



Gemeinde
Freienstein-Teufen

Beleuchtender Bericht

Gemeindeversammlung

29. November 2023, 19.30 Uhr
im Gemeindesaal Freienstein-Teufen

- *Budget 2024, Steuerfussfestsetzung*
- *Anfragen gemäss §17 Gemeindegesetz*

Alle Stimmberechtigten der Politischen Gemeinde
Freienstein-Teufen sind herzlich eingeladen.

Gemeinderat Freienstein-Teufen

Geschäfte

1. Budget 2024, Steuerfussfestsetzung
2. Anfragen nach § 17 Gemeindegesetz

Allgemeine Hinweise

Die vollständigen Akten zu den Geschäften liegen seit dem 14. November 2023 zur Einsichtnahme bei der Gemeindekanzlei auf. Der Beleuchtende Bericht kann ab diesem Datum ebenso auf der Internetseite der Gemeinde (www.freienstein-teufen.ch) eingesehen werden. Auf Verlangen wird er kostenlos zugestellt.

BUDGET 2024

Bericht der Abteilung Finanzen und Steuern

Inhaltsverzeichnis

Bericht, Anträge und Beschlüsse	
Bericht des Gemeindevorstands (Gemeinderat)	4
Antrag des Gemeinderates	5
Budget	
Steuerertrag und Steuerfuss	6
Finanzierung	7
Haushaltsgleichgewicht	8
Erfolgsrechnung	9
Investitionsrechnungen	11
Budget - Details	
Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	13
Eigenwirtschaftsbetriebe	17
Finanz- und Lastenausgleich	20
Finanzplan	
Finanzpolitische Ziele	21
Finanzplan 2023 - 2027	22

Bericht des Gemeindevorstandes (Gemeinderat)

Für das Jahr 2024 sieht die Erfolgsrechnung einen Aufwand von CHF 10'775'441 und einen Ertrag von CHF 10'819'188 vor. Daraus resultiert ein Ertragsüberschuss von CHF 43'747, welcher dem Bilanzüberschuss gutgeschrieben wird. Im Verwaltungsvermögen sind planmässige Abschreibungen von CHF 747'499 vorgesehen. Das Ergebnis der Erfolgsrechnung im Budget 2024 ist mit einem Ertragsüberschuss von CHF 43'747 um CHF 70'116 besser im Vergleich zum Budget 2023, wo ein Aufwandüberschuss von CHF 26'369 budgetiert wurde.

Der Finanzausgleich wird ab 2019 zeitlich abgegrenzt. Das heisst, die in der Erfolgsrechnung abgebildete Zahlung vom Ressourcenausgleich stimmt mit der im entsprechenden Jahr erzielten Steuerkraft überein. Für das Budgetjahr wird mit einer höheren Steuerkraft pro Einwohner gerechnet (CHF 2'747 / Vorjahr CHF 2'660). Dies hat zur Folge, dass mit einem tieferen Finanzausgleich gerechnet werden muss. Die Einnahmen des Finanzausgleichs vermindern sich um CHF 207'000 auf CHF 2'727'000 und die Weitergabe an die Schulgemeinde vermindert sich um CHF 136'000 auf CHF 1'790'000. Der Geografisch-topografische Sonderlastenausgleich beträgt CHF 429'400 (Budget 2023 CHF 416'537).

Das Budget der Investitionsrechnung im Verwaltungsvermögen sieht Ausgaben von CHF 1'650'200 und Einnahmen von CHF 60'000 vor. Somit belaufen sich die Nettoinvestitionen im Verwaltungsvermögen auf CHF 1'590'200 (Vorjahr CHF 1'792'200). Das Budget der Investitionsrechnung im Finanzvermögen sieht zudem Investitionen in der Höhe von CHF 250'000 vor (Budget 2023 CHF 735'000).

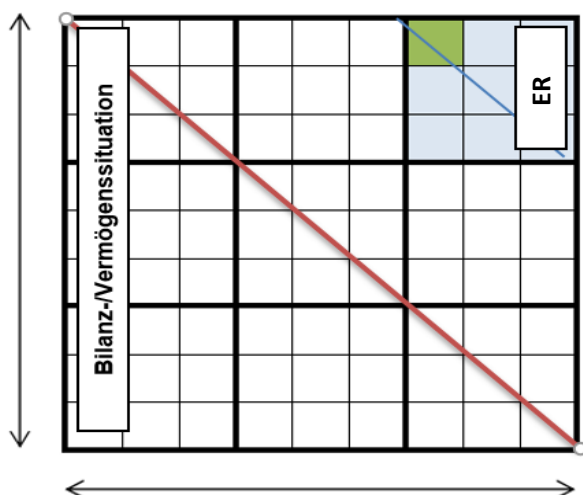
Grundlage für die Budgetierung bilden nebst den Zahlen der abgeschlossenen Rechnung 2022 und des Budgets 2023 auch die Daten des Finanzplanes 2023 - 2027. Nachdem sich für die Finanzhaushalte bessere Aussichten durch die Bewältigung der Coronavirus-Pandemie abzeichnen, führen neue Unsicherheiten (z.B. Energie, Immobilien/Banken) und nach wie vor der Ukraine-Krieg zu einer schwierigen Planung. Verschiedene Investitionsvorhaben zur Werterhaltung der Infrastruktur sind vorgesehen. In der Erfolgsrechnung werden für die nächsten Jahre knapp ausgeglichene Ergebnisse erwartet. Es darf auch in den kommenden Jahren mit einem stabilen Steuerfuss gerechnet werden.

Die grössten Haushaltsrisiken sind bei der unsicheren konjunkturellen Entwicklung (Steuern und Finanzausgleich, Inflation und Zinsen), bei allfällig tieferen Grundstückgewinnsteuern, stärkeren Aufwandszunahmen oder ungünstigen gesetzlichen Veränderungen auszumachen.

Bei den Gebührenhaushalten Wasser und Abwasser zeigt sich weiterhin eine stabile Situation. Im Gebührenhaushalt Abfall kann eine Senkung der Kehrichtgrundgebühren per 01.01.2024 budgetiert werden.

Unter Berücksichtigung des Budgets 2024 und der Finanzplanung für die nächsten Jahre kann eine Beibehaltung des Steuerfusses auf 34% vertreten werden. Bei einem mutmasslichen Steuerfuss der Schulgemeinde Rorbas/Freienstein-Teufen von 65% bleibt man mit total 99% immer noch unter dem kantonalen Mittelwert.

Die Gemeinde auf einen Blick



Innerhalb der grossen neun Felder (hellblau) wird die Vermögens- und Investitionssituation analysiert (Beispiel Nettovermögen hoch -> oben und Investitionen tief -> rechts).

Innerhalb dieses blauen Feldes erfolgt die Analyse der **Erfolgsrechnung**, dass bei eher tiefem Ausgabenlevel eine eher tiefe Ausschöpfung vorliegt (Ausschöpfung = Erträge im Verhältnis zu zürcherischen Gemeinden / tief, da eher tiefer Steuersatz).

