

Gemeinde Plaffeien



Jahresrechnung 2023 - Finanzbericht

Gemeinderat	11. März 2024
Gemeindeversammlung	26. April 2024

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Titelblatt und Inhaltsverzeichnis	1 - 3
Bericht und Antrag	
1 Bericht Gemeinderat	4
2 Bericht der Revisionsstelle	5 - 7
3 Beschluss und Antrag	8 - 9
Jahresrechnung - Finanzbericht	
4 Bilanz	10 - 11
5 Übersicht Jahresrechnung	12 - 14
6 Erfolgsrechnung	15 - 21
7 Erfolgsrechnung Erläuterungen	22 - 30
8 Investitionsrechnung	31 - 32
9 Investitionsrechnung Erläuterungen	33 - 36
10 Geldflussrechnung	37
11 Anhang	
A0 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	38 - 39
A1 Beteiligungsspiegel	40
A2 Rückstellungsspiegel	41
A3 Eigenkapitalnachweis	42
A4 Ausweis Werterhalt	43
A5 Liste der Eventualverbindlichkeiten, Bürgschaften und Garantien / Gewährleistungsspiegel	44
A6 Nicht bilanzierte Leasingverpflichtungen	45
A7 Nachtragskreditkontrolle	46
A8 Anlagespiegel	47
A9 Verpflichtungskreditkontrolle	48 - 50
A10 Gewährleistungsspiegel	51
A11 Kennzahlen	52 - 54

Bericht Gemeinderat

Die vorliegende Erfolgsrechnung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 1'817'922.39 ab. Budgetiert war ein Defizit von Fr. 166'281.00. Die Verbesserung gegenüber dem Budget von Fr. 1'984'203.39 ist hauptsächlich auf noch nicht ausgeführten baulichen und betrieblichen Unterhalt in der Höhe von Fr. 941'642.05 zurückzuführen. Höhere Einnahmen verzeichnen wir bei den Steuern der natürlichen Personen über Fr. 324'771.70. Die Steuereinnahmen der juristischen Personen betragen Fr. 566'560.70 mehr als budgetiert.

Weitere wesentliche Abweichungen (Nettoaufwand Rubrik)	Erfolgsrechnung 2023 in Fr.	Budget 2023 in Fr.	Abweichung in Fr.
0 Allgemeine Verwaltung	2'254'370.10	2'199'510.00	54'860.10
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	265'511.39	367'660.00	-102'148.61
2 Bildung	4'216'202.92	4'096'930.00	119'272.92
3 Kultur, Sport und Freizeit	528'923.73	531'470.00	-2'546.27
4 Gesundheit	2'121'791.56	2'147'170.00	-25'378.44
5 Soziale Sicherheit	1'572'606.15	1'812'600.00	-239'993.85
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'659'180.31	1'643'165.00	16'015.31
7 Umweltschutz und Raumordnung	480'411.03	768'860.00	-288'448.97
8 Volkswirtschaft	270'258.83	499'716.00	-229'457.17
9 Finanzen und Steuern	-15'187'178.41	-13'900'800.00	<u>-1'286'378.41</u>
			-1'984'203.39

Gegenüber dem Vorjahr ist der Gewinn um Fr. 1'373'406.29 zurückgegangen. Durch verschiedene Neuanstellungen / Umstrukturierungen ist der Personalaufwand um Fr. 350'528.05 zum Vorjahr gestiegen. Im 2023 wurden um Fr. 188'545.10 mehr Büromöbel, Maschinen, Geräte und Fahrzeuge angeschaffen. Die Dienstleistungen Dritter, Honorare für externe Berater sowie der Informatik-Nutzungsaufwand sind um insgesamt Fr. 227'304.16 gestiegen. Der bauliche und betriebliche Unterhalt ist gegenüber dem Vorjahr um Fr. 437'370.64 gestiegen. Da ab dem 01.01.2023 die Feuerwehersatzabgabe gestrichen wurde ergeben sich Mindereinnahmen von Fr. 70'890.25 in diesem Bereich.

Die Nettoinvestitionen belaufen sich auf Fr. 3'572'341.71, budgetiert waren Fr. 7'191'400.00. Das führt zu nicht realisierten Investitionsausgaben von Fr. 3'619'058.29. Die grosse Differenz zum Budget ist auf Projekte zurückzuführen, welche budgetiert, aber noch nicht realisiert werden konnten. Dies betrifft: Kauf Reserve Land (Fr. 1'000'000.00), Erweiterung Strandweg (Fr. 240'000.00), Anpassung/Neugestaltung Ausfahrt Zelgli (Fr. 125'000.00), Sanierung Chrommenstrasse (Fr. 500'000.00), WV Brecca Ausführung (Fr. 200'000.00), Trinkwasserleitung Chrommenstrasse (Fr. 200'000.00), Sanierung Gussleitungen Schwarzsee (Fr. 450'000.00), Stufenpumpwerke Plaffeien-Schwarzsee (Fr. 900'000.00), Wasserversorgung Gemeinde (Fr. 200'000.00), Siedlungsentwässerung Sellen (Fr. 400'000.00), Abwasserkanalisation Chrommen (Fr. 300'000.00) und Gerinne Gypsera-Areal (Fr. 250'000.00). Jedoch wurden beim Projekt Burstera die budgetierten Nettokosten im Jahr 2023 um rund Fr. 900'000.00 überschritten, da die Subventionsauszahlungen zu einem grossen Teil erst im 2024 erfolgen. Beim Projekt Hofzufahrten übersteigen die Nettoinvestitionen 2023 das Budget um rund Fr. 350'000.00. Nachträgliche Subventionen betreffend die 1. Etappe Zumholz wurden über das Aktivkonto "Ausstehende Subventionen" korrigiert.

Bericht der Revisionsstelle

an den Gemeinderat und die Finanzkommission der

Gemeinde Plaffeien
1716 Plaffeien

Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung

Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung der **Gemeinde Plaffeien** (die Gemeinde) – bestehend aus der Bilanz zum **31. Dezember 2023**, der Erfolgsrechnung, der Investitionsrechnung und der Geldflussrechnung für das dann endende Rechnungsjahr sowie dem Anhang, einschliesslich einer Zusammenfassung bedeutsamer Rechnungslegungsmethoden – geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht die beigefügte Jahresrechnung mit einer **Bilanzsumme von CHF 96'111'780.47** und einem **Ertragsüberschuss von CHF 1'817'922.39** dem Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (SGF 140.6), der Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (SGF 140.61) sowie den Weisungen über die Buchführung des Amtes für Gemeinden.

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit dem Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (SGF 140.6), der Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (SGF 140.61) und der Weisung 10 / 2020 sowie dem Schweizer Prüfungshinweis 60 *Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderechnung* durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften sind im Abschnitt «Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Jahresrechnung» unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind von der Gemeinde unabhängig in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen 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 eine Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

Sonstige Informationen

Der Gemeinderat ist für die sonstigen Informationen verantwortlich. Die sonstigen Informationen umfassen die im Geschäftsbericht enthaltenen Informationen, aber nicht die Jahresrechnung und unseren dazugehörigen Bericht.

Unser Prüfungsurteil zur Jahresrechnung erstreckt sich nicht auf die sonstigen Informationen, und wir bringen keinerlei Form von Prüfungsschlussfolgerung hierzu zum Ausdruck.

Im Zusammenhang mit unserer Abschlussprüfung haben wir die Verantwortlichkeit, die sonstigen Informationen zu lesen und dabei zu würdigen, ob die sonstigen Informationen wesentliche Unstimmigkeiten zur Jahresrechnung oder unseren bei der Abschlussprüfung erlangten Kenntnissen aufweisen oder anderweitig wesentlich falsch dargestellt erscheinen.

Falls wir auf Grundlage der von uns durchgeführten Arbeiten den Schluss ziehen, dass eine wesentliche falsche Darstellung dieser sonstigen Informationen vorliegt, sind wir verpflichtet, über diese Tatsache zu berichten. Wir haben in diesem Zusammenhang nichts zu berichten.

Verantwortlichkeiten des Gemeinderates für die Jahresrechnung

Der Gemeinderat ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften und für die internen Kontrollen, die der Gemeinderat 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 Revisionsstelle 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 kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften und dem Schweizer Prüfungshinweis 60 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.

Als Teil einer Abschlussprüfung in Übereinstimmung kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften und dem Schweizer Prüfungshinweis 60 üben wir während der gesamten Abschlussprüfung pflichtgemässes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus:

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen in der Jahresrechnung aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als ein aus Irrtümern resultierendes, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen oder das Ausserkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Prüfung relevanten Internen Kontrollen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit des Internen Kontrollsystems der Gemeinde abzugeben.

- beurteilen wir die Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der dargestellten geschätzten Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängenden Angaben.
- beurteilen wir Darstellung, Aufbau und Inhalt des Abschlusses insgesamt einschliesslich der Angaben sowie, ob der Abschluss die zugrundeliegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse in einer Weise wiedergibt, dass eine sachgerechte Gesamtdarstellung erreicht wird.

Wir kommunizieren mit dem Gemeinderat und der Finanzkommission unter anderem über den geplanten Umfang und die geplante zeitliche Einteilung der Abschlussprüfung sowie über bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschliesslich etwaiger bedeutsamer Mängel im Internen Kontrollsystem, die wir während unserer Abschlussprüfung identifizieren.

Bericht zu sonstigen gesetzlichen und anderen rechtlichen Anforderungen

Im Rahmen unserer Prüfung gemäss Art. 62 Abs. 2 Bst d GFHG und PS-CH 890 haben wir festgestellt, dass ein gemäss den Vorgaben des Gemeinderates ausgestaltetes Internes Kontrollsystem für die Jahresrechnung ausreichend dokumentiert, jedoch nicht in allen wesentlichen Belangen implementiert wurde.

Nach unserer Beurteilung existiert mit Ausnahme des im vorstehenden Absatz dargelegten Sachverhalts ein gemäss den Vorgaben des Gemeinderates ausgestaltetes internes Kontrollsystem für die Aufstellung der Jahresrechnung.

Wir empfehlen, der Gemeindeversammlung Antrag auf Genehmigung der Jahresrechnung zu stellen.

Düdingen, 20. März 2024

axalta Revisionen AG



Michael Buchs
zugelassener Revisionsexperte
dipl. Wirtschaftsprüfer
Leitender Revisor



ppa. Patrick Schmutz
zugelassener Revisor
Fachmann im Finanz- und
Rechnungswesen mit eidg. FA



Beschluss und Antrag

1 Nachtragskredite

1 **Dringliche, gebundene und ordentliche Nachtragskredite (Kreditüberschreitungen von mehr als Fr. 30'000.00)** **Überschreitung** **Fr. 707'238.91**

Eine Übersicht über die Gesamtnachtragskredite finden Sie im Anhang 7 "Nachtragskreditkontrolle"(S. 54).

2 Jahresrechnung

2.1 Allgemeiner Haushalt

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	22'178'992.01
	Gesamtertrag	Fr.	23'996'914.40
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) vor Gewinnverwendung	Fr.	1'817'922.39

2.1.1 Ergebnisverwendung (nicht budgetiert)	Einlage ins Eigenkapital	Fr.	1'817'922.39
---	--------------------------	-----	--------------

Durch den Ertragsüberschuss erhöht sich das Eigenkapital (Bilanzüberschuss Sachgruppe 298 und 299) auf	Fr.	22'742'047.50
--	-----	---------------

2.2 Investitionsrechnung

Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	5'014'207.81
Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	1'429'866.10
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	3'584'341.71

2.3 Bilanz

Bilanzsumme	Fr.	96'111'780.47
--------------------	------------	----------------------

2.4 Spezialfinanzierungen	Wasserversorgung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-64'876.66
		Werterhalt Einlage	Fr.	344'966.65
		Werterhalt Entnahme	Fr.	113'298.44
	Abwasserbeseitigung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-21'019.80
		Werterhalt Einlage	Fr.	371'993.00
		Werterhalt Entnahme	Fr.	35'123.07
	Abfallbeseitigung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	72'454.45

Durch diese Ergebnisse ergeben sich folgende zweckgebundene Eigenkapitalien:

Wasserversorgung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	Fr.	1'957'011.69
Wasserversorgung Werterhalt	Verpflichtung (+)	Fr.	561'256.02
Abwasserbeseitigung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	Fr.	2'956'965.68
Abwasser Werterhalt	Verpflichtung (+)	Fr.	146'454.01
Abfallbeseitigung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	Fr.	621'433.45

2.5 Die Revisionsstelle hat die vorliegende Jahresrechnung geprüft und beantragt der Gemeindeversammlung, diese zu genehmigen.

3 **Antrag**

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, die vorliegende Jahresrechnung 2023 inkl. Nachtragskredite und Ergebnisverwendung zu genehmigen.

Bilanz

Aktiven		01.01.2023	Zunahme	Abnahme	31.12.2023
		in Fr.	in Fr.	in Fr.	in Fr.
Finanzvermögen					
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	7'659'848.28	0.00	1'184'802.14	6'475'046.14
101	Forderungen	9'072'656.47	0.00	1'121'265.50	7'951'690.97
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	3'353'945.54	117'964.76	0.00	3'471'910.30
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	12'445.15	0.00	7'045.15	5'400.00
Total Finanzvermögen		20'098'895.44	117'964.76	2'313'112.79	17'904'047.41
Verwaltungsvermögen					
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	67'827'528.10	1'669'108.29	0.00	69'496'636.39
142	Immaterielle Anlagen	83'480.99	0.00	20'870.25	62'610.74
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	886'790.00	12'000.00	0.00	898'790.00
146	Investitionsbeiträge	7'895'224.85	0.00	145'528.92	7'749'695.93
Total Verwaltungsvermögen		76'693'023.94	1'681'108.29	166'399.17	78'207'733.06
Total Aktiven		96'791'919.38	1'799'073.05	2'479'511.96	96'111'780.47

Bilanz

Passiven		01.01.2023	Zunahme	Abnahme	31.12.2023
		in Fr.	in Fr.	in Fr.	in Fr.
Kurzfristiges Fremdkapital					
200	Laufende Verbindlichkeiten	780'097.04	825'973.01	0.00	1'605'770.05
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	920'677.92	970'392.61	0.00	1'891'070.53
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	1'701'913.41	0.00	336'404.23	1'365'509.18
205	Kurzfristige Rückstellungen	207'252.53	9'406.02	0.00	216'658.55
Total Kurzfristiges Fremdkapital		3'609'940.90	1'805'771.64	336'404.23	5'079'008.31
Langfristiges Fremdkapital					
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	50'606'045.68	0.00	2'870'665.61	47'735'380.07
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten geg. Spezialfinanzierungen + Fonds im FK	87'121.15	0.00	87'121.15	0.00
Total Langfristiges Fremdkapital		50'693'166.83	0.00	2'957'786.76	47'735'380.07
Total Fremdkapital		54'303'107.73	1'805'771.64	3'294'190.99	52'814'388.38
Eigenkapital					
290	Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	5'688'024.72	555'096.13	0.00	6'243'120.85
291	Fonds / Legate	1'099'901.18	77'424.22	0.00	1'177'325.40
295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	14'776'760.64	0.00	1'641'862.30	13'134'898.34
299	Bilanzüberschuss	20'924'125.11	1'817'922.39	0.00	22'742'047.50
Total Eigenkapital		42'488'811.65	2'450'442.74	1'641'862.30	43'297'392.09
Total Passiven		96'791'919.38	4'256'214.38	4'936'053.29	96'111'780.47

Übersicht Jahresrechnung

Ergebnisse		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
		in Fr.	in Fr.	in Fr.
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand		22'070'010.55	24'094'336.00	20'663'669.59
Betrieblicher Ertrag		21'942'001.75	22'073'380.00	22'125'215.21
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-128'008.80	-2'020'956.00	1'461'545.62
Finanzaufwand		108'981.46	128'050.00	159'031.39
Finanzertrag		413'050.35	382'725.00	246'952.15
Ergebnis aus Finanzierung		304'068.89	254'675.00	87'920.76
Ausserordentlicher Aufwand		0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag		1'641'862.30	1'600'000.00	1'641'862.30
Ausserordentliches Ergebnis		1'641'862.30	1'600'000.00	1'641'862.30
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	1'817'922.39	-166'281.00	3'191'328.68
Investitionsrechnung				
Investitionsausgaben		5'002'207.81	12'783'500.00	7'309'175.01
Investitionseinnahmen		1'429'866.10	5'592'100.00	1'201'832.24
Nettoinvestitionen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-3'572'341.71	-7'191'400.00	-6'107'342.77

Übersicht Jahresrechnung

Finanzierung	Konten- definition	Gemeinde Total		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen Total			
		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2023	Budget 2023		
		in Fr.	in Fr.	in Fr.	in Fr.	in Fr.	in Fr.		
+	Ertragsüberschuss	+9000	1'817'922.39	-	1'817'922.39	-	-	-	-
-	Aufwandüberschuss	-9001	-	166'281	-	166'281	-	-	-
+	Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+3510, ohne 3510.10	72'454.45	73'115	-	-	72'454.45	73'115	-
-	Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	-4510, ohne 4510.10	85'896.46	445'880	-	-	85'896.46	445'880	-
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+330, 332, 364, 365, 366, 383, 387	2'436'973.84	2'333'750	2'307'250.21	2'185'450	129'723.63	148'300	-
-	Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	-466, -4490	1'372'344.85	1'320'775	1'127'955.52	1'105'075	244'389.33	215'700	-
+	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+350, +351	904'763.67	952'925	187'804.02	222'925	716'959.65	730'000	-
-	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-450, -451	345'922.46	567'050	197'500.95	176'250	148'421.51	390'800	-
+	Einlagen in das Eigenkapital	+389	-	-	-	-	-	-	-
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	-489	1'641'862.30	1'600'000	1'641'862.30	1'600'000	-	-	-
	Selbstfinanzierung		1'786'088.28	-740'196	1'345'657.85	-639'231	440'430.43	-100'965	
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		3'572'341.71	7'191'400	3'554'498.00	3'651'400	17'843.71	3'540'000	
	Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		-1'786'253.43	-7'931'596	-2'208'840.15	-4'290'631	422'586.72	-3'640'965	
	Selbstfinanzierungsgrad (in %)		50.00	-10.29	37.86	-17.51	2'468.27	-2.85	

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.

