

Gemeinde Fräschels

Beschluss: Gemeinderatssitzung vom 26.10.2021



Vorbericht Budget 2022

Nach HRM2

Gemäss Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden vom 22. März 2018 [SGF 140.6] und Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden vom 14. Oktober 2019 [SGF 140.61]

Oktober 2021

Inhalt

1	Management Summary und Antrag	3
1.1	<i>Auf einen Blick (Management Summary)</i>	3
1.2	<i>Antrag des Gemeinderates</i>	4
2	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	5
2.1	<i>Allgemeines</i>	5
2.2	<i>Terminologie</i>	5
2.3	<i>Kontenplan</i>	5
2.4	<i>Neubewertung Vermögen und Abschreibungen</i>	5
2.4.1	<i>Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt</i>	5
2.4.2	<i>Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen</i>	6
2.4.3	<i>Finanzvermögen</i>	7
2.5	<i>Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze</i>	7
2.6	<i>Übergang HRM1 - HRM2 / Vorjahresvergleiche</i>	8
3	Erläuterungen	8
3.1	<i>Allgemeines</i>	8
4	Ergebnis	9
4.1	<i>Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde</i>	9
4.1.1	<i>Erfolgsrechnung</i>	9
4.1.2	<i>Investitionsrechnung</i>	9
4.2	<i>Finanzierungsergebnis</i>	10
5	Erfolgsrechnung	11
5.1	<i>Erfolgsrechnung – funktionale Gliederung (Jahresvergleich)</i>	11
5.2	<i>Erfolgsrechnung – funktionale Gliederung (Ausgaben der Gemeinde)</i>	12
5.3	<i>Erfolgsrechnung – Sachgruppengliederung</i>	13
5.4	<i>Erläuterungen zur Erfolgsrechnung</i>	14
6	Investitionsrechnung	18
6.1	<i>Investitionsrechnung – funktionale Gliederung</i>	18
6.2	<i>Investitionsrechnung – Sachgruppengliederung</i>	19
6.3	<i>Erläuterungen zur Investitionsrechnung</i>	19
7	Anhang	21
7.1	<i>Budget 2022 (4-Stufig)</i>	21
7.2	<i>Investitionsrechnung 2022 (4-Stufig)</i>	27

Vorbericht Budget 2022

1 Management Summary und Antrag

1.1 Auf einen Blick (Management Summary)

Das Budget 2022 wurde erstmals nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (GFHG) und der Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (GFHV) erstellt.

Die wichtigste Änderung ist sicherlich der Wegfall der «Defizitklausel». Unter HRM1 durfte der Aufwandüberschuss maximal 5% des gesamten Ertrags betragen. HRM2 schreibt keine Grenze mehr vor, sieht jedoch auch weiterhin ausgeglichene Rechnungsabschlüsse vor, damit das Gleichgewicht des Finanzhaushalts gewährleistet ist. Ein Aufwandüberschuss ist nur dann gestattet, wenn er durch das nicht zweckgebundene Eigenkapital gedeckt ist. Über das langjährige Mittel ist ein Anlagedeckungsgrad von 100% vorgesehen.

Die Erfolgsrechnung 2022 der Gemeinde Fräschels sieht einen Ertrag von CHF 1'986'990 und einen Aufwand von CHF 2'099'615 vor. Daraus resultiert ein **Verlust von CHF 112'625**. Dieser Verlust lässt sich insofern relativieren, da Kosten von CHF 54'595 im Jahr 2022 einmalig anfallen. Einerseits schlagen die Kosten für die Sanierung der Pensionskasse des Kantonspersonals mit rund CHF 42'095 zu Buche. Die Gemeinde Fräschels hat seinerzeit auf die Bildung einer Reserve verzichtet. Andererseits sind Kosten von rund CHF 12'500 für einmalige Ausgaben vorgesehen. Details sind nachfolgend in Kapitel 5.4 «Erläuterungen zur Erfolgsrechnung» aufgeführt.

In der Investitionsrechnung 2022 sind insbesondere Ausgaben für die Sanierung der SBB-Bahnübergänge enthalten. Die genaue Rechtsgrundlage ist immer noch Bestandteil der Abklärungen. Ein definitiver Beschluss kann voraussichtlich erst an der Gemeindeversammlung im Frühjahr 2022 gefällt werden. Weitere Details zur Investitionsrechnung sind nachfolgend im Kapitel 6 «Investitionsrechnung» aufgeführt.

Die finanzielle Situation der Gemeinde Fräschels ist im Moment gut und der geplante Verlust in der Erfolgsrechnung tragbar. Trotzdem müssen im Hinblick auf die anfallenden Investitionen weitere Ausgaben mit Bedacht getroffen werden.

Im vorliegenden Bericht sind die wichtigsten Punkte zu Budget und Investitionsrechnung aufgeführt. Ebenfalls ist eine Übersicht nach Bereichen enthalten. Die detaillierten Unterlagen zum Budget können online auf www.fraeschels.ch bei den Dokumenten zur Gemeindeversammlung vom 09.12.2021 eingesehen oder ein Exemplar bei der Gemeindeverwaltung während den Öffnungszeiten bezogen werden.

1.2 Antrag des Gemeinderates

Der Gemeinderat hat das Budget 2022 am 26. Oktober 2021 genehmigt und beantragt der Gemeindeversammlung dies wie folgt zu genehmigen:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	2'099'615
	Gesamtertrag	CHF	1'986'990
	Aufwandüberschuss	CHF	112'625

Investitionsrechnung	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	694'100
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	200'000
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	494'100

2 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

2.1 Allgemeines

Gemäss Art. 40 der Verordnung [GFHV, SGF 140.61] müssen die gemeinde-rechtlichen Körperschaften des Kantons Freiburg das Harmonisierte Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) spätestens auf den 1. Januar 2022 einführen.

2.2 Terminologie

Mit HRM2 werden unter anderem folgende bisherigen Begriffe durch neue ersetzt:

HRM1	HRM2
Bestandesrechnung	Bilanz
Laufende Rechnung	Erfolgsrechnung
Voranschlag	Budget
Artengliederung	Sachgruppengliederung

2.3 Kontenplan

Der Kontenplan nach HRM2 ist umfangreicher und detaillierter als der bisherige HRM1-Kontenplan. Die Konto-Nummerierung wurde ebenfalls erweitert:

- | | |
|----------------|--|
| a) Bilanzkonti | bisher: 3-stellig und zweistellige Laufnummer
neu: 5-stellig mit zweistelliger Laufnummer |
| b) Funktionen | bisher: 2-stellig
neu: 4-stellig |
| c) Sachgruppen | bisher: 3-stellig
neu: 4-stellig |

2.4 Neubewertung Vermögen und Abschreibungen

2.4.1 Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt

Die Neubewertung des Verwaltungsvermögens hat zum Ziel, in der Bilanz ein realitätsgetreues Bild darzustellen. Unter HRM1 konnten freiwillige zusätzliche Abschreibungen vorgenommen werden. Dies hatte jedoch zur Folge, dass das vorhandene Vermögen in der Praxis oft zu tief bewertet wurde.

