

Beleuchtender Bericht

Gemeindeversammlung

25. Juni 2024, 19.30 Uhr
im Gemeindesaal Freienstein-Teufen

- *Jahresrechnung 2023*
- *Anfragen gemäss §17 Gemeindegesetz*

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

Gemeinderat Freienstein-Teufen

Geschäfte

1. Jahresrechnung 2023, Genehmigung
2. Anfragen nach § 17 Gemeindegesetz

Allgemeine Hinweise

Die vollständigen Akten zu den Geschäften liegen auf der Gemeindeverwaltung ab dem 10. Juni 2024 während den Schalteröffnungszeiten zur Einsichtnahme 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 gestellt.

1. Jahresrechnung 2023

Genehmigung

ANTRAG

1. Die Jahresrechnung 2023 der Politischen Gemeinde weist einen Aufwand von CHF 10'380'068.73 und einen Ertrag von CHF 10'971'444.69 aus. Es wird somit ein Ertragsüberschuss von CHF 591'375.96 (Budget 2023 - Aufwandüberschuss von CHF 26'369) ausgewiesen, der dem Bilanzüberschuss gutgeschrieben wird.
2. Die Investitionsrechnung im Verwaltungsvermögen zeigt Nettoinvestitionen in der Höhe von CHF 1'380'180.87 (Budget 2023 - Nettoinvestitionen von CHF 1'792'200). Die Investitionsrechnung im Finanzvermögen zeigt Nettoinvestitionen in der Höhe von CHF 381'214.40 (Budget 2023 – Nettoinvestitionen CHF 735'000).
3. Nach Berücksichtigung des Ertragsüberschusses wird ein Bilanzüberschuss von CHF 13'466'535.70 ausgewiesen.
4. Die vorliegende Jahresrechnung 2023 der Politischen Gemeinde wird im vorgelegten Sinne genehmigt und abgenommen.

Beleuchtender Bericht der Abteilung Finanzen und Steuern

Der Beleuchtende Bericht der Abteilung Finanzen und Steuern gibt ausführlich Auskunft über die Finanzierung, das Haushaltsgleichgewicht, die Erfolgs- und Investitionsrechnung sowie die Bilanz der Jahresrechnung 2023. Auch die Eigenwirtschaftsbetriebe Wasser, Abwasser und Kehricht, der Finanz und Lastenausgleich sowie Angaben über die finanzpolitischen Ziele werden beleuchtet.

- Siehe Bericht der Abteilung Finanzen und Steuern (ab Seite 4 fortfolgend)

Empfehlung, Finanztechnische Prüfung

Der Gemeinderat hat die vorliegende Rechnung sowie den Beleuchtenden Bericht geprüft und in Ordnung befunden. Er empfiehlt den Stimmbürgerinnen und Stimmbürgern, der Jahresrechnung 2023 im vorgelegten Sinne zuzustimmen.

Die Finanztechnische Prüfung, durchgeführt durch die baumgartner & wüest gmbh, empfiehlt mit Revisionsbericht vom 12. April 2024 die Jahresrechnung 2023 zu genehmigen.

JAHRESRECHNUNG 2023

Bericht der Abteilung Finanzen und Steuern

Inhaltsverzeichnis

Bericht, Anträge und Beschlüsse	
Bericht des Gemeindevorstands (Gemeinderat)	5
Antrag des Gemeinderates	6
Jahresrechnung	
Finanzierung	7
Haushaltsgleichgewicht	8
Erfolgsrechnung	9
Investitionsrechnungen	11
Bilanz	13
Jahresrechnung - Details	
Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	15
Eigenwirtschaftsbetriebe	22
Finanz- und Lastenausgleich	25
Finanzplan und Entwicklungen	
Finanzpolitische Ziele - Kontrolle	26
Rechnungsergebnisse / Nettoinvestitionen / Bilanzüberschuss	27

Bericht des Gemeindevorstandes (Gemeinderat)

Erläuterungen zum abgeschlossenen Rechnungsjahr

Erfolgsrechnung

Mit einem Ertragsüberschuss von CHF 591'375.96 schliesst die Jahresrechnung 2023 der Politischen Gemeinde Freienstein-Teufen erneut sehr erfreulich ab (Budget Aufwandüberschuss CHF 26'369.00). Hauptgrund für das gute Ergebnis bilden auch dieses Jahr die Grundstückgewinnsteuern. Mit Einnahmen von über CHF 610'000.00 (Budget CHF 350'000.00) konnte die Vorjahresrekordmarke allerdings nicht ganz erreicht werden (Vorjahr CHF 870'000.00).

Die Kosten für die KESB, Berufsbeistandschaften, Spitex und vor allem für die Pflegefinanzierung steigen weiterhin an. Die Zusatzleistungen sind nach wie vor kaum zu budgetieren; im Rechnungsjahr sind die Ergänzungsleistungen zur IV massiv tiefer ausgefallen, dafür sind die Ergänzungsleistungen zur AHV entgegen den Erwartungen und entgegen dem Vorjahr wieder stark angestiegen.

Sehr positiv ist auch das Nettoergebnis bei den Gemeindestrassen ausgefallen. Der vom Staat ausgerichtete Beitrag für den Unterhalt der Gemeindestrassen kam infolge Nachmeldung von weiteren Strassen deutlich höher zu stehen.

Ein sehr gutes Resultat konnte auch die Forstwirtschaft erzielen. Einmalige Einnahmen aus einem Waldreservatsvertrag mit dem Staat und weitere Grossaufträge führten zum erfreulichen Ergebnis. Der Rekordgewinn bei der ZKB führte zu einer sehr hohen Gewinnausschüttung von CHF 242'008.10 (Budget gemäss Empfehlung Gemeindeamt CHF 175'000.00).

Die allgemeinen Gemeindesteuern fallen rund CHF 100'000.00 höher aus als budgetiert. Der unerwartet höhere Steuerertrag gegenüber dem Budget 2023 führt allerdings - infolge Abgrenzung des Finanzausgleiches - dort zu Mindereinnahmen von rund CHF 125'000.00.

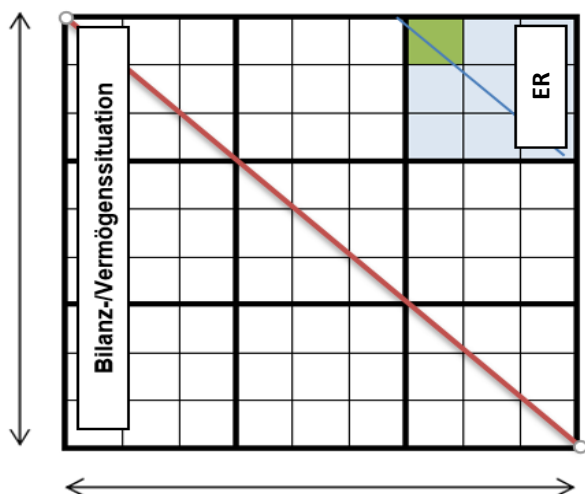
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hohe Mehrkosten bei der Dättlikerstrasse infolge zusätzlicher Bodenstabilisierung mit Randverstärkung (CHF 1'226'769.80 - Budget CHF 730'000.00). Aufgrund dieser Mehrkosten wurde die Investition Grütstrasse um ein Jahr verschoben. Beim Reservoir Försterhaus entstanden - witterungsbedingt - Verzögerungen (Fertigstellung 2024). Bei der Wasserleitung Blumer-Areal (Giesserei) musste infolge Rekursverfahren eine teilweise Verschiebung ins 2024 in Kauf genommen werden.

Investitionsrechnung Finanzvermögen

An der Dorfstrasse 51 wurde nebst dem Ersatz der Heizanlage für CHF 321'115.45 (Budget CHF 305'000.00) insbesondere auch mit der Investition 'Arztpraxis in Zukunft' gestartet. Es konnten nur CHF 60'098.95 (Budget CHF 430'000.00) im Rechnungsjahr realisiert werden. Diese restlichen Kosten werden im Jahr 2024 anfallen.