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

Übersicht Jahresrechnung

Spezialfinanzierungen einzeln	Konten- definition	Wasserwerk		Abwasserbeseitigung		Abfallbeseitigung	
		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2023	Budget 2023
		in Fr.	in Fr.	in Fr.	in Fr.	in Fr.	in Fr.
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+3510 (xxxx.3510.01)	-	-	-	-	72'454.45	73'115
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	-4510 (xxxx.4510.01)	64'876.66	244'405	21'019.80	201'475	-	-
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+330, 332, 364, 365, 366, 383, 387	63'960.78	99'250	51'266.51	44'150	14'496.34	4'900
- Auflösung passivierte Investitionsbeiträge / Aufwertung VV	-466, -4490	114'072.44	114'850	126'490.24	96'950	3'826.65	3'900
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+350, +3511	344'966.65	260'000	371'993.00	470'000	-	-
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-450, -4511	113'298.44	331'850	35'123.07	58'950	-	-
+ Einlagen in das Eigenkapital	+389	-	-	-	-	-	-
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	-489	-	-	-	-	-	-
Selbstfinanzierung		116'679.89	-331'855.00	240'626.40	156'775	83'124.14	74'115
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		162'935.27	2'860'000	-145'091.56	680'000	-	-
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		-46'255.38	-3'191'855	385'717.96	-523'225	83'124.14	74'115
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		71.61	-11.60	-165.84	23.06		

Funktionale Gliederung

	Rechnung 2023			Budget 2023			Rechnung 2022		
	Aufwand	Ertrag	Total	Aufwand	Ertrag	Total	Aufwand	Ertrag	Total
Total	23'996'914.40	23'996'914.40		24'222'386.00	24'056'105.00		24'014'029.66	24'014'029.66	
Netto Aufwand					166'281.00				
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	2'732'627.85	478'257.75	2'254'370.10	2'696'525.00	497'015.00	2'199'510.00	2'429'817.73	467'836.72	1'961'981.01
01 Legislative und Exekutive	336'234.09	4'000.00	332'234.09	325'610.00	5'000.00	320'610.00	267'800.37	-	267'800.37
02 Allgemeine Dienste	2'396'393.76	474'257.75	1'922'136.01	2'370'915.00	492'015.00	1'878'900.00	2'162'017.36	467'836.72	1'694'180.64
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	765'535.00	500'023.61	265'511.39	719'810.00	352'150.00	367'660.00	742'030.66	504'175.43	237'855.23
11 Öffentliche Sicherheit	40'423.35	131'770.33	-91'346.98	61'440.00	70'000.00	-8'560.00	43'185.00	97'838.97	-54'653.97
14 Allgemeines Rechtswesen	200'430.21	51'142.00	149'288.21	224'720.00	51'750.00	172'970.00	170'672.71	49'382.75	121'289.96
15 Feuerwehr	388'289.19	206'560.90	181'728.29	396'300.00	203'950.00	192'350.00	500'682.25	332'942.63	167'739.62
16 Verteidigung	136'392.25	110'550.38	25'841.87	37'350.00	26'450.00	10'900.00	27'490.70	24'011.08	3'479.62
2 BILDUNG	7'829'814.90	3'613'611.98	4'216'202.92	8'129'175.00	4'032'245.00	4'096'930.00	7'699'843.44	3'522'331.57	4'177'511.87
21 Obligatorische Schule	7'148'190.73	3'567'722.53	3'580'468.20	7'454'825.00	3'983'645.00	3'471'180.00	7'017'158.84	3'447'799.87	3'569'358.97
22 Sonderschulen	634'334.82	45'889.45	588'445.37	635'650.00	48'600.00	587'050.00	633'070.90	74'531.70	558'539.20
23 Berufliche Grundbildung	47'289.35	-	47'289.35	38'700.00	-	38'700.00	49'613.70	-	49'613.70
3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	731'978.32	203'054.59	528'923.73	772'670.00	241'200.00	531'470.00	633'908.54	139'479.40	494'429.14
31 Kulturerbe	9'091.05	-	9'091.05	13'700.00	-	13'700.00	9'016.50	-	9'016.50
32 Kultur, übrige	219'390.43	55'268.59	164'121.84	242'970.00	49'475.00	193'495.00	220'256.86	57'559.64	162'697.22
34 Sport und Freizeit	503'496.84	147'786.00	355'710.84	516'000.00	191'725.00	324'275.00	404'635.18	81'919.76	322'715.42
4 GESUNDHEIT	2'211'764.68	89'973.12	2'121'791.56	2'148'270.00	1'100.00	2'147'170.00	2'025'568.51	57'138.29	1'968'430.22
41 Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	1'449'027.28	55'868.57	1'393'158.71	1'416'650.00	-	1'416'650.00	1'406'352.98	52'279.24	1'354'073.74
42 Ambulante Krankenpflege	751'378.10	30'586.45	720'791.65	723'150.00	-	723'150.00	608'715.38	-	608'715.38
43 Gesundheitsprävention	11'359.30	3'518.10	7'841.20	8'470.00	1'100.00	7'370.00	10'500.15	4'859.05	5'641.10
5 SOZIALE SICHERHEIT	1'565'917.05	-6'689.10	1'572'606.15	1'898'100.00	85'500.00	1'812'600.00	1'435'580.24	63'947.70	1'371'632.54
52 Invalidität	987'415.80	-	987'415.80	996'800.00	-	996'800.00	871'612.29	-	871'612.29
53 Alter und Hinterlassene	-	-	-	7'500.00	-	7'500.00	-	-	-
54 Familie und Jugend	83'157.35	-	83'157.35	92'870.00	500.00	92'370.00	74'095.80	-	74'095.80
55 Arbeitslosigkeit	66'951.50	-	66'951.50	66'600.00	-	66'600.00	61'149.00	-	61'149.00
56 Sozialer Wohnungsbau	-	-	-	5'000.00	-	5'000.00	-	-	-
57 Sozialhilfe und Asylwesen	428'392.40	-6'689.10	435'081.50	729'330.00	85'000.00	644'330.00	428'723.15	63'947.70	364'775.45
6 VERKEHR UND NACHRICHTEN- ÜBERMITTLUNG	2'801'243.36	1'142'063.05	1'659'180.31	2'926'665.00	1'283'500.00	1'643'165.00	2'561'596.62	1'255'809.33	1'305'787.29
61 Strassenverkehr	2'510'387.66	1'096'599.05	1'413'788.61	2'635'065.00	1'255'700.00	1'379'365.00	2'268'946.62	1'225'493.33	1'043'453.29
62 Öffentlicher Verkehr	290'855.70	45'464.00	245'391.70	291'600.00	27'800.00	263'800.00	292'650.00	30'316.00	262'334.00
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	3'035'195.82	2'554'784.79	480'411.03	4'084'605.00	3'315'745.00	768'860.00	3'090'813.06	2'434'946.05	655'867.01
71 Wasserversorgung	899'346.19	899'346.19	-	1'378'705.00	1'378'705.00	-	758'565.10	758'565.10	-
72 Abwasserbeseitigung	1'083'358.81	1'031'131.76	52'227.05	1'334'975.00	1'301'375.00	33'600.00	1'049'187.46	1'015'444.06	33'743.40
73 Abfallwirtschaft	476'666.35	476'666.35	-	435'500.00	435'500.00	-	447'388.30	447'388.30	-
74 Verbauungen	229'031.11	123'605.19	105'425.92	476'675.00	102'300.00	374'375.00	256'871.88	132'991.04	123'880.84
75 Arten- und Landschaftsschutz	4'145.50	3'299.40	846.10	15'850.00	1'100.00	14'750.00	3'756.65	7'037.85	-3'281.20
76 Bekämpfung von Umweltverschmutzung	50'445.00	-	50'445.00	105'800.00	75'000.00	30'800.00	27'716.18	-	27'716.18
77 Übriger Umweltschutz	61'505.10	20'735.90	40'769.20	120'950.00	21'765.00	99'185.00	68'451.89	23'242.55	45'209.34
79 Raumordnung	230'697.76	-	230'697.76	216'150.00	-	216'150.00	478'875.60	50'277.15	428'598.45
8 VOLKSWIRTSCHAFT	391'519.38	121'260.55	270'258.83	673'866.00	174'150.00	499'716.00	310'433.83	140'795.72	169'638.11
81 Landwirtschaft	172'703.86	63'155.40	109'548.46	380'016.00	121'450.00	258'566.00	108'735.74	63'057.65	45'678.09
82 Forstwirtschaft	30'947.08	55'744.15	-24'797.07	66'900.00	41'150.00	25'750.00	21'840.37	49'384.30	-27'543.93
84 Tourismus	184'868.44	2'361.00	182'507.44	219'125.00	11'550.00	207'575.00	178'719.62	28'353.77	150'365.85
85 Industrie, Gewerbe, Handel	3'000.00	-	3'000.00	7'825.00	-	7'825.00	1'138.10	-	1'138.10

9	FINANZEN UND STEUERN	1'931'318.04	15'300'574.06	-13'369'256.02	172'700.00	14'073'500.00	-13'900'800.00	3'084'437.03	15'427'569.45	-12'343'132.42
91	Steuern	-16'614.55	12'596'268.72	-12'612'883.27	40'000.00	11'393'700.00	-11'353'700.00	-130'732.03	12'644'939.85	-12'775'671.88
93	Interkommunaler Finanzausgleich	-	591'552.00	-591'552.00	-	591'550.00	-591'550.00	-	663'250.00	-663'250.00
95	Ertragsanteile, übrige	5'637.80	280'528.00	-274'890.20	7'400.00	295'700.00	-288'300.00	6'996.80	279'872.70	-272'875.90
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	124'372.40	188'559.89	-64'187.49	125'300.00	190'550.00	-65'250.00	130'814.48	195'490.60	-64'676.12
97	Rückverteilungen	-	1'803.15	-1'803.15	-	2'000.00	-2'000.00	-	2'154.00	-2'154.00
99	Nicht aufgeteilte Posten	1'817'922.39	1'641'862.30	176'060.09	-	1'600'000.00	-1'600'000.00	3'077'357.78	1'641'862.30	1'435'495.48
Ertragsüberschuss				1'817'922.39						3'191'328.68

Sachgruppengliederung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Total		22'178'992.01	23'996'914.40	24'222'386.00	24'056'105.00	20'822'700.98	24'014'029.66
Netto Aufwand					166'281.00		
Netto Ertrag		1'817'922.39				3'191'328.68	
3	AUFWAND	22'178'992.01		24'222'386.00		20'822'700.98	
30	PERSONALAUFWAND	3'589'853.97		3'572'880.00		3'239'325.92	
31	SACH- UND ÜBRIGER BETRIEBSAUFWAND	4'695'604.15		6'190'166.00		3'712'977.52	
33	ABSCHREIBUNGEN VERWALTUNGSVERMÖGEN	2'042'507.27		2'053'400.00		2'046'842.62	
34	FINANZAUFWAND	108'981.46		128'050.00		159'031.39	
35	EINLAGEN IN FONDS UND SPEZIALFIANZIERUNGEN	977'218.12		1'026'040.00		982'881.17	
36	TRANSFERAUFWAND	9'563'320.46		9'835'700.00		9'263'298.59	
37	DURCHLAUFENDE BETRÄGE	-		5'000.00		1'848.60	
39	INTERNE VERRECHNUNGEN	1'201'506.58		1'411'150.00		1'416'495.17	
4	ERTRAG		23'996'914.40		24'056'105.00		24'014'029.66
40	FISKALERTRAG		12'514'575.80		11'312'000.00		12'578'042.85
42	ENTGELTE		3'141'375.20		3'240'570.00		3'261'884.16
43	VERSCHIEDENE ERTRÄGE		75'360.58		211'015.00		58'099.16
44	FINANZERTRAG		413'050.35		382'725.00		246'952.15
45	ENTNAHMEN AUS FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN		431'818.92		1'012'930.00		135'790.91
46	TRANSFERERTRAG		4'577'364.67		4'880'715.00		4'674'902.96
47	DURCHLAUFENDE BETRÄGE		-		5'000.00		-
48	AUSSERORDENTLICHER ERTRAG		1'641'862.30		1'600'000.00		1'641'862.30
49	INTERNE VERRECHNUNGEN		1'201'506.58		1'411'150.00		1'416'495.17

Erfolgsrechnung

Wasserversorgung		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
		in Fr.	in Fr.	in Fr.
30	Personalaufwand	86'036.65	134'650.00	9'756.60
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	338'279.64	820'530.00	251'487.17
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	63'960.78	99'250.00	57'677.73
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	344'966.65	260'000.00	343'187.26
39	Interne Verrechnungen	66'102.47	64'275.00	69'678.57
	Total betrieblicher Aufwand	899'346.19	1'378'705.00	731'787.33
42	Entgelte	602'563.65	655'000.00	616'058.66
43	Verschiedene Erträge	225.00	32'600.00	345.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	113'298.44	331'850.00	28'947.44
46	Transferertrag	114'072.44	114'850.00	113'214.00
	Total betrieblicher Ertrag	834'469.53	1'134'300.00	758'565.10
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-64'876.66	-244'405.00	26'777.77
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00
	Operatives Ergebnis	-64'876.66	-244'405.00	26'777.77
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-64'876.66	-244'405.00	26'777.77
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

Erfolgsrechnung

Abwasserbeseitigung		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	
		in Fr.	in Fr.	in Fr.	
30	Personalaufwand	0.00	350.00	0.00	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	118'904.62	186'150.00	78'025.15	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	51'266.51	44'150.00	46'611.58	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	371'993.00	470'000.00	368'205.75	
36	Transferaufwand	474'073.80	510'000.00	468'700.00	
39	Interne Verrechnungen	12'938.93	39'225.00	39'452.35	
	Total betrieblicher Aufwand	1'029'176.86	1'249'875.00	1'000'994.83	
42	Entgelte	811'838.75	860'000.00	838'451.13	
43	Verschiedene Erträge	25'585.00	32'500.00	25'585.00	
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	35'123.07	58'950.00	22'986.45	
46	Transferertrag	126'490.24	96'950.00	124'981.44	
49	Interne Verrechnungen	9'120.00	0.00	1'973.74	
	Total betrieblicher Ertrag	1'008'157.06	1'048'400.00	1'013'977.76	
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-21'019.80	-201'475.00	12'982.93	
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00	
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00	
	Operatives Ergebnis	-21'019.80	-201'475.00	12'982.93	
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00	
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00	
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00	
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-21'019.80	-201'475.00	12'982.93