Unter HRM2 dürfen Anlagen des Verwaltungsvermögens ausschliesslich entsprechend ihrer Nutzungsdauer linear abgeschrieben werden.

Mit einer einmaligen Neubewertung des Verwaltungsvermögens im ersten Jahr des Übergangs zu HRM2 werden die Güter zu ihren ursprünglichen Entstehungs- oder Erstellungswerten bilanziert. Der Zeitraum der historischen Nachforschungen beträgt 20 Jahre. Die Gemeinde Fräschels hat deshalb alle Investitionen der letzten 20 Jahre neu bewertet.

Aufwertungen:

Neubewertungsreserven Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	Betrag
Anlagen VV	814'644
Übrige Anlagen VV	248'736
Total Neubewertungsreserven	1'063'380

Die oben aufgeführten Werte beinhalten alle Positionen, welche bis zum Zeitpunkt der Erstellung des Budgets 2022 (Stand Oktober 2021) bekannt sind. Bis zum Jahresabschluss 2021 und den daraus folgenden Abschlussbuchungen können die Werte noch leicht variieren.

Die Neubewertungsreserve dient ausschliesslich dazu, den Mehraufwand der Abschreibungen aufgrund der Aufwertung des Vermögens zu kompensieren. Die Reserve gehört somit zum zweckgebundenen Eigenkapital. Sie ist innerhalb von 10 Jahren aufzulösen.

Abschreibungen:

Abschreibungen Allgemeiner Haushalt	HRM2	HRM1
Sachanlagen	44'220	
Immaterielle Anlagen	10'970	
Investitionsbeiträge	7'350	
Total	62'540	0
Differenz zu HRM1	62'540	

Die Abschreibungen im allgemeinen Haushalt sind rund CHF 62'500 höher nach HRM2 im Vergleich zu HRM1. Zur Finanzierung dieser Differenz erfolgt eine Entnahme aus der Aufwertungsreserve. Diese ist erfolgswirksam und wird im Budget als ausserordentlicher Ertrag ausgewiesen.

2.4.2 Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen

Die Bildung von Spezialfinanzierungen, vorher «obligatorische Reserven» genannt, bedarf einer Rechtsgrundlage. So sieht die Gesetzgebung für die Aufgaben der Gemeinde Fräschels im Bereich Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung und Abfallwirtschaft Spezialfinanzierungen vor. Die Spezialfinanzierungen im Bereich Wasser und Abwasser müssen zu 100% über Gebühren und Beiträge eigenfinanziert sein und dürfen den allgemeinen Haushalt nicht belasten. Für den Bereich Kehricht gilt ein Wert von mindestens 70%.

Analog den Vermögenswerten im allgemeinen Haushalt wird auch das Verwaltungsvermögen in den Spezialfinanzierungen neu bewertet.

Aufwertungen:

Neubewertungsreserven Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierung	Betrag
Wasser	400'956
Abwasser	-4'186

Die Neubewertungsreserve wird der Spezialfinanzierung «Werterhalt» der jeweiligen Bereiche gutgeschrieben resp. belastet. Im Bereich Abfallbewirtschaftung bestehen keine Vermögenspositionen, es erfolgt deshalb keine Neubewertung.

Die oben aufgeführten Werte beinhalten alle Positionen, welche bis zum Zeitpunkt der Erstellung des Budgets 2022 (Stand Oktober 2021) bekannt sind. Bis zum Jahresabschluss 2021 und den daraus folgenden Abschlussbuchungen können die Werte noch leicht variieren.

Abschreibungen:

Abschreibungen Spezialfinanzierung Wasser	HRM2	HRM1
Sachanlagen	22'560	30'300
Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	-7'760	
Total	14'800	30'300
Differenz zu HRM1	-15'500	

Abschreibungen Spezialfinanzierung Abwasser	HRM2	HRM1
Sachanlagen	490	9'700
Investitionsbeiträge	11'890	
Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	-5'090	
Total	7'290	9'700
Differenz zu HRM1	-2'410	

An der bisherigen Praxis, dass Abschreibungen über den Werterhalt ausgeglichen werden, ändert sich nichts.

2.4.3 Finanzvermögen

Die Neubewertung des Finanzvermögens erfolgt nach dem Verkehrswert. Beim Finanzvermögen handelt es sich um Vermögenswerte, welche nicht für die Kernaufgaben der Gemeinde nötig sind. Im Gegensatz zum Verwaltungsvermögen wird das Finanzvermögen nicht abgeschrieben, sondern periodisch (d.h. mindestens alle 5 Jahre) neu anhand des Marktwertes bewertet.

Die Neubewertungsreserve des Finanzvermögens wird bei der Neubewertung gebildet. Per 31. Dezember 2022 wird sie in der Abschlussbilanz aufgelöst und als nicht zweckgebundenes Eigenkapital verbucht.

Aufwertungen:

Neubewertungsreserven Finanzvermögen	Betrag
Aktien und Anteilscheine	81'084
Total Neubewertungsreserven	81'084

Die Annahme der Aufwertungen basiert auf dem letzten bekannten Marktwert per 31.12.2020. Bis zum Zeitpunkt der Überführung kann dieser Wert noch variieren.

2.5 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 20'000 werden - gemäss Finanzreglement der Gemeinde Fräschels (Art. 3) - der Erfolgsrechnung belastet. Investitionen über diesem Betrag werden in die Investitionsrechnung aufgenommen.

2.6 Übergang HRM1 - HRM2 / Vorjahresvergleiche

Der Jahresabschluss 2020 sowie der Voranschlag 2021 wurden auf die Kontenstruktur nach HRM2 umgeschlüsselt, damit ein Vergleich der Ausgaben mit dem Budget 2022 möglich ist. Ein tatsächlicher Vergleich ist jedoch nur für direkte Ausgaben möglich. Aufgrund der Neubewertung des Finanz- und Verwaltungsvermögens und neuer Vorschriften in Bezug auf Abschreibungen sind die Positionen nicht direkt vergleichbar. Ebenfalls nicht mehr zulässig unter HRM2 sind freiwillige Abschreibungen und Reservierungen. Die Vorjahreswerte sind deshalb rein indikative Werte und dienen dem besseren Vergleich.

3 Erläuterungen

Das vorliegende Budget 2022 wurde nach den Grundsätzen des Vollständigkeits- und Bruttoprinzips erstellt. Es enthält alle im heutigen Zeitpunkt absehbaren Aufwände und Erträge und berücksichtigt die finanziellen Möglichkeiten der Gemeinde.

3.1 Allgemeines

Es sind keine Anpassungen an den «Abgaben zum **allgemeinen Haushalt**» geplant:

Steuern	75,0% der Kantonssteuern (unverändert)
Liegenschaftssteuer	1,0‰ des Steuerwerts (unverändert)

Im Bereich **Spezialfinanzierungen** sind folgende Gebührenanpassungen vorgesehen:

Gebühren Wasser

Grundgebühr	CHF 200 pro Liegenschaft (bisher CHF 150)
Preis pro m ³	CHF 1.40 (bisher CHF 1.70)

Gebühren Abwasser

Preis pro m ³	CHF 2.30 (bisher CHF 2.35)
--------------------------	----------------------------

Die vorgesehenen Gebührenanpassungen entsprechen den gültigen Reglementen Wasser / Abwasser, die Anpassung der Gebühren liegt in der Kompetenz des Gemeinderats.