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	Investitionen	

Ausgabenlevel hoch tief	4	2	1
	7	5	3
	9	8	6
	tief hoch	Ausschöpfung	

Antrag des Gemeinderates

Die Jahresrechnung 2023 der Politischen Gemeinde Freienstein-Teufen weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	10'380'068.73
	Gesamtertrag	Fr.	10'971'444.69
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	591'375.96
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	2'114'658.30
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	734'477.43
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	1'380'180.87
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	381'214.40
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	381'214.40
Bilanzsumme		Fr.	23'608'336.02

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss gutgeschrieben. Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf CHF 13'466'535.70.

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung die Jahresrechnung 2023 der Politischen Gemeinde Freienstein-Teufen zu genehmigen.

8427 Freienstein, 22.04.2024

Gemeinderat Freienstein-Teufen

Oliver Müller Marco Suter
Gemeindepräsident Gemeindeschreiber

Finanzierung

Finanzierung Gesamthaushalt / EWB	Gesamt-	Allgemeiner	Eigenwirt-
	Haushalt	Haushalt	schaftsbetr.
	JR 2023	JR 2023	JR 2023
+ Ertragsüberschuss	591'375.96	591'375.96	0.00
- Aufwandüberschuss	0.00	0.00	0.00
+ Betriebsgewinne Betriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	33'208.54
- Betriebsverluste Betriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	30'100.35
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	592'759.00	404'320.00	188'439.62
- Ertrag aus Aufwertungen	-27'200.00	-27'200.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35'034.54	1'826.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	40'021.95	9'921.60	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	1'206'347.55	1'014'800.36	191'547.81
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'380'180.87	1'350'242.40	29'938.47
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-173'833.32	-335'442.04	161'609.34
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	87%	75%	640%

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	Abwasser	Abfall
	JR 2023	JR 2023	JR 2023
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in SPF)	33'208.54	0.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus SPF)	0.00	6'899.93	23'200.42
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	122'983.62	61'072.00	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	156'192.16	54'172.07	-18'816.42
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	204'336.92	-174'398.45	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-48'144.76	228'570.52	-18'816.42
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	76%	-31%	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	-26'369.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-)/Ertragsüberschuss (+) gemäss Jahresrechnung	591'375.96

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.

Die Regelung ist für die Jahresrechnung nicht relevant --> Finanzvermögen grösser Fremdkapital

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.

2023 **63%** *Richtwerte* *> 25 % genügend* *< 25 % ungenügend*

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 %.

2023 **-0.8%** *Richtwerte* *< 5 % genügend* *> 5 % ungenügend*

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.

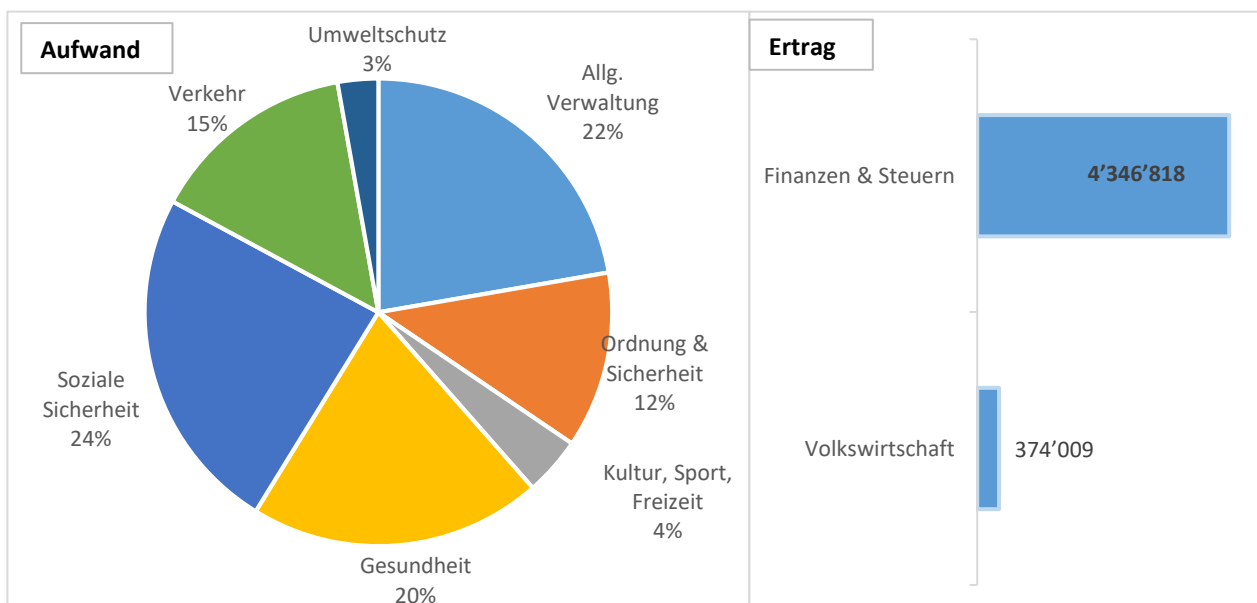
2023 **19.0%** *Richtwerte* *> 10 % genügend* *< 10 % ungenügend*

Erfolgsrechnung

Gestuftter Erfolgsausweis	Rechnung 2023	Budget 2023
30 Personalaufwand	1'658'035.40	1'603'210.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'625'106.12	1'643'600.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	513'022.62	683'791.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35'034.54	12'796.00
36 Transferaufwand	5'807'684.41	5'699'883.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00
Total Betrieblicher Aufwand	9'638'883.09	9'643'280.00
40 Fiskalertrag	2'959'648.23	2'590'799.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00
42 Entgelte	1'477'278.24	1'432'100.00
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	34'871.95	42'939.00
46 Transferertrag	5'532'104.26	5'335'473.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00
Total Betrieblicher Ertrag	10'003'902.68	9'401'311.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	365'019.59	-241'969.00
34 Finanzaufwand	23'888.64	44'100.00
44 Finanzertrag	250'245.01	259'700.00
Ergebnis aus Finanzierung	226'356.37	215'600.00
Operatives Ergebnis	591'375.96	-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 (-)	591'375.96	-26'369.00
39 Interne Verrechnungen: Aufwand	717'297.00	684'339.00
49 Interne Verrechnungen: Ertrag	717'297.00	684'339.00
Total Aufwand	10'380'068.73	10'371'719.00
Total Ertrag	10'971'444.69	10'345'350.00

Erfolgsrechnung Aufgabenbereiche nach Funktionen

Erfolgsrechnung	Rechnung 2023		Budget 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'710'347.52	790'704.08	1'665'318.00	749'190.00
Nettoergebnis		919'643.44		916'128.00
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG & SICHERHEIT	574'354.20	70'178.53	556'526.00	56'700.00
Nettoergebnis		504'175.67		499'826.00
3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	230'862.78	64'050.28	251'942.00	62'950.00
Nettoergebnis		166'812.50		188'992.00
4 GESUNDHEIT	812'170.30	-25'200.00	588'400.00	
Nettoergebnis		837'370.30		588'400.00
5 SOZIALE SICHERHEIT	2'229'900.06	1'236'044.40	2'102'805.00	1'027'436.00
Nettoergebnis		993'855.66		1'075'369.00
6 VERKEHR	1'056'839.92	465'207.65	1'157'178.00	321'055.00
Nettoergebnis		591'632.27		836'123.00
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'292'289.24	1'176'328.79	1'393'921.00	1'253'754.00
Nettoergebnis		115'960.45		140'167.00
8 VOLKSWIRTSCHAFT	695'447.01	1'069'455.75	627'783.00	761'736.00
Nettoergebnis	374'008.74		133'953.00	
9 FINANZEN UND STEUERN	1'777'857.70	6'124'675.21	2'027'846.00	6'112'529.00
Nettoergebnis	4'346'817.51		4'084'683.00	
Ertrags- / Aufwandüberschuss	591'375.96			26'369.00
Total	10'971'444.69	10'971'444.69	10'371'719.00	10'371'719.00



