

**Gemeinde Plaffeien**



# **Jahresrechnung 2024 - Finanzbericht**

---

Gemeinderat

10. März 2025

---

Gemeindeversammlung

25. April 2025

---



## Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Titelblatt und Inhaltsverzeichnis</b>	1 - 3
<b>Bericht und Antrag</b>	
1 Bericht Gemeinderat	4
2 Bericht der Revisionsstelle	5 - 7
3 Beschluss und Antrag	8 - 9
<b>Jahresrechnung - Finanzbericht</b>	
4 <b>Bilanz</b>	10 - 11
5 <b>Übersicht Jahresrechnung</b>	12 - 14
6 <b>Erfolgsrechnung</b>	15 - 21
7 <b>Erfolgsrechnung Erläuterungen</b>	22 - 29
8 <b>Investitionsrechnung</b>	30 - 31
9 <b>Investitionsrechnung Erläuterungen</b>	32 - 36
10 <b>Geldflussrechnung</b>	37
11 <b>Anhang</b>	
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 - 52
A10 Gewährleistungsspiegel	53
A11 Kennzahlen	54 - 56

## Bericht Gemeinderat

Die vorliegende Erfolgsrechnung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 854'409.86 ab. Budgetiert war ein Gewinn von Fr. 247'000.00. Die Verbesserung gegenüber dem Budget von Fr. 607'409.86 ist hauptsächlich auf noch nicht ausgeführten baulichen und betrieblichen Unterhalt in der Höhe von Fr. 1'270'851.60 zurückzuführen. Höhere-Einnahmen verzeichnen wir bei den Steuern der natürlichen Personen über Fr. 187'308.90 und die Einnahmen der Erbschafts- und Schenkungssteuer betragen Fr. 114'992.10 mehr als budgetiert.

Weitere wesentliche Abweichungen (Nettoaufwand Rubrik)	Erfolgsrechnung 2024	Budget 2024	Abweichung
	in Fr.	in Fr.	in Fr.
0 Allgemeine Verwaltung	2'256'489.84	2'327'480.00	-70'990.16
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	384'784.55	322'310.00	62'474.55
2 Bildung	4'410'168.37	4'405'590.00	4'578.37
3 Kultur, Sport und Freizeit	661'700.95	590'680.00	71'020.95
4 Gesundheit	2'184'313.09	2'232'200.00	-47'886.91
5 Soziale Sicherheit	1'565'045.87	1'773'500.00	-208'454.13
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'679'929.45	1'821'060.00	-141'130.55
7 Umweltschutz und Raumordnung	369'904.28	753'860.00	-383'955.72
8 Volkswirtschaft	251'134.67	540'120.00	-288'985.33
9 Finanzen und Steuern	-14'617'880.93	-15'013'800.00	<u>395'919.07</u>
			-607'409.86

Gegenüber dem Vorjahr ist der Gewinn um Fr. 963'512.53 zurückgegangen. Durch verschiedene Neuanstellungen / Umstrukturierungen ist der Personalaufwand um Fr. 95'173.97 zum Vorjahr gestiegen. Im 2024 wurden um Fr. 214'450.08 mehr für Büromöbel, Maschinen, Geräte und Fahrzeuge angeschafft. Dafür sind die Aufwendungen für Dienstleistungen Dritter, Honorare für externe Berater sowie der Informatik-Nutzungsaufwand um insgesamt Fr. 29'452.82 gesunken. Der bauliche und betriebliche Unterhalt ist gegenüber dem Vorjahr um Fr. 376'324.81 niedriger aber die Kosten für die Ver- und Entsorgung der Liegenschaften sind um Fr. 83'333.95 gestiegen.