Erfolgsrechnung

Abfallbeseitigung		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	
		in Fr.	in Fr.	in Fr.	
30	Personalaufwand	4'331.15	15'400.00	12'167.45	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	287'145.67	253'460.00	281'170.45	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	14'496.34	4'900.00	14'496.34	
39	Interne Verrechnungen	98'238.74	88'625.00	93'350.67	
	Total betrieblicher Aufwand	404'211.90	362'385.00	401'184.91	
42	Entgelte	437'006.70	431'100.00	440'352.45	
43	Verschiedene Erträge	29'273.00	500.00	1'585.20	
46	Transferertrag	3'826.65	3'900.00	3'850.65	
49	Interne Verrechnungen	6'560.00	-	1'600.00	
	Total betrieblicher Ertrag	476'666.35	435'500.00	447'388.30	
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	72'454.45	73'115.00	46'203.39	
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00	
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00	
	Operatives Ergebnis	72'454.45	73'115.00	46'203.39	
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00	
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00	
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00	
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	72'454.45	73'115.00	46'203.39

Erfolgsrechnung

Gemeinde allgemeiner Haushalt		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
		in Fr.	in Fr.	in Fr.
30	Personalaufwand	3'499'486.17	3'422'480.00	3'217'401.87
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'951'274.22	4'930'026.00	3'102'294.75
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'912'783.64	1'905'100.00	1'928'056.97
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	187'804.02	222'925.00	185'524.07
36	Transferaufwand	9'089'246.66	9'325'700.00	8'794'598.59
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	5'000.00	1'848.60
39	Interne Verrechnungen	1'024'226.44	1'219'025.00	1'214'013.58
	Total Betrieblicher Aufwand	19'664'821.15	21'030'256.00	18'443'738.43
40	Fiskalertrag	12'514'575.80	11'312'000.00	12'578'042.85
42	Entgelte	1'289'966.10	1'294'470.00	1'367'021.92
43	Verschiedene Erträge	20'277.58	145'415.00	30'583.96
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	197'500.95	176'250.00	83'857.02
46	Transferertrag	4'332'975.34	4'665'015.00	4'432'856.87
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	5'000.00	0.00
49	Interne Verrechnungen	1'181'516.58	1'411'150.00	1'412'921.43
	Total Betrieblicher Ertrag	19'536'812.35	19'009'300.00	19'905'284.05
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-128'008.80	-2'020'956.00	1'461'545.62
34	Finanzaufwand	108'981.46	128'050.00	159'031.39
44	Finanzertrag	413'050.35	382'725.00	246'952.15
	Ergebnis aus Finanzierung	304'068.89	254'675.00	87'920.76
	Operatives Ergebnis	176'060.09	-1'766'281.00	1'549'466.38
48	Ausserordentlicher Ertrag	1'641'862.30	1'600'000.00	1'641'862.30
	Ausserordentliches Ergebnis	1'641'862.30	1'600'000.00	1'641'862.30
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-166'281.00	3'191'328.68

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

0

Allgemeine Verwaltung

Nettoaufwand Rechnung	2'254'370.10
Nettoaufwand Budget	2'199'510.00
Abweichung	54'860.10

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
0110.3102.01	8'077.40	18'950.00	-10'872.60	Drucksachen und Publikationen - keine National-/Ständeratswahlen, keine Kantonswahlen
0110.3170.01	29'576.80	5'500.00	24'076.80	Höhere Reisekosten und Spesen - GV Freiburger Gemeindeverband
0120.3170.01	9'452.55	21'440.00	-11'987.45	Reisekosten - Keine Gemeinderatsreise im Jahr 2023
0210.3010.01	412'350.05	396'800.00	15'550.05	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal - Abgrenzungen Ferien- und Gleitzeitsaldo Verwaltungsmitarbeiter Finanzen
0210.3130.04	76'865.75	50'000.00	26'865.75	Dienstleistung Dritter - höhere Beratungskosten externe
0210.4310.01	-	-30'800.00	30'800.00	Keine aktivierbaren Eigenleistungen auf Sachanlagen
0210.4312.01	-	-15'000.00	15'000.00	Keine aktivierbare Projektierungskosten auf Eigenleistungen
0220.3010.01	519'869.86	444'800.00	75'069.86	Personalwechsel und Abgrenzungen Ferien- und Gleitzeitsaldo Verwaltungsmitarbeiter Kanzlei
0220.3110.01	21'576.10	500.00	21'076.10	Anschaffung diverse Büromöbel
0220.3130.01	42'920.95	10'400.00	32'520.95	Systemumstellung auf Swisscom Telefonie für RZGD-Gemeinden
0220.3133.01	69'677.90	35'650.00	34'027.90	Nutzung Rechenzentrum RZGD - Umstellung RZGD zu Swisscom
0220.3158.01	15'494.15	4'350.00	11'144.15	Informatik-Unterhalt (Software) - zu tief budgetiert
0220.3170.01	5'426.70	16'500.00	-11'073.30	Reisekosten, Spesen, Empfänge und Delegationen - zu hoch budgetiert
0220.4260.01	-26'411.55	-	-26'411.55	Rückerstattung Verwaltungskosten Dritter
0220.4260.02	-18'616.70	-	-18'616.70	Rückerstattungen von Versicherungen
0220.4910.01	-14'907.39	-28'750.00	13'842.61	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen - Vereinfachung der internen Verrechnungen aufgrund Finanzreglement
0221.3010.01	444'343.77	495'100.00	-50'756.23	Personalwechsel und Abgrenzungen Ferien- und Gleitzeitsaldo Bauamt
0221.3010.09	-26'064.65	-	-26'064.65	Erhaltene Taggelder
0221.3118.01	-	32'000.00	-32'000.00	Anschaffung Tool Strassenkadaster noch nicht erfolgt
0221.3130.03	33'276.50	20'500.00	12'776.50	Dienstleistungen Dritter - höhere Kosten infolge Personalmangel Bauamt
0221.4312.01	-16'826.08	-	-16'826.08	Vereinfachung der internen Verrechnungen aufgrund Finanzreglement
0221.4910.01	-38'762.01	-51'900.00	13'137.99	Vereinfachung der internen Verrechnungen aufgrund Finanzreglement
0222.4240.01	-94'327.45	-80'000.00	-14'327.45	Höhere Einnahmen Inserate
0290.3144.01	4'646.17	45'250.00	-40'603.83	Noch nicht ausgeführte Arbeiten - PV-Anlage auf dem Gemeindehaus

1

Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Nettoaufwand Rechnung	265'511.39
Nettoaufwand Budget	367'660.00
Abweichung	-102'148.61

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
1120.3910.01	28'415.00	44'400.00	-15'985.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen - tiefere interne Verrechnungen
1120.4270.01	-131'770.33	-70'000.00	-61'770.33	Parkplatzbussen - höhere Busseneinnahmen als budgetiert
1400.3612.10	165'000.00	183'700.00	-18'700.00	Berufsbeistandschaft Sense-Oberland - Tiefere Betriebskosten als erwartet
1610.3300.90	13'904.33	-	13'904.33	Abschreibung Militärische Verteidigung - Sanierung Schiessstand, Abschreibung unter Funktion 1610 und nicht 3420
1620.3690.01	87'121.15	-	87'121.15	Aufhebung Zivilschutzfonds
1620.4501.01	-87'121.15	-	-87'121.15	Aufhebung Zivilschutzfonds

2

Bildung

Nettoaufwand Rechnung	4'216'202.92
Nettoaufwand Budget	4'096'930.00
Abweichung	119'272.92

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
2120.3611.01	1'176'878.50	1'159'200.00	17'678.50	Gemeindeanteil an Kanton Lehrergehälter Primarschulen - zu hoch budgetiert
2120.3612.10	683'271.91	869'770.00	-186'498.09	Schulgeld an Primarschulgemeinde - Raummieten ab 2023 mit Pauschale abgerechnet
2130.3660.20	132'014.41	40'400.00	91'614.41	Abschreibung OS-Schulzentren - zu tief budgetiert infolge Schuldübernahmen
2170.3010.01	143'303.00	98'000.00	45'303.00	Besoldungen wurden zu tief budgetiert
2170.4910.01	-15'642.59	-	-15'642.59	Interne Verrechnung von Dienstleistungen - Personalaufwand für Schulhaus Oberschrot
2170.4920.01	-291'137.00	-403'600.00	112'463.00	Mietzinseinnahmen Primarschulhaus Plaffeien - Raummieten ab 2023 mit Pauschale abgerechnet
2171.3910.01	15'642.59	-	15'642.59	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen - Personalaufwand für Schulhaus Oberschrot
2171.4920.01	-134'852.20	-168'000.00	33'147.80	Mietzinseinnahmen Primarschulhaus Oberschrot - Raummieten ab 2023 mit Pauschale abgerechnet
2172.3111.01	12'588.30	500.00	12'088.30	Anschaffung Geräte und Verkabelung EDV - Unvorhergesehenes und zu tief budgetiert
2172.4920.01	-54'861.60	-69'915.00	15'053.40	Mietzinseinnahmen Primarschulhaus Lichtena - Raummieten ab 2023 mit Pauschale abgerechnet
2177.3010.09	-15'147.20	-	-15'147.20	Erstattung von Lohn des Personals durch Versicherung - Erhaltene Taggelder
2177.3120.03	59'797.05	75'000.00	-15'202.95	Heizkosten - tiefer als budgetiert
2177.3144.01	248'308.62	260'200.00	-11'891.38	Unterhalt Hochbauten, Gebäude - zu hoch budgetiert
2177.4612.10	-848'583.62	-900'650.00	52'066.38	Betriebskosten der OS Plaffeien sind tiefer ausgefallen als budgetiert
2180.3010.01	37'753.55	12'000.00	25'753.55	Besoldungen - neu ASB
2180.3132.01	3'907.25	30'000.00	-26'092.75	Aufbau Ausserschulische Betreuung weniger Planungshonorare als angenommen
2180.4612.10	-34'827.60	-	-34'827.60	Kantonale Subvantion der ASB Plaffeien - war nicht budgetiert
2196.3010.01	77'128.95	64'800.00	12'328.95	Besoldung Schulverwaltung und Aushilfepersonal - Penserhöhung und neue Regelung Patrouilleure
2196.3160.01	52'505.65	71'200.00	-18'694.35	Mieten Schulräume Brünisried - Raummieten ab 2023 mit Pauschale abgerechnet
2196.3160.02	96'707.60	128'900.00	-32'192.40	Mieten Schulräume Plasselb - Raummieten ab 2023 mit Pauschale abgerechnet
2196.3171.01	44'313.53	59'000.00	-14'686.47	Weniger Ausgaben für Exkursionen, Schulreisen und Lager
2196.3611.01	15'563.95	71'500.00	-55'936.05	Ab Schuljahr 2023/24 keine Basisstufe mehr
2196.3920.01	254'677.00	344'500.00	-89'823.00	Mieten Schulräume Plaffeien - Ab 2023 mit Pauschale abgerechnet
2196.3920.02	137'372.20	172'200.00	-34'827.80	Mieten Schulräume Oberschrot - Ab 2023 mit Pauschale abgerechnet
2196.3920.03	54'861.60	69'900.00	-15'038.40	Mieten Schulräume Lichtena - Ab 2023 mit Pauschale abgerechnet
2196.4612.10	-999'387.64	-1'270'680.00	271'292.36	Nettokosten der Primarschule Plaffeien-Brünisried-Plasselb sind tiefer ausgefallen als budgetiert

3

Kultur, Sport und Freizeit

Nettoaufwand Rechnung	528'923.73
Nettoaufwand Budget	531'470.00
Abweichung	-2'546.27

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
3290.3920.01	20'680.00	34'400.00	-13'720.00	Miete Kulturraum Primarschulhaus Plaffeien - Ab 2023 mit Pauschale abgerechnet
3410.3140.01	17'871.00	6'000.00	11'871.00	Unterhalt Sportausenanl. OS-Schulzentrum Plaffeien - Rep. Beleuchtung, Unterhalt Drainagenleit. und Sanitärarbeiten
3410.3140.03	48'481.15	-	48'481.15	Kauf Parzelle Raiffeisenbank
3411.4510.01	-46'186.00	-73'000.00	26'814.00	Tiefere Entnahme aus Reserve Parkplatzbewirtschaftung
3420.3140.02	1'244.80	24'900.00	-23'655.20	Unterhalt Spielplätze Schulen - nicht budgetierte Reparaturen
3420.3140.04	58'447.75	31'000.00	27'447.75	Höherer Unterhalt Wanderwege als budgetiert
3420.3140.05	38'362.62	21'450.00	16'912.62	Unterhalt Seerundgang Schwarzsee - zu tief budgetiert
3420.3910.01	39'927.11	63'800.00	-23'872.89	Interne Verrechnung von Dienstleistungen - tieferer Personalaufwand für Seerundgang als budgetiert
3420.4631.01	-12'648.59	-	-12'648.59	Rückerstattungen von Kanton - nicht budgetierte Subvention für die Sicherung Wanderweg Wasserfall Seeweid
3421.3140.01	11'682.80	88'000.00	-76'317.20	Sanierung Sportplatzbeleuchtung Sellen und Reitplatz nicht ausgeführt
3421.3634.01	50'000.00	-	50'000.00	Ausserordentlicher Beitrag an Schwarzsee Tourismus AG
3421.4510.01	-61'832.80	-92'300.00	30'467.20	Entnahme aus Reserve Parkplatzbewirtschaftung

4

Gesundheit

Nettoaufwand Rechnung	2'121'791.56
Nettoaufwand Budget	2'147'170.00
Abweichung	-25'378.44

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
4120.3612.10	423'384.58	366'100.00	57'284.58	Pflegeheim Bachmatte - höheres Betriebsdefizit als budgetiert
4120.3612.11	111'888.60	99'850.00	12'038.60	Definitive Abrechnung 2022 war nicht abgegrenzt
4120.3631.01	648'082.60	637'200.00	10'882.60	Beitrag für Sonderbetreuung in Betagtenheimen; höhere Beiträge
4120.3940.01	20'605.12	56'875.00	-36'269.88	Tiefere Verzinsung als budgetiert; Schuldübernahme Pflegeheim Bachmatte
4120.4631.01	-38'697.50	-	-38'697.50	Rückerstattung Mehrkosten Pflegeheime und Spitexdienste infolge Covid-19
4210.3637.01	237'360.00	209'500.00	27'860.00	Höhere Pauschalentschädigungsbeiträge

5

Soziale Sicherheit

Nettoaufwand Rechnung	1'572'606.15
Nettoaufwand Budget	1'812'600.00
Abweichung	-239'993.85

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
5451.3636.01	150.00	11'200.00	-11'050.00	Betreuungseinrichtungen Tageselternverein; keine Subventionskosten, nur Mitgliederbeitrag
5451.3636.02	28'901.85	14'900.00	14'001.85	Betreuungseinrichtungen KITA und ASB; höhere Subventionszahlungen - vorallem im 3. Quartal 2023
5720.4611.01	-6'689.10	85'000.00	-91'689.10	Abrechnung 2022 viel tiefer als abgegrenzt
5790.3612.10	179'000.00	198'800.00	-19'800.00	Anteil an Betriebskosten des regionalen Sozialdienstes Sense-Oberland; tiefere Betriebskosten 2023
5790.3635.01	46'211.50	12'280.00	33'931.50	Gerichtsentcheid betreffend Übernahme Aufenthaltskosten Pflegeheim verstorbener Mitbewohnerin durch Gemeinde

6

Verkehr

Nettoaufwand Rechnung	1'659'180.31
Nettoaufwand Budget	1'643'165.00
Abweichung	16'015.31