Investitionsrechnung

	Rechnung 2023	Budget 2023
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen Sachgruppen		
50 Sachanlagen	2'016'174.80	2'245'000.00
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00
52 Immaterielle Anlagen	64'257.50	77'000.00
54 Darlehen	0.00	0.00
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	34'226.00	34'000.00
56 Eigene Investitionsbeiträge	0.00	36'200.00
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben	2'114'658.30	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	705'277.43	600'000.00
64 Rückzahlung von Darlehen	29'200.00	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	734'477.43	600'000.00
Investitionen im Verwaltungsvermögen		
Total Investitionsausgaben	2'114'658.30	2'392'200.00
Total Investitionseinnahmen	734'477.43	600'000.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-1'380'180.87	-1'792'200.00
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		
Investitionsrechnung Finanzvermögen, Sachgruppen		
	Rechnung 2023	Budget 2023
70 Investitionen in Sachanlagen	381'214.40	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	381'214.40	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	381'214.40	735'000.00
Total Einnahmen	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	-381'214.40	-735'000.00

Investitionen im Verwaltungsvermögen - Detail

		Rechnung 2023	Budget 2023
0210.5200.00	EDV Steuern Züri-Central	8'773	27'000
0299.5040.01	Gemeinschaftsraum Altes Schützenhaus	6'779	
3410.5620.00	Schwimmbad Erneuerung Gehweg		36'200
4120.5540.00	Erhöhung Beteiligung KZU	34'226	34'000
4120.6440.01	Rückzahlung Darlehen RAZE	29'200	
6150.5010.15	Oberteufenerstrasse 2. Etappe	5'107	40'000
6150.5010.21	Dättlikerstrasse I	1'226'770	730'000
6150.5010.22	Grütstrasse	9'853	260'000
7101.5030.03	Reservoir Försterhaus Sanierung	406'938	600'000
7101.5030.15	Oberteufenerstrasse 2. Etappe		20'000
7101.5030.18	Pumpwerk Teufen	10'788	
7101.5030.20	Blumer-Areal Wasserleitung	108'461	249'000
7101.5030.22	Grütstrasse		180'000
7101.6370.00	Wasseranschlussgebühren	321'851	300'000
7201.5030.05	Oeff. Kanalisationsnetz (San.prog.)	135'360	100'000
7201.5030.15	Oberteufenerstrasse 2. Etappe	5'340	5'000
7201.5030.18	Pumpwerk Teufen	6'755	
7201.5030.20	Blumer-Areal	61'574	61'000
7201.6370.00	Abwasseranschlussgebühren	383'427	300'000
7410.5020.01	Seltenbach Massnahmenplan	32'450	
7900.5290.00	Revision Bau- und Zonenordnung	55'485	50'000

Investitionen im Finanzvermögen - Detail

9630.7040.00	Dorfstr. 51 - Arztpraxis in Zukunft	60'099	430'000
9630.7040.01	Dorfstr. 51 - Ersatz Heizungsanlage	321'115	305'000

Bilanz

Aktiven		1.1.23	31.12.23
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	2'132'764.60	1'779'557.64
101	Forderungen	1'061'193.75	1'487'617.96
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	5'419'949.38	5'326'996.32
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
	Umlaufvermögen	8'613'907.73	8'594'171.92
107	Finanzanlagen	77'678.00	20'837.50
108	Sachanlagen FV	3'378'409.00	3'759'623.40
	Anlagevermögen Finanzvermögen	3'456'087.00	3'780'460.90
	Total Finanzvermögen	12'069'994.73	12'374'632.82
140	Sachanlagen VV	6'471'185.03	7'268'095.78
142	Immaterielle Anlagen	-8'892.30	56'329.20
144	Darlehen	642'400.00	613'200.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	1'842'862.45	1'866'166.85
146	Investitionsbeiträge	1'509'648.37	1'429'911.37
	Anlagevermögen Verwaltungsvermögen	10'457'203.55	11'233'703.20
	Total Verwaltungsvermögen	10'457'203.55	11'233'703.20
	Total Aktiven	22'527'198.28	23'608'336.02

Passiven		1.1.23	31.12.23
200	Laufende Verbindlichkeiten	2'583'341.67	2'638'695.46
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	204'682.45	754'454.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	1'860'583.05	1'811'266.90
Kurzfristiges Fremdkapital		4'648'607.17	5'204'416.36
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	1'000'000.00	1'000'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	1'704'444.00	1'643'384.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	427'146.95	419'051.35
Langfristiges Fremdkapital		3'131'590.95	3'062'435.35
Total Fremdkapital		7'780'198.12	8'266'851.71
290	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	1'634'390.42	1'637'498.61
291	Fonds im Eigenkapital	237'450.00	237'450.00
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	0.00
293	Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Zweckgebundenes Eigenkapital		1'871'840.42	1'874'948.61
294	Finanzpolitische Reserve	0.00	0.00
295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	0.00	0.00
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	12'875'159.74	13'466'535.70
Zweckfreies Eigenkapital		12'875'159.74	13'466'535.70
Total Eigenkapital		14'747'000.16	15'341'484.31
Total Passiven		22'527'198.28	23'608'336.02

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

0 ALLGEMEINE VERWALTUNG		Rechnung	Budget	Differenz
Kurz und bündig		2023	2023	
0120 Exekutive				
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder	130'475.00	120'000.00	10'475.00 Sitzungsgelder sind höher ausgefallen als budgetiert - erhöhte Beiträge ab 1. Juli 2022 (Besoldungsverordnung)
0210 Finanz- und Steuerverwaltung				
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden	-165'234.10	-152'000.00	-13'234.10 erhöhter Steuerertrag führt zu erhöhten Bezugskosten
0220 Allgemeine Dienste, übrige				
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	415'172.90	403'800.00	11'372.90 Lohnsteigerung Kanton Zürich (3,5%) deutlich höher als erwartet
4210.01	Baubewilligungsgebühren	-41'006.43	-25'000.00	-16'006.43 unerwartet hohe Baubewilligungsgebühren
0292 Oberteufenerstrasse 12, Teufen				
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	20'051.40	3'500.00	16'551.40 dringender Ersatz Kühlaggregat Kadaversammelstelle (CHF 14.000 / GRB)
0294 Asylheim Breitstrasse 14, Freienstein				
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-35'250.00	-25'000.00	-10'250.00 deutlich erhöhte Aufnahme von Asylbewerbern - zusätzliche Mieteinnahmen
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit		Rechnung	Budget	Differenz
Kurz und bündig		2023	2023	
1110 Polizei				
4270.00	Bussen	-20'040.00	-10'000.00	-10'040.00 es wurde erwartet, dass die Bussen zurückgehen - dies ist jedoch nicht geschehen - wieder leichter Anstieg (v.a. Parkbussen Tössegg)
3 Öffentliche Ordnung und Sicherheit		Rechnung	Budget	Differenz
Kurz und bündig		2023	2023	
3120 Denkmalpflege und Heimatschutz				
3130.00	Dienstleistungen Dritter	516.00	12'000.00	-11'484.00 keine Neuanschaffung Beleuchtung Warmlicht Burgruine