Nettovermögen tief hoch	4	2	1
	7	5	3
	9	8	6
	hoch	tief

4	2	1	
7	5	3	
9	8	6	
	hoch	tief

Antrag des Gemeinderates

Der Gemeinderat hat das **Budget 2024** der Politischen Gemeinde Freienstein-Teufen genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	10'775'441.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	8'653'388.00
	zu deckender Aufwandsüberschuss	Fr.	-2'122'053.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'650'200.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	60'000.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	1'590'200.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	250'000.00
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	250'000.00
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	6'370'000.00
Steuerfuss			34%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandsüberschuss	Fr.	2'122'053.00
	Steuerertrag bei 34%	Fr.	2'165'800.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	43'747.00

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss gutgeschrieben.

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2024 der Politischen Gemeinde Freienstein-Teufen zu genehmigen und den Steuerfuss auf 34% (Vorjahr 34%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

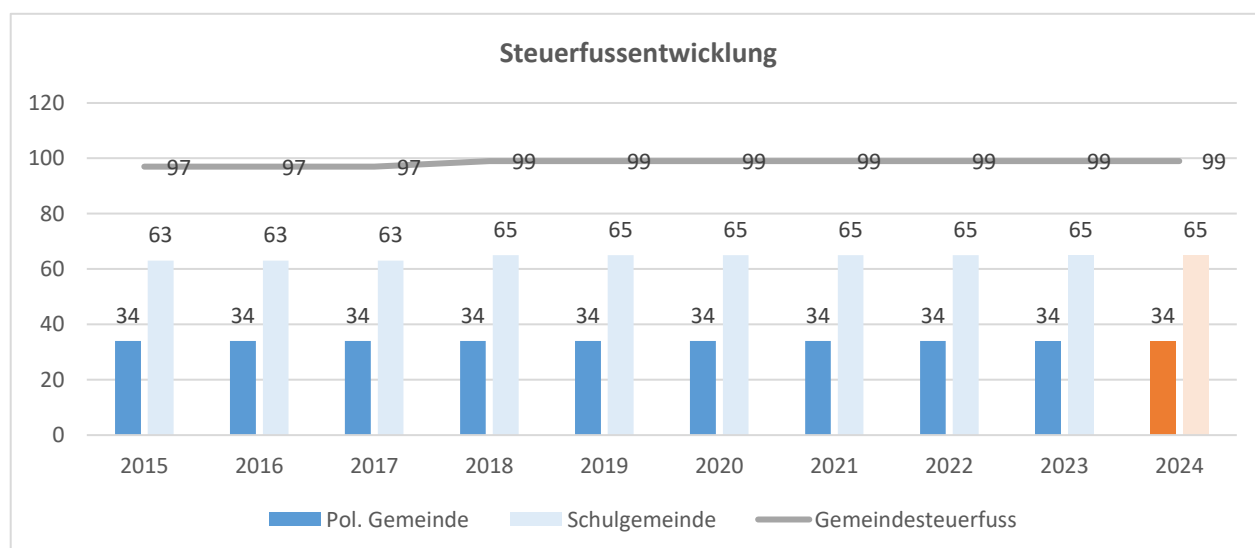
8427 Freienstein, 23.10.2023

Gemeinderat Freienstein-Teufen

Oliver Müller Marco Suter
Gemeindepräsident Gemeindeschreiber

Steuerertrag und Steuerfuss

	Budget 2024	Budget 2023
Steuerbedarf		
Gesamtaufwand	10'775'441	10'371'719
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	8'653'388	8'290'051
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)	-2'122'053	-2'081'668
Steuerertrag und Steuerfuss		
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	6'370'000	6'044'997
Steuerfuss	34%	34%
Zusammensetzung Steuerertrag:		
Einkommenssteuer nat. Personen Rechnungsjahr	1'771'478	1'684'853
Vermögenssteuer nat. Personen Rechnungsjahr	272'146	272'417
Gewinnsteuer jur. Personen Rechnungsjahr	114'698	91'091
Kapitalsteuer jur. Personen Rechnungsjahr	7'478	6'938
Steuerertrag Rechnungsjahr	2'165'800	2'055'299
Steuerertrag Rechnungsjahr	2'165'800	2'055'299
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)
	43'747	-26'369



Finanzierung

Finanzierung Gesamthaushalt / EWB

	Gesamt-Haushalt Budget 2024	Allgemeiner Haushalt Budget 2024	Eigenwirtschaftsbetr. Budget 2024
+ Ertragsüberschuss	43'747	43'747	0
- Aufwandüberschuss	0	0	0
+ Betriebsgewinne Betriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	0	0	117'281
- Betriebsverluste Betriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	0	0	0
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	747'499	506'950	240'549
- Ertrag aus Aufwertungen	0	0	0
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	119'089	1'808	0
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0
+ Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0	0
Selbstfinanzierung	910'335	552'505	357'830
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'590'200	1'173'200	417'000
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-679'865	-620'695	-59'170
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	57%	47%	86%

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

Richtwerte: >100% ideal / 80 - 100% gut bis vertretbar / 50 - 80% problematisch / < 50% ungenügend

Finanzierung Eigenwirtschaftsbetriebe

	Wasser Budget 2024	Abwasser Budget 2024	Abfall Budget 2024
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in SPF)	55'899.00	58'478.00	2'904.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus SPF)	0.00	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	169'371.00	66'794.00	4'384.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	225'270.00	125'272.00	7'288.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	382'000.00	35'000.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-156'730.00	90'272.00	7'288.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	59%	358%	0%

Mittelfristiger Ausgleich des Budgets

Regel: Der Gemeindesteuerfuss wird grundsätzlich so festgesetzt, dass die Erfolgsrechnung des Budgets ausgeglichen ist (§ 92 Abs. 1 GG).

Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Budget	43'747.00
---------------------------------------	---	------------------

Zulässiger Aufwandüberschuss

Regel: Pro Jahr darf ein Aufwandüberschuss in der Höhe der budgetierten Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen zuzüglich 3% des Steuerertrags budgetiert werden (§ 92 Abs. 2 GG).

Ist das Finanzvermögen grösser als das Fremdkapital [Nettovermögen], darf von Abs. 2 abgewichen und bis zur Höhe der Differenz ein Aufwandüberschuss budgetiert werden (§ 92 Abs. 3 GG).

Falls Einlagen in die Vorfinanzierungen (§ 90 Abs. 3 GG) oder in die Reserve (§ 123 Abs. 2 GG) budgetiert werden, darf im Budget kein Aufwandüberschuss resultieren.

Finanzvermögen per 31.12.2022	12'069'994
./. Fremdkapital per 31.12.2022	7'780'198
= Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2022	4'289'796

Ist das Finanzvermögen grösser als das Fremdkapital (Nettovermögen), darf ein Aufwandüberschuss in gleicher Höhe budgetiert werden.

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen	4'289'796
---	------------------

Abschreibungen allgemeiner Haushalt	506'950.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr	64'974.00

Total zulässiger Aufwandüberschuss bei einer Nettoschuld	571'924.00
---	-------------------

Kennzahlen

Regel: Zur Beurteilung der Veränderung des Eigenkapitals, der Zinsbelastung und der Investitionen werden nachfolgende Kennzahlen ausgewiesen (§ 94 GG).

Eigenkapitalquote

Die Eigenkapitalquote gibt Auskunft über die Kapitalstruktur der Gemeinde. Sie zeigt, zu welchem Anteil die Aktiven selber finanziert sind. Ein höheres Eigenkapital bedeutet mehr Handlungsspielraum der Gemeinde und eine bessere Bonität gegenüber den Kreditgebern.

