

Beleuchtender Bericht

Gemeindeversammlung

27. November 2024, 19.30 Uhr
im Gemeindesaal Freienstein-Teufen

- *Budget 2025, Steuerfussfestsetzung*
- *Anfragen gemäss §17 Gemeindegesetz*

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

Gemeinderat Freienstein-Teufen

Geschäfte

1. Budget 2025, Steuerfussfestsetzung
2. Anfragen nach § 17 Gemeindegesetz

Allgemeine Hinweise

Die vollständigen Akten zu den Geschäften liegen seit dem 12. November 2024 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 2025

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 2024 - 2028	22

Bericht des Gemeindevorstandes (Gemeinderat)

Für das Jahr 2025 sieht die Erfolgsrechnung einen Aufwand von CHF 11'549'986 und einen Ertrag von CHF 11'447'478 vor. Daraus resultiert ein Aufwandüberschuss von CHF 102'508, welcher dem Bilanzüberschuss belastet wird. Im Verwaltungsvermögen sind planmässige Abschreibungen von CHF 704'512 und Wertberichtigungen von CHF 100'350 vorgesehen. Das Ergebnis der Erfolgsrechnung im Budget 2025 ist mit einem Aufwandüberschuss von CHF 102'508 um CHF 146'255 schlechter im Vergleich zum Budget 2024, wo ein Ertragsüberschuss von CHF 43'747 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 2'789). Gleichzeitig wird auch mit einem Anstieg vom Kant. Mittel gerechnet (CHF 4'230). Dies hat zur Folge, dass dennoch mit einem höheren Finanzausgleich gerechnet werden darf. Die Einnahmen des Finanzausgleichs erhöhen sich um CHF 194'000 auf CHF 2'921'000 und die Weitergabe an die Schulgemeinde erhöht sich um CHF 127'828 auf CHF 1'917'828. Der geografisch-topografische Sonderlastenausgleich beträgt CHF 453'037 (Budget 2024 CHF 429'400).

Das Budget der Investitionsrechnung im Verwaltungsvermögen sieht Ausgaben von CHF 1'092'000 und Einnahmen von CHF 60'000 vor. Somit belaufen sich die Nettoinvestitionen im Verwaltungsvermögen auf CHF 1'032'000. Das Budget der Investitionsrechnung im Finanzvermögen sieht keine Investitionen vor (Budget 2024: CHF 250'000).

Finanzplan 2024 – 2028: Dieser zeigt am Ende der Planung mit stabilem Steuerfuss ein Aufwandüberschuss von CHF 0,1 Mio. Weil über den gesamten Horizont verteilt immer wieder Ertragsüberschüsse erwartet werden, bleibt das Eigenkapital bei knapp CHF 14 Mio. stabil. Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung bei CHF 3,0 Mio., womit die Investitionen von CHF 4,5 Mio. zu 66 % selbst finanziert werden können. So wird das Nettovermögen abgebaut. Es beträgt am Ende der Planung CHF 4,4 Mio., was einer durchschnittlichen Substanz entspricht.

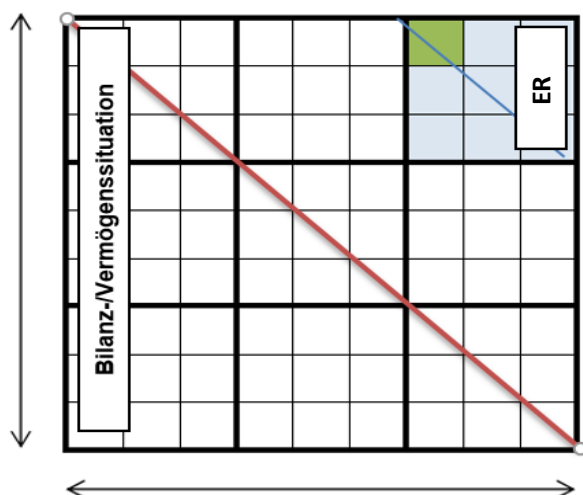
Im Budget 2025 wird der Rechnungsausgleich lediglich durch die ausserordentliche Neubewertung der Liegenschaft Dorfstrasse 51 (Finanzvermögen) verfehlt. Obwohl höhere Mieterträge budgetiert werden können, führen die hohen Sanierungskosten zu einer Wertberichtigung von rund CHF 100'000.

Die grössten Haushaltsrisiken sind die unsichere konjunkturelle Entwicklung (vor allem Steuern und Finanzausgleich), die stärkeren Aufwandszunahmen (zum Beispiel in der Pflegefinanzierung, im Sozial- und Asylbereich), wieder sinkende Grundstückgewinnsteuern oder ungünstigen gesetzlichen Veränderungen.

Bei den Gebührenhaushalten zeigt sich dank den getätigten Anpassungen weiterhin eine recht stabile Situation.

Unter Berücksichtigung des Budget 2025 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

Investitionen

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

Ausschöpfung

Antrag des Gemeinderates

Der Gemeinderat hat das **Budget 2025** der Politischen Gemeinde Freienstein-Teufen genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	11'549'986.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	9'307'177.00
	zu deckender Aufwandsüberschuss	Fr.	-2'242'809.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'092'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	60'000.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	1'032'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	6'295'003.00
Steuerfuss			34%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandsüberschuss	Fr.	2'242'809.00
	Steuerertrag bei 34%	Fr.	2'140'301.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-102'508.00