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
6150.3101.01	54'137.81	41'500.00	12'637.81	Verbrauchsmaterial, Salz, Kies, Treibstoffe; höhere Kosten Auftausalz
6150.3132.01	-	110'000.00	-110'000.00	Planungshonorare für Neugestaltung Dorfstrasse und Verkehrsplanung Schwarzsee-Bad verschoben
6150.3141.02	332'955.86	350'000.00	-17'044.14	Winterdienst durch Dritte; tiefere Kosten aufgrund Wetterlage
6150.3300.10	219'796.02	247'500.00	-27'703.98	Abschreibung Gemeindestrasse und Plätze; tiefere Abschreibungen als budgetiert
6150.4660.40	-3'250.00	-13'250.00	10'000.00	Planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmen; zu hoch budgetiert
6155.3010.01	11'509.55	-	11'509.55	Besoldungen; für Lac Noir, Schwingfest, Verkehrsdienst Schwarzsee - Rest über interne Verrechnungen
6155.3141.02	66'478.46	100'000.00	-33'521.54	Winterdienst durch Dritte; tiefere Kosten aufgrund Wetterlage
6155.3169.01	151'439.00	182'700.00	-31'261.00	Tieferer Parkplatzgebührenanteil an Grundeigentümer durch tiefere Parkplatzeinnahmen
6155.3300.11	52'573.49	-	52'573.49	Ab 2024 korrekte Budgetierung gem. Umstellung HRM2
6155.3500.01	187'804.02	222'925.00	-35'120.98	Tiefere Einlage in Parkplatzbewirtschaftungsreserve als budgetiert
6155.4240.01	-606'668.85	-650'000.00	43'331.15	Einnahmen Parkplatzgebühren; zu hoch budgetiert
6155.4240.02	-2'819.70	-21'000.00	18'180.30	Parkingcardgebühren; zu hoch budgetiert
6190.3010.01	679'325.51	603'600.00	75'725.51	Verschiedene Personalwechsel; Budget leicht zu tief; Höhere Restsaldi an Ferien- und Überstundenguthaben
6190.3101.01	30'839.09	20'000.00	10'839.09	Verbrauchsmaterial, Treibstoffe; höhere Treibstoff und Materialkosten als budgetiert
6190.3151.01	25'638.20	40'800.00	-15'161.80	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge; tiefere Unterhaltskosten
6190.3300.10	18'671.79	8'200.00	10'471.79	Abschreibung Werkhof war im 2023 zu tief budgetiert
6190.3300.60	-	10'450.00	-10'450.00	Ab 2024 korrekte Budgetierung gem. Umstellung HRM2
6190.4260.01	-16'895.00	-2'400.00	-14'495.00	Rückerstattung Fahrzeugunterhaltskosten; höhere Rückerstattung durch Schulanlagen OS
6190.4310.01	-	-44'515.00	44'515.00	keine aktivierbaren Eigenleistungen
6190.4312.01	-	-39'700.00	39'700.00	keine aktivierbaren Eigenleistungen
6190.4910.01	-329'089.82	-345'000.00	15'910.18	Interne Verrechnung von Dienstleistungen - Vereinfachung der internen Verrechnungen aufgrund Finanzreglement
6190.4920.03	-	-14'185.00	14'185.00	Keine Rückerstattung der Fahrzeugkosten eigener Dienststellen
6220.4260.01	-10'000.00	-	-10'000.00	Kostenbeteiligung Primarschule an Gratiszone 19 TPF

7

Umweltschutz und Raumordnung

Nettoaufwand Rechnung	480'411.03
Nettoaufwand Budget	768'860.00
Abweichung	-288'448.97

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
7101.3010.01	47'344.20	111'850.00	-64'505.80	Anstellung Brunnenmeister ab September 2023; im Budget wurde früher mit der Anstellung gerechnet
7101.3090.01	31'755.45	700.00	31'055.45	Aus- und Weiterbildung des Personals; Rückerstattung Weiterbildungskosten Brunnenmeister
7101.3111.01	45'596.15	28'500.00	17'096.15	Anschaffung Maschine, Apparat, Fahrzeuge, Werkzeuge; Auto für Brunnenmeister teurer als budgetiert
7101.3118.01	2'316.00	22'100.00	-19'784.00	Software-Lizenzen; Verzögerung RMC Software Anpassung, Überwachung Trübungsmessung
7101.3120.01	36'291.55	50'000.00	-13'708.45	Stromverbrauch zu hoch budgetiert
7101.3132.01	11'996.50	260'000.00	-248'003.50	Planunshonorare; nicht alle Projekte ausgeführt
7101.3143.01	170'281.35	290'000.00	-119'718.65	Unterhalt Wasserversorgungsnetz und Brandschutznetz; Unterhalt tiefer ausgefallen
7101.3144.01	12'020.68	98'500.00	-86'479.32	Inspektion Wasserversorgung neu über Investitionsrechnung - Verzögerung Anpassung Brunnstube Jostrüti
7101.3300.31	31'527.22	67'150.00	-35'622.78	Abschreibung Wasserversorgung zu hoch budgetiert
7101.3510.01	344'966.65	260'000.00	84'966.65	Einlage in Spezialfinanzierung Werterhalt zu tief budgetiert; seit 2022 Einlage des Betrages der Grundgebühren
7101.4240.01	-344'966.65	-355'000.00	10'033.35	Grundgebühren Wasserversorgung; zu hoch budgetiert
7101.4240.02	-257'597.00	-300'000.00	42'403.00	Benützungsgebühren Wasserversorgung; zu hoch budgetiert
7101.4309.01	-225.00	-32'600.00	32'375.00	Rückerstattung Dritter; Kostenbeteiligung Leitungsumlegung Rüttistrasse erfolgt später, Arbeiten noch nicht ausgeführt
7101.4510.01	-113'298.44	-331'850.00	218'551.56	Entnahme aus Spezialfinanzierung Werterhalt zu hoch budgetiert
7101.4510.02	-64'876.66	-244'405.00	179'528.34	Entnahme aus Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich zu hoch budgetiert
7101.4660.40	-3'306.25	-18'300.00	14'993.75	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge (Subventionen KGV); Subventionen tiefer als budgetiert
7101.4660.70	-108'438.23	-94'200.00	-14'238.23	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge (Anschlussgebühren, Beiträge Privater); Beiträge sind höher ausgefallen
7200.3010.01	11'597.40	-	11'597.40	Besoldungen; Vereinfachung der internen Verrechnung aufgrund Finanzreglement
7200.3144.01	20'522.45	59'000.00	-38'477.55	Unterhalt öffentlicher Toilettenanlagen; Arbeiten konnten noch nicht ausgeführt werden (Versicherungsfall)
7200.4260.02	-	-50'000.00	50'000.00	Rückerstattung Versicherungen; Arbeiten konnten noch nicht ausgeführt werden, deshalb noch keine Rückerstattung
7201.3132.01	11'170.30	45'000.00	-33'829.70	Planungshonorare; Projekte konnten noch nicht ausgeführt werden
7201.3143.01	98'934.45	120'000.00	-21'065.55	Baulicher Unterhalt Abwasserentsorgungsnetz; zu hoch budgetiert
7201.3510.01	371'993.00	470'000.00	-98'007.00	Einlage in Spezialfinanzierung Werterhalt zu tief budgetiert; seit 2022 Einlage des Betrages der Grundgebühren
7201.3612.10	468'739.57	510'000.00	-41'260.43	Abwasserverband der Region Sense-Oberland; Betriebskosten tiefer als erwartet
7201.3910.01	12'208.46	33'825.00	-21'616.54	Interne Verrechnung von Dienstleistung - via Besoldung budgetiert
7201.4240.01	-371'993.00	-390'000.00	18'007.00	Grundgebühren Abwasserentsorgung; zu hoch budgetiert
7201.4240.02	-439'845.75	-470'000.00	30'154.25	Betriebsgebühren Abwasserentsorgung; zu hoch budgetiert
7201.4510.01	-35'123.07	-58'950.00	23'826.93	Entnahme aus Spezialfinanzierung Werterhalt zu hoch budgetiert
7201.4510.02	-21'019.80	-201'475.00	180'455.20	Entnahme aus Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich zu hoch budgetiert
7201.4660.70	-125'441.24	-96'950.00	-28'491.24	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge Private Haushalte; zu tief budgetiert
7301.3101.01	14'441.60	150.00	14'291.60	Betriebs- und Verbrauchsmaterial, Treibstoff; Treibstoffbezüge Kehrriktwagen
7301.3144.01	30'340.75	17'000.00	13'340.75	Baulicher Unterhalt Kehrrikthäuser; Versicherungsfall Kehrrikthäuser Gerendacherli
7301.4309.01	-29'273.00	-500.00	-28'773.00	Rückerstattung Dritter; Versicherungsfall Kehrrikthäuser Gerendacherli
7410.3132.01	69'717.65	25'000.00	44'717.65	Interventionslinie Sense, GUK, Vorprojekte Gewässerverb.
7410.3142.01	13'645.05	297'500.00	-283'854.95	Unterhalt der Wasserbauwerke; Arbeiten konnten noch nicht ausgeführt werden
7410.3300.90	14'638.89	-	14'638.89	Ab 2024 korrekte Budgetierung gem. Umstellung HRM2
7690.3132.01	-	36'000.00	-36'000.00	Planung Sanierung Jagdschiessanlage Zollhaus wird unter Federführung Jagdverein ausgeführt

7690.3149.01	50'000.00	65'000.00	-15'000.00	Sanierung Altlasten und Kehrichtdeponien; Federführung Projekt unter Jagdverein - 2024 erfolgt Schlussrechnung
7690.4260.01	-	-30'000.00	30'000.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter; keine, da Projekt unter Federführung Jagdverein ausgeführt wird
7690.4630.01	-	-27'000.00	27'000.00	Eidgenössische Subventionen; keine, da Projekt unter Federführung Jagdverein ausgeführt wird
7690.4631.01	-	-18'000.00	18'000.00	Kantonale Subventionen; keine, da Projekt unter Federführung Jagdverein ausgeführt wird
7711.3010.01	10'233.00	74'400.00	-64'167.00	Budget Friedhof war bereits abgeschlossen, als Verbuchung Löhne und interne Verr. definiert wurden
7711.3910.01	30'863.18	2'500.00	28'363.18	Budget Friedhof war bereits abgeschlossen, als Verbuchung Löhne und interne Verr. definiert wurden
7900.3132.01	145'918.05	74'500.00	71'418.05	Honorare für Ortsplanung sowie Mobilitätsstudie
7900.3132.02	18'325.30	41'500.00	-23'174.70	Vermessungen, Neuvermessungen; Projekt verzögert sich
7900.3132.03	10'140.00	30'000.00	-19'860.00	Sonstige Honorare und Gutachten; Risikobericht Grundstücke Störfallverordnung ist noch nicht erstellt
7900.3910.01	-	12'950.00	-12'950.00	Keine internen Verrechnungen

8

Volkswirtschaft

Nettoaufwand Rechnung	270'258.83
Nettoaufwand Budget	499'716.00
Abweichung	-229'457.17

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
8120.3141.01	53'546.30	122'950.00	-69'403.70	Flurwege - Verzögerung Sanierung Muscherentalstrasse
8120.3632.01	56'034.85	35'950.00	20'084.85	Mehrzweckgenossenschaften Flurwege - Unterhaltsbeitrag MZG Schwyberg-Ättenberg höher
8130.3143.01	699.80	70'000.00	-69'300.20	Unterhalt Schlachtviehmarktplatz - Arbeiten noch nicht ausgeführt
8181.3144.01	-	62'000.00	-62'000.00	Unterhalt Gebäude Obere Vorsass - Dachreparatur Hagelschaden noch nicht ausgeführt
8181.4260.02	-	-55'000.00	55'000.00	Rückerstattung Versicherungen - Keine Rückerstattungen
8200.3141.01	9'539.20	25'000.00	-15'460.80	Unterhalt der Forststrassen und - wege - Hauptaufstieg Lehamas Bärgli konnte im Rechnungsjahr nicht ausgeführt werden
8200.3632.01	10'898.00	30'700.00	-19'802.00	MZG Schwyberg-Ättenberg Waldstrassen - zu hoch budgetiert
8200.4602.01	-54'359.15	-39'800.00	-14'559.15	Forstbetrieb Schwyberg - Anteil Nettoertrag höher als budgetiert, wegen gutem Geschäftsjahr
8400.3300.90	-	31'800.00	-31'800.00	Ab 2024 korrekte Budgetierung gem. Umstellung HRM2
8400.3660.90	17'882.62	-	17'882.62	Ab 2024 korrekte Budgetierung gem. Umstellung HRM2
8401.3635.01	-	10'000.00	-10'000.00	Beiträge an private Unternehmungen - Reserve für kurzfristige Projekte wurde nicht benötigt

9

Finanzen und Steuern

Nettoaufwand Rechnung	-15'187'178.41
Nettoaufwand Budget	-13'900'800.00
Abweichung	-1'286'378.41

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
9100.3180.01	-42'500.00	-	-42'500.00	Wertberichtigungen auf Forderungen - Abnahme Rückstellung
9100.3181.01	25'885.45	40'000.00	-14'114.55	Tatsächliche Forderungsverluste - tiefer ausgefallen als budgetiert
9100.4000.01	-7'374'270.30	-7'385'000.00	10'729.70	Steuern auf Einkommen natürlicher Personen Rechnungsjahr - etwas zu hoch budgetiert
9100.4000.10	-111'870.40	-	-111'870.40	Steuern auf Einkommen natürlicher Personen Vorjahre - im Budget keine Einkommenssteuern aus Vorjahren erwartet
9100.4000.30	-354'915.30	-200'000.00	-154'915.30	Steuern auf Kapitalabfindungen - zu tief budgetiert
9100.4001.01	-1'171'597.15	-1'110'000.00	-61'597.15	Steuern auf Vermögen natürlicher Personen Rechnungsjahr - zu tief budgetiert
9100.4001.10	-22'130.65	-	-22'130.65	Steuern auf Vermögen natürlicher Personen Vorjahre - im Budget keine Vermögenssteuern aus Vorjahren erwartet
9100.4010.01	-552'000.00	-302'000.00	-250'000.00	Steuern auf Gewinn juristischer Personen Rechnungsjahr - zu tief budgetiert
9100.4010.10	-290'962.30	-	-290'962.30	Steuern auf Gewinn juristischer Personen Vorjahre - im Budget kein Gewinn aus Vorjahren erwartet
9100.4011.01	-60'000.00	-46'000.00	-14'000.00	Steuern auf Kapital juristischer Personen Rechnungsjahr - zu tief budgetiert
9100.4011.10	-11'598.40	-	-11'598.40	Steuern auf Kapital juristischer Personen Vorjahr - im Budget kein Kapital aus Vorjahren erwartet
9101.4021.01	-1'816'224.30	-1'623'000.00	-193'224.30	Liegenschaftssteuern - zu tief budgetiert, höhere Einnahmen aufgrund Neubauten
9101.4022.01	-336'817.50	-200'000.00	-136'817.50	Steuer auf Gewinn und Mehrwert beim Grundstückverkehr - höhere Liegenschaftspreise
9101.4023.01	-228'708.35	-250'000.00	21'291.65	Handänderungssteuern - etwas zu hoch budgetiert
9101.4024.01	-23'057.55	-10'000.00	-13'057.55	Erbschafts- und Schenkungssteuer - zu tief budgetiert
9500.4601.01	-280'528.00	-295'700.00	15'172.00	Beteiligung Gemeinde an Motorfahrzeugsteuer (GBMF) - etwas zu hoch budgetiert
9610.3401.02	102'975.90	118'800.00	-15'824.10	Darlehenszinsen - etwas zu hoch budgetiert
9610.4401.01	-36'112.65	-12'500.00	-23'612.65	Zinsen Forderungen und Kontokorrente - höhere Zinsen als budgetiert
9610.4940.01	-102'975.89	-129'450.00	26'474.11	Tiefere Zinsen als budgetiert
9900.4895.01	-1'641'862.30	-1'600'000.00	-41'862.30	Genauer Betrag aus Entnahme Aufwertungsreserve erst seit 1. Abschluss HRM2 bekannt