4 Gesundheit		Rechnung	Budget	Differenz
Kurz und bündig		2023	2023	
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime			
3650.40	Wertberichtigung Beteiligung VV an öff. Unternehmungen	-16'278.40		-16'278.40 gemäss Prüfbericht Gemeindeamt ist die Wertberichtigung KZU wieder rückgängig zu machen (siehe JR 2022)
4490.00	Aufwertungen VV	27'200.00		27'200.00 durch obenstehende Korrektur müssen die Wertaufholungen der Jahr 2019 - 2021 zurückgebucht werden
4125	Pflegefinanzierung Alters- und Pflegeheime			
3634.81	Pflegebeiträge an Alterszentrum Embrachertal	202'767.25	160'000.00	42'767.25 massive Mehrkosten bei den Pflegebeiträgen an Alterszentrum Embrachertal
3634.82	Pflegebeiträge an diverse Pflegezentren	332'414.80	200'000.00	132'414.80 massive Mehrkosten bei den Pflegebeiträgen an diverse Pflegezentren
4215	Pflegefinanzierung ambulante Krankenpflege (Spitex)			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	250'288.35	190'000.00	60'288.35 massive Mehrkosten bei den ambulanten Pflegebeiträgen (Spitex)

5 Soziale Sicherheit		Rechnung	Budget	Differenz
Kurz und bündig		2023	2023	
5120	Prämienverbilligungen			
3635.10	Beiträge an Krankenkassen für Sozialhilfeempfänger	69'062.85	50'000.00	19'062.85 nochmals Mehrkosten bei KK-Beiträgen an Sozialhilfebezügler
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-63'310.15	-35'000.00	-28'310.15 Pendant zu 3635.10
5220	Ergänzungsleistungen IV			
3637.20	Ergänzungsleistungen zur IV	412'476.00	600'000.00	-187'524.00 ZL im Bereich IV deutlich tiefer
3637.22	EL-Krankheits- und Behinderungskosten (zur IV)	12'049.25	30'000.00	-17'950.75 ZL im Bereich IV deutlich tiefer
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-293'058.00	-420'000.00	126'942.00 Pendant zu 3637.20
4637.20	Rückerstattungen Ergänzungsleistungen zur IV	-5'342.00	-30'000.00	24'658.00 Pendant zu 3637.22
5320	Ergänzungsleistungen AHV			
3637.21	Ergänzungsleistungen zur AHV	353'861.00	180'000.00	173'861.00 entgegen dem Vorjahr wieder sehr starker Anstieg - kaum zu budgetieren
3637.23	EL-Krankheits- und Behinderungskosten (zur AHV)	27'432.56	40'000.00	-12'567.44 kaum zu budgetieren
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-265'642.00	-150'000.00	-115'642.00 Pendant zu 3637.21
5350	Leistungen an das Alter			
3130.00	Dienstleistungen Dritter		10'000.00	-10'000.00 Prozessstart Alterskonzept 2024

5440	Jugendschutz				
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	240'986.45	217'350.00	23'636.45	Kostenzuwachs infolge Teuerungsentwicklung, Zunahme sonderpädagogische Massnahmen, Kostenzunahme Kindesschutzmassnahmen
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe				
3637.30	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe an schweizerische Staatsangehörige ohne Kostenersatz	144'417.35	190'000.00	-45'582.65	deutlich weniger Wirtschaftliche Hilfe an schweizerische Staatsangehörige (ein grosser Fall konnte eingestellt werden)
3637.34	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe an ausländische Staatsangehörige ohne Kostenersatz	82'079.30	100'000.00	-17'920.70	weniger Wirtschaftliche Hilfe an ausländische Staatsangehörige ohne Kostenersatz
3637.35	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe an ausländische Staatsangehörige mit vollem Kostenersatz	132'585.65	60'000.00	72'585.65	massive Mehrkosten bei den Wirtschaftlichen Hilfen an ausländische Staatsangehörige
4631.35	Kostenerstattungen des Kantons für ausländische Staatsangehörige mit vollem Kostenersatz	-158'139.30		-158'139.30	auf Empfehlung vom Revisor werden diese Gutschriften vom Kanton neu hier verbucht (budgetiert noch auf der alten Kontierung 4637.35)
4637.30	Rückerstattungen Dritter für schweizerische Staatsangehörige ohne Kostenersatz	-14'180.75		-14'180.75	grössere Nachzahlung von EL
4637.34	Rückerstattungen Dritter für ausländische Staatsangehörige ohne Kostenersatz	-23'146.70	-5'000.00	-18'146.70	grössere Nachzahlung von EL
4637.35	Rückerstattungen Dritter für ausländische Staatsangehörige mit vollem Kostenersatz	-4'033.20	-60'000.00	55'966.80	auf Empfehlung vom Revisor werden diese Gutschriften vom Kanton neu hier verbucht (budgetiert noch auf der alten Kontierung 4637.35)
5730	Asylwesen				
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	66'791.30	18'000.00	48'791.30	deutlich mehr Flüchtlinge
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	93'827.05	65'000.00	28'827.05	deutlich mehr Flüchtlinge
3637.01	Lebenskosten	102'479.25	80'000.00	22'479.25	deutlich mehr Flüchtlinge
3637.03	SIL: Integrationskosten	49'514.55	30'000.00	19'514.55	deutlich mehr Flüchtlinge
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-221'852.75	-195'000.00	-26'852.75	deutlich mehr Flüchtlinge
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten	-21'736.15		-21'736.15	deutlich mehr Flüchtlinge
4980.00	Interne Uebertragungen	-16'677.50		-16'677.50	deutlich mehr Flüchtlinge
5790	Fürsorge, übriges				
3980.00	Interne Uebertragungen	16'677.50		16'677.50	Unterstützungsmassnahmen für Flüchtlinge und Personen mit Status S
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-16'677.50		-16'677.50	Unterstützungsmassnahmen für Flüchtlinge und Personen mit Status S

6	Verkehr	Rechnung	Budget	Differenz	
	Kurz und bündig	2023	2023		
6150	Gemeindestrassen				
3141.00	Unterhalt Strassen und Verkehrswege	164'242.85	150'000.00	14'242.85	wieder etwas mehr Strassenunterhalt als erwartet - strengerer Winter
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	13'596.40	25'000.00	-11'403.60	erwarteter Unterhalt nicht gebraucht

3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen und Verkehrswege VV	217'510.00	298'971.00	-81'461.00	fertig gestellte Dättlikerstrasse wird gemäss Empfehlung über 40 Jahre (statt 10 Jahre) abgeschrieben - dazu kommen verschiedene Verschiebungen der Investitionen
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-23'647.84	-10'000.00	-13'647.84	Depot Schäden öffentlicher Grund - zusätzliche einmalige Einnahmen von > 10.000
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-287'593.43	-166'300.00	-121'293.43	Beitrag Unterhalt Gemeindestrassen massiv höher (Nachmeldung Dättlikerstrasse und Shedweg)
6180	Privatstrassen				
3141.00	Unterhalt Strassen und Verkehrswege	10'657.40	35'000.00	-24'342.60	erwarteter Unterhalt nicht oder nur teilweise ausgeführt (infolge schlechtem Wetter)
6190	Strassen, übriges				
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	14'562.45	29'500.00	-14'937.55	Beitrag an Werkhof Rorbas fällt deutlich tiefer aus als gemeldete Budgetmarke (Auswirkung Mietvertrag mit Staatswald)

7	Umweltschutz & Raumordnung	Rechnung	Budget	Differenz
	Kurz und bündig	2023	2023	

7101	Wasserwerk [Gemeindebetrieb]				
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	81'430.55	115'000.00	-33'569.45	deutlich weniger Wasserleitungsbrüche als erwartet
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	121'482.62	188'708.00	-67'225.38	verschiedene Projekte, hauptsächlich das Reservoir Försterhaus, mussten ins 2024 verschoben werden. Bei Investitionen im Bau werden noch keine Abschreibungen gerechnet. Dazu sehr hohe Anschlussgebühren (einmalig / BSC)
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals	33'208.54		33'208.54	tiefer Unterhalt und tiefere Abschreibungen führen zu einer erhöhten Einlage in die Spezialfinanzierung
4240.01	Wasserabgabe	-297'969.17	-320'000.00	22'030.83	gegenüber dem Vorjahr wurden im Rechnungsjahr knapp 10.000 m3 weniger Wasser fakturiert
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		-33'935.00	33'935.00	Entnahme aus der Spezialfinanzierung entfällt (Einlage in SPF)