2024	60%	<i>Richtwerte</i>	<i>> 25 % genügend</i>	<i>< 25 % ungenügend</i>
-------------	------------	-------------------	---------------------------	-----------------------------

Zinsbelastungsquote

Die Zinsbelastungsquote informiert über das Verhältnis der Zinsen zum laufenden Ertrag. Sie zeigt, wie gut die Gemeinde ihre Verpflichtungen gegenüber den Kreditgebern erfüllen kann. Die Tragbarkeitsberechnung erfolgt zu einem durchschnittlichen Zinssatz von 5 %.

2024	-0.6%	<i>Richtwerte</i>	<i>< 5 % genügend</i>	<i>> 5 % ungenügend</i>
-------------	--------------	-------------------	--------------------------	----------------------------

Investitionsanteil

Der Investitionsanteil zeigt das Ausmass der Investitionstätigkeit an. Er gibt an, welcher Anteil der gesamten Ausgaben einer Gemeinde für Investitionen in die Infrastruktur eingesetzt wird.

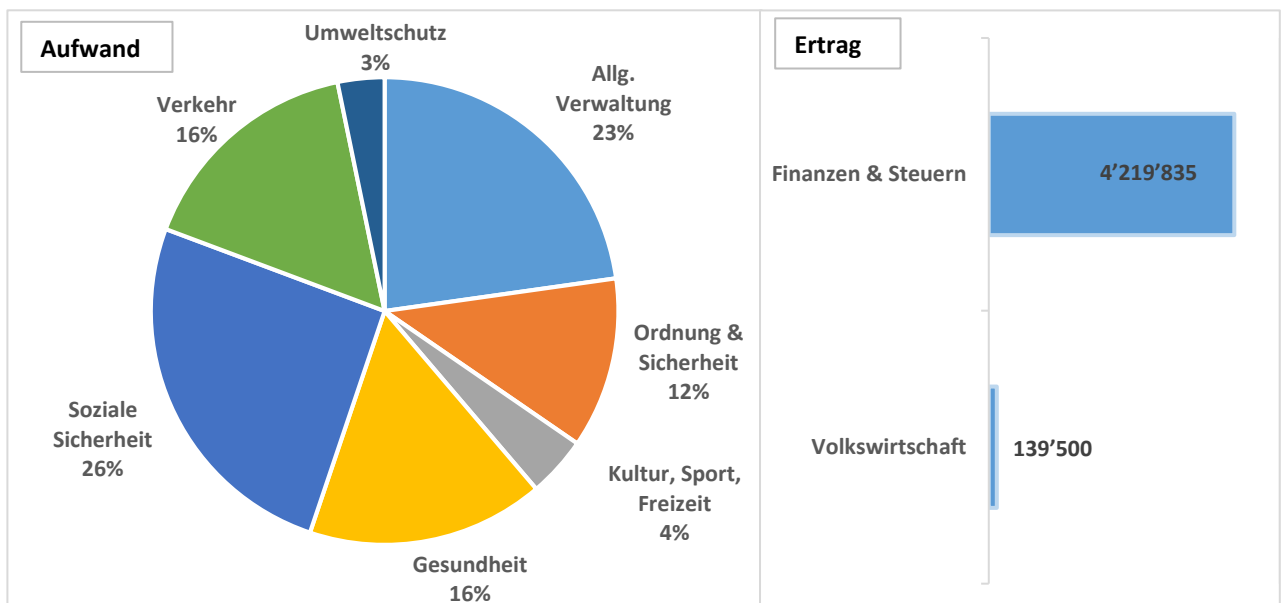
2024	18.3%	<i>Richtwerte</i>	<i>> 10 % genügend</i>	<i>< 10 % ungenügend</i>
-------------	--------------	-------------------	---------------------------	-----------------------------

Erfolgsrechnung

Gestuftter Erfolgsausweis	Budget 2024	Budget 2023
30 Personalaufwand	1'701'790.00	1'603'210.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'605'000.00	1'643'600.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	662'202.00	683'791.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	119'089.00	12'796.00
36 Transferaufwand	5'905'773.00	5'699'883.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00
Total Betrieblicher Aufwand	9'993'854.00	9'643'280.00
40 Fiskalertrag	2'761'801.00	2'590'799.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00
42 Entgelte	1'400'750.00	1'432'100.00
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	42'939.00
46 Transferertrag	5'629'500.00	5'335'473.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00
Total Betrieblicher Ertrag	9'792'051.00	9'401'311.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-201'803.00	-241'969.00
34 Finanzaufwand	40'950.00	44'100.00
44 Finanzertrag	286'500.00	259'700.00
Ergebnis aus Finanzierung	245'550.00	215'600.00
Operatives Ergebnis	43'747.00	-26'369.00
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	43'747.00	-26'369.00
39 Interne Verrechnungen: Aufwand	740'637.00	684'339.00
49 Interne Verrechnungen: Ertrag	740'637.00	684'339.00
Total Aufwand	10'775'441.00	10'371'719.00
Total Ertrag	10'819'188.00	10'345'350.00

Erfolgsrechnung Aufgabenbereiche nach Funktionen

Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'762'178	779'812	1'665'318	749'190
Nettoergebnis		982'366		916'128
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG & SICHERHEIT	567'741	57'500	556'526	56'700
Nettoergebnis		510'241		499'826
3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	243'223	62'900	251'942	62'950
Nettoergebnis		180'323		188'992
4 GESUNDHEIT	711'700	3500	588'400	
Nettoergebnis		708'200		588'400
5 SOZIALE SICHERHEIT	2'453'536	1'351'800	2'102'805	1'027'436
Nettoergebnis		1'101'736		1'075'369
6 VERKEHR	1'157'509	464'591	1'157'178	321'055
Nettoergebnis		692'918		836'123
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'348'246	1'208'442	1'393'921	1'253'754
Nettoergebnis		139'804		140'167
8 VOLKSWIRTSCHAFT	643'867	783'367	627'783	761'736
Nettoergebnis	139'500		133'953	
9 FINANZEN UND STEUERN	1'887'441	6'107'276	2'027'846	6'112'529
Nettoergebnis	4'219'835		4'084'683	
Ertragsüberschuss	43'747			26'369
Total	10'819'188	10'819'188	10'371'719	10'371'719



Investitionsrechnung

	Budget 2024	Budget 2023
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen Sachgruppen		
50 Sachanlagen	1'437'000.00	2'245'000.00
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00
52 Immaterielle Anlagen	68'000.00	77'000.00
54 Darlehen	0.00	0.00
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	34'000.00	34'000.00
56 Eigene Investitionsbeiträge	111'200.00	36'200.00
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben	1'650'200.00	2'392'200.00
60 Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00
61 Rückerstattungen	0.00	0.00
62 Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	60'000.00	600'000.00
64 Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00
65 Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	0.00	0.00
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen	60'000.00	600'000.00
Investitionen im Verwaltungsvermögen		
Total Investitionsausgaben	1'650'200.00	2'392'200.00
Total Investitionseinnahmen	60'000.00	600'000.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-1'590'200.00	-1'792'200.00
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		
Investitionsrechnung Finanzvermögen, Sachgruppen		
	Budget 2024	Budget 2023
70 Investitionen in Sachanlagen	250'000.00	735'000.00
72 Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0.00	0.00
75 Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
77 Übertragung realisierte Gewinne aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00
Total Ausgaben	250'000.00	735'000.00
80 Verkauf von Sachanlagen	0.00	0.00
82 Beiträge Dritter für Sachanlagen	0.00	0.00
85 Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
87 Übertragung realisierte Verluste aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00
Total Einnahmen	0.00	0.00
Investitionen im Finanzvermögen		
Total Ausgaben	250'000.00	735'000.00
Total Einnahmen	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	-250'000.00	-735'000.00