Die Nettoinvestitionen belaufen sich auf Fr. 2'566'274.94, budgetiert waren Fr. 6'083'000.00. Das führt zu nicht realisierten Investitionsausgaben von Fr. 3'516'725.06. 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. 150'000.00), Sanierung Quartierstrasse Gumliweg (Fr. 205'000.00), WV Brecca Ausführung (Fr. 200'000.00), Trinkwasserleitung Chrommenstrasse (Fr. 200'000.00), Stufenpumpwerke Plaffeien-Schwarzsee (Fr. 815'000.00), Siedlungsentwässerung Sellen (Fr. 150'000.00), Abwasserkanalisation Chrommen (Fr. 300'000.00) und Regulierung Seeauslauf Schwarzsee (Fr. 100'000.00). Jedoch wurden die Planungskosten für das Sensler Sport- und Freizeitbad im Jahr 2024 um rund Fr. 178'700.00 überschritten. Die Kosten für das Projekt Abwasserkanalisation Rohrmatte Schwarzsee überstiegen unerwartet die Aktivierungsgrenze und somit das Budget um Fr. 211'393.06. Beim Projekt Hofzufahrten übersteigen die Investitionen 2024 das Budget um rund Fr. 180'000.00. Eine Etappe kann im Frühjahr 2025 abgeschlossen werden und somit auch die Beiträge Dritter genau berechnet werden.

## 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 2024**, 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 94'884'082.60** und einem **Ertragsüberschuss von CHF 854'409.86** 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, beachtete 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 bedeutendere 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 ausgestattetes 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 ausgestattetes internes Kontrollsystem für die Aufstellung der Jahresrechnung.

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

Düdingen, 25. März 2025

**axalta Revisionen AG**



**Michael Buchs**  
zugelassener Revisionsexperte  
dipl. Wirtschaftsprüfer  
Leitender Revisor



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

## Beschluss und Antrag

### 1 Nachtragskredite

1 **Dringliche, gebundene und ordentliche Nachtragskredite (Kreditüberschreitungen von mehr als Fr. 30'000.00)** **Überschreitung** **Fr. 856'928.76**

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

### 2 Jahresrechnung

#### 2.1 Allgemeiner Haushalt

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	22'602'375.09
	Gesamtertrag	Fr.	23'456'784.95
	<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) vor Gewinnverwendung</b>	<b>Fr.</b>	<b>854'409.86</b>

2.1.1 Ergebnisverwendung (nicht budgetiert) Einlage ins Eigenkapital Fr. 854'409.86

Durch den Ertragsüberschuss erhöht sich das Eigenkapital (Bilanzüberschuss Sachgruppe 298 und 299) auf Fr. 23'196'457.36

#### 2.2 Investitionsrechnung

	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	5'957'148.24
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	3'399'281.75
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>2'557'866.49</b>

2.3 **Bilanz** **Bilanzsumme** **Fr. 94'884'082.60**

2.4 <b>Spezialfinanzierungen</b>	Wasserversorgung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	<b>-88'810.17</b>
		Werterhalt Einlage	Fr.	<b>353'594.25</b>
		Werterhalt Entnahme	Fr.	<b>100'441.05</b>
Abwasserbeseitigung		Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	<b>-141'684.84</b>
		Werterhalt Einlage	Fr.	<b>382'946.30</b>
		Werterhalt Entnahme	Fr.	<b>5'008.29</b>
Abfallbeseitigung		Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	<b>76'023.22</b>

Durch diese Ergebnisse ergeben sich folgende zweckgebundene Eigenkapitalien:

Wasserversorgung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	Fr.	<b>2'210'164.89</b>
Wasserversorgung Werterhalt	Verpflichtung (+)	Fr.	<b>472'445.85</b>
Abwasserbeseitigung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	Fr.	<b>3'334'903.69</b>
Abwasser Werterhalt	Verpflichtung (+)	Fr.	<b>4'769.17</b>
Abfallbeseitigung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	Fr.	<b>697'456.67</b>

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 2024 inkl. Nachtragskredite und Ergebnisverwendung zu genehmigen.