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

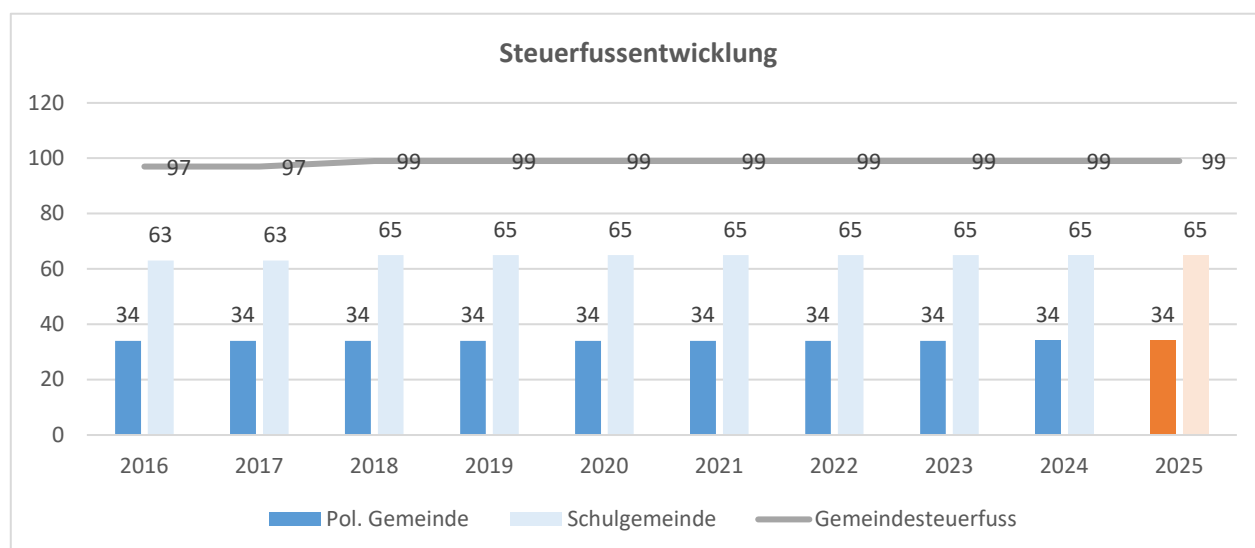
Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2025 der Politischen Gemeinde Freienstein-Teufen zu genehmigen und den Steuerfuss auf 34% (Vorjahr 34%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8427 Freienstein, 21.10.2024
Gemeinderat Freienstein-Teufen

Oliver Müller Marco Suter
Gemeindepräsident Gemeindeschreiber

Steuerertrag und Steuerfuss

	Budget 2025	Budget 2024
Steuerbedarf		
Gesamtaufwand	11'549'986	10'775'441
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	9'307'177	8'653'388
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)	-2'242'809	-2'122'053
Steuerertrag und Steuerfuss		
	Budget 2025	Budget 2024
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	6'295'003	6'370'000
Steuerfuss	34%	34%
Zusammensetzung Steuerertrag:		
Einkommenssteuer nat. Personen Rechnungsjahr	1'762'724	1'771'478
Vermögenssteuer nat. Personen Rechnungsjahr	276'442	272'146
Gewinnsteuer jur. Personen Rechnungsjahr	93'110	114'698
Kapitalsteuer jur. Personen Rechnungsjahr	8'025	7'478
Steuerertrag Rechnungsjahr	2'140'301	2'165'800
Steuerertrag Rechnungsjahr	2'140'301	2'165'800
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-102'508
		43'747



Finanzierung Gesamthaushalt / EWB

	Gesamt-Haushalt Budget 2025	Allgemeiner Haushalt Budget 2025	Eigenwirtschaftsbetr. Budget 2025
+ Ertragsüberschuss	0	0	
- Aufwandüberschuss	102'508	102'508	
+ Betriebsgewinne Betriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-		85'824
- Betriebsverluste Betriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-		3'033
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	804'238	577'153	227'085
- Ertrag aus Aufwertungen	0	0	0
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	87'617	1'793	0
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	8'533	5'500	0
+ Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0	0
Selbstfinanzierung	780'814	470'938	309'876
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'032'000	872'000	160'000
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-251'186	-401'062	149'876
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	76%	54%	194%

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 2025	Abwasser Budget 2025	Abfall Budget 2025
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in SPF)	73'000.00	12'824.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus SPF)	0.00	0.00	3'033.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	154'625.00	68'076.00	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	227'625.00	80'900.00	1'351.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	80'000.00	80'000.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	147'625.00	900.00	1'351.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	285%	101%	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	-102'508.00
---------------------------------------	---	--------------------

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 31.12.2023	12'374'633
./. Fremdkapital per 31.12.2023	8'266'852
= Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2023	4'107'781

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

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen	4'107'781
---	------------------

Abschreibungen allgemeiner Haushalt	577'153.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr	64'209.03

Total zulässiger Aufwandüberschuss bei einer Nettoschuld	641'362.03
---	-------------------

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.

2025	59%	<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 %.

2025	-0.7%	<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.

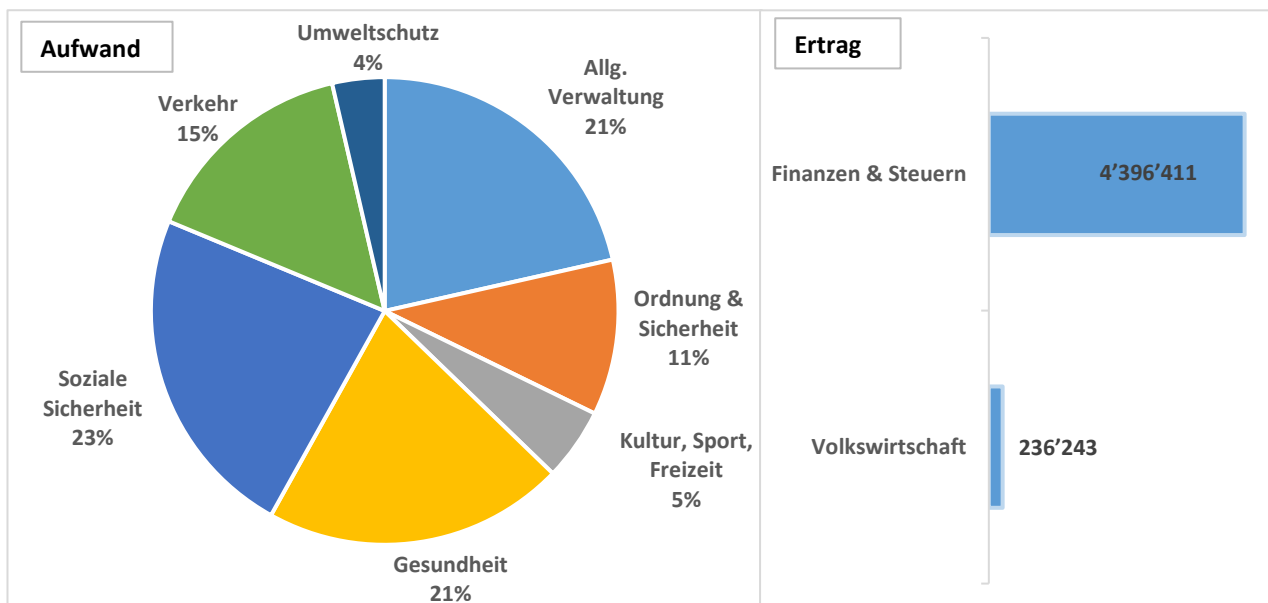
2025	12.1%	<i>Richtwerte</i>	<i>> 10 % genügend</i>	<i>< 10 % ungenügend</i>
-------------	--------------	-------------------	---------------------------	-----------------------------

