



## FRAUBRUNNEN GEMEINDE

### 2. Jahresrechnung 2025; Genehmigung

Text: Finanzverwaltung Fraubrunnen

Der Text zur Jahresrechnung 2025 wird in Kurzform abgebildet. Die ausführlichen Akten können bei den drei Verwaltungsstandorten oder via Homepage der Gemeinde eingesehen werden. Selbstverständlich steht auch die Finanzverwaltung für Auskünfte gerne zur Verfügung.

#### Ergebnisse Erfolgsrechnung

Gesamthaushalt	CHF	-95'999.16
davon		
Allgemeiner Haushalt	CHF	0.00
SF Wasser	CHF	142'022.44
SF Abwasser	CHF	-189'018.40
SF Abfall	CHF	-98'044.55
SF Feuerwehr	CHF	49'041.35

#### Budget 2025

Gesamthaushalt	CHF	-624'980.00
Allgemeiner Haushalt	CHF	-483'000.00
SF Wasser	CHF	201'550.00
SF Abwasser	CHF	-191'000.00
SF Abfall	CHF	-121'080.00
SF Feuerwehr	CHF	-31'450.00

Das Ergebnis des Allgemeinen Haushalts entspricht dem Ergebnis des Steuerhaushalts.

(Zahlen in CHF Tausend)

- Das Budget 2025 des Allgemeinen Haushalts rechnete mit einem Aufwandüberschuss von 483.0. Das Rechnungsergebnis 2025 präsentiert sich ausgeglichen. Der eigentliche Ertragsüberschuss von 30.2 ist gemäss den rechtlichen Bestimmungen als zusätzliche Abschreibungen in die finanzpolitische Reserve einzulegen.
  - Die Besserstellung beträgt vor Verbuchung der zusätzlichen Abschreibungen 513.2.

- Mindereinnahmen Fiskalertrag (Steuern) von gesamthaft 102.2.
- Die Nettoinvestitionen belaufen sich auf 5'876.0.
- Die langfristigen Darlehen betragen 9'000.0.
- Der Bilanzüberschuss beträgt unverändert 6'293.6 und entspricht bei einem Steueranlagezehntel von 855.0 (Basis Budget 2026) 7.36 Anlagezehnteln.
- Die Finanzpolitische Reserve beträgt 4'418.0 und hat sich um die Einlage der zusätzlichen Abschreibungen von 30.2 erhöht.

#### Sonderfaktoren

Im Jahresabschluss 2025 sind keine einmaligen finanzrelevanten Buchvorgänge enthalten.

#### Auswertung Erfolgsrechnung (4-stellig)

(Vergleich zum Budget 2025) (Zahlen in CHF Tausend)

#### Sachgruppen Aufwand

##### *Personalaufwand (-138.8)*

Begründung: Lohnaufwand aufgrund von Stellenmutationen, Vakanzten und Versicherungsleistungen tiefer. Die Sozialversicherungen sind eine Folge des Lohnaufwandes. Sold Feuerwehr tiefer ausgefallen. Budget übriger Personalaufwand aufgrund nicht besuchter Kurse, Weiterbildungen, Anlässe und Lehrlingsausbildung nicht ausgeschöpft.

##### *Sach- u. übriger Betriebsaufwand (-516.7)*

Begründung: Budget für Material- u. Warenaufwand (Betriebs- u. Verbrauchsmaterial, Drucksachen, Lehrmittel, Lebensmittel), nicht aktivierbare Anlagen (Anschaffung Wasserzähler, Hydranten, Maschinen, Ausrüstung- u. Korpsmaterial, Anlagen Bildung), Ver- u. Entsorgung (Energie/Strom), DL Dritter, Planungskosten u. Honorare, Sachversicherungen, Unterhalt Stassen u. Wasserbau, Unterhalt Sport- u. Spielplätze sowie Apparate u. IT-Geräte, Spesen, Exkursionen u. GR-Kredit nicht ausgeschöpft.



## FRAUBRUNNEN GEMEINDE

Mehraufwendungen bei den Anschaffungen IT-Geräte, Heizmaterial, Unterhalt Tiefbauten, baulicher Unterhalt Hochbauten, Miete Maschinen und Forderungsverluste.

Wertberichtigungen: Pauschalbetrachtung bei den Steuern und nach effektiven Debitorenausständen.