## Bilanz

<b>Aktiven</b>		<b>01.01.2024</b>	<b>Zunahme</b>	<b>Abnahme</b>	<b>31.12.2024</b>
		in Fr.	in Fr.	in Fr.	in Fr.
<b>Finanzvermögen</b>					
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	<b>6'475'046.14</b>	24'145'100.20	26'002'546.61	<b>4'617'599.73</b>
102	Kurzfristige Finanzanlagen	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	<b>3'471'910.30</b>	18'228'670.25	17'528'897.70	<b>4'171'682.85</b>
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	<b>5'400.00</b>	14'500.00	5'400.00	<b>14'500.00</b>
108	Sachanlagen Finanzvermögen	<b>0.00</b>	99'560.00	99'560.00	<b>0.00</b>
<b>Total Finanzvermögen</b>		<b>17'904'047.41</b>	61'116'866.79	65'431'594.90	<b>13'589'319.30</b>
<b>Verwaltungsvermögen</b>					
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	<b>69'496'636.39</b>	13'576'093.69	10'297'683.85	<b>72'775'046.23</b>
142	Immaterielle Anlagen	<b>62'610.74</b>	0.00	20'870.00	<b>41'740.74</b>
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	<b>898'790.00</b>	5'000.00	0.00	<b>903'790.00</b>
146	Investitionsbeiträge	<b>7'749'695.93</b>	229'876.40	405'386.00	<b>7'574'186.33</b>
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>		<b>78'207'733.06</b>	13'810'970.09	10'723'939.85	<b>81'294'763.30</b>
<b>Total Aktiven</b>		<b>96'111'780.47</b>	74'927'836.88	76'155'534.75	<b>94'884'082.60</b>

**Bilanz**

<b>Passiven</b>		<b>01.01.2024</b>	<b>Zunahme</b>	<b>Abnahme</b>	<b>31.12.2024</b>
		in Fr.	in Fr.	in Fr.	in Fr.
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>					
200	Laufende Verbindlichkeiten	<b>1'605'770.05</b>	13'043'654.55	13'446'799.82	<b>1'202'624.78</b>
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	<b>1'891'070.53</b>	526'450.51	1'865'662.01	<b>551'859.03</b>
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	<b>1'365'509.18</b>	1'550'913.08	1'509'655.88	<b>1'406'766.38</b>
205	Kurzfristige Rückstellungen	<b>216'658.55</b>	225'820.49	216'658.55	<b>225'820.49</b>
<b>Total Kurzfristiges Fremdkapital</b>		<b>5'079'008.31</b>	15'346'838.63	17'038'776.26	<b>3'387'070.68</b>
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>					
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	<b>47'735'380.07</b>	4'833'905.66	3'779'681.42	<b>48'789'604.31</b>
208	Langfristige Rückstellungen	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
209	Verbindlichkeiten geg. Spezialfinanzierungen + Fonds im FK	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
<b>Total Langfristiges Fremdkapital</b>		<b>47'735'380.07</b>	4'833'905.66	3'779'681.42	<b>48'789'604.31</b>
<b>Total Fremdkapital</b>		<b>52'814'388.38</b>	20'180'744.29	20'818'457.68	<b>52'176'674.99</b>
<b>Eigenkapital</b>					
290	Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	<b>6'243'120.85</b>	812'563.77	335'944.35	<b>6'719'740.27</b>
291	Fonds / Legate	<b>1'177'325.40</b>	164'495.14	43'646.60	<b>1'298'173.94</b>
295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	<b>13'134'898.34</b>	0.00	1'641'862.30	<b>11'493'036.04</b>
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	<b>0.00</b>	400'000.00	400'000.00	<b>0.00</b>
299	Bilanzüberschuss	<b>22'742'047.50</b>	2'672'332.25	2'217'922.39	<b>23'196'457.36</b>
<b>Total Eigenkapital</b>		<b>43'297'392.09</b>	4'049'391.16	4'639'375.64	<b>42'707'407.61</b>
<b>Total Passiven</b>		<b>96'111'780.47</b>	24'230'135.45	25'457'833.32	<b>94'884'082.60</b>