Investitionen im Verwaltungsvermögen - Detail		Budget 2024	Budget 2023
0210.5200.00	EDV Steuern Züri-Central	28'000	27'000
3410.5620.00	Freibad Töss Side Erneuerung Gehweg	36'200	36'200
3420.5620.00	Skatepark Rorbas Kostenbeteiligung	75'000	
4120.5540.00	Erhöhung Beteiligung KZU	34'000	34'000
6150.5010.15	Oberteufenerstrasse 2. Etappe	40'000	40'000
6150.5010.21	Dättlikerstrasse I		730'000
6150.5010.22	Grütstrasse	740'000	260'000
6150.5010.24	Dättlikerstrasse Ausweichstelle	70'000	
6150.5010.25	Mädenbrunnenstrasse Sanierung	20'000	
6150.5060.00	Ersatz Kleintraktor Winterdienst	90'000	
7101.5030.03	Reservoir Försterhaus Sanierung	100'000	600'000
7101.5030.15	Oberteufenerstrasse 2. Etappe	20'000	20'000
7101.5030.20	Blumer-Areal Wasserleitung, Hydrantenleit., Löschwasserbezug	82'000	249'000
7101.5030.22	Grütstrasse	210'000	180'000
7101.6370.00	Wasseranschlussgebühren	-30'000	-300'000
7201.5030.05	Oeff. Kanalisationsnetz (San.prog.)	60'000	100'000
7201.5030.15	Oberteufenerstrasse 2. Etappe	5'000	5'000
7201.5030.20	Blumer-Areal		61'000
7201.6370.00	Abwasseranschlussgebühren	-30'000	-300'000
7900.5290.00	Revision Bau- und Zonenordnung	40'000	50'000

Investitionen im Finanzvermögen - Detail

9630.7040.00	Dorfstr. 51 - Arztpraxis in Zukunft	250'000	430'000
9630.7040.01	Dorfstr. 51 - Ersatz Heizungsanlage	0	305'000

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

0 ALLGEMEINE VERWALTUNG

	Budget 2024	Budget 2023	
--	----------------	----------------	--

0210 Finanz- und Steuerverwaltung

3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (Teuerung, Stufenanstiege und Dienstaltersgeschenke)	309'500	284'400	25'100
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden (Ertrag Steuerbezug)	-165'000	-152'000	-13'000

0220 Allgemeine Dienste, übrige

3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (Teuerung, Stufenanstiege und Dienstaltersgeschenke)	415'000	403'800	11'200
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen - Anpassung an die aktuellen Verhältnisse	-232'304	-219'474	-12'830

0292 Oberteufenerstrasse 12, Teufen

3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude - Ersatz Fensterläden	33'500	3'500	30'000
---------	---	--------	-------	--------

3 Kultur, Sport und Freizeit

	Budget 2024	Budget 2023	
--	----------------	----------------	--

3120 Denkmalpflege und Heimatschutz

3130.00	Dienstleistungen Dritter - Wegfall Budgetposition Beleuchtung Burgruine	1'000	12'000	-11'000
---------	---	-------	--------	---------

4 Gesundheit

	Budget 2024	Budget 2023	
--	----------------	----------------	--

4125 Pflegefinanzierung Alters- und Pflegeheime

3634.82	Pflegebeiträge an diverse Pflegezentren - Trend gemäss aktuellen Gegebenheiten	260'000	200'000	60'000
---------	--	---------	---------	--------

4215 Pflegefinanzierung ambulante Krankenpflege (Spitex)

3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck - Trend gemäss aktuellen Gegebenheiten	250'000	190'000	60'000
---------	---	---------	---------	--------

5

Soziale Sicherheit

Budget
2024Budget
2023**5120 Prämienverbilligungen**

3635.10	Beiträge an Krankenkassen für Sozialhilfeempfänger - siehe 5120.4631.00	75'000	50'000	25'000
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten - siehe 5120.3635.10	-60'000	-35'000	-25'000

5220 Ergänzungsleistungen IV

3637.20	Ergänzungsleistungen zur IV - Trend gemäss aktuellen Gegebenheiten	480'000	600'000	-120'000
3637.22	EL-Krankheits- und Behinderungskosten (zur IV)	20'000	30'000	-10'000
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten - siehe 5220.3637.20	-330'000	-420'000	90'000

5320 Ergänzungsleistungen AHV

3637.21	Ergänzungsleistungen zur AHV - Trend gemäss aktuellen Gegebenheiten	320'000	180'000	140'000
3637.23	EL-Krankheits- und Behinderungskosten (zur AHV)	20'000	40'000	-20'000
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten - siehe 5320.3637.21	-235'000	-150'000	-85'000

5440 Jugendschutz

3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	252'000	217'350	34'650
---------	------------------------------------	---------	---------	--------

5720 Gesetzliche Wirtschaftliche Hilfe

3637.30	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe an schweizerische Staatsangehörige ohne Kostenersatz - Trend gemäss aktuellen Gegebenheiten	140'000	190'000	-50'000
3637.35	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe an ausländische Staatsangehörige mit vollem Kostenersatz - Trend gemäss aktuellen Gegebenheiten	100'000	60'000	40'000
4631.35	Kostenerstattungen des Kantons für ausländische Staatsangehörige mit vollem Kostenersatz - Trend gemäss aktuellen Gegebenheiten	-97'000		-97'000
4637.30	Rückerstattungen Dritter für schweizerische Staatsangehörige ohne Kostenersatz - Trend gemäss aktuellen Gegebenheiten	-10'000		-10'000
4637.35	Rückerstattungen Dritter für ausländische Staatsangehörige mit vollem Kostenersatz - Trend gemäss aktuellen Gegebenheiten	-2'000	-60'000	58'000

5730 Asylwesen

3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften - infolge massiver Erhöhung der Asylsuchenden mussten zahlreiche zusätzliche Liegenschaften angemietet werden	91'000	18'000	73'000
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen - deutlich mehr Asylbewerber	140'000	65'000	75'000
3637.01	Lebenskosten - deutlich mehr Asylbewerber	190'000	80'000	110'000
3637.03	SIL: Integrationskosten - deutlich mehr Asylbewerber	50'000	30'000	20'000
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten - Pendant zu Aufwandskonten (erhöhte Beiträge)	-390'000	-195'000	-195'000
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten	-25'000		-25'000
4980.00	Interne Uebertragungen - IAZH (Integrationspauschale für die Nutzung des Fördersystems für Geflüchtete)	-15'000		-15'000

5790 Fürsorge, übriges

3980.00	Interne Uebertragungen (IAZA - siehe auch Funktion 5730)	15'000		15'000
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten (siehe auch 5790.4631.00 und Funktion 5730)	-15'000		-15'000