Im Bereich Wasser ergeben sich durch die Anpassung der Gebührenstruktur im Total weder höhere noch tiefere Kosten. Die Anpassung ist von Gesetzes wegen nötig, da Einlagen in den Werterhalt grundsätzlich mit Grundgebühren gedeckt werden müssen, was aktuell nicht der Fall ist.

Im Bereich Abwasser ist eine kleine Gebührensenkung möglich, aufgrund der erwarteten leicht tieferen Gesamtkosten für allgemeine Aufwendungen.

Alle weiteren nicht genannten Gebühren bleiben gegenüber dem Vorjahr gleich.

4 Ergebnis

4.1 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

4.1.1 Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung (in CHF)	Budget 2022
Betrieblicher Aufwand	2'079'740
Betrieblicher Ertrag	1'810'740
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-269'000
Finanzaufwand	5'875
Finanzertrag	99'750
Ergebnis aus Finanzierung	93'875
Ausserordentlicher Aufwand	0
Ausserordentlicher Ertrag	62'500
Ausserordentliches Ergebnis	62'500
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-112'625
Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	

4.1.2 Investitionsrechnung

Investitionsrechnung (in CHF)	Budget 2022
Investitionsausgaben	694'100
Investitionseinnahmen	200'000
Nettoinvestitionen	-494'100
Einnahmeüberschuss(+), Ausgabenüberschuss (-)	

4.2 Finanzierungsergebnis

	Gemeinde Total	Allgemeiner Haushalt	Spezial- finanzierungen
Finanzierung			
+ Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung	-112'625	-112'625	0
+ Aufwand für Abschreibungen Einlagen in Fonds und	78'240	55'190	23'050
+ Spezialfinanzierungen Entnahmen aus Fonds und	135'000	0	135'000
- Spezialfinanzierungen	69'540	0	69'540
+ Abschreibungen Investitionsbeiträge	19'240	7'350	11'890
- Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	12'850		12'850
+ Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	62'500	62'500	0
Selbstfinanzierung	-25'035	-112'585	87'550
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	494'100	400'800	93'300
Finanzierungsüberschuss (+), - fehlbetrag (-)	-519'135	-513'385	-5'750
Selbstfinanzierungsgrad	-5%	-28%	94%

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows (Geldfluss).

Der **Selbstfinanzierungsgrad** zeigt den Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann. Ein Selbstfinanzierungsgrad von unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung. Liegt der Wert über 100 %, können Schulden abgebaut werden. Jährliche Schwankungen sind nicht ungewöhnlich, mittelfristig ist jedoch ein Selbstfinanzierungsgrad von 100 % anzustreben.

über 100%	sehr gut
80 - 100%	gut
50 - 80%	genügend
0 - 50 %	ungenügend
<0%	sehr schlecht

Da im Budgetjahr einerseits viele Investitionen anstehen und andererseits ein negatives Ergebnis erwartet wird, ist die Selbstfinanzierung ungenügend bis sehr schlecht. Die Gemeinde Fräschels verfügt über eine solide Finanzbasis, deshalb ist eine Abnahme der Finanzmittel vertretbar.

Um die Selbstfinanzierung nachhaltig zu beurteilen, ist ein Mehrjahresvergleich nötig. Nachfolgend aufgeführt ist der Selbstfinanzierungsgrad der Gemeinde Fräschels über die vergangenen 5 Jahre:

Jahr	2020	2019	2018	2017	2016
Selbstfinanzierungsgrad*	-	285%	1055%	117%	1299%

*Gemäss Kennzahlenberechnung vom Amt für Gemeinden des Kantons Freiburg. Der Wert 2020 wurde noch nicht gemeldet.