7201	Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]				
3130.00	Dienstleistungen Dritter	21'186.00	60'000.00	-38'814.00	tiefe Kosten bei Entleeren Spülen Leitungsnetz
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	59'878.00	73'277.00	-13'399.00	gewisse Investitionen noch im Bau - noch keine Abschreibungen. Dazu sehr hohe Anschlussgebühren (einmalig / BSC)
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	276'096.95	240'400.00	35'696.95	einmalig erhöhte Kosten für die AVE (Rorbas musste Korrektur vornehmen - gemäss Vereinbarung wurde alles in 2023 belastet)
4240.11	Abwassergebühren	-258'273.85	-280'000.00	21'726.15	gegenüber dem Vorjahr wurden im Rechnungsjahr knapp 10.000 m3 weniger Abwasser fakturiert
7301	Abfallwirtschaft [Gemeindebetrieb]				
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	14'329.30	3'000.00	11'329.30	Anschaffung Presscontainer mit Rorbas (GRB)
3130.00	Dienstleistungen Dritter	157'311.45	139'000.00	18'311.45	erhöhte Abfallentsorgungskosten - erhöhte Personalkosten (Mithilfe Forstbetrieb)
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals		10'967.00	-10'967.00	durch die erhöhten Aufwendungen gibt es keine Einlage in die Spezialfinanzierung
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-23'200.42		-23'200.42	durch die erhöhten Aufwendungen kommt es zu einer Entnahme aus der Spezialfinanzierung
7710	Friedhof und Bestattung				
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	35'765.50	49'973.00	-14'207.50	deutlich weniger Todesfälle, tiefere Kosten, entsprechend tiefer fällt der Anteil am Friedhof für Freienstein-Teufen aus
7719	Regionale Friedhoforganisation				
3130.00	Dienstleistungen Dritter	18'007.30	28'600.00	-10'592.70	deutlich weniger Todesfälle
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden	-45'375.45	-60'527.00	15'151.55	deutlich weniger Todesfälle, tiefere Kosten, entsprechend tiefer fällt der Anteil am Friedhof für Rorbas aus
4690.00	Uebrigter Transferertrag	-35'765.50	-49'973.00	14'207.50	deutlich weniger Todesfälle, tiefere Kosten, entsprechend tiefer fällt der Anteil am Friedhof für Freienstein-Teufen aus

8

Volkswirtschaft Kurz und bündig

Rechnung
2023

Budget
2023

Differenz

8200 Forstwirtschaft

3141.00	Unterhalt Strassen und Verkehrswege		10'000.00	-10'000.00	Schlechtwetter Herbst - konnte nichts gemacht werden
---------	-------------------------------------	--	-----------	------------	--

3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	26'530.40	15'000.00	11'530.40	kostenintensiver Unterhalt Welte, Revision Greifersäge, usw.
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	54'705.50	40'000.00	14'705.50	Abrechnung mit dem Kanton - Staatswald höher infolge massiver Stundenlohnanpassung / Umfang jeweils schwer zu budgetieren
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-138'531.77	-35'000.00	-103'531.77	einmalige Einnahmen aus Waldreservatsvertrag mit Staat
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden	-28'031.00	-13'000.00	-15'031.00	erhöhte Försterstunden gegenüber Rorbas - mehr Schadholz in Rorbas
8202 Holzernte					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	22'786.08	10'000.00	12'786.08	erhöhte Aufwendungen (Tiefenbach, Wagenbreche, u.a.) - Schutzwald
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	41'709.95	80'000.00	-38'290.05	es mussten nicht so viele Maschinen eingemietet werden / Schlechtwetter im Herbst
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	39'148.25	20'000.00	19'148.25	Stundenabrechnungen gegenüber dem Kanton - erhöhte Stundenansätze beim Kanton - vermehrtes Schadholz (Borkenkäfer) - schwer zu budgetieren
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-24'658.75		-24'658.75	erhöhte Beiträge vom Kanton für die Schutzwaldpflege
8204 Forstliche Nebenbetriebe					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	36'499.90	15'000.00	21'499.90	höhere Aufwendungen für Swissgrid-Auftrag
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-90'915.68	-30'000.00	-60'915.68	hohe aussergewöhnliche Erträge Swissgrid
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden	-76'725.49	-40'000.00	-36'725.49	erhöhte Maschinen- und Försterstunden gegenüber Rorbas / mehr Schadholz in Rorbas
8600 Banken und Versicherungen					
4604.00	Anteil an Erträgen öffentlicher Unternehmungen	-242'008.10	-175'000.00	-67'008.10	Rekordgewinn bei der ZKB - Budgetierung erfolgte gemäss Gemeindeamt
8730 Nichtelektrische Energie					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	15'000.00		15'000.00	Kostenanteil für Machbarkeitsstudie Fernwärmeverbund Rorbas-Freienstein - zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht bekannt

9 Finanzen und Steuern		Rechnung	Budget	Differenz	
Kurz und bündig		2023	2023		
9100	Allgemeine Gemeindesteuern				
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	-1'745'025.70	-1'684'853.00	-60'172.70	erfreulicher Steuerertrag bei den Einkommenssteuern der natürlichen Personen im Rechnungsjahr
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	-203'014.90	-111'812.00	-91'202.90	abhängig von den Veranlagungen im Kant. Steueramt - nicht zu budgetieren - dennoch erfreulich
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen	63'252.10	73'801.00	-10'548.90	abhängig von den Veranlagungen im Kant. Steueramt - nicht zu budgetieren
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	-102'992.15	-91'091.00	-11'901.15	abhängig von den Veranlagungen im Kant. Steueramt - nicht zu budgetieren - dennoch erfreulich
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre	25'331.25	-90.00	25'421.25	abhängig von den Veranlagungen im Kant. Steueramt - nicht zu budgetieren
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre	-862.30	-27'160.00	26'297.70	abhängig von den Veranlagungen im Kant. Steueramt - nicht zu budgetieren
9101	Sondersteuern				
4022.00	Grundstückgewinnsteuern	-610'762.15	-350'000.00	-260'762.15	nochmals sehr gutes Grundsteuerjahr. Budgetmarke wurde daher für 2024 auf 450.000 angehoben
9300	Finanz- und Lastenausgleich				
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	1'690'372.00	1'926'000.00	-235'628.00	Finanzausgleich Netto rund CHF 125.000 tiefer (infolge Abgrenzung höherer Steuerertrag)
4621.50	Ressourcenausgleichsbeiträge	-2'574'565.00	-2'934'000.00	359'435.00	Finanzausgleich Netto rund CHF 125.000 tiefer (infolge Abgrenzung höherer Steuerertrag)
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens				
3439.11	Ver- und Entsorgung Liegenschaften FV Dorfstr. 51	5'359.60	23'600.00	-18'240.40	durch den Einbau der neuen Heizung an der Dorfstrasse 51 musste kein Heizöl mehr eingekauft werden / bzw. Rest konnte verkauft werden
9999	Abschluss				
9000	Ertragsüberschuss	591'375.96		591'375.96	wiederum sehr erfreulicher Abschluss
9001	Aufwandüberschuss		-26'369.00	26'369.00	(hauptsächlich dank den Grundstückgewinnsteuern)