6

Verkehr

Budget
2024Budget
2023

6150 Gemeindestrassen		Budget 2024	Budget 2023	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (Teuerung, Stufenanstieg, Pensionierung mit Dienstaltersgeschenk sowie Neuanstellung Werkmitarbeiter / Ueberschneidung)	230'000	196'800	33'200
3141.00	Unterhalt Strassen und Verkehrswege - Anpassung aufgrund Jahresrechnung 2022 und Grobschätzung	130'000	150'000	-20'000
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV - Abschreibungen infolge Kauf Kleintraktor	12'651	1'402	11'249
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten - Staatsbeitrag an den Unterhalt der Gemeindestrassen	-287'400	-166'300	-121'100
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen - Anpassung Schlüssel interne Verrechnungen	-161'591	-138'155	-23'436
6220 Regionalverkehr		Budget 2024	Budget 2023	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen (ZVV)	143'664	154'700	-11'036

7

Umweltschutz & Raumordnung

Budget
2024Budget
2023

7101 Wasserwerk [Gemeindebetrieb]		Budget 2024	Budget 2023	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge (Wegfall Anschaffung Notstromaggregat)	10'000	40'000	-30'000
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten - Anpassung aufgrund Jahresrechnung 2022 und Grobschätzung	80'000	115'000	-35'000
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	168'415	188'708	-20'293
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals - tiefere Aufwendungen ergeben höhere Einlage in die Spezialfinanzierung	55'899		55'899
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK - Wegfall der Entnahme aus der Spezialfinanzierung		-33'935	33'935
7201 Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]		Budget 2024	Budget 2023	
3130.00	Dienstleistungen Dritter - Spülen Leitungsnetz nur in den ungeraden Jahren	10'000	60'000	-50'000
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals - tiefere Aufwendungen ergeben höhere Einlage in die Spezialfinanzierung	58'478		58'478
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände - anteilmässiger Beitrag inkl. Abschreibungen an AVE (Abwasserverbund Embrachertal)	227'900	240'400	-12'500
7301 Abfallwirtschaft [Gemeindebetrieb]		Budget 2024	Budget 2023	
4240.23	Grundgebühren - Senkung der Grundgebühren im Kehricht per 01.01.2024	-107'000	-117'000	10'000

8

Volkswirtschaft

Budget
2024Budget
2023**8140 Produktionsverbesserungen Pflanzen**

3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten - Anpassung Budgetmarke unter Berücksichtigung der aktuellen Arbeiten	30'000	40'000	-10'000
---------	---	--------	--------	---------

8204 Forstliche Nebenbetriebe

4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten - Entschädigung vom Kanton (Personalaufwand)	-70'000	-80'000	10'000
---------	---	---------	---------	--------

8600 Banken und Versicherungen

4604.00	Anteil an Erträgen öffentlicher Unternehmungen - Gewinnanteil ZKB (CHF 87.00/Einwohner)	-208'800	-175'000	-33'800
---------	---	----------	----------	---------

9

Finanzen und Steuern

Budget
2024Budget
2023**9100 Allgemeine Gemeindesteuern**

4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr - Mehrertrag Steuern Rechnungsjahr unter Berücksichtigung der aktuellen Sollstellung, Teuerung, Wirtschaftswachstum, Inflation, Einwohnerzuwachs, usw.	-1'771'478	-1'684'853	-86'625
---------	--	------------	------------	---------

4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	-123'484	-111'812	-11'672
---------	--	----------	----------	---------

4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen	113'903	73'801	40'102
---------	---	---------	--------	--------

4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen	51'097	25'397	25'700
---------	--	--------	--------	--------

4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	-114'698	-91'091	-23'607
---------	--	----------	---------	---------

4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre	-24'136	-90	-24'046
---------	---	---------	-----	---------

4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		10'416	-10'416
---------	--	--	--------	---------

4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre	-2'414	-27'160	24'746
---------	--	--------	---------	--------

9101 Sondersteuern

4022.00	Grundstückgewinnsteuern - Prognose aufgrund laufender Entwicklung	-450'000	-350'000	-100'000
---------	---	----------	----------	----------

9300 Finanz- und Lastenausgleich

3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände - Anteil Schule	1'790'000	1'926'000	-136'000
---------	---	-----------	-----------	----------

4621.50	Ressourcenausgleichsbeiträge	-2'727'000	-2'934'000	207'000
---------	------------------------------	------------	------------	---------

4621.62	Geografisch-topografische Sonderlastenausgleichsbeiträge	-429'400	-416'537	-12'863
---------	--	----------	----------	---------

9630 Liegenschaften des Finanzvermögens

4430.11	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV Dorfstr. 51 - Mehrerträge Mieten nach Umbau	-136'000	-110'600	-25'400
---------	--	----------	----------	---------