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
		in Fr.	in Fr.	in Fr.	in Fr.	in Fr.	in Fr.
0	Allgemeine Verwaltung	38'872.85	0.00	2'500'000.00	1'500'000.00		
	Nettoausgaben	0.00	38'872.85	0.00	1'000'000.00		
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	60'000.00	69'051.40
	Nettoausgaben	0.00	0.00	0.00	0.00	9'051.40	
2	Bildung	926'994.80	0.00	782'500.00	78'000.00	104'855.80	
	Nettoausgaben	0.00	926'994.80	0.00	704'500.00		104'855.80
3	Kultur, Sport und Freizeit	314'017.90	302'533.00	893'000.00	302'000.00	31'942.75	
	Nettoausgaben	0.00	11'484.90	0.00	591'000.00		31'942.75
4	Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	4'333'438.60	
	Nettoausgaben	0.00	0.00	0.00	0.00		4'333'438.60
5	Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00		
	Nettoausgaben	0.00	0.00	0.00	0.00		
6	Verkehr	1'243'982.36	0.00	1'440'000.00	355'000.00	631'892.40	
	Nettoausgaben	0.00	1'243'982.36	0.00	1'085'000.00		631'892.40
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'955'670.48	1'313'303.10	6'185'000.00	2'822'000.00	1'836'931.66	914'810.84
	Nettoausgaben	0.00	642'367.38	0.00	3'363'000.00		922'120.82
8	Volkswirtschaft	522'669.42	-185'970.00	983'000.00	535'100.00	310'113.80	217'970.00
	Nettoausgaben	0.00	708'639.42	0.00	447'900.00		92'143.80
9	Finanzen und Steuern	0.00	0.00	0.00	0.00		
	Nettoausgaben	0.00	0.00	0.00	0.00		
Total Einnahmen / Ausgaben		5'002'207.81	1'429'866.10	12'783'500.00	5'592'100.00	7'309'175.01	1'201'832.24
Netto-Investitionseinnahmen							
Netto-Investitionsausgaben			3'572'341.71		7'191'400.00		6'107'342.77
Total		5'002'207.81	5'002'207.81	12'783'500.00	12'783'500.00	7'309'175.01	7'309'175.01

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung, Sachgruppen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
		in Fr.	in Fr.	in Fr.
Investitionsausgaben				
50	Sachanlagen	4'689'886.31	9'877'500.00	2'869'051.81
56	Eigene Investitionsbeiträge	273'448.65	291'000.00	4'440'123.20
Total Investitionsausgaben		5'002'207.81	12'783'500.00	7'309'175.01
Investitionseinnahmen				
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	69'051.40
61	Rückerstattungen	302'533.00	2'164'000.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	1'127'333.10	3'428'100.00	1'111'800.75
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	20'980.09
Total Investitionseinnahmen		1'429'866.10	5'592'100.00	1'201'832.24
Investitionen				
Total Investitionsausgaben		5'002'207.81	12'783'500.00	7'309'175.01
Total Investitionseinnahmen		1'429'866.10	5'592'100.00	1'201'832.24
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-3'572'341.71	-7'191'400.00	-6'107'342.77

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

0

Allgemeine Verwaltung

Nettoinvestition Rechnung	4'216'202.92
Nettoinvestition Budget	4'096'930.00
Abweichung	119'272.92

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
0290.5100.01	38'872.85	1'500'000.00	-1'461'127.15	Dorfentwicklung - Projekt Alpenklub Kauf Anfang 2024
0290.5100.03	-	1'000'000.00	-1'000'000.00	Kauf Reserve Land - Verzögerung
0290.6110.01	-	-1'500'000.00	1'500'000.00	Kostenbeteiligung Dritter Dorfentwicklung - Projekt Alpenklub Kostenbeteiligung Anfang 2024

2

Bildung

Nettoinvestition Rechnung	926'994.80
Nettoinvestition Budget	704'500.00
Abweichung	222'494.80

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
2130.5620.04	-	36'000.00	-36'000.00	Investitionsbeiträge OS Sense, Sanierung Pausenplatz OST - Arbeiten noch nicht beendet
2130.5620.05	-	28'800.00	-28'800.00	Investitionsbeiträge OS Sense, Erweiterung Werkräume OST - Arbeiten noch nicht beendet
2172.5040.01	856'221.00	671'500.00	184'721.00	Energetische Gesamtanierung Schulhaus Lichtena - mehr Arbeiten wurden ausgeführt als budgetiert
2172.6300.01	-	-16'000.00	16'000.00	Kleine Einmalvergütung vom Bundesamt für Energie noch nicht erhalten
2172.6310.01	-	-62'000.00	62'000.00	Förderbeitrag Kanton noch nicht erhalten
2178.5040.01	31'581.50	-	31'581.50	Energetische Sanierung MZH, OS-Schulzentrum - im Budget 2024 korrekt berücksichtigt

3

Kultur, Sport und Freizeit

Nettoinvestition Rechnung	28'022.75
Nettoinvestition Budget	900'000.00
Abweichung	-871'977.25

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
3410.5040.01	109'506.90	473'000.00	-363'493.10	Sensler Sport- und Freizeitbad Plaffeien - Vorbereitungen zu Studienauftrag laufen
3410.5620.01	24'511.00	-	24'511.00	Investitionsbeitrag Region Sense, Sport- und Freizeitbad Plaffeien - nicht budgetiert
3420.5010.01	-	240'000.00	-240'000.00	Erweiterung Strandweg Bad-Campus-Seeweid - noch nicht ausgeführt

6

Verkehr und Nachrichtenübermittlung

Nettoinvestition Rechnung	631'892.40
Nettoinvestition Budget	1'495'000.00
Abweichung	-863'107.60

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
6130.5010.01	448'148.26	100'000.00	348'148.26	Sanierung Infrastruktur, Kantonalstrasse Kreisel, Kurschürli-Rufenenstutz - mehr Arbeiten ausgeführt als budgetiert
6150.5010.01	705'620.00	450'000.00	255'620.00	Trottoir Kreisel Kurschürli-Oberi Matta / Sellenweg - mehr Arbeiten ausgeführt als budgetiert
6150.5010.03	-	125'000.00	-125'000.00	Anpassung/Neugestaltung Ausfahrt Zelgli - Arbeiten noch nicht ausgeführt
6150.5010.04	82'376.45	-	82'376.45	Erschliessung Bifang - zusätzliche Arbeiten, welche nicht budgetiert waren
6150.5010.05	-	205'000.00	-205'000.00	Sanierung Quartierstrasse Gumliweg - Projekt verzögert sich
6150.5010.07	-	500'000.00	-500'000.00	Sanierung Chrommenstrasse - Projekt verzögert sich
6150.6110.04	-	-175'000.00	175'000.00	Kostenbeiträge Dritter Erschliessung Bifang noch nicht erhalten
6150.6110.05	-	-180'000.00	180'000.00	Kostenbeiträge Dritter Gumliweg - Projekt verzögert sich
6190.5040.01	-	60'000.00	-60'000.00	Neubau Werkhof Rufenen (Planung) - Projekt verzögert sich

7

Wasserversorgung

Nettoinvestition Rechnung	922'120.82
Nettoinvestition Budget	3'520'000.00
Abweichung	-2'597'879.18

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
7101.5020.01	-	200'000.00	-200'000.00	Wasserversorgung Brecca Ausführung - Arbeiten wurden noch nicht ausgeführt
7101.5031.01	13'483.05	-	13'483.05	Sanierung Infrastruktur Kurschürli-Rufenenstutz Anteil WV - Nachträgliche Arbeiten, welche nicht budgetiert waren
7101.5031.02	32'166.80	-	32'166.80	Wasserversorgung Oberschrot - Nachträgliche Arbeiten, welche nicht budgetiert waren
7101.5031.03	-	70'000.00	-70'000.00	Trinkwasserleitung Zelgli Erneuerung - Arbeiten noch nicht ausgeführt
7101.5031.05	-	200'000.00	-200'000.00	Trinkwasserleitung Chrommenstrasse - Arbeiten noch nicht ausgeführt
7101.5031.06	18'187.20	-	18'187.20	Wasserversorgungsleitung Limbach - Nachträgliche Arbeiten, welche nicht budgetiert waren
7101.5031.08	-	450'000.00	-450'000.00	Sanierung Gussleitungen Schwarzsee - Arbeiten noch nicht ausgeführt
7101.5031.09	44'451.63	490'000.00	-44'548.37	Verbindungsleitung Egg - Netze Plasselb - Plaffeien - Projekt noch nicht abgeschlossen
7101.5031.11	96'976.15	-	96'976.15	Revision Wasserversorgung - nicht budgetiert
7101.5040.01	113'550.34	400'000.00	-286'449.66	Grundwasserpumpwerk Fuhra - Projekt noch nicht abgeschlossen; Rechnungsstellung erfolgt noch im 2024
7101.5040.20	10'000.00	900'000.00	-890'000.00	Wasserversorgung - Stufenpumpwerke Plaffeien-Schwarzsee - Projekt noch nicht abgeschlossen
7101.5090.01	-	200'000.00	-200'000.00	Wasserversorgung Gemeinde Plaffeien - Arbeiten noch nicht ausgeführt
7101.6370.01	-162'406.30	-50'000.00	-112'406.30	Höhere Anschlussgebühren als budgetiert
7200.5040.01	335'040.50	210'000.00	125'040.50	Öffentliche Toiletten Schwarzsee - zu tief budgetiert
7201.5032.01	12'167.55	-	12'167.55	Schwarzhärd bis Plötscha (2. Etappe) San. Abwasservers. - Projekt noch nicht abgeschlossen (nichts budgetiert)
7201.5032.03	14'807.15	400'000.00	-385'192.85	Siedlungsentwässerung Sellen - Projekt läuft
7201.5032.05	-	300'000.00	-300'000.00	Abwasserkanalisation Chrommen - Arbeiten noch nicht ausgeführt
7201.5040.01	29'008.80	-	29'008.80	Abwasserpumpwerk Limbach mit neuem Abwasserkanal - Projekt ist noch nicht abgeschlossen
7201.6370.01	-204'934.95	-20'000.00	-184'934.95	Höhere Anschlussgebühren als budgetiert
7410.5020.03	1'226'711.22	2'000'000.00	-773'288.78	Renaturierung Burstera-Rohrmoos sowie Neuerstellung Bursterabrücke - Projekt ist noch nicht abgeschlossen
7410.5020.05	-	250'000.00	-250'000.00	Gerinne Gypsera-Areal - Projekt verzögert sich
7410.6300.03	-367'439.55	-962'500.00	595'060.45	Renaturierung Burstera-Rohrmoos sowie Neuerstellung Bursterabrücke - Auszahlung Bundessubventionen teils im 2024
7410.6310.03	-472'422.30	-1'237'500.00	765'077.70	Renaturierung Burstera-Rohrmoos sowie Neuerstellung Bursterabrücke - Auszahlung Kantonssubventionen teils im 2024
7410.6370.03	-101'500.00	-420'000.00	318'500.00	Renaturierung Burstera-Rohrmoos sowie Neuerstellung Bursterabrücke - Verrechnung an Dritte im 2024
7410.6370.05	-	-125'000.00	125'000.00	Kostenbeiträge Dritter Gerinne Gypsera-Areal - Projekt verzögert sich
7711.5130.01	-	115'000.00	-115'000.00	Sanierung Friedhof unterer Teil - Arbeiten noch nicht ausgeführt

8

Volkswirtschaft

Nettoinvestition Rechnung	708'639.42
Nettoinvestition Budget	447'900.00
Abweichung	260'739.42

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
8120.5010.01	472'090.65	800'000.00	-327'909.35	Hofzufahrten Plaffeien-Oberschrot - weniger Arbeiten ausgeführt als budgetiert
8120.6300.01	195'970.00	-150'000.00	345'970.00	Subventionen vom 2022 betreffen Los 1 und waren bereits über ausstehende Subventionen abgegrenzt
8120.6310.01	-	-135'000.00	135'000.00	Keine kantonalen Subventionen erhalten im 2023
8120.6370.01	-10'000.00	-215'000.00	205'000.00	Im 2023 weniger Beiträge Dritter erhalten als budgetiert
8121.5010.02	18'543.47	100'000.00	-81'456.53	Sanierung Ättenbergstrasse - Projekt noch nicht abgeschlossen
8183.5040.01	2'289.95	83'000.00	-80'710.05	Sanierung Gemeindealp Schwand - Projekt noch nicht abgeschlossen
8183.6310.01	-	-35'100.00	35'100.00	Keine kantonalen Subventionen erhalten im 2023
8200.5660.01	29'745.35	-	29'745.35	Sanierung Gurlistrasse MZG Schwyberg-Ättenberg Kostenanteil - Nachträgliche Kosten

Geldflussrechnung

Kanton

FR

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Konten/Sachgruppen	2022	2023
				in Fr.
Betriebstätigkeit				
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	900 (+) oder (-)	3'191'328.68	1'817'922.39
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 + 364 + 365 + 366 + 383 + 387	2'222'850.37	2'436'973.84
-	Abschreibungen passivierte Investitionsbeiträge	466	-1'368'102.61	-1'372'344.85
-	Auflösung Aufwertungsreserve	489	-1'641'862.30	-1'641'862.30
+/-	Verluste / Gewinne auf Sachanlagen VV (realisiert)	3411 / 4411	25'536.55	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK	350 / 450	185'524.07	100'682.87
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen EK	351 / 451	661'566.19	444'716.33
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	Δ 101	360'943.76	-626'705.94
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen KK Staat-Gemeinden	Δ 1011 nicht FR	2'262'684.04	1'747'671.44
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	Δ 104	-1'716'639.41	-117'964.76
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	Δ 106	-7'937.35	7'045.15
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	Δ 200	-106'488.24	825'673.01
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	Δ 204	-1'380'418.53	-336'404.23
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	Δ 205	16'894.03	9'406.02
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Rückstellungen	Δ 208	-306'667.00	0.00
	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cash Flow)		2'399'212.25	3'294'808.97
Investitionstätigkeit				
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	50 - 58	-7'309'175.01	-5'002'207.81
-	Investitionsausgaben Beteiligungen	592	0.00	-12'000.00
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	60 - 68	1'201'832.24	1'429'866.10
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)		-6'107'342.77	-3'584'341.71
	Geldfluss aus Investitionstätigkeit		-6'107'342.77	-3'584'341.71
Finanzierungstätigkeit				
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	Δ 2014	895'269.40	970'392.61
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	Δ 2064	2'204'857.96	-1'865'662.01
	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		3'100'127.36	-895'269.40
	Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)		-608'003.16	-1'184'802.14
	Stand flüssige Mittel per 1.1.		8'267'851.44	7'659'848.28
	Stand flüssige Mittel per 31.12.		7'659'848.28	6'475'046.14
	Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel	Δ 100	-608'003.16	-1'184'802.14
	Δ Differenz zwischen Bestand 01.01. und Bestand 31.12.		0.00	0.00

Legende:

ER=Erfolgsrechnung, IR=Investitionsrechnung, KK=Kontokorrent, VV=Verwaltungsvermögen, FV=Finanzvermögen, FK=Fremdkapital, EK=Eigenkapital, TA=Transitorische Aktiven

A0 - Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Grundlagen

Die vorliegende Jahresrechnung basiert auf dem Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (GFHG) und der Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (GFHV) sowie auf dem Finanzreglement der Gemeinde (FinR) vom 23.04.2021 und den Weisungen über die Buchführung des Amtes für Gemeinden.

Rechnungslegungsgrundsätze

Die Vorschriften zur Rechnungslegung und die Bewertungsgrundsätze sind das Herzstück der HRM2-Normen. Die Rechnungslegung soll die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend darstellen („True and Fair View“-Prinzip). Sie richtet sich nach folgenden Grundsätzen: Gesetzmässigkeit, finanzielles Gleichgewicht, Sparsamkeit, Vorrang, Wirtschaftlichkeit, Verbot der Zweckbindung von Steuern und der Wirkungsorientierung. Der verwendete Kontenplan orientiert sich an den Standards des Harmonisierten Rechnungslegungsmodells 2 für die Kantone und Gemeinden (HRM2).