Erfolgsrechnung

Gestuftter Erfolgsausweis	Budget 2025	Budget 2024
30 Personalaufwand	1'693'500.00	1'701'790.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'694'050.00	1'605'000.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	712'741.00	662'202.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	87'617.00	119'089.00
36 Transferaufwand	6'483'245.00	5'905'773.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00
Total Betrieblicher Aufwand	10'671'153.00	9'993'854.00
40 Fiskalertrag	2'947'800.00	2'761'801.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00
42 Entgelte	1'408'100.00	1'400'750.00
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	8'533.00	0.00
46 Transferertrag	6'038'662.00	5'629'500.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00
Total Betrieblicher Ertrag	10'403'095.00	9'792'051.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-268'058.00	-201'803.00
34 Finanzaufwand	145'200.00	40'950.00
44 Finanzertrag	310'750.00	286'500.00
Ergebnis aus Finanzierung	165'550.00	245'550.00
Operatives Ergebnis	-102'508.00	43'747.00
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-102'508.00	43'747.00
39 Interne Verrechnungen: Aufwand	733'633.00	740'637.00
49 Interne Verrechnungen: Ertrag	733'633.00	740'637.00
Total Aufwand	11'549'986.00	10'775'441.00
Total Ertrag	11'447'478.00	10'819'188.00

Erfolgsrechnung Aufgabenbereiche nach Funktionen

Erfolgsrechnung	Budget 2025		Budget 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'809'316	792'678	1'762'178	779'812
Nettoergebnis		1'016'638		982'366
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG & SICHERHEIT	586'255	76'800	567'741	57'500
Nettoergebnis		509'455		510'241
3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	300'167	63'500	243'223	62'900
Nettoergebnis		236'667		180'323
4 GESUNDHEIT	987'700		711'700	3500
Nettoergebnis		987'700		708'200
5 SOZIALE SICHERHEIT	2'558'787	1'461'175	2'453'536	1'351'800
Nettoergebnis		1'097'612		1'101'736
6 VERKEHR	1'175'362	459'589	1'157'509	464'591
Nettoergebnis		715'773		692'918
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'365'024	1'193'707	1'348'246	1'208'442
Nettoergebnis		171'317		139'804
8 VOLKSWIRTSCHAFT	637'291	873'534	643'867	783'367
Nettoergebnis	236'243		139'500	
9 FINANZEN UND STEUERN	2'130'084	6'526'495	1'887'441	6'107'276
Nettoergebnis	4'396'411		4'219'835	
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		102'508	43747	
Total	11'549'986	11'549'986	10'775'441	10'819'188



Investitionsrechnung

	Budget 2025	Budget 2024
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen Sachgruppen		
50 Sachanlagen	900'000.00	1'437'000.00
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00
52 Immaterielle Anlagen	34'000.00	68'000.00
54 Darlehen	0.00	0.00
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	34'000.00	34'000.00
56 Eigene Investitionsbeiträge	124'000.00	111'200.00
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben	1'092'000.00	1'650'200.00
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	60'000.00
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	60'000.00
Investitionen im Verwaltungsvermögen		
Total Investitionsausgaben	1'092'000.00	1'650'200.00
Total Investitionseinnahmen	60'000.00	60'000.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-1'032'000.00	-1'590'200.00
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		
Investitionsrechnung Finanzvermögen, Sachgruppen		
	Budget 2025	Budget 2024
70 Investitionen in Sachanlagen	0.00	250'000.00
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	0.00	250'000.00
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	0.00	250'000.00
Total Einnahmen	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	0.00	-250'000.00

Investitionen im Verwaltungsvermögen - Detail

		Budget 2025	Budget 2024
0210.5200.00	EDV Steuern Züri-Central - Ablösung Steuerapplikation	9'000	28'000
3410.5620.00	Freibad Töss Side Erneuerung Gehweg		36'200
3410.5650.00	FCE Projekt Kunstrasen	124'000	-
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
6150.5010.16	Alte Brücke - Strassensanierung inkl. Bushaltestellen	300'000	-
6150.5010.22	Grütstrasse		740'000
6150.5010.24	Dättlikerstrasse Ausweichstelle		70'000
6150.5010.25	Mädenbrunnenstrasse Sanierung - Fahrbahn-Sanierung inkl. Bodenstabilisierung	180'000	20'000
6150.5010.26	Mettlenstrasse Sanierung - Fahrbahn-Sanierung	200'000	-
6150.5060.00	Ersatz Kleintraktor Winterdienst		90'000
7101.5030.03	Reservoir Försterhaus Sanierung		100'000
7101.5030.15	Oberteufenerstrasse 2. Etappe		20'000
7101.5030.16	Alte Brücke - Ersatz Wasserleitungen	10'000	-
7101.5030.20	Blumer-Areal Wasserleitung, Hydrantenleit., Löschwasserbezug		82'000
7101.5030.22	Grütstrasse		210'000
7101.5030.24	Reservoir Oberteufen Sanierung - Sanierung Aussenwände	50'000	-
7101.5030.28	Reservoir Oberhof, Sanierung Quellwasserpumpwerk, Varianten	50'000	-
7101.6370.00	Wasseranschlussgebühren	-30'000	-30'000
7201.5030.05	Oeff. Kanalisationsnetz (Sanierungsprogramm)	100'000	60'000
7201.5030.15	Oberteufenerstrasse 2. Etappe		5'000
7201.5030.16	Alte Brücke - Ersatz Abwasserleitungen	10'000	-
7201.6370.00	Abwasseranschlussgebühren	-30'000	-30'000
7900.5290.00	Revision Bau- und Zonenordnung	25'000	40'000

