unverändert.

Der Bilanzüberschuss hat sich per Stichtag um den erarbeiteten Verlust in der Erfolgsrechnung von CHF 25'733'196.31 auf CHF 22'444'106.65 reduziert.

Zu den Details wird auf die Erläuterung des Gemeinderates zur Rechnung 2023 und den Bemerkungen zu den einzelnen Konten verwiesen.

PRÜFUNG

Wie bis anhin setzte sich die Prüfung aus zwei Teilbereichen zusammen. Mit der Zwischenrevision wurde am 15.08.2023 und am 22.08.2024 gestartet und die Arbeiten der Abschlussprüfung wurden im Wesentlichen am 19.04.2024 und 25.04.2024 vorgenommen.

Gegenstand der Zwischenprüfung war unter anderem, ob die Salden des Vorjahresabschluss vollständig und korrekt bei der Eröffnung der Buchhaltung 2023 übernommen wurden. Die Aktivitäten der Verwaltung erweitern sich stetig und werden vielschichtiger, so dass das Zusammenwirken mehrerer Bereiche an Bedeutung zunimmt. Geklärt wurden bei den sich dadurch ergebenden Arbeitsüberschneidungen, ob und inwieweit Kriterien der Abgrenzung und Kompetenzen festgelegt und dokumentiert sind. Auch wurde geprüft, inwieweit sich die per Ende Vorjahr bestandenen offenen Posten zurückbildeten.

Tritt ein finanzieller Geschäftsvorfall ein, der einer Aufarbeitung Bedarf, erfolgt eine Verbuchung auf einem sogenannten Durchlaufkonto. Kontrolliert wurde, inwieweit der Aufarbeitung derartiger Vorfälle nachgekommen wurde. Weiter wurden insbesondere die Erfolgskonten der Bereiche durchgesehen und anhand von Stichproben, deren korrekte Erfassung sowie die Berechtigung von Ausgaben geprüft. Bei vereinzelt ausgewählten Sachbereichen wurde erarbeitet, ob sich die Vielzahl der Geschäftsvorfälle einerseits rastern lässt und andererseits sich dadurch der Aussagegehalt und die Überprüfbarkeit erhöht.

Der Stand des Fortschrittes wurde bezüglich der Investitionsvorhaben nach Plan geklärt und geprüft, ob die allenfalls noch als offen ausgewiesenen Positionen weiterhin Bestand haben.

Die formalen Vorgaben zur Abschlusserstellung waren unter anderem Gegenstand der Abschlussrevision. Dank dieser Formalien wird eine Vergleichbarkeit der Daten geschaffen und eine Wertung der Zahlen wird dadurch erleichtert, insbesondere mit den erwarteten und abgegebenen Kommentierungen. Als Aufgabe wurde weiter wahrgenommen, die Vollständigkeit des Ertrages und des Aufwandes zu plausibilisieren. Die Abgrenzung des Steuerertrages wurde hinterfragt und einerseits Basis der erfolgten Veranlagungen und andererseits Basis der Verhältnisse in Vorjahren bezüglich der in der Berichtsperiode noch nicht manifestierten Steuererträge hergeleitet. Weiter wurde mit Verkehrsprüfungen in den verschiedenen Geschäftsbereichen Klarheit verschafft über den Bestand der Rechtsgrundlage der getätigten Ausgaben. Ferner wurde der gebotene Aufwand betrieben zur Überprüfung des ausgewiesenen Finanz- und Verwaltungsvermögens. Letztlich wurde zudem geklärt, ob allen Verbindlichkeiten und Unsicherheiten angemessen Rechnung getragen wurde.

Insgesamt wurden die Prüfungsarbeiten so geplant und durchgeführt, dass wesentliche Fehlansagen in der Jahresrechnung erkannt werden. Der Umfang und die Art der Prüfungen bilden eine ausreichende und taugliche Grundlage für die Antragsstellung.

Alle benötigten Unterlagen wurden zur Verfügung gestellt und auf die gestellten Fragen wurde eingegangen.

An der Schlussbesprechung vom 13.05.2024 im Beisein von Gemeinderat Geschäftsbereich Finanzen und dem Finanzverwalter wurden die Feststellungen vorgebracht und abgehandelt. Soweit sich Korrekturen aufdrängten, sind diese in die vorliegende Rechnung eingeflossen.

Der Verwaltung und dem Finanzverwalter wird für die fachkundige und gewissenhafte Arbeit sowie die kooperative Zusammenarbeit der verbindlichste Dank ausgesprochen.

ANTRAG

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Einwohnergemeindeversammlung vom 20. Juni 2024, die Jahresrechnung 2023 zu genehmigen.

Frenkendorf, 13. Mai 2024

Die Mitglieder der Rechnungsprüfungskommission:

Urs Müller (Vorsitz)
Franziska Gröflin
Peter Hägler (Stv.)
Markus Kraft
Jörg Rudolf (entschuldigt abwesend)

ANHANG

Vereinbarung betreffend Rechnungsführung und Rechnungsprüfung in Sachen Vertrag über die Zivilschutzstelle Altenberg

Per 1.1.2015 erfolgte der Wechsel der Leitgemeinde des Zivilschutzes Altenberg der Einwohnergemeinden Arisdorf, Frenkendorf, Füllinsdorf, Giebenach und Hersberg nach Frenkendorf, wobei mit Beschluss des Gemeinderates Frenkendorf vom 21.7.2014 die Rechnungsprüfungskommission der neuen Leitgemeinde als Kontrollstelle bestimmt wurde. Die RPK bestätigt in der Folge explizit, dass sie auch die Konten 1622 Verbund Zivilschutz (Kopfgemeinde) und 1623 Verbund Gemeindeführungsstab (Kopfgemeinde) der Rechnung 2022 überprüft und für korrekt befunden hat.