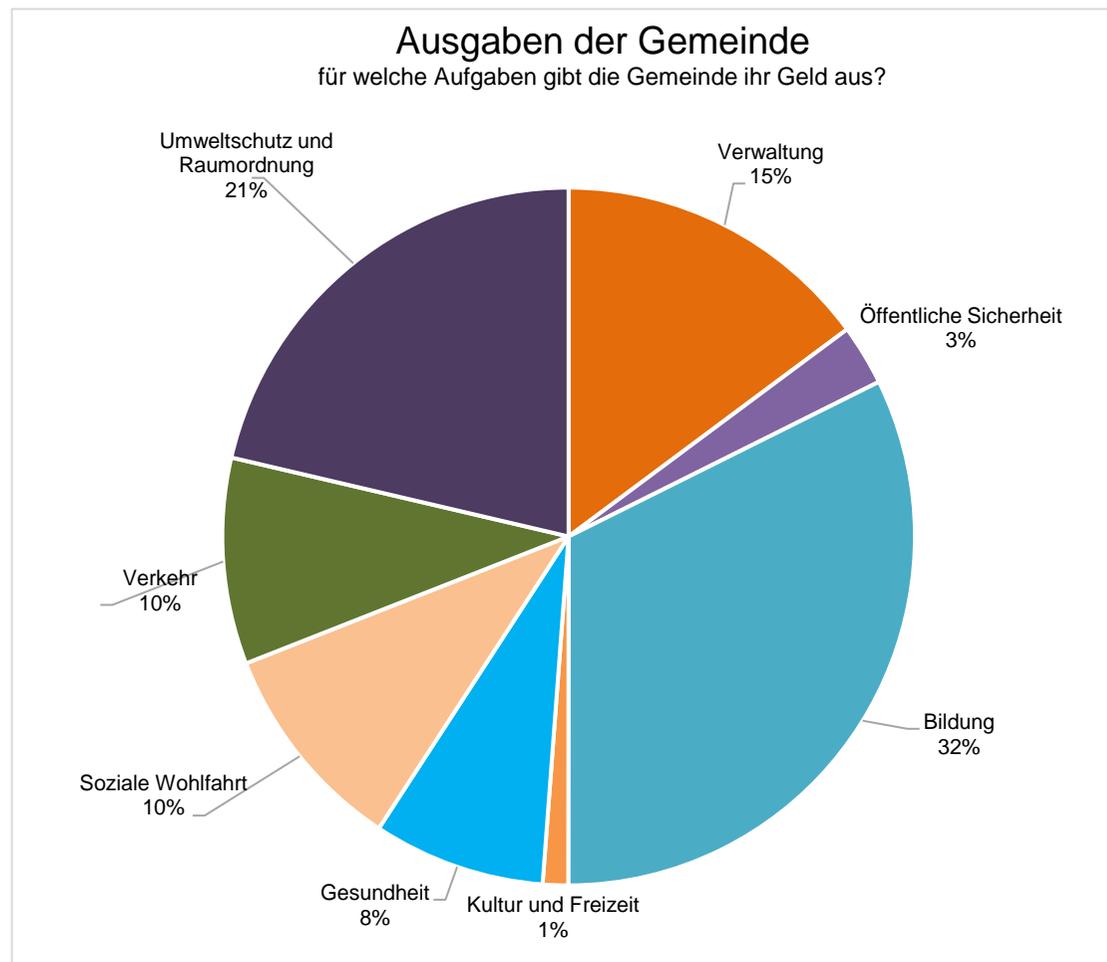
5 Erfolgsrechnung

5.1 Erfolgsrechnung – funktionale Gliederung (Jahresvergleich)

	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Verwaltung	307'710	107'700 <i>200'010</i>	293'750	108'000 <i>185'750</i>	291'570	107'263 <i>184'307</i>
1 Öffentliche Sicherheit	58'150	29'050 <i>29'100</i>	58'520	27'550 <i>30'970</i>	63'745	32'421 <i>31'323</i>
2 Bildung	668'550	<i>668'550</i>	657'800	<i>657'800</i>	579'548	<i>579'548</i>
3 Kultur und Freizeit	24'460	<i>24'460</i>	20'650	1'000 <i>19'650</i>	13'500	338 <i>13'162</i>
4 Gesundheit	166'140	<i>166'140</i>	139'900	<i>139'900</i>	143'929	<i>143'929</i>
5 Soziale Wohlfahrt	203'600	700 <i>202'900</i>	198'800	700 <i>198'100</i>	204'713	718 <i>203'996</i>
6 Verkehr	197'740	20'750 <i>176'990</i>	146'800	20'750 <i>126'050</i>	146'322	20'678 <i>125'643</i>
7 Umweltschutz und Raumordnung	441'840	401'740 <i>40'100</i>	373'950	353'600 <i>20'350</i>	360'621	344'038 <i>16'583</i>
8 Volkswirtschaft	13'550	750 <i>12'800</i>	11'850	1'250 <i>10'600</i>	14'788	388 <i>14'401</i>
9 Finanzen und Steuern	17'875 <i>1'408'425</i>	1'426'300	17'950 <i>1'312'550</i>	1'330'500	122'375 <i>1'420'427</i>	1'542'803
Ergebnis (+Gewinn/-Verlust)	-112'625		-76'620		107'536	
Vor Gewinnverteilung						

5.2 Erfolgsrechnung – funktionale Gliederung (Ausgaben der Gemeinde)

	Budget 2022	
	Aufwand	Ertrag
0 Verwaltung	307'710	107'700 200'010
1 Öffentliche Sicherheit	58'150	29'050 29'100
2 Bildung	668'550	668'550
3 Kultur und Freizeit	24'460	24'460
4 Gesundheit	166'140	166'140
5 Soziale Wohlfahrt	203'600	700 202'900
6 Verkehr	197'740	20'750 176'990
7 Umweltschutz und Raumordnung	441'840	401'740 40'100
8 Volkswirtschaft	13'550	750 12'800
9 Finanzen und Steuern	17'875	1'426'300 1'408'425
Ergebnis (+Gewinn/-Verlust)		-112'625
Vor Gewinnverteilung		



5.3 Erfolgsrechnung – Sachgruppengliederung

Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis		Budget 2022
30	Personalaufwand	315'250
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	373'260
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	78'240
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	135'000
36	Transferaufwand	1'177'990
39	Interne Verrechnungen	14'000
	Total betrieblicher Aufwand	2'093'740
40	Fiskalertrag	1'301'800
41	Regalien und Konzessionen	1'100
42	Entgelte	364'600
43	Verschiedene Erträge	0
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	69'540
46	Transferertrag	73'700
49	Interne Verrechnungen	14'000
	Total betrieblicher Ertrag	1'824'740
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-269'000
34	Finanzaufwand	5'875
44	Finanzertrag	99'750
	Ergebnis aus Finanzierung	93'875
	Operatives Ergebnis	-175'125
38	Ausserordentlicher Aufwand	0
48	Ausserordentlicher Ertrag	62'500
	Ausserordentliches Ergebnis	62'500
	Ergebnis (+Gewinn/-Verlust)	-112'625

Zahlungen an Kanton	596'050
Zahlungen Gemeinde Kerzers (Schulbetrieb)	337'900
Zahlungen Soziale Dienste See (Sozialdienst und Berufsbeistandschaft)	29'100
Zahlungen Gemeinde Kerzers (Feuerwehr)	32'100
Zahlungen Gesundheitsnetz See (Pflegeheime und Krankenpflege)	70'400
Zahlungen Betriebskosten ARA	44'650
übrige Entschädigungen	48'550
Abschreibungen Investitionsbeiträge	19'240

Liegenschaftserträge (Vermietungen, Pacht)	90'750
Dividenden	500
Übrige Finanzerträge	8'500

Entnahme aus Aufwertungsreserve	62'500
---------------------------------	--------

5.4 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Die wichtigsten Eckpunkte zur neuen Rechnungslegung HRM2 wurden bereits in den vorgenannten Kapiteln erläutert.

Abschreibungen werden nun als «planmässige Abschreibungen», «Abschreibungen Investitionsbeiträge» und «planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge» bezeichnet und sind in den Sachkonten 330, 366 und 466 untergebracht.

Interne Verrechnungen und Rechnungsabgrenzungen werden gemäss neuem Finanzreglement in der Regel nur noch ab einer Höhe von CHF 1'000 vorgenommen. Ausnahme bilden die Spezialfinanzierungen, bei welchen von Gesetzes wegen alle Beträge berücksichtigt werden müssen.

Vorjahresvergleiche sind nur bedingt möglich. Bei Budgetabweichungen zum Vorjahr handelt es sich nicht immer zwingend um neue Ausgaben, sondern um Umschlüsselungen welche nicht vollumfänglich abgebildet werden können. Zur besseren Transparenz wurden die Werte von Jahresabschluss 2020 und Budget 2021 rechnerisch auf die HRM2 Konti übertragen.

Kosten der Übergangsmassnahmen im Zusammenhang mit der **Revision der Pensionskasse des Staatspersonals** (CHF 42'095):

Die Finanzverwaltung des Kantons Freiburg hat im Juni 2021 die endgültigen Kosten der Übergangsmassnahmen ermittelt. Es handelt sich um eine Aktualisierung der bereits im Jahr 2019 kommunizierten Schätzung. Die Gemeinde Fräschels hat danzumal auf eine Rückstellung des mutmasslichen Betrages verzichtet. Die Kosten wirken sich somit vollumfänglich im Jahr 2022 auf das Budget aus und können nicht mit Rückstellungen kompensiert werden.

Von diesen Kosten im Detail ausgewiesen werden können nur die Übergangsmassnahmen im Bereich Schule (Kindergarten/Primarschule CHF 24'600 / Orientierungsschule CHF 6'000). Die restlichen Sanierungskosten von CHF 11'495 werden über die Gesamtbudgets der diversen kantonalen Einrichtungen und Gemeindezweckverbände an die Gemeinde Fräschels weiterverrechnet. Dabei kann nicht ausgewiesen werden, in welchen Aufwandpositionen die einzelnen Institution welchen Anteil der restlichen Sanierungskosten einkalkulierten.