Investitionen im Finanzvermögen - Detail

9630.7040.00	Dorfstr. 51 - Arztpraxis in Zukunft	0	250'000
--------------	-------------------------------------	---	---------

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	Budget 2025	Budget 2024	
0290	Gemeindehaus und Gemeindesaal			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude - Gemeindesaal - Sicherheit Bühneneinrichtung - diverse Arbeiten	33'000	10'000	23'000
0292	Oberteufenerstrasse 12, Teufen			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude - Wegfall von grösseren Unterhaltsarbeiten	4'000	33'500	-29'500
0294	Asylheim Breitestrasse 14, Freienstein			
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV - Anpassung an die aktuellen Verhältnisse	-35'000	-23'000	-12'000
0299	Verwaltungsliegenschaften, übrige			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude - Sanierung altes Feuerwehr-Lokal / Dachsanierung und Malerarbeiten	31'000	500	30'500
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	Budget 2025	Budget 2024	
1400	Allgemeines Rechtswesen (allgemein)			
4612.02	Entschädigungen vom Betreibungsamt Embrach - für 2025 wird mit einem Ertragsüberschuss gerechnet	-13'800.00		-13'800.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	Budget 2025	Budget 2024	
3410	Sport			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude - Bootshafen - Ersatz Holzbalken (zwei Schichten)	24'000	2'000	22'000
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände - Mehrkosten Betriebsbeitrag Schwimmbad	94'300	81'600	12'700
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck - Projekt Neubau Clubhaus TC Embrach	28'000	17'000	11'000
4	Gesundheit	Budget 2025	Budget 2024	
4125	Pflegefinanzierung Alters- und Pflegeheime			
3634.81	Pflegebeiträge an Alterszentrum Embrachertal - Kosten steigen tendenziell weiterhin stark an	230'000	160'000	70'000
3634.82	Pflegebeiträge an diverse Pflegezentren - Kosten steigen tendenziell weiterhin stark an	460'000	260'000	200'000
4215	Pflegefinanzierung ambulante Krankenpflege (Spitex)			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	260'000	250'000	10000

5	Soziale Sicherheit	Budget	Budget	
		2025	2024	
5220	Ergänzungsleistungen IV			
3637.20	Ergänzungsleistungen zur IV - bei den EL zur IV zeigt sich ein gegenläufiger Trend - die Kosten sinken	420'000	480'000	-60'000
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten - Pendant zu 3637.20	-295'000	-330'000	35'000
4637.20	Rückerstattungen Ergänzungsleistungen zur IV - Pendant zu 3637.20	-20'000	-30'000	10'000
5320	Ergänzungsleistungen AHV			
3637.21	Ergänzungsleistungen zur AHV - Kosten steigen weiterhin stark an	380'000	320'000	60'000
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten - Pendant zu 3637.21	-280'000	-235'000	-45'000
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe			
3637.30	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe an schweizerische Staatsangehörige ohne Kostenersatz - Trend gemäss aktuellen Gegebenheiten	200'000	140'000	60'000
3637.34	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe an ausländische Staatsangehörige ohne Kostenersatz - Trend gemäss aktuellen Gegebenheiten	80'000	100'000	-20'000
3637.35	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe an ausländische Staatsangehörige mit vollem Kostenersatz - Trend gemäss aktuellen Gegebenheiten	200'000	100'000	100'000
4631.35	Kostenerstattungen des Kantons für ausländische Staatsangehörige mit vollem Kostenersatz - Trend gemäss aktuellen Gegebenheiten	-190'000	-97'000	-93'000
5730	Asylwesen			
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften - Anpassung an aktuelle Lage	64'500	91'000	-26'500
3637.01	Lebenskosten - Anpassung an aktuelle Lage	140'000	190'000	-50'000
3637.03	SIL: Integrationskosten - Anpassung an aktuelle Lage	60'000	50'000	10'000
5790	Fürsorge, übriges			
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen - Flüchtlingskoordination ab 1.1.2025 der Fi	24'000		24'000

6	Verkehr	Budget	Budget	
		2025	2024	
6150	Gemeindestrassen			
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals - Uebergangsjahr 2024 mit Pensionierung / Ueberschneidung Neuanstellung vorbei	201'500	230'000	-28'500
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen und Verkehrswege VV - die verhältnismässig hohen Investitionen der letzten Jahre führen zu erhöhten Abschreibungen	364'247	291'839	72'408
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	1'402	12'651	-11'249

7	Umweltschutz & Raumordnung	Budget	Budget	
		2025	2024	
7101	Wasserwerk [Gemeindebetrieb]			
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV - Anpassung	153'668	168'415	-14'747
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals	73'000	55'899	17'101

7201	Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]			
3130.00	Dienstleistungen Dritter - Entleeren / Spülen der Leitungen (in ungeraden Jahren)	65'000	10'000	55'000
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals - im Betrieb Abwasser wird mit einer deutlich verminderten Einlage in die Spezialfinanzierung gerechnet	12'824	58'478	-45'654
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände - Kostenanteil AVE Rorbass	217'500	227'900	-10'400
7301	Abfallwirtschaft [Gemeindebetrieb]			
3130.00	Dienstleistungen Dritter - Mehrkosten - Anpassung aufgrund der Vorjahre	145'000	135'000	10'000
7500	Arten- und Landschaftsschutz			
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten - Wegfall von Staatsbeiträgen		-10'000	10'000
7690	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung			
3130.00	Dienstleistungen Dritter - Solarinitiative - Zusatzkosten für die Jahre 2025 und 2026	26'500	1'000	25'500

8

Volkswirtschaft

Budget
2025 Budget
2024

8200	Forstwirtschaft			
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals - Lohnerhöhungen, Teuerung	135'600	125'200	10'400
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten - Anpassung der Beiträge für Maschinen vom Staat	-70'000	-40'000	-30'000
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden - Anpassung der Beiträge für Maschinen von Rorbass	-25'000	-13'000	-12'000
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen - Anpassung der Internen Verrechnungen - erfolgsneutral	-121'118	-109'167	-11'951
8202	Holzernte			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien - Anpassung an Jahresrechnung 2023 bzw. Erwartungen aktuell	60'000	80'000	-20'000
8600	Banken und Versicherungen			
4604.00	Anteil an Erträgen öffentlicher Unternehmungen - Gewinnanteil der ZKB gemäss Prognose (2400 Personen à CHF 106.00)	-254'400	-208'800	-45'600