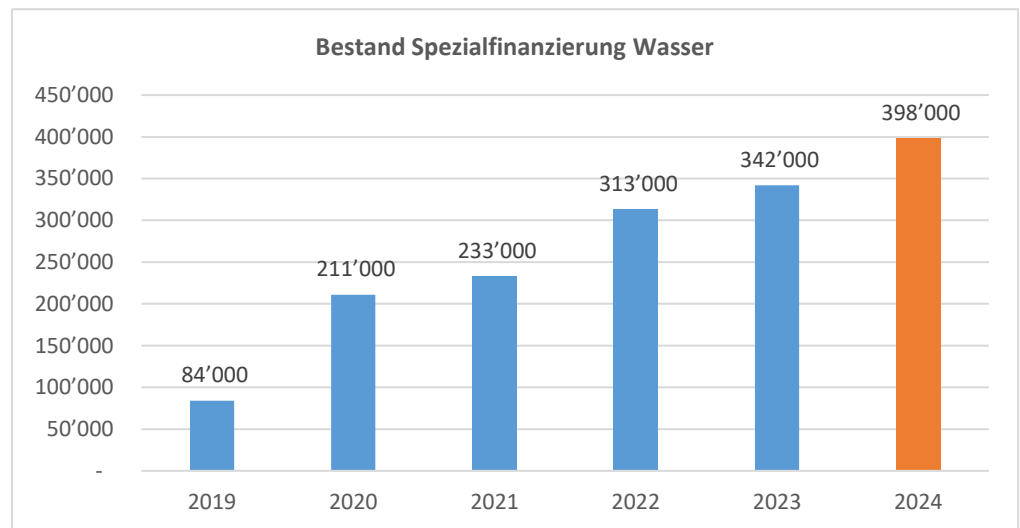
9999 Abschluss

9000	Ertragsüberschuss	43'747		43'747
------	-------------------	--------	--	--------

9001	Aufwandüberschuss		-26'369	26'369
------	-------------------	--	---------	--------

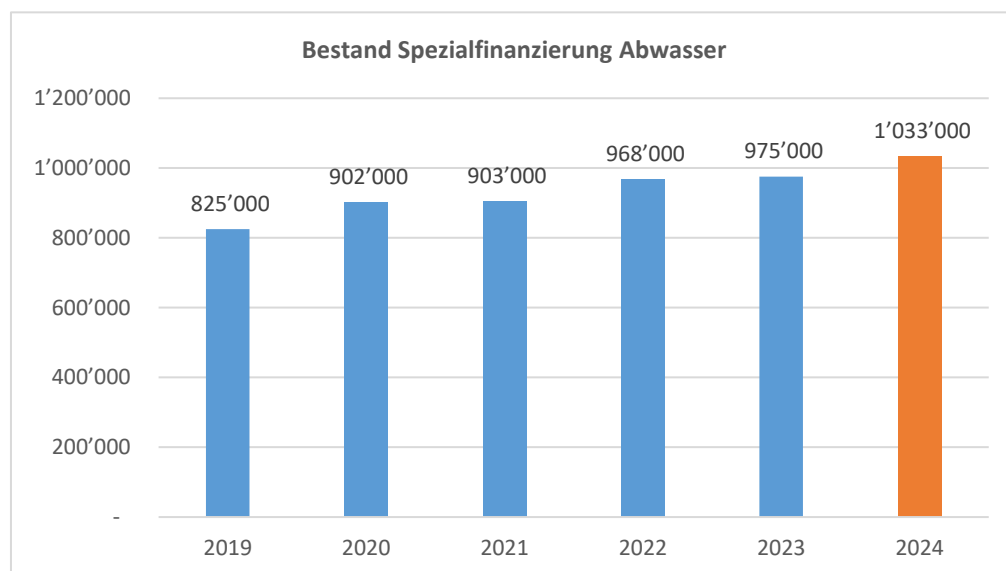
Eigenwirtschaftsbetriebe

Wasserwerk		Budget 2024		Budget 2023	
		Aufwand in 1'000 Fr.	Ertrag in 1'000 Fr.	Aufwand in 1'000 Fr.	Ertrag in 1'000 Fr.
Erfolgsrechnung	Eigene Aufwendungen / Erträge	214	12	271	12
	Gebührenertrag		435		325
	Zinsaufwand/-ertrag	9	1	10	1
	Abschreibungen VV	169		128	
		392	448	409	338
	Saldo (Einlage / - Entnahme)	56		29	
Investitionsrechnung	Nettoinvestitionen VV	382		449	
Bilanz	Verwaltungsvermögen VV	Aktiven 2575	Passiven	Aktiven 2362	Passiven
	Fremdkapital		2177		2020
	Spezialfinanzierung		398		342



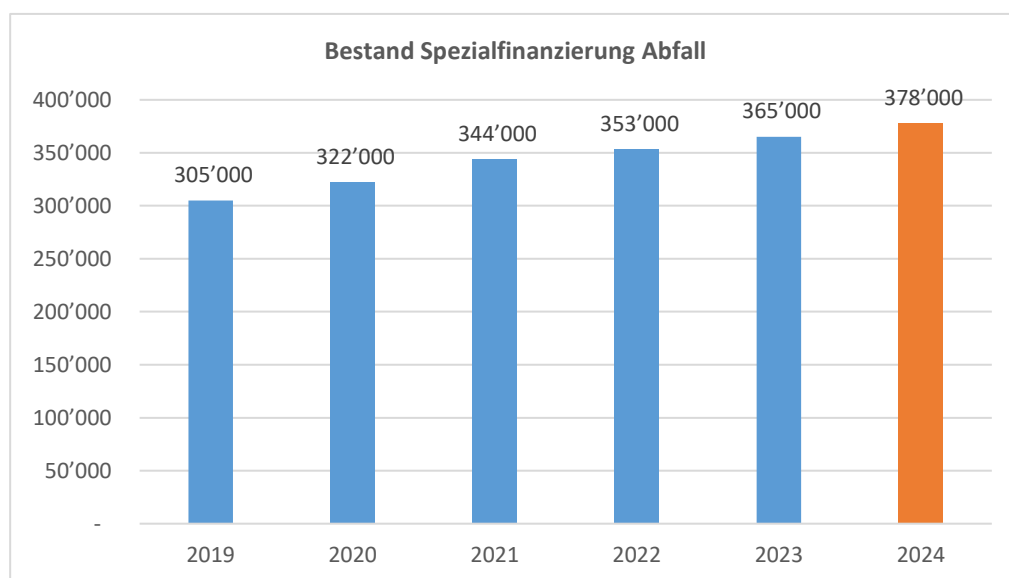
Trend stabil

Abwasser		Budget 2024		Budget 2023	
		Aufwand in 1'000 Fr.	Ertrag in 1'000 Fr.	Aufwand in 1'000 Fr.	Ertrag in 1'000 Fr.
Erfolgsrechnung	Eigene Aufwendungen / Erträge	49		95	
	Beitrag ARA-Zweckverband	228		240	
	Gebührenertrag		405		410
	Zinsaufwand/-ertrag	7	5	8	5
	Abschreibungen VV	67		65	
		351	410	408	415
	Saldo (Einlage / - Entnahme)	59		7	
Investitionsrechnung	Nettoinvestitionen VV	35		-139	
Bilanz	Verwaltungsvermögen VV	Aktiven 1244	Passiven	Aktiven 1276	Passiven
	Fremdkapital		211		301
	Spezialfinanzierung		1033		975



Trend stabil

Abfallwirtschaft		Budget 2024		Budget 2023	
		Aufwand in 1'000 Fr.	Ertrag in 1'000 Fr.	Aufwand in 1'000 Fr.	Ertrag in 1'000 Fr.
Erfolgsrechnung	Eigene Aufwendungen / Erträge	221	13	229	12
	Gebührenertrag		225		232
	Zinsaufwand/-ertrag	1	2	1	2
	Abschreibungen VV	5		5	
		227	240	235	246
	Saldo (Einlage / - Entnahme)	13		11	
Investitionsrechnung	Nettoinvestitionen VV	0		0	
Bilanz		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven
	Verwaltungsvermögen VV	114		118	
	Fremdkapital		-264		-247
	Spezialfinanzierung		378		365



Trend stabil



Die Finanzplanung erlaubt eine Senkung der Kehrichtgrundgebühren per 01.01.2024

Finanz- und Lastenausgleich

Berechnung Ressourcenzuschuss

Schätzung Kantonsmittel der relativen Steuerkraft 2024	Fr./Einwohner	4'100
Ausgleichsgrenze	95%	3'895
Steuerkraft pro Einwohner	Fr./Einwohner	2'747
Einfacher relativer Ausgleich	Fr./Einwohner	1'148
Einwohnerzahl geschätzt	Anzahl	2'400
		2'755'200
Gesamter Zuschuss	99%	2'727'648

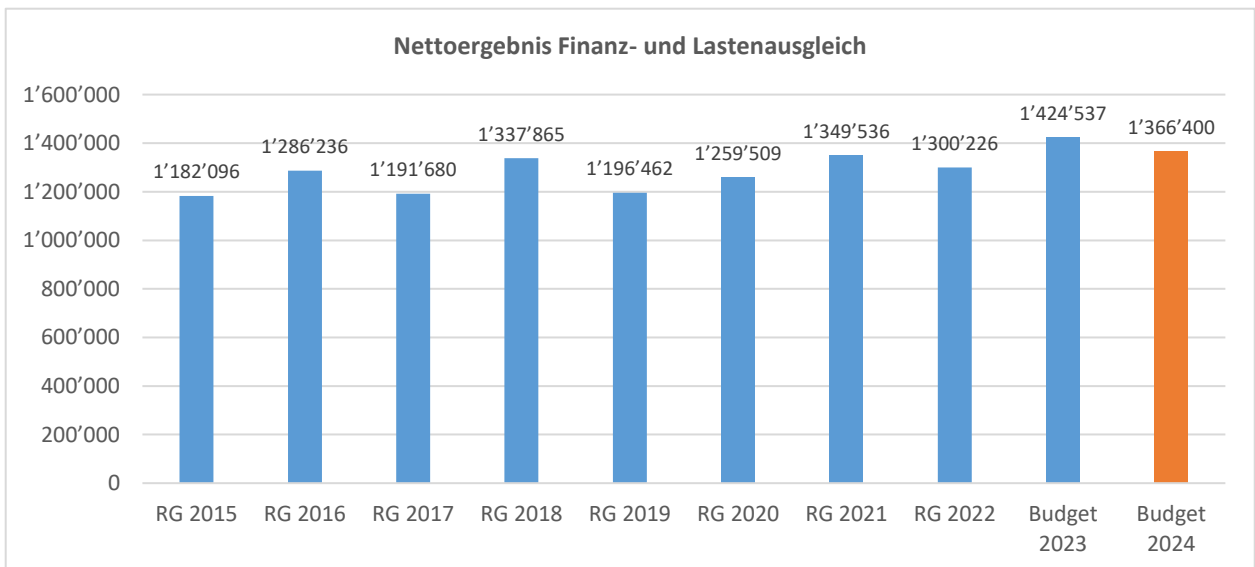
Ressourcenzuschuss Basis 2024 - Auszahlung 2026 2'727'000