Weitere **Einmalige Ausgaben** betreffen die Rechtsberatung in Sachen Sanierung Bahnübergänge (CHF 10'000) sowie nicht verrechenbare Kosten im Zusammenhang mit der periodischen Nachführung der amtlichen Vermessung (CHF 2'500)

In der nachfolgenden **Übersicht** werden die wichtigsten Änderungen gegenüber den bisherigen Ausgaben erläutert. Auf eine Darstellung aller Konti wird verzichtet. Insbesondere sind neue Positionen infolge der Abschreibungen nach HRM2 nicht kommentiert. Ebenfalls wird nicht auf die Zunahme der Kosten in den jeweiligen kantonalen Einrichtungen eingegangen, diese Positionen wurden bereits erläutert (Übergangsmassnahmen im Zusammenhang mit der Revision der Pensionskasse des Staatspersonals).

Konto	Abweichung (+/-)	Bemerkungen
0110.3000.02 Wahlbüro	+400	Neu: Entschädigung für Wahlhelfer
0220.3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	+10'000	Nebst den kantonalen Anpassungen (Teuerungsanstieg / Lohnstufenklassen) ist ein einmaliger Lohnanstieg vorgesehen, welcher bereits vor Jahren in Aussicht gestellt wurde
0290.3120.01 Grundstücke Ver- und Ent- sorgung Liegenschaften VV	+1'500	Höhere Kosten durch Anpassung Grundgebühr Wasser. Die Gemeinde besitzt diverse Grundstückparzellen, deshalb wirkt sich die Anpassung hier betragsmässig hoch aus
2110.3612.10 Kindergarten Kerzers	+5'700	Zunahme, da mehr Kinder den Kindergarten in Kerzers besuchen. Die Kosten pro Kind sind leicht gesunken
2120.3612.10 Primarschule Kerzers	-13'700	Abnahme, da mehr Kinder den Primarschule in Kerzers besuchen. Die Kosten pro Kind sind leicht gesunken
2130.3611.00 Ausserkantonaler Unterricht	-5'400	Abnahme, da voraussichtlich weniger Kinder den Ausserkantonalen Unterricht besuchen. Die Kosten pro Kind sind gleich hoch geblieben
2130.3612.10 Orientierungsschule Kerzers	-18'800	Abnahme, da voraussichtlich weniger Kinder die Orientierungsschule besuchen. Die Kosten pro Kind sind im gleichen Rahmen geblieben
2180.3612.10 Tagesstruktur Kerzers	+4'000	Zunahme der Kosten da Angebot vermehrt genutzt wird (Zunahme Kinder mit vergünstigten Tarifen)
2195.3170.00 Reisekosten und Spesen	+1'900	Rückerstattung Auslagen Schülertransport 5. und 6. Klasse (Streckenabonnement Zug). Das Angebot wird vermehrt von allen berechtigten Schülern in Anspruch genommen
4120.3612.01 Finanzierungskosten Pflegeheime	+3'900	Neue Position, welche durch GNS verrechnet wird. Diese Kosten wurden bisher über die eigene Liquidität GNS gedeckt. Neu werden diese Kosten ebenfalls auf die beteiligten Gemeinden verteilt (wurde an der letzten Delegiertenversammlung von den Gemeindedelegierten so beschlossen)

Konto	Abweichung (+/-)	Bemerkungen
4120.3612.02 Defizit Pflegeheime	+3'150	Neue Position, welche durch GNS verrechnet wird. Diese Kosten wurden bisher über die eigene Liquidität GNS gedeckt. Neu werden diese Kosten ebenfalls auf die beteiligten Gemeinden verteilt (wurde an der letzten Delegiertenversammlung von den Gemeindedelegierten so beschlossen)
4210.3612.05 Gebäude GNS	+650	Neue Position, welche durch GNS verrechnet wird. Diese Kosten wurden bisher über die eigene Liquidität GNS gedeckt. Neu werden diese Kosten ebenfalls auf die beteiligten Gemeinden verteilt (wurde an der letzten Delegiertenversammlung von den Gemeindedelegierten so beschlossen)
4210.3612.06 Verwaltung GNS	+4'050	Neue Position, welche durch GNS verrechnet wird. Diese Kosten wurden bisher über die eigene Liquidität GNS gedeckt. Neu werden diese Kosten ebenfalls auf die beteiligten Gemeinden verteilt (wurde an der letzten Delegiertenversammlung von den Gemeindedelegierten so beschlossen)
5451.3636.01 Kinderkrippe	-2'500	Abnahme Kosten, da das Angebot voraussichtlich weniger genutzt wird (Abnahme Kinder mit vergünstigten Tarifen)
5452.3637.01 Tageseltern	-2'000	Abnahme Kosten da das Angebot voraussichtlich weniger genutzt wird (Abnahme Kinder mit vergünstigten Tarifen)
6150.3141.01 Unterhalt Strassen	+8'000	Kostenanstieg wegen anstehender Sanierungsarbeiten
6210.3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	+10'000	Rechtsberatung in Sachen Sanierung Bahnübergänge (einmalige Auslagen)
7101.4240.02 Grundtaxe Wasser	+10'500	Zunahme durch Preisanpassung Grundgebühr pro Liegenschaft
7101.4240.03 Wasserverkäufe	-11'700	Abnahme durch Senkung Preis pro m3 Wasserbezug
7201.3143.00 Unterhalt übrige Tiefbauten Abwasserversorgung	+9'700	Zusätzliche Kosten für geplante Retentionsanlage im Rainacher
7201.4240.01 Benutzungsgebühren Abwasser	-2'950	Leichte Abnahme durch Senkung Preis pro m3 Abwasserverbrauch

Konto	Abweichung (+/-)	Bemerkungen
7900.3611.01 Periodische Nachführung Vermessung	+15'000	Auslagen für Nachführung amtliche Vermessung gemäss Mitteilung Kanton (für alle Bauten ab 1974). Diese Ausgaben sind einmalig für die erwähnte Zeitperiode
7900.4260.01 Weiterverrechnung Nachführung amtliche Vermessung	-12'500	Weiterverrechnung der Kosten für die Nachführung an private Hauseigentümer

6 Investitionsrechnung

6.1 Investitionsrechnung – funktionale Gliederung

	Budget 2022	
	Ausgaben	Einnahmen
0 Verwaltung		0
1 Öffentliche Sicherheit	125'000	125'000
2 Bildung		0
3 Kultur und Freizeit		0
4 Gesundheit	35'800	35'800
5 Soziale Wohlfahrt		0
6 Verkehr	227'000	227'000
7 Umweltschutz und Raumordnung	133'300	50'000
8 Volkswirtschaft	173'000	25'000
9 Finanzen und Steuern	0	
Total Ausgaben / Einnahmen	694'100	200'000
Nettoinvestitionen		494'100

6.2 Investitionsrechnung – Sachgruppengliederung

Sachgruppengliederung	Budget 2022
Investitionsausgaben	
50 Sachanlagen	400'000
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	125'000
52 Immaterielle Anlagen	48'000
54 Darlehen	0
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0
56 Eigene Investitionsbeiträge	121'100
Total Investitionsausgaben	694'100
Investitionseinnahmen	
60 Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0
61 Rückerstattungen	125'000
62 Übertragung immaterielle Anlagen	0
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	75'000
64 Rückzahlung von Darlehen	0
65 Übertragung von Beteiligungen	0
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0
Total Investitionseinnahmen	200'000
Investitionen	
Total Investitionsausgaben	694'100
Total Investitionseinnahmen	200'000
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmeüberschuss (+)	-494'100

6.3 Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Das Investitionsbudget sieht für das Jahr 2022 Neuinvestitionen von total CHF 694'100 vor. Rund 30% dieser Ausgaben wurden bereits an früheren Gemeindeversammlungen bewilligt (Sanierung Flurwege, Projekt sichere Strassen, GEP Genereller Entwässerungsplan). Weitere Kosten von rund 20% betreffen gebundene Ausgaben von Verbänden (Heiminvestitionen, ARA) welche durch die jeweiligen Verbandsbeschlüsse fällig werden. Bei den restlichen 50% handelt es sich um Ausgaben, für welche die Projektierung noch nicht vollumfänglich abgeschlossen ist. Diese Vorhaben werden noch ausgearbeitet und an der Gemeindeversammlung im Frühjahr 2022 zur Genehmigung unterbreitet.