### *Abschreibungen (+33.1)*

Begründung: Planmässige Abschreibungen Sachanlagen Total 1'454.3.

Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen Total 87.2.

Grundlage für die Abschreibungen bilden die in Betrieb genommenen Investitionen.

### *Finanzaufwand (-23.4)*

Begründung: Tiefere Zinsaufwendungen durch langfristige Darlehensaufnahmen und keine Zinsaufwendungen für kurzfristige Finanzverbindlichkeiten. Der Vergütungszins auf Steuerguthaben fällt höher aus.

### *Einlage in Fonds und SF (-/+0)*

Begründung: Einlagen der Anschlussgebühren sowie ordentliche Einlagen der SF Wasser und Abwasser in den Werterhalt im Rahmen des Budgets.

### *Der Transferaufwand (-167.4)*

Begründung: Minderaufwendungen zusätzliche Stellenprozente Schulleitung, Kostenanteil amtliche Bewertung.

Die Lastenausgleichskosten Ergänzungsleistung und Sozialhilfe sowie die Kosten für die Betreuungsgutscheine fallen geringer aus.

Mehraufwendungen in den Bereichen Musikschule, Gehaltskosten Bildung und Zivilschutzorganisationen.

### *Ausserordentlicher Aufwand (+30.2)*

Begründung: Einlage in die finanzpolitische Reserve (zusätzliche Abschreibungen).

### Sachgruppen Ertrag

#### *Fiskalertrag (-102.2)*

Begründung: Ertrag Einkommensteuern gemäss Budget. Grössere Mehrerträge bei den Aktiven Steuerauscheidungen Einkommen, Vermögen, Quellensteuern und Vermögensgewinnsteuern (Grundstückgewinn u. Sonderveranlagungen). Grössere Mindererträge bei den Nachsteuern/Bussen und Gewinnsteuern.

Mehrbelastung passive Steuerauscheidungen Einkommen/Vermögen/Gewinn und pauschale Steueranrechnungen.

### *Entgelte (-290.1)*

Begründung: Mindererträge aus Ersatzabgabe Feuerwehr, Gebühren Amtshandlungen Bauverwaltung, Benützungsgebühren (einmalige Anschlussgebühren Wasser/Abwasser) und Rückerstattungen. Mehrerträge aus Elternbeiträge Betreuung Tagesschule und Verkaufserlöse.

### *Finanzertrag (+57.4)*

Begründung: Die Verzugszinsen auf Steuern fallen höher aus. Verbuchung Buchgewinn von 17.3 aus Ersatzbeschaffung Fahrzeug Werkhof. Die Wertberichtigungen der BKW-Aktien betragen 21.8. Die Vergütung Genossenschaft Elektra sowie die Pacht- und Mietzinse übersteigen den Budgetbetrag.

### *Entnahme Fonds und SF (+15.7)*

Begründung: Die Entnahmen beinhalten die WE SF Wasser und Abwasser (Unterhalt und Abschreibungen). Aus dem Zivilschutzfonds wurde keine Entnahme getätigt.

### *Transferertrag (+65.5)*

Begründung: Anteil an Bundesbeiträgen fallen höher aus. Höherer Ertrag aus Schulgeldern, Disparitätenabbau und Kantonsbeitrag an Schülertransport.

Kantonsanteil an Betreuungsgutscheine tiefer aufgrund geringerer Aufwendungen.

### *Ausserordentlicher Ertrag (-/+0)*

Begründung: Verbuchung Abschreibung der Neubewertungsreserve über 5 Jahre z.G. des Bilanzüberschusses und Ent-



# FRAUBRUNNEN GEMEINDE

nahme Grabfonds. Entnahme aus der SF Übertragung VV nach Art. 85a GV z.G. der SF Wasser.

## Investitionsrechnung

(Vergleich zum Budget 2025) (Zahlen in CHF Tausend)

Die Bruttoinvestitionen betragen 5'970.0, Einnahmen konnten 94.0 verbucht werden. Dies ergibt Nettoinvestitionen von 5'876.0, welche sich wie folgt zusammensetzen:

- SF Feuerwehr 16.1
- Schulliegenschaften inkl. Schulraumprojekte 4'140.6
- Schulleitung/Schulverwaltung 59.4
- Sport -34.7 (Nettoeinnahmen)
- Kinderkrippe/Kinderhorte 30.0
- Gemeindestrassen 655.0
- SF Wasserversorgung 527.9
- SF Abwasserentsorgung 351.6
- Gewässerbauungen 57.1
- Raumordnung 73.0

## Nachkredite

Es werden nur Nachkredite grösser als CHF 5'000.00 aufgeführt.