Mit der neuen Rechnungslegung HRM2 wird der Ressourcenzuschuss jeweils per Ende Jahr abgegrenzt. Im Budget erscheint die Basis für das Budgetjahr, die entsprechende Auszahlung erfolgt jedoch zwei Jahre später.

Anteil Politische Gemeinde (/ 99 x 34) 34% 936'545

Anteil Schulgemeinde (/ 99 x 65) 65% 1'790'455

Geografisch-topografischer Sonderlastenausgleich 429'400



Finanzpolitische Ziele

Ausgeglichene Erfolgsrechnung ok

Die Rechnung soll ausgeglichen gestaltet werden. Vorübergehend anfallende Aufwandüberschüsse können am Eigenkapital abgebucht werden.

Finanzierung der Konsumaufwendungen über laufende Erträge ok

Ein Abbau der Substanz soll nur für Investitionen erfolgen. Um eine angemessene Selbstfinanzierung der Investitionen zu erreichen, soll sich der Selbstfinanzierungsanteil im Steuerhaushalt mindestens in einer Bandbreite von 5 - 10% bewegen.

Investitionen zur Werterhaltung ok

In den nächsten Jahren wird beabsichtigt, den notwendigen Unterhalt zur Werterhaltung auszuführen. Bedeutende neue Infrastrukturvorhaben sind im Einzelfall detailliert zu prüfen.

Massvolle Steuerbelastung / Steuerfuss < Kant. Mittel ok

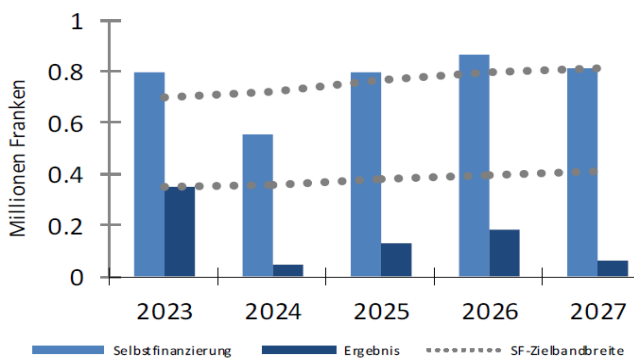
Eine effiziente Aufgabenerledigung bildet die Basis für einen gesunden Finanzhaushalt bei einer tiefen Steuerbelastung. Nach Möglichkeit soll der Steuerfuss unter dem kant. Mittel liegen.

Kostendeckende Verursacherfinanzierung ok

In den gebührenfinanzierten Bereichen Wasser, Abwasser und Abfall sind hohe Aufwendungen für den Werterhalt notwendig. Die einzelnen Spezialfinanzierungen sollen nie mehr als 10% des Anlagewertes (Wiederbeschaffungswert: Wasser 27 Mio., Abwasser 29 Mio.) betragen.

Selbstfinanzierung / Erfolgsrechnung

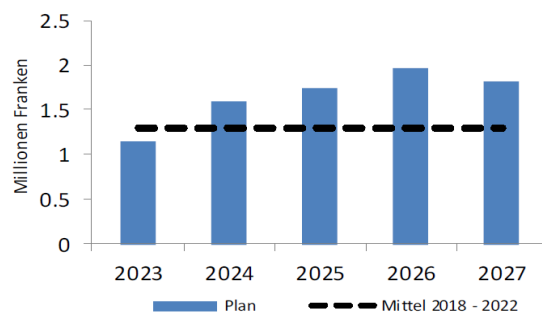
Steuerhaushalt 2023 - 2027



Die minimal angestrebte Selbstfinanzierung wird in allen Jahren ebenso erreicht wie der Rechnungsausgleich.