Konto	Budget 2022	Bemerkungen
1610.5130.01 Sanierung Kugelfang	125'000	Das Projekt ist in der Ausarbeitung. Die Kosten werden voraussichtlich vollumfänglich durch bestehende Reserven gedeckt (Investitionseinnahmen im gleichen Umfang sind ebenfalls budgetiert). Der Beschluss ist auf die Gemeindeversammlung im Frühjahr 2022 geplant
4120.5620.01 Beteiligungen an Heiminvestitionen	35'800	Beitrag GNS für die Beteiligung an Heiminvestitionen (gebundene Ausgabe – kein Beschluss an Gemeindeversammlung)
6150.5110.01 Projekt sichere Strassen	7'000	Restbetrag aus bereits beschlossenen Budget für Vorprojekt für den ausstehenden Teil Sicherheit an der Kantonsstrasse
6220.5010.01 Sanierung Bahnübergänge	220'000	Die Lage der inzwischen sanierten SBB-Bahnübergänge ist nach wie vor unklar. Es sind weitere Abklärungen nötig. Im Investitionsbudget ist der «Worst Case» aufgeführt. Weitere Informationen sind für die Gemeindeversammlung im Frühjahr 2022 zu erwarten
7201.5290.01 GEP Genereller Entwässerungsplan	8'000	Restbetrag aus bereits laufendem Projekt. Das Dossier liegt nun beim Kanton zur Prüfung und kann voraussichtlich im Jahr 2022 abgeschlossen werden
7201.5620.01 ARA Kerzers und Umgebung	85'300	Gebundene Ausgabe – kein Beschluss an Gemeindeversammlung. Beitrag gemäss Finanzplan ARA Kerzers und Umgebung
7900.5290.01 Ortsplanungsrevision	40'000	Voraussichtliche Kosten nach Entscheid des Kantons für weitere Arbeiten an der Ortsplanungsrevision. Der Entscheid des Kantons ist auf Anfang 2022 zu erwarten. Je nach Umfang fallen die weiteren Arbeiten und daraus resultierenden Kosten anders aus. Im Budget vorgesehen ist der «Worst Case». Über die Details kann voraussichtlich an der Gemeindeversammlung im Frühjahr 2022 informiert werden
8120.5010.01 Sanierung Flurwege	173'000	Bestehendes Projekt für die Sanierung der Flurwege (2. Etappe). Die Arbeiten werden voraussichtlich Ende 2022 abgeschlossen. Die Rückerstattungen werden wie bereits an früheren Gemeindeversammlungen erwähnt tiefer ausfallen als ursprünglich budgetiert (rund CHF 90'000 weniger Subventionsbeiträge), da die Schulstrasse nicht auf 3 Meter verbreitert wird (=Wegfall Subventionen). Auch die Subventionen für die Rebenstrasse fallen voraussichtlich tiefer aus (Nutzungszweck nicht zu 100% erfüllt).

7 Anhang

7.1 Budget 2022 (4-Stufig)

Einwohnergemeinde Fräschels HRM2 **Budget 2022**

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	2'099'615.00	1'986'990.00	1'919'970.00	1'919'970.00	2'048'647.00	2'048'647.00
	Netto Aufwand		112'625.00				
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	307'710.00	107'700.00	293'750.00	108'000.00	291'570.04	107'263.40
01	Legislative und Exekutive	46'300.00		46'400.00		38'891.20	
011	Legislative	9'900.00		9'800.00		8'188.50	
0110	Legislative	9'900.00		9'800.00		8'188.50	
012	Exekutive	36'400.00		36'600.00		30'702.70	
0120	Exekutive	36'400.00		36'600.00		30'702.70	
02	Allgemeine Dienste	261'410.00	107'700.00	247'350.00	108'000.00	252'678.84	107'263.40
021	Finanz- und Steuerverwaltung	19'600.00	2'000.00	17'600.00	2'000.00	24'427.25	1'522.85
0210	Finanz- und Steuerverwaltung	19'600.00	2'000.00	17'600.00	2'000.00	24'427.25	1'522.85
022	Allgemeine Dienste, übrige	203'710.00	16'000.00	194'200.00	16'000.00	183'654.34	15'470.00
0220	Allgemeine Dienste, übrige	199'210.00	16'000.00	190'100.00	16'000.00	179'943.49	15'470.00
0229	Allgemeine Dienste, Arbeitgeberbeiträge	4'500.00		4'100.00		3'710.85	
029	Verwaltungsliegenschaften, n.a.g.	38'100.00	89'700.00	35'550.00	90'000.00	44'597.25	90'270.55
0290	Verwaltungsliegenschaften, n.a.g.	33'800.00	6'700.00	32'750.00	8'000.00	37'773.40	7'440.00
0298	Grundstücke	4'100.00		2'600.00		6'373.95	
0299	Pachtland	200.00	83'000.00	200.00	82'000.00	449.90	82'830.55
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	58'150.00	29'050.00	58'520.00	27'550.00	63'744.60	32'421.20
14	Allgemeines Rechtswesen	13'600.00		13'800.00		15'089.60	
140	Allgemeines Rechtswesen	13'600.00		13'800.00		15'089.60	
1400	Allgemeines Rechtswesen (allgemein)	13'600.00		13'800.00		15'089.60	
15	Feuerwehr	34'600.00	28'000.00	36'000.00	26'500.00	31'376.20	31'376.20
150	Feuerwehr	34'600.00	28'000.00	36'000.00	26'500.00	31'376.20	31'376.20
1506	Regionale Feuerwehrorganisation	34'600.00	28'000.00	36'000.00	26'500.00	31'376.20	31'376.20
16	Verteidigung	9'950.00	1'050.00	8'720.00	1'050.00	17'278.80	1'045.00
161	Militärische Verteidigung	2'150.00		1'250.00		11'957.25	
1610	Militärische Verteidigung	2'150.00		1'250.00		11'957.25	
162	Zivile Verteidigung	7'800.00	1'050.00	7'470.00	1'050.00	5'321.55	1'045.00
1620	Zivilschutz (allgemein)	6'200.00	1'050.00	5'770.00	1'050.00	3'732.55	1'045.00