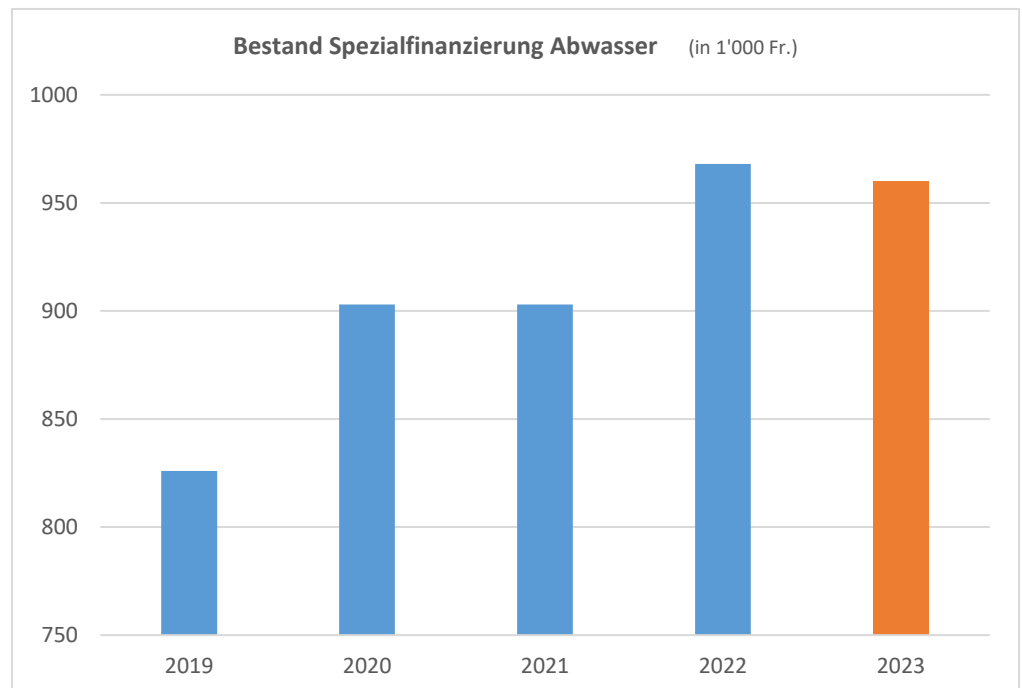
Eigenwirtschaftsbetriebe

Wasserwerk		Jahresrechnung 2023		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	254	11	271	12
	Gebührenertrag		407		425
	Zinsaufwand/-ertrag	10	2	11	1
	Abschreibungen VV	123		190	
		387	420	472	438
	Saldo (Einlage / Entnahme)	33		-34	
Investitionsrechnung	Nettoinvestitionen VV	204		749	
Bilanz		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven
	Verwaltungsvermögen VV	2123		2751	
	Fremdkapital		1777		2526
	Spezialfinanzierung		346		225



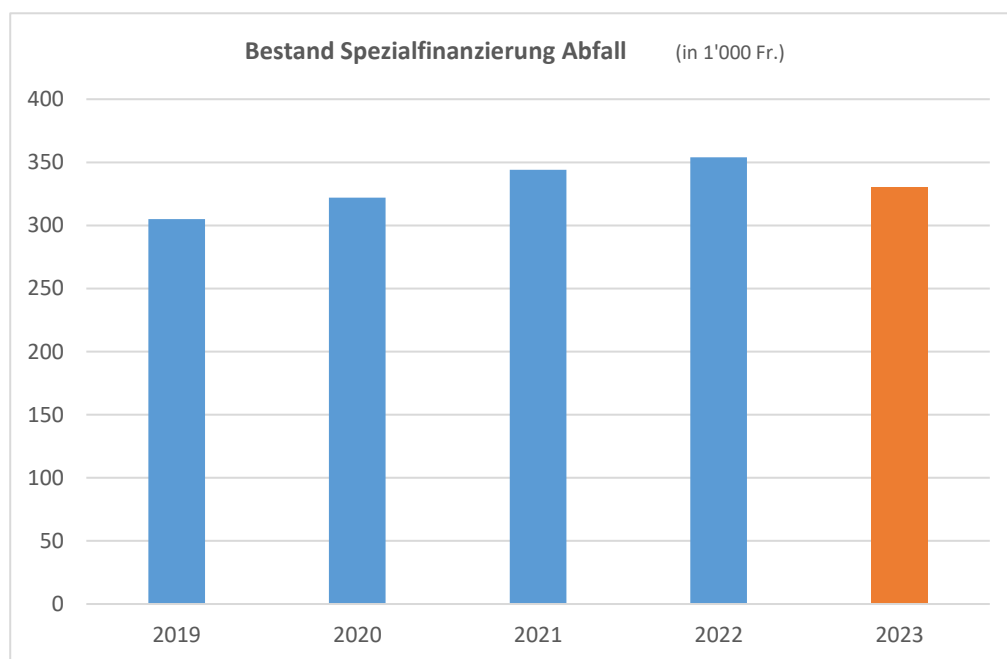
Massnahme: Der Trend ist stabil. Unter Berücksichtigung der geplanten Investitionen wird der aktuelle Gebührensatz benötigt, so dass die Spezialfinanzierung langfristig noch etwas erhöht werden kann.

Abwasser		Jahresrechnung 2023		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	56		95	
	Beitrag ARA-Zweckverband	276		240	
	Gebührenertrag		389		410
	Zinsaufwand/-ertrag	7	5	8	5
	Abschreibungen VV	62		75	
		401	394	418	415
	Saldo (Einlage / Entnahme)	-7		-3	
Investitionsrechnung	Nettoinvestitionen VV	-174		-134	
Bilanz		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven
	Verwaltungsvermögen VV	1244		1303	
	Fremdkapital		283		338
	Spezialfinanzierung		961		965



Massnahme: Der Trend ist stabil. Unter Berücksichtigung der geplanten Investitionen wird der aktuelle Gebührensatz benötigt, so dass die Spezialfinanzierung langfristig auf diesem Niveau gehalten werden kann.

Abfallwirtschaft		Jahresrechnung 2023		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	260	13	229	12
	Gebührenertrag		226		232
	Zinsaufwand/-ertrag	1	2	1	2
	Abschreibungen VV	3		4	
		264	241	234	246
	Saldo (Einlage / Entnahme)	-23		12	
Investitionsrechnung	Nettoinvestitionen VV	0		0	
Bilanz		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven
	Verwaltungsvermögen VV	118		118	
	Fremdkapital		-212		-231
	Spezialfinanzierung		330		349



Massnahme: In der Abfallwirtschaft sind keine grösseren Investitionen geplant. Daher konnten die Grundgebühren im Abfall per 01.01.2024 gesenkt werden.