9

Finanzen und Steuern

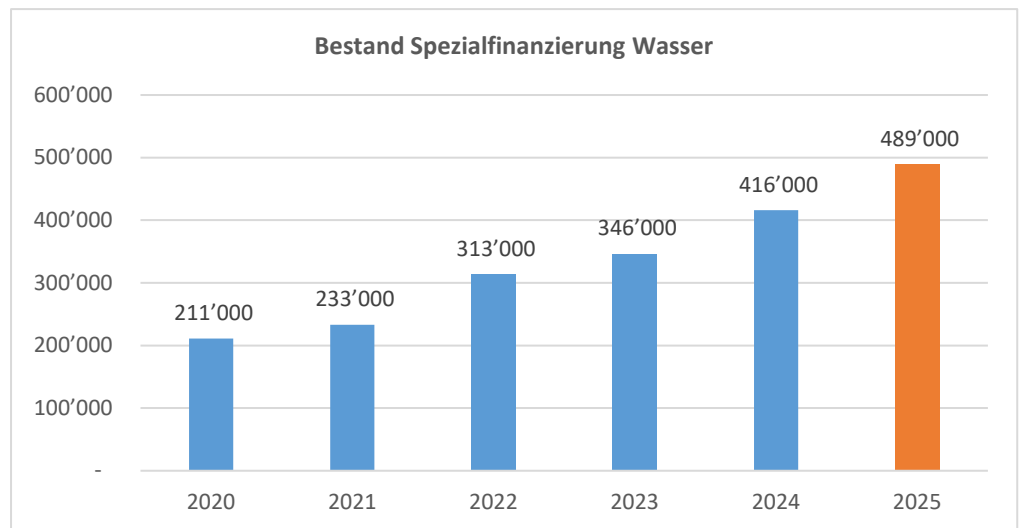
Budget
2025 Budget
2024

9100	Allgemeine Gemeindesteuern			
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre - Anpassung aufgrund laufender Entwicklung und Prognosen	-173'647	-123'484	-50'163
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen - Anpassung aufgrund laufender Entwicklung und Prognosen	96'134	113'903	-17'769
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre - Anpassung aufgrund laufender Entwicklung und Prognosen	-26'353	-14'967	-11'386
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen - Anpassung aufgrund laufender Entwicklung und Prognosen	-60'000	-40'000	-20'000
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	-93'110	-114'698	21'588
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre - Anpassung aufgrund laufender Entwicklung und Prognosen		-24'136	24'136
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen - Anpassung aufgrund laufender Entwicklung und Prognosen	10'682		10'682

9101	Sondersteuern			
4022.00	Grundstückgewinnsteuern - optimistische Schätzung aufgrund guter Vorjahre sowie Prognose der aktuellen Fälle	-600'000	-450'000	-150'000
9300	Finanz- und Lastenausgleich			
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände - Anteil Schule am Ressourcenausgleich	1'917'828	1'790'000	127'828
4621.50	Ressourcenausgleichsbeiträge - aufgrund der Prognosen steigt die Steuerkraft pro Person auf 2.789 (von 2.747) - dies würde, durch die Abgrenzung des FA, zu einem tieferen Ressourcenausgleich führen. Weil aber das Kant. Mittel von CHF 4.230 gestiegen ist (Vorjahr Annahme CHF 4.100), erhöht sich der Beitrag	-2'921'000	-2'727'000	-194'000
4621.62	Geografisch-topografische Sonderlastenausgleichsbeiträge - gemäss Meldung Kanton	-453'037	-429'400	-23'637
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens			
4430.11	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV Dorfstr. 51 - Anpassung der Mietzinse nach Praxisumbau	-148'600	-136'000	-12'600
9639	Gewinne und Verluste sowie Wertberichtigungen auf Liegenschaften des Finanzvermögens			
3441.40	Wertberichtigung Gebäude FV - gemäss Schätzung und separater Berechnung der Neubewertung FV Dorfstrasse 51 ist ein Grossteil der getätigten Investitionen in den Jahren 2023 - 2025 werterhaltend. Dies hat zur Folge, dass es zu einer Wertberichtigung im 2025 kommt (Wertabnahme)	100'000		100'000
9999	Abschluss			
9000	Ertragsüberschuss		43'747	-43'747
9001	Aufwandüberschuss	-102'508		-102'508