Einwohnergemeinde Fräschels HRM2 **Budget 2022**

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1621	Ziviler Gemeindeführungstab	1'600.00		1'700.00		1'589.00	
2	BILDUNG	668'550.00		657'800.00		579'548.05	
21	Obligatorische Schule	601'350.00		595'200.00		519'619.00	
211	Primarschule I	71'070.00		60'600.00		68'841.90	
2110	Kindergarten	71'070.00		60'600.00		68'841.90	
212	Primarschule II	266'180.00		260'100.00		260'801.35	
2120	Primarschule	266'180.00		260'100.00		260'801.35	
213	Orientierungsschule	205'800.00		224'000.00		149'200.00	
2130	Orientierungsschule	205'800.00		224'000.00		149'200.00	
214	Musikschulen	5'300.00		5'400.00		4'900.25	
2140	Musikschulen, Konservatorium	5'300.00		5'400.00		4'900.25	
218	Ausserschulische Betreuungseinrichtungen	7'000.00		3'000.00		1'901.10	
2180	Ausserschulische Betreuungseinrichtungen	7'000.00		3'000.00		1'901.10	
219	Obligatorische Schule, n.a.g.	46'000.00		42'100.00		33'974.40	
2195	Schülertransporte	45'000.00		41'100.00		32'994.40	
2196	Schulkreis	1'000.00		1'000.00		980.00	
22	Sonderschulen	63'350.00		58'750.00		56'822.70	
220	Sonderschulen	63'350.00		58'750.00		56'822.70	
2200	Sonderschulen	63'350.00		58'750.00		56'822.70	
23	Berufliche Grundbildung	3'000.00		3'000.00		2'256.35	
230	Berufliche Grundbildung	3'000.00		3'000.00		2'256.35	
2300	Berufliche Grundbildung	3'000.00		3'000.00		2'256.35	
29	Übriges Bildungswesen	850.00		850.00		850.00	
299	Bildung, n.a.g.	850.00		850.00		850.00	
2990	Bildung, n.a.g.	850.00		850.00		850.00	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	24'460.00		20'650.00	1'000.00	13'500.05	338.10
32	Kultur, übrige	8'750.00		8'750.00	1'000.00	4'361.10	338.10
329	Kultur, n.a.g.	8'750.00		8'750.00	1'000.00	4'361.10	338.10
3290	Kultur, n.a.g.	8'750.00		8'750.00	1'000.00	4'361.10	338.10
34	Sport und Freizeit	15'710.00		11'900.00		9'138.95	
341	Sport	3'000.00		3'000.00		4'500.00	

Einwohnergemeinde Fräschels HRM2 **Budget 2022**

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3410	Sport	3'000.00		3'000.00		4'500.00	
342	Freizeit	12'710.00		8'900.00		4'638.95	
3420	Freizeit	12'710.00		8'900.00		4'638.95	
4	GESUNDHEIT	166'140.00		139'900.00		143'928.85	
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	91'890.00		76'150.00		80'324.15	
411	Spitäler	1'700.00		950.00		850.05	
4110	Spitäler	1'700.00		950.00		850.05	
412	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	90'190.00		75'200.00		79'474.10	
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	90'190.00		75'200.00		79'474.10	
42	Ambulante Krankenpflege	72'450.00		61'950.00		62'045.50	
421	Ambulante Krankenpflege	63'650.00		53'150.00		54'772.05	
4210	Ambulante Krankenpflege	63'650.00		53'150.00		54'772.05	
422	Rettungsdienste	8'800.00		8'800.00		7'273.45	
4220	Rettungsdienste	8'800.00		8'800.00		7'273.45	
43	Gesundheitsprävention	1'800.00		1'800.00		1'559.20	
433	Schulgesundheitsdienst	1'800.00		1'800.00		1'559.20	
4330	Schulgesundheitsdienst	1'800.00		1'800.00		1'559.20	
5	SOZIALE SICHERHEIT	203'600.00	700.00	198'800.00	700.00	204'713.35	717.80
52	Invalidität	126'250.00		119'200.00		117'448.75	
523	Invalidenheime	126'250.00		119'200.00		117'448.75	
5230	Invalidenheime	126'250.00		119'200.00		117'448.75	
53	Alter und Hinterlassene	700.00	700.00	700.00	700.00	717.80	717.80
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	700.00	700.00	700.00	700.00	717.80	717.80
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	700.00	700.00	700.00	700.00	717.80	717.80
54	Familie und Jugend	18'600.00		21'400.00		28'480.35	
541	Familienzulagen	3'500.00		3'300.00		2'644.30	
5410	Familienzulagen	3'500.00		3'300.00		2'644.30	
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	3'900.00		2'400.00		2'155.05	

Einwohnergemeinde Fräschels HRM2 **Budget 2022**

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	3'900.00		2'400.00		2'155.05	
544	Jugendschutz	10'600.00		10'600.00		13'678.00	
5440	Jugendschutz (allgemein)	10'600.00		10'600.00		13'678.00	
545	Leistungen an Familien	600.00		5'100.00		10'003.00	
5451	Familienergänzende Tagesbetreuungseinrichtungen	500.00		3'000.00		10'003.00	
5452	Tageseltern			2'000.00			
5459	Übrige	100.00		100.00			
55	Arbeitslosigkeit	7'500.00		7'500.00		7'718.00	
559	Arbeitslosigkeit, n.a.g.	7'500.00		7'500.00		7'718.00	
5590	Arbeitslosigkeit, n.a.g.	7'500.00		7'500.00		7'718.00	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	50'550.00		50'000.00		50'348.45	
572	Wirtschaftliche Hilfe	35'050.00		35'000.00		35'507.65	
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	35'050.00		35'000.00		35'507.65	
579	Fürsorge, n.a.g.	15'500.00		15'000.00		14'840.80	
5790	Fürsorge, n.a.g.	15'500.00		15'000.00		14'840.80	
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUN G	197'740.00	20'750.00	146'800.00	20'750.00	146'321.62	20'678.20
61	Strassenverkehr	165'840.00	20'750.00	126'300.00	20'750.00	127'031.62	20'678.20
615	Gemeindestrassen	165'840.00	20'750.00	126'300.00	20'750.00	127'031.62	20'678.20
6150	Gemeindestrassen	165'840.00	20'750.00	126'300.00	20'750.00	127'031.62	20'678.20
62	Öffentlicher Verkehr	31'900.00		20'500.00		19'290.00	
621	Öffentliche Verkehrsinfrastruktur	13'300.00		3'600.00		3'277.00	
6210	Bahninfrastruktur	13'300.00		3'600.00		3'277.00	
622	Regional- und Agglomerationsverkehr	18'600.00		16'900.00		16'013.00	
6220	Regional- und Agglomerationsverkehr	18'600.00		16'900.00		16'013.00	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	441'840.00	401'740.00	373'950.00	353'600.00	360'620.90	344'038.30
71	Wasserversorgung	115'260.00	115'260.00	93'700.00	93'700.00	94'946.05	94'946.05
710	Wasserversorgung	115'260.00	115'260.00	93'700.00	93'700.00	94'946.05	94'946.05
7101	Wasserwerk (Gemeindebetrieb)	115'260.00	115'260.00	93'700.00	93'700.00	94'946.05	94'946.05