Investitionen zur Werterhaltung

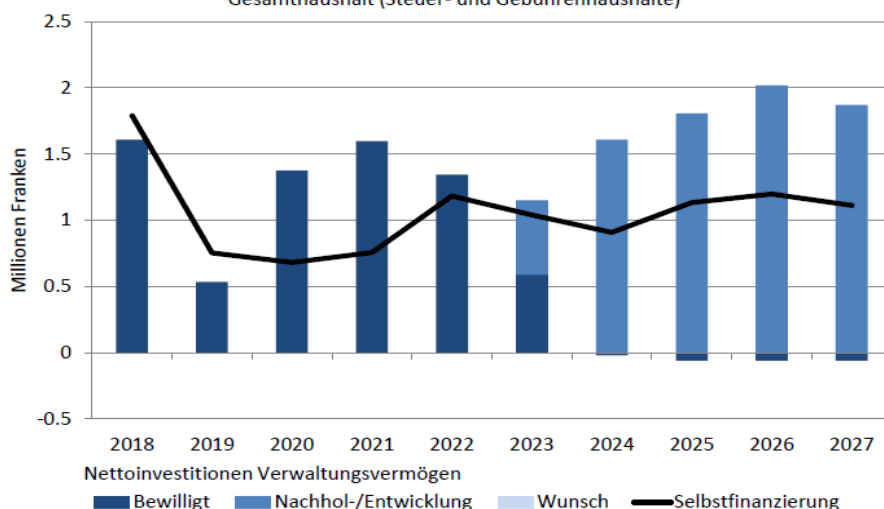
Gesamthaushalt

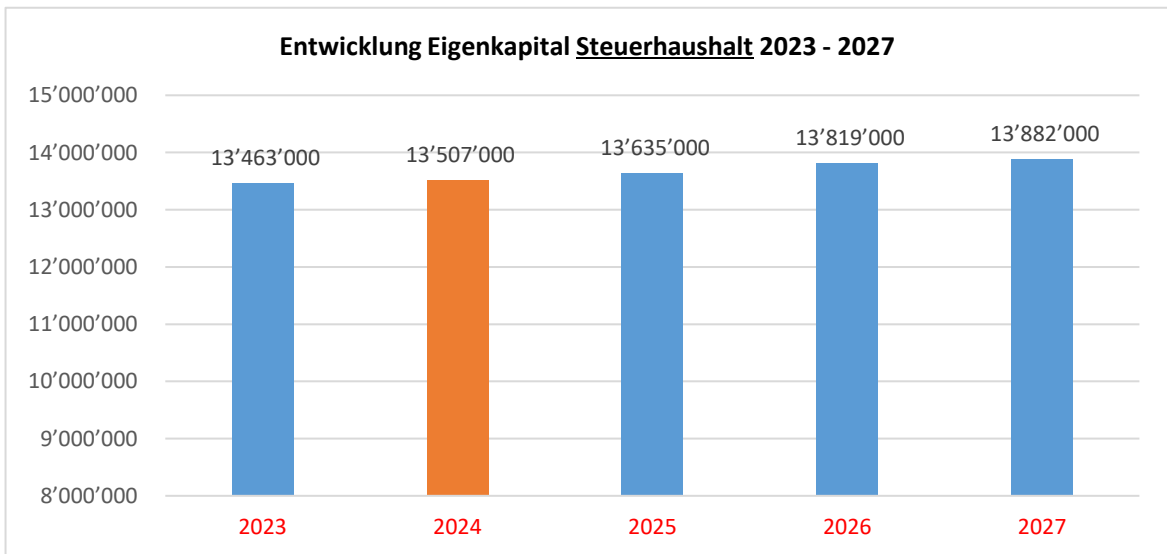
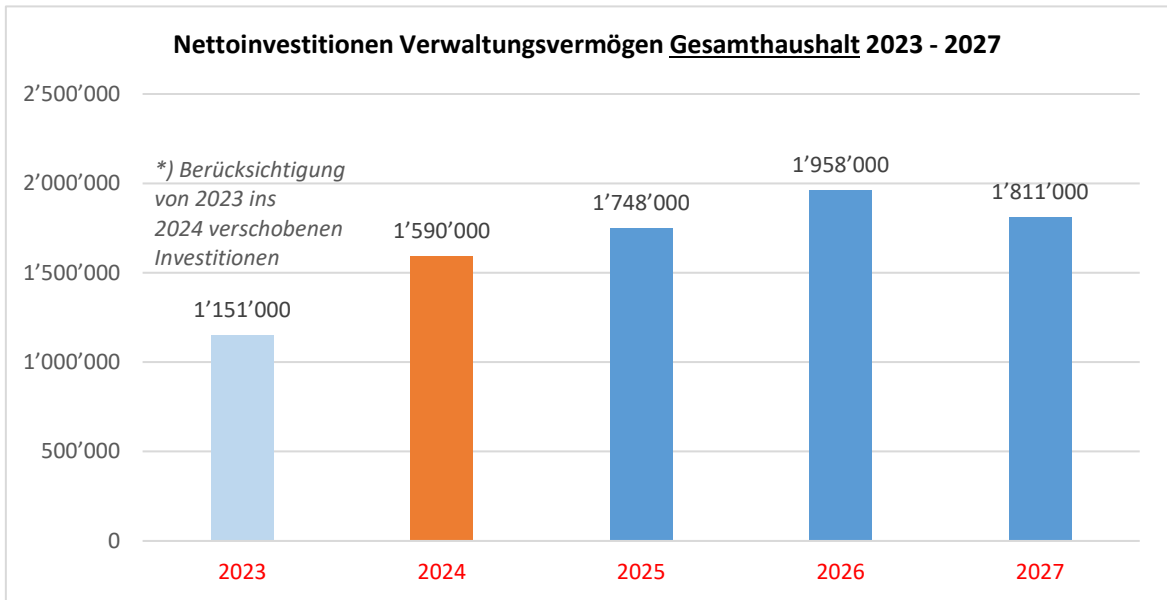
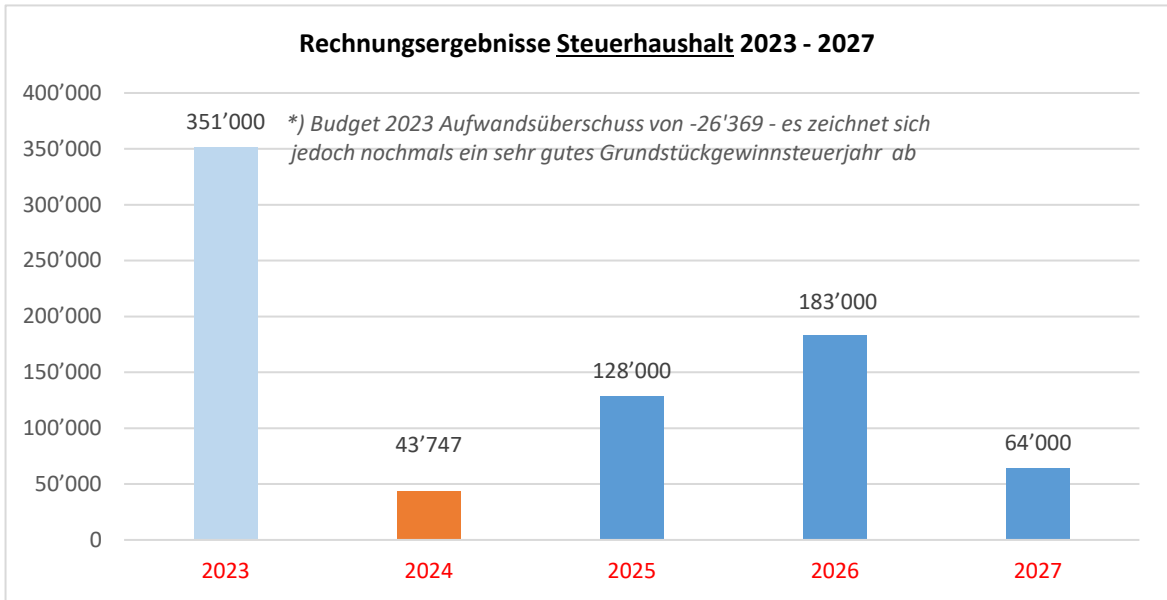


Die geplanten Investitionen liegen ab 2024 über dem Mittel der vergangenen Jahre. Im Vergleich mit anderen Gemeinden ein durchschnittlicher Wert.

Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)





Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2024 der Politischen Gemeinde Freienstein-Teufen in der vom Gemeindevorstand beschlossenen Fassung vom 23.10.2023 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	10'775'441
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	8'653'388
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-2'122'053
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'650'200
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	60'000
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-1'590'200
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	250'000
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	0
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-250'000

Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Politischen Gemeinde Freienstein-Teufen finanzrechtlich zulässig, rechnerisch richtig und finanziell angemessen ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass. Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht sind eingehalten.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2024 der Politischen Gemeinde Freienstein-Teufen entsprechend dem Antrag des Gemeindevorstands zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	6'370'000
Steuerfuss		%	34
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-2'122'053
	Steuerertrag bei 34%	Fr.	2'165'800
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	43'747

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss gutgeschrieben.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2024 auf 34 % (Vorjahr 34%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8427 Freienstein, 30.10.2023

Rechnungsprüfungskommission Freienstein-Teufen

Christine Lienhard
Präsidentin



Doris Pfister
Aktuarin,



3. Anfragerecht

§ 17 des Gemeindegesetzes

Die Stimmberechtigten können über Angelegenheiten der Gemeinde von allgemeinem Interesse Anfragen einreichen und deren Beantwortung in der Gemeindeversammlung verlangen. Sie richten die Anfrage schriftlich an den Gemeinderat.

Anfragen, die spätestens zehn Arbeitstage vor der Versammlung eingereicht werden, beantwortet der Gemeinderat spätestens einen Tag vor dieser Versammlung schriftlich.

In der Versammlung werden die Anfrage und die Antwort bekannt gegeben. Die anfragende Person kann zur Antwort Stellung nehmen. Die Versammlung kann beschliessen, dass eine Diskussion stattfindet.