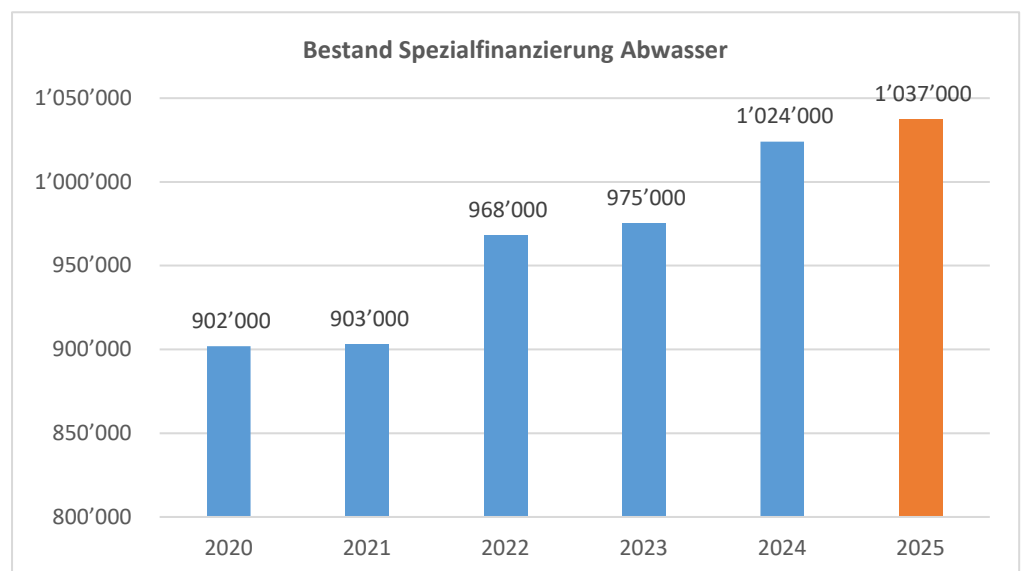
Eigenwirtschaftsbetriebe

Wasserwerk		Budget 2025		Budget 2024	
		Aufwand in 1'000 Fr.	Ertrag in 1'000 Fr.	Aufwand in 1'000 Fr.	Ertrag in 1'000 Fr.
Erfolgsrechnung	Eigene Aufwendungen / Erträge	209	12	214	12
	Gebührenertrag		431		435
	Zinsaufwand/-ertrag	8	2	9	1
	Abschreibungen VV	155		169	
		372	445	392	448
	Saldo (Einlage / - Entnahme)	73		56	
Investitionsrechnung	Nettoinvestitionen VV	80		382	
Bilanz	Verwaltungsvermögen VV	Aktiven 2276	Passiven	Aktiven 2350	Passiven
	Fremdkapital		1787		1934
	Spezialfinanzierung		489		416



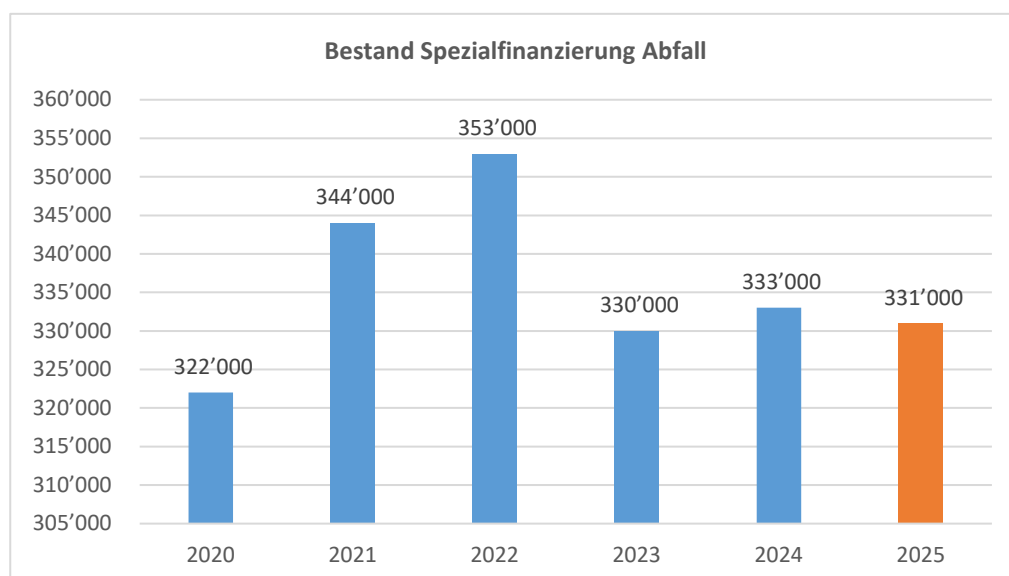
Trend stabil

Abwasser		Budget 2025		Budget 2024	
		Aufwand in 1'000 Fr.	Ertrag in 1'000 Fr.	Aufwand in 1'000 Fr.	Ertrag in 1'000 Fr.
Erfolgsrechnung	Eigene Aufwendungen / Erträge	101		49	
	Beitrag ARA-Zweckverband	218		228	
	Gebührenertrag		400		405
	Zinsaufwand/-ertrag	5	5	7	5
	Abschreibungen VV	68		63	
		392	405	347	410
	Saldo (Einlage / - Entnahme)	13		63	
Investitionsrechnung	Nettoinvestitionen VV	80		35	
Bilanz	Verwaltungsvermögen VV	Aktiven 1228	Passiven	Aktiven 1216	Passiven
	Fremdkapital		191		192
	Spezialfinanzierung		1037		1024



Trend stabil

Abfallwirtschaft		Budget 2025		Budget 2024	
		Aufwand in 1'000 Fr.	Ertrag in 1'000 Fr.	Aufwand in 1'000 Fr.	Ertrag in 1'000 Fr.
Erfolgsrechnung	Eigene Aufwendungen / Erträge	228	13	221	13
	Gebührenertrag		215		215
	Zinsaufwand/-ertrag	1	2	1	2
	Abschreibungen VV	4		5	
		233	230	227	230
	Saldo (Einlage / - Entnahme)	-3		3	
Investitionsrechnung	Nettoinvestitionen VV	0		0	
Bilanz	Verwaltungsvermögen VV	Aktiven 110	Passiven	Aktiven 114	Passiven
	Fremdkapital		-221		-220
	Spezialfinanzierung		331		334



Trend

stabil

Finanz- und Lastenausgleich

Berechnung Ressourcenzuschuss

Schätzung Kantonsmittel der relativen Steuerkraft 2025	Fr./Einwohner	4'230
Ausgleichsgrenze	95%	4'019
Steuerkraft pro Einwohner	Fr./Einwohner	2'789
Einfacher relativer Ausgleich	Fr./Einwohner	1'230
Einwohnerzahl geschätzt	Anzahl	2'400
		2'950'800
Gesamter Zuschuss	99%	2'921'292