Finanzreglement

Im Finanzreglement werden unter anderem folgende Parameter festgelegt:

- Aktivierungsgrenze:	Fr.	70'000.00
- Finanzkompetenz: einmalige Ausgaben	Fr.	70'000.00
- Finanzkompetenz: wiederkehrende Ausgaben	Fr.	250'000.00
- Limite Nachtragskredite	Fr.	30'000.00
- Limite Zusatzkredite		10% respektive Fr. 30'000.00; höchstens Fr. 300'000.00

Präsentation Ergebnisse

Darstellung der Erfolgsrechnung in 3 Stufen:

1. Stufe: operativer Erfolg
2. Stufe: ausserordentliches Ergebnis
3. Stufe: Gesamtergebnis aus dem operativen und dem ausserordentlichen Ergebnis

Bilanzierungsgrundsätze Verwaltungs- und Finanzvermögen

Die Vermögenswerte des Verwaltungsvermögens werden bilanziert, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen oder ihre Nutzung zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben vorgesehen ist und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Verpflichtungen werden bilanziert, wenn deren Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt, ihre Erfüllung sicher oder wahrscheinlich zu einem Mittelabfluss führen wird und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Das Verwaltungsvermögen, welches per Einführungszeitpunkt von HRM2 am 01.01.2022 übernommen wurde, wurde rückwirkend auf 20 Jahre neu bewertet. Die Auf- oder Abwertung wurde erfolgsneutral der Aufwertungsreserve zugewiesen. Diese Reserve dient dazu, den Mehraufwand der Abschreibungen aufgrund der Aufwertung zu kompensieren. Die Aufwertungsreserve des allgemeinen Haushalts muss innerhalb von 10 Jahren über die Erfolgsrechnung aufgelöst und jene der Spezialfinanzierungen im ersten Jahr nach Einführung von HRM2 dem Eigenkapital der jeweiligen Spezialfinanzierung zugewiesen werden. Das Verwaltungsvermögen wird nach der restlichen Nutzungsdauer linear und indirekt abgeschrieben. Ist bei einer Position des Verwaltungsvermögens eine dauerhafte Wertminderung absehbar, wird deren bilanzierter Wert berichtigt.

Positionen des Finanzvermögens wurden im 2022 neu bewertet und zum Verkehrswert bilanziert. Der Neubewertungssaldo ist im ersten Jahr erfolgsneutral. Er wurde der Neubewertungsreserve zugewiesen. Das Finanzvermögen muss mindestens alle 5 Jahre neu beurteilt werden. Jährliche Abschreibungen sind nach dem Gesetz nicht möglich.

Abgrenzungen

Steuererträge: Die Steuererträge werden nach dem Steuerabgrenzungs-Prinzip abgegrenzt. Das heisst, dass Ende Jahr alle Steuerguthaben für das betreffende Jahr geschätzt und der Periode entsprechend verbucht werden.

Allgemeiner Haushalt: Der Schwellenwert für die Abgrenzungen beträgt gemäss Finanzreglement Fr. 5'000.00.

Spezialfinanzierungen: Sämtliche Abgrenzungen werden periodengerecht vorgenommen.

A1 - Beiteiligungsspiegel per 31.12.2023

Name, Sitz Rechtsform	Nennwert	Eigentumsanteil	Steuerwert	Anschaffungswert	Nominalwert	Buchwert per 01.01.2023	Zugänge	Abgänge	Buchwert per 31.12.2023	Fibu-Konto	Bemerkung
Aktien				95'1740.00	941'610.00	499'590.00	0.00	0.00	499'590.00		
Forum Fribourg Fribourg	60.00	2 Aktien	n/a	2'000.00	120.00	0.00			0.00	14540.01	Keine Wertanlage
Skilift Jaun AG Jaun 5 neue Namenaktien schon erhalten; 15 Inhaberaktien am 08.10.2021 zum Umtausch in Namenaktien eingereicht Gemäss GR-Beschluss vom 04.10.2021 ausserdem Zeichnung von 5 weiteren Namenaktien à 200.00 im Rahmen der anstehenden Aktienkapitalerhöhung (nach Zahlung/Erhalt) Erhöhung Nennwert etc. um Fr. 1'000.00 (Wert bleibt bei 0.00 - Direktabschreibung 2021)	200.00	25 Aktien	n/a	5'000.00	5'000.00	0.00			0.00	14550.01	Keine Wertanlage
HC Fribourg-Gottéron S.A. Fribourg	200.00	2 Aktien	n/a	400.00	400.00	0.00			0.00	14550.01	Keine Wertanlage
Gantrischplus AG in Liquidation Schwarzenburg	1'000.00	2 Aktien	n/a	2'000.00	2'000.00	0.00			0.00	14540.01	Keine Wertanlage
Kevag Kehrichtverwertungs AG Düringen	1'000.00	1 Aktien	1'550.00	1'000.00	1'000.00	0.00			0.00	14540.01	Werthaltigkeit der Anlage aktuell sichergestellt, aber keine Wertanlage
Schwyzberg Energie AG Plasselb	1'000.00	5 Aktien	n/a	5'000.00	5'000.00	0.00			0.00	14550.01	Werthaltigkeit der Anlage aktuell nicht gegeben, da Projekt noch nicht bewilligt
Kaisereggbahnen Schwarzsee AG 6'395 Inhaberaktien am 07.10.2021 zum Umtausch in Namenaktien eingereicht			n/a	639'500.00	639'500.00	319'750.00			319'750.00	14550.01	Steuerwert der Aktie Fr. 52.00 brutto, Fr. 36.40 netto pro Aktie à Fr. 100.00. Werthaltigkeit zu 50% gegeben
Holzenergie OBL AG Plaffeien	500.00	20 Aktien	n/a	10'000.00	10'000.00	0.00			0.00	14550.01	Werthaltigkeit der Anlage aktuell gegeben. Aktienkapitalrückzahlung 50% ist am 03.09.2021 erfolgt. Nennwert somit von 1'000.00 auf 500.00 reduziert
OSPOZ AG Schwarzsee	25.00	110 Aktien	n/a	11'000.00	2'750.00	0.00			0.00	14540.01	Werthaltigkeit der Anlage aktuell nicht gegeben
Wärmeverbund Oberschrot AG Oberschrot	1'000.00	52 Aktien	n/a	52'000.00	52'000.00	26'000.00			26'000.00	14550.01	Werthaltigkeit der Anlage gemäss Steuerveranlagung nicht voll gegeben
Schwarzsee Tourismus AG Schwarzsee	1'000.00	50 Aktien	n/a	50'000.00	50'000.00	0.00			0.00	14550.01	Keine Wertanlage. Kein Renditeziel, erhöhte Risiken
Saïdef Posieux	40.00	3'346 Anteilscheine	n/a	133'840.00	133'840.00	133'840.00			133'840.00	14540.01	Werthaltigkeit der Anlage aktuell sichergestellt (Dank Aktienbeteiligung reduzierter Anlieferungspreis)
Holzenergie Schwarzsee AG Schwarzsee			n/a	40'000.00	40'000.00	20'000.00			20'000.00	14550.01	Werthaltigkeit der Anlage noch nicht voll gegeben (Firma in Gründung)
Anteilscheine				17'550.00	17'550.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Genossenschaft Schlachthaus Sense Oberland Plaffeien	300.00	6 Anteilscheine	n/a	1'800.00	1'800.00	0.00			0.00	14550.01	Gemäss Steuerveranlagung Stammkapital und Gewinnvortrag sichergestellt, aber keine Wertanlage
TV-Antennen Genossenschaft Region Plaffeien	1'200.00	3 Anteilscheine	n/a	3'600.00	3'600.00	0.00			0.00	14550.01	Gemäss Steuerveranlagung Stammkapital und Gewinnvortrag sichergestellt, aber keine Wertanlage
Interessengennossenschaft Burstera Schwarzsee	50.00	1 Anteilschein	n/a	50.00	50.00	0.00			0.00	14550.01	Keine Wertanlage
Genossenschaft Pferdesportanlage Sense-Oberland Plaffeien	500.00	20 Anteilscheine	n/a	10'000.00	10'000.00	0.00			0.00	14550.01	Keine Wertanlage. Gemäss Steuerveranlagung Werthaltigkeit nicht voll gegeben
Genossenschaft Stroh-Atelier Rechthalten	250.00	6 Anteilscheine	n/a	1'500.00	1'500.00	0.00			0.00	14550.01	Keine Wertanlage
Radio- und Fernsehgenossenschaft Bern	100.00	1 Anteilschein	n/a	100.00	100.00	0.00			0.00	14540.01	Keine Wertanlage
Tennisgenossenschaft Sageboden Plasselb	500.00	1 Anteilschein	n/a	500.00	500.00	0.00			0.00	14550.01	Keine Wertanlage
Darlehen, Beteiligungen				387'200.00	387'200.00	387'200.00	12'000.00	0.00	399'200.00		
Baugenossenschaft Dutschbach Oberschrot	1'000.00	315 Anteilscheine	n/a	315'000.00	315'000.00	315'000.00			315'000.00	14540.01	Gemäss Steuerveranlagung Stammkapital und Gewinnvortrag
Baugenossenschaft Brüggera Schwarzsee	1'000.00	24 Anteilscheine	n/a	12'000.00	12'000.00	12'000.00	12'000.00	0.00	24'000.00	14540.01	Gemäss Steuerveranlagung Stammkapital und Gewinnvortrag
Raiffeisenbank Sense-Oberland	200.00	1 Anteilschein	n/a	200.00	200.00	200.00			200.00	14550.01	Werthaltigkeit der Anlage gegeben
Clientis Sparkasse Sense		Dotationskapital	n/a	60'000.00	60'000.00	60'000.00			60'000.00	14540.01	Werthaltigkeit der Anlage gegeben
TOTAL				1'356'490.00	1'751'110.00	886'790.00	12'000.00	0.00	898'790.00		

Anhang

Rückstellungsspiegel

A2	Rückstellungsspiegel							Betrag in Fr.
	Name und Beschreibung	Beschlussart	geschätzter Totalbetrag	Buchwert per 01.01.2023	Bildung inkl. Erhöhung	Verwendung	Auflösung	Buchwert per 31.12.2023
	Kurzfristige Rückstellungen (20500)							
	Ferien- und Gleitzeitguthaben			207'252.53	9'406.02	0.00	0.00	216'658.55
	Total Rückstellungen							216'658.55
	Bemerkungen: Rückstellung für Ferien- und Überstundenguthaben der Angestellten per 31.12. Keine Auflösung, da Zeitpunkt des Bezuges unklar.							

Anhang

Eigenkapitalnachweis

A3 Eigenkapitalnachweis							
Bezeichnung	Konto	Bestand per 1.1.2023	Einlagen	Entnahmen	Jahresergebnis	Bestand per 31.12.2023	
Wasserversorgung SF Rechnung	29001.02	Fr. 626'132.68	Fr. 0.00	Fr. 64'876.66	Fr. 0.00	Fr. 561'256.02	
Wasserversorgung SF Werterhalt	29001.01	Fr. 1'725'343.48	Fr. 344'966.65	Fr. 113'298.44	Fr. 0.00	Fr. 1'957'011.69	
Abwasserbeseitigung SF Rechnung	29002.02	Fr. 167'473.81	Fr. 0.00	Fr. 21'019.80	Fr. 0.00	Fr. 146'454.01	
Abwasserbeseitigung SF Werterhalt	29002.01	Fr. 2'620'095.75	Fr. 371'993.00	Fr. 35'123.07	Fr. 0.00	Fr. 2'956'965.68	
Abfallbeseitigung SF	29003.01	Fr. 548'979.00	Fr. 72'454.45	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 621'433.45	
Parkplatzbewirtschaftung SF	29100.06	Fr. 1'099'901.18	Fr. 187'804.02	Fr. 110'379.80	Fr. 0.00	Fr. 1'177'325.40	
1 Aufwertungsreserve VV	29500.01	Fr. 14'776'760.64	Fr. 0.00	Fr. 1'641'862.30	Fr. 0.00	Fr. 13'134'898.34	
Bilanzüberschuss Vorjahre	29990.01	Fr. 17'732'796.43	Fr. 3'191'328.68	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 20'924'125.11	
Bilanzüberschuss Jahresergebnis	29900.01	Fr. 3'191'328.68	Fr. 0.00	Fr. 3'191'328.68	Fr. 1'817'922.39	Fr. 1'817'922.39	
Total		Fr. 42'488'811.65			Fr. 1'817'922.39	Fr. 43'297'392.09	

Legende: SF=Spezialfinanzierung, VV=Verwaltungsvermögen, FV=Finanzvermögen

Bemerkungen:

- 1 Das Verwaltungsvermögen allg. Haushalt wurde mit HRM2 um Fr. 16'418'622.94 aufgewertet. Diese Aufwertungsreserve dient über einen Zeitraum von 10 Jahren der jährlichen Entnahme in Höhe von Fr. 1'641'862.30.

Anhang

A4 - Ausweis Bestimmung Werterhalt

Wasserversorgung

Konto	Bezeichnung	Fr.
7101.4240.01	Grundgebühren	Fr. 344'966.65
	Total Einlagen Werterhalt	Fr. 344'966.65
7101.3300.	Abschreibungen	-Fr. 63'960.78
7101.4660.	Planmässige Auflösung Abschreibungen	Fr. 114'072.44
7101.3940.01	Zinsen	-Fr. 2'509.80
7101.3111.01	Anschaffung Maschinen, Apparate, Fahrzeuge, Werkzeuge	-Fr. 45'596.15
7101.3113.01	Anschaffung Hardware	-Fr. 1'390.85
7101.3143.01	Anteil Werterhalt an Unterhalt	-Fr. 110'313.30
7101.3132.01	Anteil Werterhalt an Planungshonorar	-Fr. 7'910.00
7101.4940.01	Interne Verrechnung Zinsen	Fr. 4'310.00
	Total Entnahme Werterhalt	-Fr. 113'298.44
	Nettoeinlage Werterhalt	Fr. 231'668.21

Abwasserbeseitigung

Konto	Bezeichnung	Fr.
7201.4240.01	Grundgebühren	Fr. 371'993.00
	Total Einlagen Werterhalt	Fr. 371'993.00
7201.3300.31	Abschreibungen	-Fr. 51'266.51
7201.3660.20	Abschreibungen Investitionsbeiträge	-Fr. 5'334.23
7201.4660.	Planmässige Auflösung Abschreibungen	Fr. 126'490.24
7201.3940.01	Zinsen	-Fr. 730.47
7201.4940.01	Interne Verrechnung Zinsen	Fr. 9'120.00
7201.3143.01	Anteil Werterhalt an Unterhalt	-Fr. 65'203.85
7201.3132.01	Anteil Werterhalt an Planungshonorar	-Fr. 9'975.50
	Anteil Werterhalt ARA Sense-Oberland	-Fr. 38'222.75
	Total Entnahme Werterhalt	-Fr. 35'123.07
	Nettoeinlage Werterhalt	Fr. 336'869.93

A5 - Liste der Eventualverpflichtungen, Bürgschaften und Garantien

	Bestand am 01.01.2023	Bestand am 31.12.2023	Veränderung	Jährliche Amortisation
Gemeindeverbände (Gemeindeanteile)				
Gesundheitsnetz Sense <i>Anteil am Betriebskredit, gemäss Mitteilung des Gemeindeverbandes</i>	37'568.75	35'035.20	-2'533.55	
Berufsbeistandschaft und Sozialdienst Sense-Oberland <i>Anteil am Bilanzbetrag, gemäss Mitteilung des Gemeindeverbandes</i>	4'295.60	44'325.40	40'029.80	
Total Verpflichtungen Gemeindeverbände	41'864.35	79'360.60	37'496.25	
Bürgschaften				
Region Sense (Bürgschaften für IHG-Darlehen Bund der Kaisereggbahnen Schwarzsee AG) <i>Bürgschaft IHG-Darlehen Bund Sanierung Trainerlift Bürgschaft 2005 / Verfall 31.12.2028</i>	22'362.00	18'635.00	-3'727.00	3'727.00
Total Bürgschaften	22'362.00	18'635.00	-3'727.00	
Garantien / Leasingverbindlichkeiten				
Keine				
Eventualverpflichtungen				
Gesundheitsnetz Sense <i>Anteil Eventualverpflichtung gegenüber der Pensionskasse des Staatspersonals des Kantons Freiburg</i>	702'629.65	841'459.00	138'829.35	

Anhang

Leasing

A6	Nicht bilanzierte Leasing-Verpflichtungen (Summe verbleibende Leasingraten z.L. der Erfolgsrechnung)			Leasing-Restverpflichtungen	
	Firma	Leasinggut	Leasingdauer	Laufendes Jahr	Vorjahr
				in Fr.	in Fr.
	De Lage Landen Leasing AG	44 iPad für Primarschule	bis 31.08.2025	10'312	16'499
	De Lage Landen Leasing AG	46 iPad für Primarschule	bis 31.08.2026	13'960	19'195
	De Lage Landen Leasing AG	50 iPad für Primarschule	bis 30.09.2027	23'567	0
	Gesamtbetrag			47'839	35'694

Anhang

Nachtragskreditkontrolle ER

Finanzkompetenzen:

Gemeinderat bis:

Gemeindeversammlung ab:

Fr. 30'000

Fr. 30'000

(nach Finanzreglement Gemeinde Plaffeien, Art. 6.4)

Der Gemeinderat ist ermächtigt, einen Nachkredit zu beschliessen, sofern der Betrag des Nachkredits unter Fr. 30'000.00 liegt. Würde der Aufschub eines Aufwands oder einer Ausgabe nachteilige Folgen für die Gemeinde haben oder handelt es sich um eine gebundene Ausgabe, so ist der Gemeinderat dafür zuständig. Die Finanzkommission beurteilt, ob es sich um eine gebundene Ausgabe handelt.