Total	CHF	953'771.85
davon:		
gebunden	CHF	869'062.30
GR Kompetenz	CHF	150'391.55
zu beschliessen	CHF	0.00

Differenz zu Total Nachkredite ergibt sich aus den nicht ausgeschöpften Krediten (Minuspositionen).

Details zu den Nachkrediten können der Nachkreditabelle aus den Auflageakten entnommen werden.

## Gesamtbeurteilung

(Zahlen in CHF Tausend)

Die Jahresrechnung 2025 schliesst mit einem Gewinn von 30.2 ab. Die Rechnung wird durch keine einmaligen finanzrelevanten Buchvorgängen geprägt.

Es gilt zu beachten, dass die Besserstellung im Vergleich mit den Vorjahren geringer ausfällt. Zu erwähnen gilt, dass der Fiskalertrag im Total mit 102.2 unter dem budgetierten Ertrag abschliesst. Bei den Einkommensteuern resultiert im Vergleich zum Budgetbetrag eine Punktlandung. Auch die Vermögenssteuern schliessen im Rahmen des Budgets ab. Grössere negative Differenzen sind bei den Nachsteuern u. Bussen, bei den passiven Steuerauscheidungen und bei den Gewinnsteuern ersichtlich. Die Erträge aus Grundstückgewinnsteuern und Sonderveranlagungen fallen über den Budgetwerten aus. Der Steuerertrag wird durch diverse Faktoren wie Lohnentwicklung, Grundeigentum, Liegenschaftsunterhalt, div. Abzüge, Familienstand etc. beeinflusst. Diese Faktoren sind nicht beeinflussbar. Weiter hängt der Steuerertrag auch vom Veranlagungsstand bei der Kantonalen Steuerverwaltung ab.

Die Spezialfinanzierungen SF Wasser und SF Feuerwehr schliessen mit einem positiven Ergebnis ab. Die SF Abwasser und SF Abfall schliessen mit einem Aufwandüberschuss ab.

Die Selbstfinanzierung liegt mit dem Rechnungsabschluss 2025 bei 1'510.4. Unter Berücksichtigung der Investitionen resultiert ein Finanzierungsergebnis von -4'365.7. Im Vergleich zum Vorjahr fällt die Selbstfinanzierung tiefer aus, da einerseits das Ergebnis des Gesamthaushaltes negativer abschliesst, andererseits die Abschreibungen höher und die Einlage ins Eigenkapital (Ergebnis Allgemeiner Haushalt) tiefer ausfallen. Das Finanzierungsergebnis wird durch die Nettoinvestitionen geprägt. Diese fallen im Jahr 2025 über dem Vorjahreswert aus.

## Empfehlung

Der Gemeinderat und die Kommission Finanzen und Liegenschaften haben die vorliegende Jahresrechnung 2025 verabschiedet und empfehlen der Gemeindeversammlung diese zu genehmigen.

## Antrag Gemeinderat



# FRAUBRUNNEN GEMEINDE

Genehmigung der Jahresrechnung 2025:

## **Erfolgsrechnung (Ergebnisse)**

Gesamthaushalt	CHF	-95'999.16
davon		
Allgemeiner Haushalt	CHF	0.00
SF Wasser	CHF	142'022.44
SF Abwasser	CHF	-189'018.40
SF Abfall	CHF	-98'044.55
SF Feuerwehr	CHF	49'041.35

## **Investitionsrechnung**

Nettoinvestitionen	CHF	5'876'118.67
--------------------	-----	--------------

## **Nachkredite zur Kenntnis**

gebunden	CHF	869'062.30
GR Kompetenz	CHF	150'391.55
zu beschliessen	CHF	0.00

## Erläuterung Abkürzungen

EK	Eigenkapital
ER	Erfolgsrechnung
FV	Finanzvermögen
IR	Investitionsrechnung
JP	Juristische Personen
LA	Lastenausgleich
NP	Natürliche Personen
RA	Rechnungsausgleich
SF	Spezialfinanzierung
TS	Tagesschule
VV	Verwaltungsvermögen
WE	Werterhalt
ZS	Zivilschutz