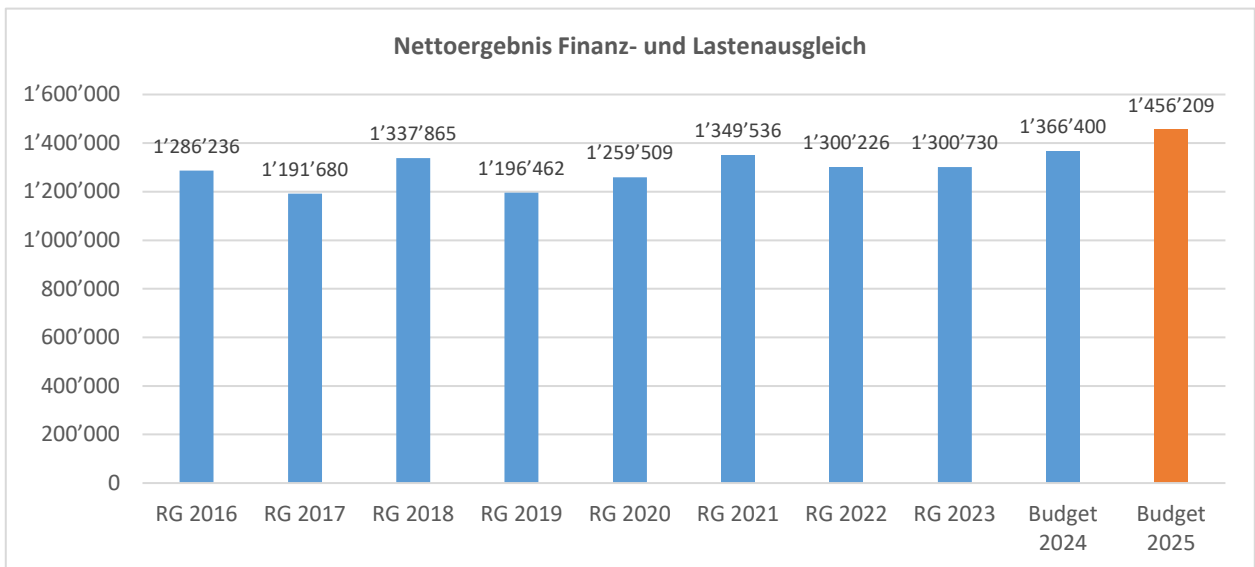
Ressourcenzuschuss Basis 2025 - Auszahlung 2027 2'921'000

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% 1'003'172

Anteil Schulgemeinde (/ 99 x 65) 65% 1'917'828

Geografisch-topografischer Sonderlastenausgleich 453'037



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

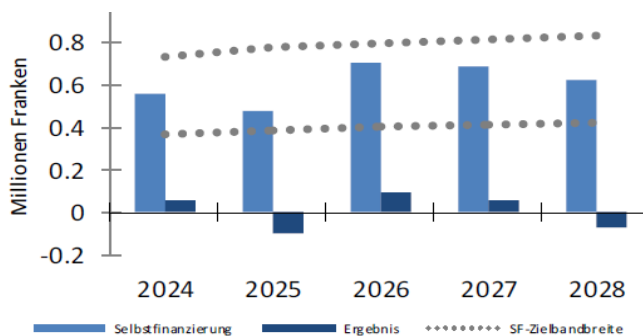
Eine effiziente Aufgabenerledigung bildet die Basis für einen gesunden Finanzhaushalt bei einer tiefen Steuerbelastung. Nach Möglichkeit soll der Steuerfuss unter dem kant. Mittel liegen.