A7 Kreditüberschreitungen / Nachtragskredite der Erfolgsrechnung							
L-Nr.	Konto	Bezeichnung	Budgetkredit	Jahresrechnung	Nachtragskredit	Kompetenz	Bemerkung
1	0220.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	Fr. 444'800.00	Fr. 519'869.86	Fr. 75'069.86	GR	Personalwechsel und Abgrenzungen Ferien- und Überstunden
2	0220.3130.01	Porti, Postgebühren, Telefon	Fr. 10'400.00	Fr. 42'920.95	Fr. 32'520.95	GR	Systemumstellung auf Swisscom Telefonie für RZGD-Gemeinden
3	0220.3133.01	Nutzung Rechenzentrum Gemeinden Deutschfreiburg (RZGD)	Fr. 35'650.00	Fr. 69'677.90	Fr. 34'027.90	GR	Umstellung RZGD zu Swisscom
5	2170.3010.01	Besoldungen	Fr. 98'000.00	Fr. 143'303.00	Fr. 45'303.00	GR	Besoldungen wurden zu tief budgetiert
6	3410.3140.03	Unterhalt Reitplatz	Fr. 0.00	Fr. 48'481.15	Fr. 48'481.15	GR	Kauf Parzelle Raiffeisenbank
7	3420.3140.04	Unterhalt Wanderwege	Fr. 31'000.00	Fr. 58'447.75	Fr. 27'447.75	GR	Höherer Unterhalt Wanderwege als budgetiert
8	3421.3634.01	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	Fr. 0.00	Fr. 50'000.00	Fr. 50'000.00	GR	Ausserordentlicher Beitrag an Schwarzsee Tourismus AG
10	5790.3635.01	Bedürftigen- und Betagtenbetreuung	Fr. 12'280.00	Fr. 46'211.50	Fr. 33'931.50	GR	Gerichtsentcheid betreffend Übernahme Aufenthaltskosten
11	6155.3300.11	Abschreibung Parkplatzbewirtschaftung Parkplätze	Fr. 0.00	Fr. 52'573.49	Fr. 52'573.49	GR	Ab 2024 korrekte Budgetierung gem. Umstellung HRM2
12	6190.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	Fr. 603'600.00	Fr. 679'325.51	Fr. 75'725.51	GR	Personalwechsel und Abgrenzungen Ferien- und Überstunden
13	7101.3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	Fr. 700.00	Fr. 31'755.45	Fr. 31'055.45	GR	Rückerstattung Weiterbildungskosten Brunnenmeister
14	7101.3510.01	Einlage in Spezialfinanzierung Werterhalt (SFWE)	Fr. 260'000.00	Fr. 344'966.65	Fr. 84'966.65	GR	Seit 2022 Einlage des Betrages der Grundgebühren
15	7410.3132.01	Planungshonorare	Fr. 25'000.00	Fr. 69'717.65	Fr. 44'717.65	GR	Interventionslinie Sense, GUK, Vorprojekte Gewässerverb.
16	7900.3132.01	Honorar Raumplaner	Fr. 74'500.00	Fr. 145'918.05	Fr. 71'418.05	GR	Honorare für Ortsplanung sowie Mobilitätsstudie
		Total	Fr. 1'595'930.00	Fr. 2'303'168.91	Fr. 707'238.91		

A8 - Anlagebuchhaltung per 31.12.2023

Gemeinde Plaffeien
 Aktiv.grenze 70'000.00

Konto HRM2	Anlagewert per 01.01.2023	Zugänge	Abgänge	Umgliederungen	Anlagewert per 31.12.2023	Kumulierte Abschreibungen 01.01.2023	Abschreibung 2023	Wertberichtigungen per 31.12.2023	Buchwert am 31.12.2023
14000.01	2'434'352.65				2'434'352.65	-	-	-	2'434'352.65
14010.01	8'710'143.37				8'710'143.37	1'475'366.07	219'796.02	1'695'162.09	7'014'981.28
14020.01	4'769'520.60				4'769'520.60	1'406'219.69	129'359.41	1'535'579.10	3'233'941.50
14030.01	243'782.90				243'782.90	12'286.02	3'047.29	15'333.31	228'449.59
14031.01	2'088'858.88			109'860.25	2'198'719.13	209'354.38	28'479.93	237'834.31	1'960'884.82
14032.01	2'038'632.40			159'255.74	2'197'888.14	227'867.84	30'396.26	258'264.11	1'939'624.04
14040.01	47'686'557.91				47'686'557.91	6'084'737.70	1'430'611.04	7'515'348.74	40'171'209.17
14050.01	120'801.40				120'801.40	-	-	-	120'801.40
14060.01	2'029'283.90	-527'296.60			1'501'987.30	1'787'890.77	-451'162.02	1'336'728.75	165'258.55
14061.01	648'671.25				648'671.25	32'433.56	32'433.56	64'867.13	583'804.13
14063.01	96'000.00				96'000.00	38'400.00	9'600.00	48'000.00	48'000.00
14070.01	3'323'530.48	3'305'560.35			6'629'090.83	-	-	-	6'629'090.83
14071.01	2'401'916.22	325'341.57	-109'860.25		2'617'397.54	-	-	-	2'617'397.54
14072.01	2'231'435.12	59'843.39	-159'255.74		2'132'022.77	-	-	-	2'132'022.77
14090.01	1'082'106.20				1'082'106.20	803'509.09	61'778.91	865'288.00	216'818.20
14290.01	-				-	-	-	-	-0.00
14292.01	208'702.50				208'702.50	125'221.50	20'870.25	146'091.75	62'610.75
14620.01	8'364'826.55	68'937.65			8'433'764.20	576'286.28	389'132.34	965'418.62	7'468'345.58
14622.01	106'684.60				106'684.60	-	5'334.23	5'334.23	101'350.37
14660.01	-	180'000.00			180'000.00	-	-	-	180'000.00
20680.01	-2'635'352.50				-2'635'352.50	-634'815.99	-62'594.66	-697'410.65	-1'937'941.85
20680.2	-95'360.00				-95'360.00	-95'360.00	-	-95'360.00	-
20681.01	-7'077'426.60				-7'077'426.60	-1'242'615.89	-200'570.44	-1'443'186.33	-5'634'240.27
20682.01	-26'546'449.60	139'506.45			-26'406'943.15	-1'995'380.40	-654'179.53	-2'649'559.93	-23'757'383.22
20682.2	-20'980.09				-20'980.09	-	-1'049.00	-1'049.00	-19'931.09
20684.01	-1'566'371.50	184'951.00			-1'381'420.50	-584'826.39	149'752.10	-435'074.29	-946'346.21
20687.01	-1'895'820.68				-1'895'820.68	-367'597.72	-47'395.52	-414'993.24	-1'480'827.44
20687.02	-2'715'929.90	-162'406.30			-2'878'336.20	-976'744.59	-108'438.23	-1'085'182.82	-1'793'153.38
20687.03	-3'085'303.80	-204'934.95			-3'290'238.75	-1'291'557.66	-123'412.15	-1'414'969.82	-1'875'268.93
Gesamtergebnis:	42'946'812.26	3'369'502.56		-	46'316'314.82	5'590'674.26	861'789.79	6'452'464.05	39'863'850.77

A9 - Verpflichtungskreditkontrolle per 31.12.2023

Kreditbeschluss Datum	Organ	Kredit- summe	Kontonummer	Objektbezeichnung	A U S G A B E N			E I N N A H M E N			verfügbarer Nettokredit
					Kumulierte Ausgaben 01.01.2023	Investitions- ausgaben 2023	Kumulierte Ausgaben 31.12.2023	Kumulierte Einnahmen 01.01.2023	Investitions- einnahmen 2023	Kumulierte Einnahmen 31.12.2023	
		1'690'000.00				38'872.85	38'872.85				1'651'127.15
15.02.23	GV	1'690'000.00	0290.5100.01	Dorfentwicklung	0.00	38'872.85	38'872.85	-	-	-	1'651'127.15
		0.00	0290.5100.03	Kauf Reserve Land (GVB folgt)	-	-	-	-	-	-	-
	GV	863'000.00	2172.5040.01	Energetische Gesamtsanierung Schulhaus Lichtena	104'855.80	856'221.00	961'076.80	-	-	-	-98'076.80
29.04.22	GV	744'000.00	2172.5040.01	Energetische Gesamtsanierung Schulhaus Lichtena	104'855.80	856'221.00	961'076.80	-	-	-	-217'076.80
29.04.22	GV	-78'000.00	2172.4050.01	Energetische Gesamtsanierung Schulhaus Lichtena							-78'000.00
28.04.23	GV	197'000.00	2172.5040.01	Energetische Gesamtsanierung Schulhaus Lichtena	0.00	-	-	-	-	-	197'000.00
	GV	812'304.90	2178.5040.01	Energetische Sanierung MZH	-	31'581.50	31'581.50	-	-	-	780'723.40
28.04.23		1'759'409.00	2178.5040.01	Energetische Sanierung MZH		31'581.50	31'581.50				
28.04.23		-1'132'939.00	2178.5040.01	Energetische Sanierung MZH							
28.04.23		85'834.90	2178.5040.01	Energetische Sanierung MZH							
28.04.23		160'000.00	2178.5040.01	Energetische Sanierung MZH							
28.04.23		-60'000.00	2178.5040.01	Energetische Sanierung MZH							
18.06.21	GV	529'000.00	3410.5040.01	Sensler Sport- und Freizeitbad (Planung)	28'022.75	109'506.90	137'529.65	-	302'533.00	302'533.00	391'470.35
27.11.15	GV	250'000.00	3420.5010.01	Erweiterung Strandweg	8'968.65	-	8'968.65	-	-	-	241'031.35
25.11.22	GV	180'000.00	3420.5660.01	Investitionsbeitrag BSO Pumptrack - Abgeschlossen per 31.12.2023	-	180'000.00	180'000.00	-	-	-	-
	GV	3'713'888.89		Sanierung Ortsdurchfahrt	3'301'772.36	465'491.20	3'767'263.56	435'390.60	-	435'390.60	-53'374.67
06.10.17	GV	1'250'000.00	6130.5010.01	Sanierung Ortsdurchfahrt - Anteil Strassen	861'667.68	448'148.26	1'309'815.94	400'000.00	-	400'000.00	-59'815.94
06.10.17	GV	587'037.04	7101.5031.01	Sanierung Ortsdurchfahrt - Anteil Trinkwasserleitung	582'266.35	13'483.05	595'749.40	21'463.00	-	21'463.00	-8'712.36
06.10.17	GV	1'876'851.85	7201.5032.02	Sanierung Ortsdurchfahrt - Anteil Abwasserentsorgung	1'857'838.33	3'859.89	1'861'698.22	13'927.60	-	13'927.60	15'153.63
	GV	900'000.00	6150.5010.01	Trottoir Kreisel Kurschürli-Oberli Matta / Sellenweg	181'211.55	705'620.00	886'831.55	-	-	-	13'168.45
29.04.16	GV	350'000.00	6150.5010.01	Trottoir Kreisel Kurschürli-Oberli Matta / Sellenweg	181'211.55	705'620.00	886'831.55	-	-	-	-536'831.55
18.06.21	GV	550'000.00	6150.5010.01	Trottoir Kreisel Kurschürli-Oberli Matta / Sellenweg	0.00	-	-	-	-	-	550'000.00
	GV	1'342'827.30		Trottoir Bachmatta bis Plötscha	1'516'506.75	21'131.60	1'537'638.35	-	-	-	-194'811.05
29.04.05	GV	40'000.00	6150.5010.02	Trottoir Bachmatta bis Plötscha	956'006.20	7'837.65	963'843.85	-	-	-	-923'843.85
27.11.15	GV	710'000.00	6150.5010.02	Trottoir Bachmatta bis Plötscha	0.00	-	-	-	-	-	710'000.00
03.07.20	GV	175'000.00	6150.5010.02	Trottoir Bachmatta bis Plötscha	0.00	-	-	-	-	-	175'000.00
03.07.20	GV	232'126.28	7101.5031.10	Trottoir Bachmatte 2. Etappe - Sanierung Wasserleitungen	326'435.70	1'126.40	327'562.10	-	-	-	-95'435.82
03.07.20	GV	185'701.02	7201.5032.01	Trottoir Bachmatte 2. Etappe - Sanierung Abwasserleitungen	234'064.85	12'167.55	246'232.40	-	-	-	-60'531.38
	GV	219'637.88		Anpassung / Neugestaltung Ausfahrt Zelgli	7'604.70	-	7'604.70	-	-	-	212'033.18
11.12.20	GV	150'000.00	6150.5010.03	Anpassung / Neugestaltung Ausfahrt Zelgli	7'604.70	-	7'604.70	-	-	-	142'395.30
11.12.20	GV	69'637.88	7101.5031.03	Erneuerung Trinkwasserleitung Zelgli	0.00	-	-	-	-	-	69'637.88
	GV	264'995.36		Erschliessung Bifang	45'768.40	82'376.45	128'144.85	-	-	-	136'850.51
11.12.20	GV	375'000.00	6150.5010.04	Erschliessung Bifang	26'082.65	82'376.45	108'459.10	-	-	-	266'540.90
11.12.20	GV	-175'000.00	6150.5010.04	Erschliessung Bifang	0.00	-	-	-	-	-	-175'000.00
11.12.20	GV	64'995.36	7101.5031.04	Erweiterung Trinkwassernetz Bifang	19'685.75	-	19'685.75	-	-	-	45'309.61
	GV		6150.5010.05	Sanierung Quartierstrasse Gumliweg (GVB folgt)	-	-	-	-	-	-	-
	GV		6150.5010.07	Sanierung Chrommenstrasse (GVB folgt)	-	-	-	-	-	-	-