Ressourcenzuschnitt

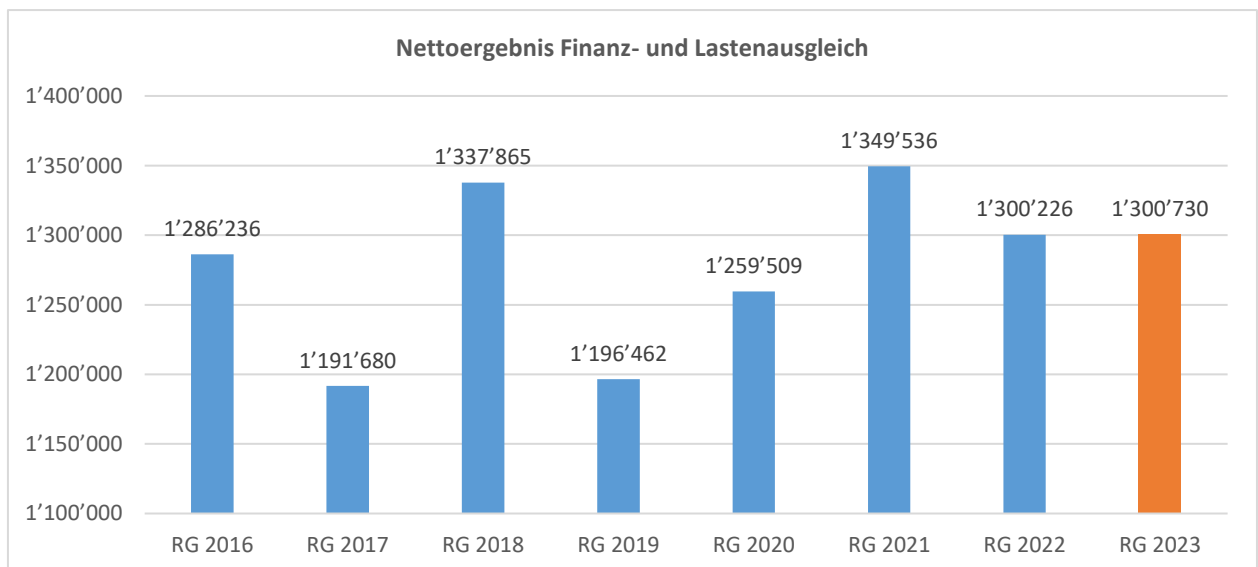
Die Grundsätze der Rechnungslegung sehen neu vor, dass die Gemeinden den Ressourcenausgleich gemäss § 119 Abs. 2 GG zeitlich abgrenzen können. § 119 Abs. 3 GG und damit die bisherige Differenzbetrachtung bei der Abgrenzung wird ersatzlos gestrichen. Ob eine zeitliche Abgrenzung des Ressourcenausgleichs vorgenommen wird, wird vom Gemeindevorstand der politischen Gemeinde festgelegt.

Die politischen Gemeinden und die Schulgemeinden entscheiden dabei autonom. Die Wahlfreiheit der Gemeinden, eine Abgrenzung vorzunehmen oder nicht, ist primär auf den Umsetzungszeitpunkt der neuen Rechnungslegung (Eingangsbilanz per 1. Januar 2019) beschränkt.

Mit Gemeinderatsbeschluss 51 vom 20. Mai 2019 hat der Gemeinderat Freienstein-Teufen beschlossen, die Vornahme einer zeitlichen Abgrenzung des Ressourcenausgleichs vorzunehmen. Die Schulgemeinde RFT und die Politische Gemeinde Rorbas werden mit der Umsetzung der neuen Rechnungslegung HRM2 ebenfalls eine zeitliche Abgrenzung des Ressourcenausgleichs vornehmen.

Die Höhe der abzugrenzenden Forderung oder Verpflichtung entspricht dem aufgrund der Steuerkraft im Bemessungsjahr zu erwartenden oder zu leistenden vollen Ausgleichsbetrag (Schätzung).

Bei den politischen Gemeinden sind auch die Anteile der Schulgemeinden zu ermitteln und abzugrenzen (Bruttodarstellung). Die Abgrenzung des Ressourcenausgleichs ist anhand der definitiven Beitragsverfügung im Berechnungsjahr anzupassen. Im Jahr der Zahlung des Ausgleichsbetrags (Ausgleichsjahr) wird die Abgrenzung aufgelöst.



Im Budget 2023 wurde für den Finanzausgleich mit einem Nettoergebnis von CHF 1'424'000 gerechnet. Die Steuerkraft / pro Person wurde im Budget 2023 mit CHF 2'660 / pro Person budgetiert. Effektiv kam in Freienstein-Teufen die Steuerkraft auf CHF 2'823 / pro Person zu stehen.

Das Kantonsmittel der relativen Steuerkraft im Jahr 2023 beträgt CHF 4'096 / pro Person (Schätzung im Budgetjahr CHF 4'100 / pro Person).

Durch den höheren Steuerertrag vermindert sich das Nettoergebnis gegenüber dem Budget.

Finanzpolitische Ziele - Kontrolle

Ausgeglichene Erfolgsrechnung

ok

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

Messgrösse	IST 2023	erfüllt
Ergebnis Erfolgsrechnung ca. 0	2019-2023: 1,4 Mio. 2023: 0,6 Mio.	ja

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.

Messgrösse	IST 2023	erfüllt
Bandbreite Selbstfinanzierungsanteil 5 - 10 %	2019-2023: 9,2% 2023: 13,4%	ja

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.

Messgrösse	IST 2023	erfüllt
Investitionsvolumen	2019-2023: 5,2 Mio.	ja

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.

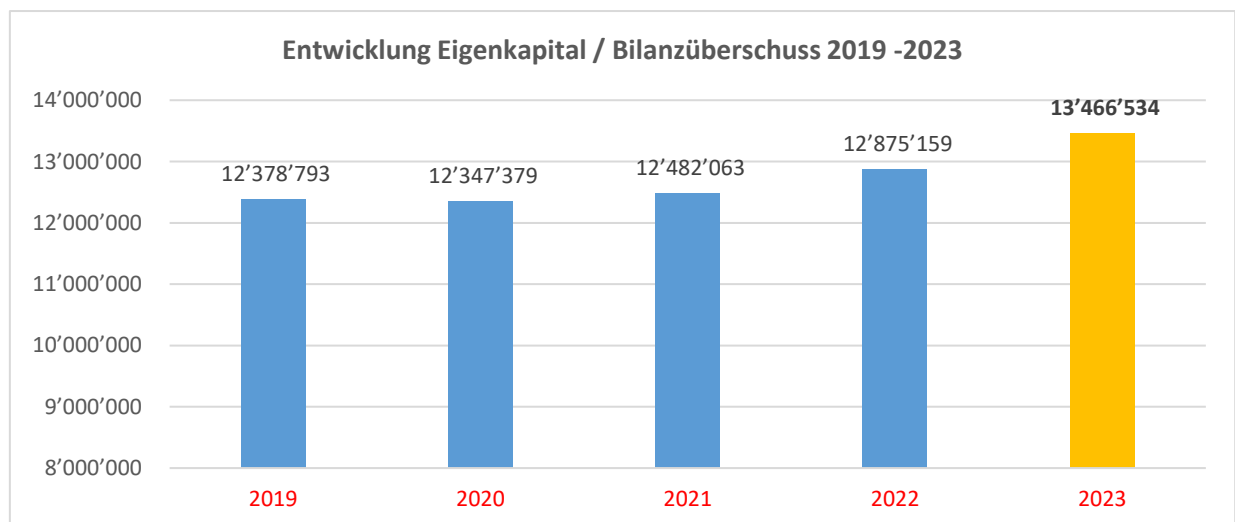
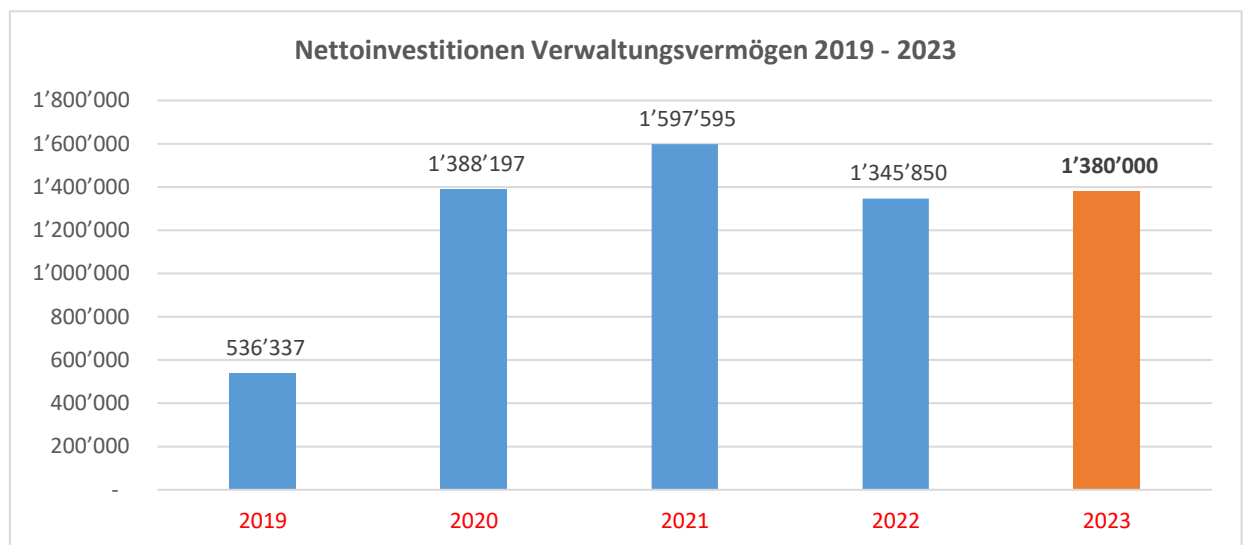
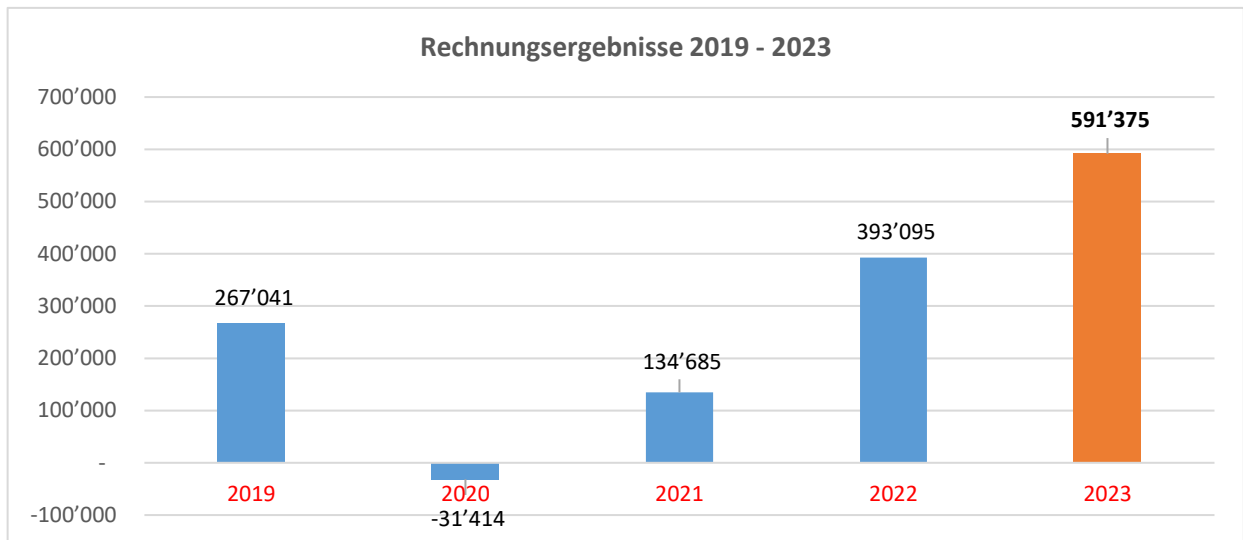
Messgrösse	IST 2023	erfüllt
Steuerfuss < kant. Mittelwert	2023: 99 % Mittel: 100 %	ja