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

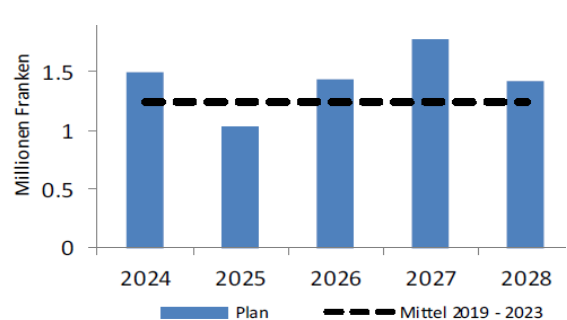
Steuerhaushalt 2024 - 2028



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

Investitionen zur Werterhaltung

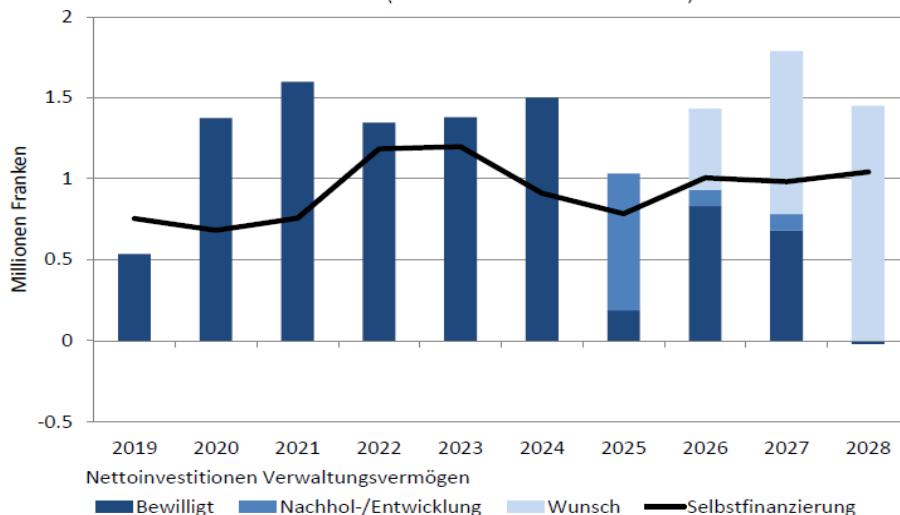
Gesamthaushalt

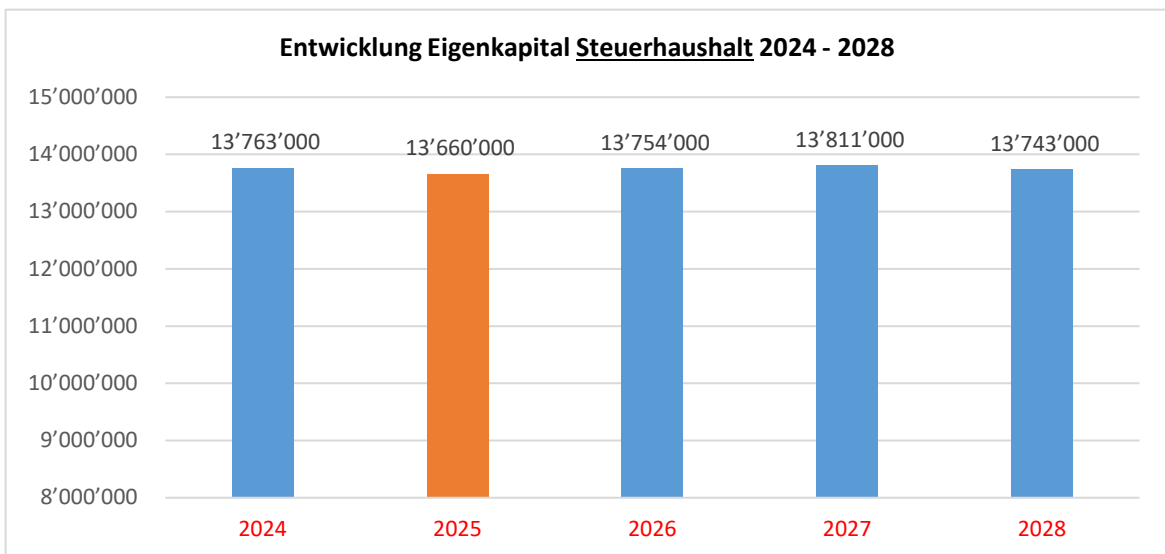
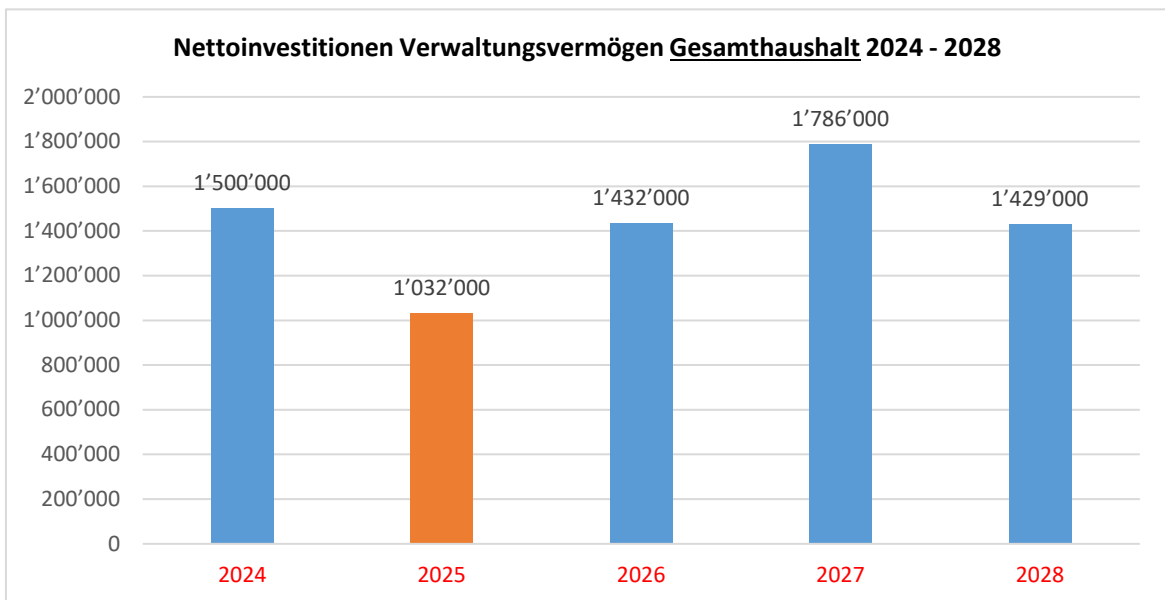
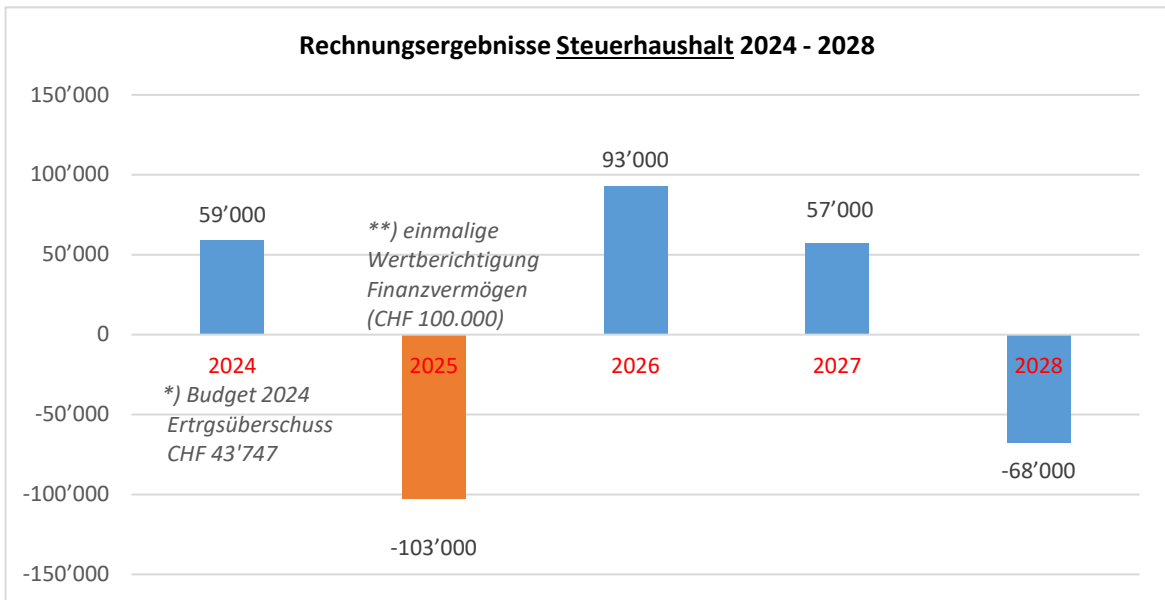


Die geplanten Investitionen liegen ab 2025 über dem Mittel der vergangenen Jahre. Im Vergleich mit anderen Gemeinden ein durchschnittlicher Wert.

Selbstfinanzierung und Nettoinvestitionen

Gesamthaushalt (Steuer- und Gebührenhaushalte)





Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2025 der Politischen Gemeinde Freienstein-Teufen in der vom Gemeindevorstand beschlossenen Fassung vom 21.10.2024 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	11'549'986
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	9'307'177
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-2'242'809
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'092'000
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	60'000
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-1'032'000
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	0
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	0
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	0

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 2025 der Politischen Gemeinde Freienstein-Teufen entsprechend dem Antrag des Gemeindevorstands zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	6'295'003
Steuerfuss		%	34
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-2'242'809
	Steuerertrag bei 34%	Fr.	2'140'301
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-102'508

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2025 auf 34 % (Vorjahr 34%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8427 Freienstein, 04.11.2024
Rechnungsprüfungskommission Freienstein-Teufen

Christine Lenhard
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.