				A U S G A B E N			E I N N A H M E N				
Kreditbeschluss Datum	Organ	Kredit- summe	Kontonummer	Objektbezeichnung	Kumulierte Ausgaben 01.01.2023	Investitions- ausgaben 2023	Kumulierte Ausgaben 31.12.2023	Kumulierte Einnahmen 01.01.2023	Investitions- einnahmen 2023	Kumulierte Einnahmen 31.12.2023	verfügbarer Nettokredit
03.07.20	GV	150'000.00	6190.5040.01	Neubau Werkhof Rufenen (Planung)	-	-	-	-	-	-	150'000.00
	GV	0.00	7101.5020.01	WV Brecca Ausführung (GVB folgt)	-	-	-	-	-	-	-
27.04.18	GV	760'000.00	7101.5031.02	Verbindung Wasserversorgungsnetze und GWF Plötscha	200'150.50	32'166.80	232'317.30	-	-	-	527'682.70
			7101.5031.05	Trinkwasserleitung Chrommenstrasse (GVB folgt)	-	-	-	-	-	-	-
26.11.21	GV	284'122.56		Limbach - Abgeschlossen per 31.12.2023	221'919.99	47'196.00	269'115.99	-	-	-	15'006.57
26.11.21	GV	115'134.63	7101.5031.06	Wasserversorgungsleitung Limbach	91'673.05	18'187.20	109'860.25	-	-	-	5'274.38
26.11.21	GV	168'987.93	7201.5040.01	Abwasserleitung und -pumpwerk Limbach	130'246.94	29'008.80	159'255.74	-	-	-	9'732.19
	GV		7101.5031.08	Sanierung Gussleitungen Schwarzsee (GVB folgt)	-	-	-	-	-	-	-
25.11.22	GV	454'967.50	7101.5031.09	Verbindungsleitung Egg - Netze Plasselb-Plaffeien	78.82	44'451.63	44'530.45	-	-	-	410'437.05
			7101.5031.11	Revision Wasserversorgung (GVB folgt)	-	96'976.15	96'976.15	-	-	-	-96'976.15
27.04.18	GV	1'934'159.70	7101.5040.01	Grundwasserpumpwerk Fuhra	1'798'481.55	113'550.34	1'912'031.89	646'498.05	4'600.00	651'098.05	22'127.81
27.04.18	GV	170'000.00	7101.5040.01	Grundwasserpumpwerk Fuhra	1'798'481.55	113'550.34	1'912'031.89	646'498.05	4'600.00	651'098.05	-1'742'031.89
30.11.18	GV	1'764'159.70	7101.5040.01	Grundwasserpumpwerk Fuhra	-	-	-	-	-	-	1'764'159.70
23.04.21	GV	1'160'631.38	7101.5040.20	Stufenpumpwerke Plaffeien-Schwarzsee	25'000.00	10'000.00	35'000.00	-	-	-	1'125'631.38
	GV	462'720.45	7200.5040.01	öffentliche Toiletten Schwarzsee	26'447.00	335'040.50	361'487.50	-	-	-	101'232.95
03.07.20	GV	210'000.00	7200.5040.01	öffentliche Toiletten Schwarzsee	26'447.00	335'040.50	361'487.50	-	-	-	-151'487.50
28.04.23	GV	252'720.45	7200.5040.01	öffentliche Toiletten Schwarzsee	-	-	-	-	-	-	252'720.45
18.06.21	GV	380'687.09	7201.5032.03	Siedlungsentwässerung Sellen	-	14'807.15	14'807.15	-	-	-	365'879.94
	GV		7201.5032.05	Abwasserkanalisation Chrommen (GVB folgt)	-	-	-	-	-	-	-
26.04.19	GV	100'000.00	7410.5020.01	Hochwasserschutz Rütli-Althaus	187'927.25	4'133.80	192'061.05	-	-	-	-92'061.05
26.04.19	GV	135'000.00	7410.5020.01	Hochwasserschutz Rütli-Althaus	187'927.25	4'133.80	192'061.05	-	-	-	-57'061.05
23.04.21	GV	115'000.00	7410.5020.01	Hochwasserschutz Rütli-Althaus	-	-	-	-	-	-	115'000.00
		-150'000.00	7410.5020.01	Hochwasserschutz Rütli-Althaus	-	-	-	-	-	-	-150'000.00
	GV	380'000.00	7410.5020.03	Renaturierung Burstera-Rohrmoos	1'285'091.15	1'226'711.22	2'511'802.37	872'857.30	941'361.85	1'814'219.15	-317'583.22
26.11.10	GV	2'000'000.00	7410.5020.03	Renaturierung Burstera-Rohrmoos	1'285'091.15	1'226'711.22	2'511'802.37	-	-	1'814'219.15	1'302'416.78
29.04.22	GV	1'000'000.00	7410.5020.03	Renaturierung Burstera-Rohrmoos	-	-	-	872'857.30	941'361.85	-	1'000'000.00
29.04.22	GV	-2'620'000.00	7410.5020.03	Renaturierung Burstera-Rohrmoos	-	-	-	-	-	-	-2'620'000.00
	GV		7410.5020.05	Gerinne Gypsera-Areal (GVB folgt)	-	-	-	-	-	-	-
			7410.5020.04	Regulierung/Renaturierung Seeauslauf Schwarzsee (GVB folgt)	-	-	-	-	-	-	-
			7410.5020.08	Oberflächen- und Hochwasserabfluss Guhet-Gumli (GVB folgt)	-	-	-	-	-	-	-
	GV		7711.5130.01	Sanierung Friedhof unterer Teil (GVB folgt)	-	-	-	-	-	-	-
	GV	1'608'432.00	8120.5010.01	Hofzufahrten Plaffeien-Oberschrot	2'772'447.94	472'090.65	3'244'538.59	2'103'684.89	-185'970.00	1'917'714.89	281'608.30
25.04.14	GV	1'350'000.00	8120.5010.01	Hofzufahrten Plaffeien-Oberschrot	2'772'447.94	472'090.65	3'244'538.59	-	-	-	-1'894'538.59
25.11.16	GV	1'606'000.00	8120.5010.01	Hofzufahrten Plaffeien-Oberschrot	-	-	-	2'103'684.89	-185'970.00	1'917'714.89	3'523'714.89
26.11.21	GV	1'972'000.00	8120.5010.01	Hofzufahrten Plaffeien-Oberschrot	-	-	-	-	-	-	1'972'000.00
	GV	-3'319'568.00	8120.5010.01	Hofzufahrten Plaffeien-Oberschrot	-	-	-	-	-	-	-3'319'568.00
25.04.14	GV	31'195.00	8120.5010.02	Hofzufahrten Schwarzsee	33'646.55	-	33'646.55	-	-	-	-2'451.55

Kreditbeschluss Datum	Organ	Kredit- summe	Kontonummer	Objektbezeichnung	A U S G A B E N			E I N N A H M E N			verfügbarer Nettokredit
					Kumulierte Ausgaben 01.01.2023	Investitions- ausgaben 2023	Kumulierte Ausgaben 31.12.2023	Kumulierte Einnahmen 01.01.2023	Investitions- einnahmen 2023	Kumulierte Einnahmen 31.12.2023	
03.07.20	GV	60'000.00	8121.5010.02	Sanierung Ättenbergstrasse (Ausführung)	-	18'543.47	18'543.47	-	-	-	41'456.53
		170'000.00									20'007.60
23.04.21	GV	210'000.00	8183.5040.01	Sanierung Gemeindealp Schwand	147'702.45	2'289.95	149'992.40	-	-	-	60'007.60
23.04.21	GV	-40'000.00	8183.5040.01	Sanierung Gemeindealp Schwand							-40'000.00
	GV	505'551.00	8200.5660.01	Kostenanteil Sanierung Gurlistrasse	358'663.00	29'745.35	388'408.35	-	-	-	117'142.65
		19'208'121.02			12'252'267.16	4'938'504.51	17'190'771.67	4'058'430.84	1'062'524.85	5'120'955.69	5'749'283.39

7101.6370.01	Anschlussgebühren Wasser	-	-	-	-	162'406.30	162'406.30		
7201.6370.01	Anschlussgebühren Abwasser	-	-	-	-	204'934.95	204'934.95		
2130.5620.01	Investitionsbeiträge OS Sense - Sanierung Schulküchen	-	15'402.45	-	-	-	-		
2130.5620.02	Investitionsbeiträge OS Sense - Fernwärmeanschluss	-	10'713.90	-	-	-	-		
2130.5620.03	Investitionsbeiträge OS Sense - Infrastruktur BLB	-	13'075.95	-	-	-	-		
3410.5620.01	Investitionsbeitrag Region Sense - Sport- und Freizeitbad	-	24'511.00	-	-	-	-		
	Total Investitionsrechnung		12'252'267.16	5'002'207.81	17'190'771.67	4'058'430.84	1'429'866.10	5'488'296.94	5'749'283.39

Anhang

Gewährleistungsspiegel

A10 Angaben über wesentliche Beteiligungen an Unternehmen und öffentlich-rechtlichen Institutionen					
Name, Sitz	Rechtsform	Zweck, Tätigkeit	spezifische Risiken (Haftung, Nachschusspflicht, Solidarhaftung)	Anteil Gemeinde Laufendes Jahr	Anteil Gemeinde Vorjahr
privatrechtliche Unternehmen					
öffentlich-rechtliche Unternehmen					
Forstbetrieb Schwyberg	Revierkörperschaft	Forstbetrieb	keine	jährlicher prozentualer Ergebnisanteil (Waldflächenanteil) gemäss DV-Beschluss	jährlicher prozentualer Ergebnisanteil (Waldflächenanteil) gemäss DV-Beschluss
Gemeindeverbände					
Region Sense	Gemeindeverband	Förderung der interkommunalen Zusammenarbeit sowie die Entwicklung der regionalen Wirtschaft.	- Bürgschaft IHG-Darlehen Bund Sanierung Trainerlift	jährlicher Kostenanteil gemäss Einwohner und Steuerpotenzialindex	jährlicher Kostenanteil gemäss Einwohner und Steuerpotenzialindex
Gesundheitsnetz Sense	Gemeindeverband	Angebote in den Bereichen Gesundheit und Alter zu koordinieren und den Menschen im Sensebezirk eine optimale Pflege anzubieten.	- Eventualverpflichtung Anteil Gemeinde Pensionskasse des Staatspersonals - Eventualverpflichtung Schuldanteil Betriebskredit	jährlicher Kostenanteil gemäss Einwohner und Steuerpotenzialindex	jährlicher Kostenanteil gemäss Einwohner und Steuerpotenzialindex
Orientierungsschule Sense	Gemeindeverband	Vollzug Aufgaben der Volksschule auf Sekundarschufe I	keine	jährlicher Kostenanteil gemäss Einwohner und Steuerpotenzialindex	jährlicher Kostenanteil gemäss Einwohner und Steuerpotenzialindex
Mehrzweckverband Sensebezirk (Feuerwehr Sense)	Gemeindeverband	Feuerwehr	keine	jährlicher Kostenanteil gemäss Einwohner und Steuerpotenzialindex	jährlicher Kostenanteil gemäss Einwohner und Steuerpotenzialindex
Pflegeheim Bachmatte	Gemeindeverband	Alters- und Pflegeheim	keine	jährlicher Kostenanteil gemäss Einwohner	jährlicher Kostenanteil gemäss Einwohner
Berufsbeistandschaft und Sozialdienst Sense Oberland	Gemeindeverband	Berufsbeistandschaft und Sozialdienst	- Anteil am Bilanzbetrag	jährlicher Kostenanteil gemäss Einwohner	jährlicher Kostenanteil gemäss Einwohner
Abwasserverband Region Sense Oberland	Mehrweckverband	Abwasserentsorgung	keine	jährlicher Kostenanteil gemäss Betriebskosten- und Baukostenverteiler	jährlicher Kostenanteil gemäss Betriebskosten- und Baukostenverteiler
öffentlich-rechtliche Verträge					

Anhang

Finanzkennzahlen

A11		ab 2022 HRM2						Richtwerte	
Gewichteter Nettoverschuldungsquotient		2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert		
		-20.25%	-33.76%	n/a	n/a	n/a	n/a	< 100 %	gut
(Nettoschuld I im Verhältnis zum Fiskalertrag Gemeindesteuersatz)	Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen bzw. wie viele Jahrestanchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.							100 % - 150 %	genügend
FR: -SchuldenGemeindeverbände+2068	Der Steuerertrag wird gemäss effektivem Steuersatz gerechnet.							> 150 %	schlecht
Selbstfinanzierungsgrad		2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert		
		50.00%	53.24%	n/a	n/a	n/a	n/a	> 100%	mittel-/langfristig anzustreben
(Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)	Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100% führt zu einer Neuverschuldung. Liegt dieser Wert über 100%, können Schulden abgebaut werden.							80% - 100%	verantwortbare Neuverschuldung
	Mittelfristig sollte der SF-Grad im Durchschnitt gegen 100% sein, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung eine Rolle spielt. Die Kennzahl kann starken Schwankungen unterliegen und sollte daher mittelfristig betrachtet werden.							50% - 80%	problematische Neuverschuldung
	Erklärung: Durch die Schuldübernahme des Pflegeheims Bachmatte im 2022 von rund 4.3 Mio. haben wir Nettoinvestitionen von insgesamt rund 6.1 Mio. Diese hohen Investitionen wirken sich negativ auf den Selbstfinanzierungsgrad aus.							< 50%	grosse Neuverschuldung
	Im 2023 wurden Nettoinvestitionen in der Höhe von rund 3.6 Mio. getätigt. Diese wurden aus eigenen Mitteln finanziert.								
Eigenkapital zum Fiskalertrag		2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert		
		225.24%	204.95%	n/a	n/a	n/a	n/a	> 60 %	EG unter 2'000 Einwohner/innen EW (inkl. BG, KG; ZV)
(Eigenkapital in % des Fiskalertrages)	Nach Gemeindegrösse abgestufte Mindestausstattung des Eigenkapitals (Bilanzüberschuss) zur Abdeckung von ausserplanmässigen Aufwandüberschüssen und zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag.							> 30 %	EG 2'000 EW bis 9'999 EW
								> 15 %	EG ab 10'000 EW
Eigenkapitaldeckungsgrad		2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert		
		108.41%	107.83%	n/a	n/a	n/a	n/a	> 60 %	EG unter 2'000 Einwohner/innen EW (inkl. BG, KG; ZV)
(Bilanzüberschuss, -fehlbetrag in % zum Laufenden Aufwand)	Welche frei verfügbaren Reserven bestehen zur Deckung allfälliger Defizite. Es ist anzustreben, ausreichend frei verfügbare Reserven zu bilden, um Schwankungen auszugleichen. Je nach Gemeindegrösse sollten zwischen 15% bis 60% des Aufwandes aus der ER als Zielgrösse für den Bilanzüberschuss vorhanden sein.							> 30 %	EG 2'000 EW bis 9'999 EW
								> 15 %	EG ab 10'000 EW

Anhang

Finanzkennzahlen

A11	ab 2022 HRM2						Richtwerte
	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert	
Zinsbelastungsanteil (Nettozinsen in Prozent des Laufenden Ertrags)	0.08%	0.27%	n/a	n/a	n/a	n/a	0 % - 4 % gut 4 % - 9 % genügend 9 % und mehr schlecht
Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.							
Investitionsanteil (Bruttoinvestitionen in Prozent des konsolidierten Gesamtaufwandes)	22.13%	30.88%	n/a	n/a	n/a	n/a	< 10 % schwache Investitionstätigkeit 10 % - 20 % mittlere Investitionstätigkeit 20 % - 30 % starke Investitionstätigkeit > 30 % sehr starke Investitionstätigkeit
	Der Investitionsanteil zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen und den Einfluss auf die Nettoverschuldung. Die Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Eine Beurteilung über mehrere Jahre ist deshalb wichtig und sinnvoll zusammen mit dem Selbstfinanzierungsanteil.						
Nettoschuld I pro Einwohner (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen)	-692	-1'170	n/a	n/a	n/a	n/a	< 0 Nettovermögen 0 - 1'000 geringe Verschuldung 1'001 - 2'500 mittlere Verschuldung 2'501 - 5'000 hohe Verschuldung > 5'000 sehr hohe Verschuldung
	Klassische Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Einbezug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen.						
Bruttoverschuldungsanteil (Bruttoschulden in Prozent des Laufenden Ertrages)	60.48%	61.32%	n/a	n/a	n/a	n/a	< 50 % sehr gut 50 % - 100 % gut 100% - 150 % mittel 150 % - 200 % schlecht > 200 % kritisch
	Der Bruttoverschuldungsanteil ist eine Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. zur Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Er zeigt an, wieviele Prozente vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen.						

Anhang

Finanzkennzahlen

A11	ab 2022 HRM2						Mittelwert	Richtwerte	
	2023	2022	2021	2020	2019				
Kapitaldienstanteil (Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	4.75%	4.05%	n/a	n/a	n/a	n/a		0 % - 5 %	geringe Belastung
	Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.							5 % - 15 %	tragbare Belastung
								> 15 %	hohe Belastung
Selbstfinanzierungsanteil (Selbstfinanzierung im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	7.84%	14.39%	n/a	n/a	n/a	n/a		> 20 %	gut
	Der Selbstfinanzierungsanteil charakterisiert die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde. Er gibt an, welchen Anteil ihres Ertrages die öffentliche Körperschaft zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann.							10 % - 20 %	mittel
								< 10 %	schlecht
	Erklärung: Veränderung wie Selbstfinanzierungsgrad								
Bruttorendite Finanzvermögen (Ertrag Finanzvermögen im Verhältnis zum Finanzvermögen)	0.48%	0.34%	n/a	n/a	n/a	n/a		3 % - 5 %	gut
	Die Bruttorendite gibt Auskunft, wieviel % der Finanzvermögensertrag im Verhältnis zum Finanzvermögen beträgt. Je nach wirtschaftlicher Situation und Liegenschaften im Finanzvermögen kann diese Berechnung stark variieren.							1 % - 3 %	genügend
								0 % - 1 %	schlecht
	Erklärung: Dadurch dass die Gemeinde über sehr wenig Finanzvermögen verfügt, ist diese Kennzahl nicht aussagekräftig.								
Bruttoschulden pro Kopf (Bruttoschulden pro Einwohner)	4'198	4'367	n/a	n/a	n/a	n/a			keine
	Diese Grösse ist für viele weiterführende Überlegungen von Bedeutung, insbesondere für die Finanzstatistik.								
	Erklärung: Vermögen								