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 28 Mio., Abwasser 29 Mio.) betragen.

Messgrösse	IST 2023	erfüllt
Spezialfinanzierung max. 10% des Wiederbeschaffungswertes	Wasser: 0,3 Mio. Abwasser: 1,0 Mio. Kehricht: 0,3 Mio.	ja ja ja



Erklärung zum Eigenkapital

Eigenkapital	per 31.12.2019	12'111'751
Verbuchung Ergebnis Jahresrechnung	2019 - 2022	763'408
Eigenkapital	per 31.12.2022	12'875'159
Verbuchung Ergebnis Jahresrechnung	2023 (im Folgejahr 2024)	591'375

Bilanzüberschuss neu 13'466'534

Abschied Rechnungsprüfungskommission

Politische Gemeinde Freienstein-Teufen

Rechnung 2023

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die Jahresrechnung und die Sonderrechnung 2023 der Politischen Gemeinde Freienstein-Teufen in der vom Gemeindevorstand beschlossenen Fassung vom 22.04.2024 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung			
Gesamtaufwand	Fr.	10'380'068.73	
Gesamtertrag	Fr.	10'971'444.89	
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	591'375.96	
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen			
Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	2'114'658.30	
Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	734'477.43	
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen			
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	Fr.	-1'380'180.87	
Investitionsrechnung Finanzvermögen			
Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	381'214.40	
Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	0.00	
Nettoinvestitionen Finanzvermögen			
Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	Fr.	-381'214.40	
Bilanz			
Bilanzsumme	Fr.	23'608'336.02	

- 2 Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen. Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf CHF 13'466'535.70.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung der Politischen Gemeinde Freienstein-Teufen finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung der Jahresrechnung gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.
- 4 Die Rechnungsprüfungskommission hat den Kurzbericht der finanztechnischen Prüfung zur Kenntnis genommen.
- 5 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, die Jahresrechnung und die Sonderrechnung 2023 der Politischen Gemeinde Freienstein-Teufen entsprechend dem Antrag des Gemeindevorstands zu genehmigen.

8427 Freienstein, 13.05.2024

Rechnungsprüfungskommission Freienstein-TeufenChristine Lienhard
PräsidentinDoris Pfister
Aktuarin

Finanzpolitische Prüfung



baumgartner
& wüst gmbh

revision.treuhand.beratung.



baumgartner
& wüst gmbh

Haldenrain 4
8305 Brüttsellen
info@baumgartner-wuest.ch
www.baumgartner-wuest.ch

Bericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnung 2023

der Politischen Gemeinde Freienstein-Teufen

Prüfungsurteil

Wir haben die beiliegende Jahresrechnung der Politischen Gemeinde Freienstein-Teufen - bestehend aus der Bilanz per 31. Dezember 2023, der Erfolgsrechnung, der Investitionsrechnung, der Geldflussrechnung sowie dem Anhang für das dann endende Rechnungsjahr - geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht die beiliegende Jahresrechnung den gesetzlichen Vorschriften.

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Schweizer Standards zur Abschlussprüfung (SA-CH), insbesondere dem Schweizer Prüfungshinweis 60 "Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderrechnung", durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften und Standards sind im Abschnitt "Verantwortlichkeiten der finanztechnischen Prüfstelle für die Prüfung der Jahresrechnung" unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind von der Gemeinde unabhängig in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Anforderungen des Berufsstands und wir haben unsere sonstigen beruflichen Verhaltenspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

Verantwortlichkeiten des Gemeindevorstandes für die Jahresrechnung

Der Gemeindevorstand ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften, und für die internen Kontrollen, die der Gemeindevorstand als notwendig feststellt, um die Aufstellung einer Jahresrechnung zu ermöglichen, die frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.

Verantwortlichkeiten der finanztechnischen Prüfstelle für die Prüfung der Jahresrechnung

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die Jahresrechnung als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bericht abzugeben, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Mass an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit den SA-CH, insbesondere dem Schweizer Prüfungshinweis 60 "Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderrechnung" durchgeführte Abschlussprüfung eine wesentliche falsche Darstellung, falls eine solche vorliegt, stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich gewürdigt, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieser Jahresrechnung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.

Eine weitergehende Beschreibung unserer Verantwortlichkeiten für die Prüfung der Jahresrechnung befindet sich auf der Webseite von EXPERTSUISSE:

<http://expertsuisse.ch/wirtschaftspruefung-revisionsbericht>. Diese Beschreibung ist Bestandteil unseres Berichts.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Brüttsellen, 12.04.2024

baumgartner & wüst gmbh



Ulrich Baumgartner

Zugelassener Revisionsexperte
(Prüfungsleitung)



Simon Wüst

Zugelassener Revisionsexperte

2. 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.