Einwohnergemeinde Fräschels HRM2 **Budget 2022**

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
72	Abwasserbeseitigung	191'030.00	191'030.00	181'600.00	181'600.00	165'839.25	165'839.25
720	Abwasserbeseitigung	191'030.00	191'030.00	181'600.00	181'600.00	165'839.25	165'839.25
7201	Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)	191'030.00	191'030.00	181'600.00	181'600.00	165'839.25	165'839.25
73	Abfallwirtschaft	74'350.00	74'350.00	71'200.00	71'200.00	73'852.55	73'852.55
730	Abfallwirtschaft	74'350.00	74'350.00	71'200.00	71'200.00	73'852.55	73'852.55
7300	Abfallwirtschaft (allgemein)	37'200.00		37'200.00		35'991.15	
7301	Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)	37'150.00	74'350.00	34'000.00	71'200.00	37'861.40	73'852.55
74	Verbauungen	13'430.00	2'600.00	8'300.00	2'100.00	12'517.35	2'655.45
741	Gewässerverbauungen	13'430.00	2'600.00	8'300.00	2'100.00	12'517.35	2'655.45
7410	Gewässerverbauungen	13'430.00	2'600.00	8'300.00	2'100.00	12'517.35	2'655.45
77	Übriger Umweltschutz	16'800.00	1'000.00	14'150.00	1'000.00	11'177.70	720.00
771	Friedhof und Bestattung	16'300.00	1'000.00	14'150.00	1'000.00	9'788.35	720.00
7710	Friedhof und Bestattung (allgemein)	16'300.00	1'000.00	14'150.00	1'000.00	9'788.35	720.00
779	Umweltschutz, n.a.g.	500.00				1'389.35	
7790	Umweltschutz, n.a.g.	500.00				1'389.35	
79	Raumordnung	30'970.00	17'500.00	5'000.00	4'000.00	2'288.00	6'025.00
790	Raumordnung	30'970.00	17'500.00	5'000.00	4'000.00	2'288.00	6'025.00
7900	Raumordnung (allgemein)	30'970.00	17'500.00	5'000.00	4'000.00	2'288.00	6'025.00
8	VOLKSWIRTSCHAFT	13'550.00	750.00	11'850.00	1'250.00	14'788.30	387.50
81	Landwirtschaft	700.00	250.00	700.00	250.00	2'124.00	277.50
811	Verwaltung Landwirtschaft, Vollzug und Kontrolle	700.00		700.00		2'124.00	
8110	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	700.00		700.00		2'124.00	
814	Landwirtschaftliche Produktionsverbesserungen Pflanzen		250.00		250.00		277.50
8140	Produktionsverbesserungen Pflanzen		250.00		250.00		277.50
82	Forstwirtschaft	12'850.00	500.00	11'150.00	1'000.00	12'664.30	110.00
820	Forstwirtschaft	12'850.00	500.00	11'150.00	1'000.00	12'664.30	110.00
8200	Forstwirtschaft	12'850.00	500.00	11'150.00	1'000.00	12'664.30	110.00
9	FINANZEN UND STEUERN	17'875.00	1'426'300.00	17'950.00	1'407'120.00	229'911.24	1'542'802.50
91	Steuern	12'000.00	1'304'100.00	12'000.00	1'269'500.00	10'945.40	1'442'611.90

Einwohnergemeinde Fräschels HRM2 **Budget 2022**

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
910	Steuern	12'000.00	1'304'100.00	12'000.00	1'269'500.00	10'945.40	1'442'611.90
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	12'000.00	1'138'300.00	12'000.00	1'127'300.00	10'945.40	1'215'965.50
9101	Sondersteuern		165'800.00		142'200.00		226'646.40
93	Interkommunaler Finanzausgleich		15'200.00		11'900.00		16'727.00
930	Interkommunaler Finanzausgleich		15'200.00		11'900.00		16'727.00
9300	Interkommunaler Finanzausgleich		15'200.00		11'900.00		16'727.00
95	Ertragsanteile, übrige		37'500.00		37'400.00		37'038.60
950	Ertragsanteile, übrige		37'500.00		37'400.00		37'038.60
9500	Ertragsanteile, übrige, ohne Zweckbindung		37'500.00		37'400.00		37'038.60
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	5'875.00	7'000.00	5'950.00	11'700.00	9'211.90	11'425.00
961	Zinsen	5'625.00	6'500.00	5'700.00	11'200.00	8'969.20	10'953.15
9610	Zinsen	5'625.00	6'500.00	5'700.00	11'200.00	8'969.20	10'953.15
962	Emissionskosten	250.00	500.00	250.00	500.00	242.70	471.85
9620	Emissionskosten	250.00	500.00	250.00	500.00	242.70	471.85
97	Rückverteilungen					-124.55	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe					-124.55	
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe					-124.55	
99	Nicht aufgeteilte Posten		62'500.00		76'620.00	209'878.49	35'000.00
990	Nicht aufgeteilte Posten		62'500.00			102'342.51	35'000.00
9900	Nicht aufgeteilte Posten		62'500.00			102'342.51	35'000.00
999	Abschluss				76'620.00	107'535.98	
9990	Abschluss				76'620.00	107'535.98	

7.2 Investitionsrechnung 2022 (4-Stufig)

Einwohnergemeinde Fräschels **Investitionsrechnung 2022**

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2022		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
		Ausgaben	Einnahmen				
	Total	694'100.00	200'000.00				
	Netto Ausgaben		494'100.00				
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	125'000.00	125'000.00				
16	Verteidigung	125'000.00	125'000.00				
161	Militärische Verteidigung	125'000.00	125'000.00				
1610	Militärische Verteidigung	125'000.00	125'000.00				
4	GESUNDHEIT	35'800.00					
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	35'800.00					
412	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	35'800.00					
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	35'800.00					
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUN G	227'000.00					
61	Strassenverkehr	7'000.00					
615	Gemeindestrassen	7'000.00					
6150	Gemeindestrassen	7'000.00					
62	Öffentlicher Verkehr	220'000.00					
622	Regional- und Agglomerationsverkehr	220'000.00					
6220	Regional- und Agglomerationsverkehr	220'000.00					
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	133'300.00	50'000.00				
71	Wasserversorgung		25'000.00				
710	Wasserversorgung		25'000.00				
7101	Wasserwerk (Gemeindebetrieb)		25'000.00				
72	Abwasserbeseitigung	93'300.00	25'000.00				
720	Abwasserbeseitigung	93'300.00	25'000.00				
7201	Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)	93'300.00	25'000.00				
79	Raumordnung	40'000.00					
790	Raumordnung	40'000.00					
7900	Raumordnung (allgemein)	40'000.00					
8	VOLKSWIRTSCHAFT	173'000.00	25'000.00				
81	Landwirtschaft	173'000.00	25'000.00				

Einwohnergemeinde Fräschels **Investitionsrechnung 2022**

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2022		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
		Ausgaben	Einnahmen				
812	Landwirtschaftliche Strukturverbesserungen	173'000.00	25'000.00				
8120	Strukturverbesserungen	173'000.00	25'000.00				