## Übersicht Jahresrechnung

<b>Ergebnisse</b>		<b>Rechnung 2024</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Rechnung 2023</b>
		<small>in Fr.</small>	<small>in Fr.</small>	<small>in Fr.</small>
<b>Erfolgsrechnung</b>				
Betrieblicher Aufwand		22'510'293.54	24'757'280.00	22'070'010.55
Betrieblicher Ertrag		21'279'692.76	23'091'980.00	21'942'001.75
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>		<b>-1'230'600.78</b>	<b>-1'665'300.00</b>	<b>-128'008.80</b>
Finanzaufwand		92'081.55	138'250.00	108'981.46
Finanzertrag		535'229.89	408'550.00	413'050.35
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>		<b>443'148.34</b>	<b>270'300.00</b>	<b>304'068.89</b>
Ausserordentlicher Aufwand		0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag		1'641'862.30	1'642'000.00	1'641'862.30
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>		<b>1'641'862.30</b>	<b>1'642'000.00</b>	<b>1'641'862.30</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	<b>854'409.86</b>	<b>247'000.00</b>	<b>1'817'922.39</b>
<b>Investitionsrechnung</b>				
Investitionsausgaben		5'957'148.24	9'349'000.00	5'002'207.81
Investitionseinnahmen		3'399'281.75	3'266'000.00	1'429'866.10
<b>Nettoinvestitionen</b>	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	<b>-2'557'866.49</b>	<b>-6'083'000.00</b>	<b>-3'572'341.71</b>

## Übersicht Jahresrechnung

Finanzierung	Konten- definition	Gemeinde Total		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen Total	
		Rechnung 2024 in Fr.	Budget 2024 in Fr.	Rechnung 2024 in Fr.	Budget 2024 in Fr.	Rechnung 2024 in Fr.	Budget 2024 in Fr.
+ Ertragsüberschuss	+9000	854'409.86	247'000	854'409.86	247'000		
- Aufwandüberschuss	-9001	-	-	-	-		
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+3510, ohne 3510.10	76'023.22	40'750			76'023.22	40'750
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	-4510, ohne 4510.10	230'495.01	400'400			230'495.01	400'400
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+330, 332, 364, 365, 366, 383, 387	2'438'549.00	2'522'000	2'304'267.00	2'350'700	134'282.00	171'300
- Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	-466, -4490	1'387'038.00	1'382'600	1'127'877.20	1'138'200	259'161	244'400
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+350, +351	901'035.69	862'410	240'518.36	163'160	660'517.33	699'250
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-450, -451	149'095.94	684'850	43'646.60	155'650	105'449.34	529'200
+ Einlagen in das Eigenkapital	+389	-	-	-	-	-	-
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	-489	1'641'862.30	1'642'000	1'641'862.30	1'642'000	-	-
<b>Selbstfinanzierung</b>		<b>861'526.52</b>	<b>-437'690</b>	<b>585'809.12</b>	<b>-174'990</b>	<b>275'717.40</b>	<b>-262'700</b>
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		2'557'866.49	6'083'000	2'107'814.59	3'181'300	450'051.90	2'901'700
<b>Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)</b>		<b>-1'696'339.97</b>	<b>-6'520'690</b>	<b>-1'522'005.47</b>	<b>-3'356'290</b>	<b>-174'334.50</b>	<b>-3'164'400</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>		<b>33.68</b>	<b>-7.20</b>	<b>27.79</b>	<b>-5.50</b>	<b>61.26</b>	<b>-9.05</b>

**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 2024	Budget 2024	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2024	Budget 2024
		in Fr.	in Fr.	in Fr.	in Fr.	in Fr.	in Fr.
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+3510 (xxxx.3510.01)	-	-	-	-	76'023.22	40'750
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	-4510 (xxxx.4510.01)	88'810.17	234'500	141'684.84	165'900	-	-
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+330, 332, 364, 365, 366, 383, 387	65'334.00	78'200	54'452.00	78'600	14'496.00	14'500
- Auflösung passivierte Investitionsbeiträge / Aufwertung VV	-466, -4490	120'568.00	114'000	134'688.00	126'500	3'904.80	3'900
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+350, +3511	353'594.25	350'000	382'946.30	390'000	-76'023.22	-40'750
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-450, -4511	100'441.05	329'600	5'008.29	199'600	0	-
+ Einlagen in das Eigenkapital	+389	-	-	-	-	-	-
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	-489	-	-	-	-	-	-
<b>Selbstfinanzierung</b>		109'109.03	-249'900.00	156'017.17	-23'400	10'591.20	10'600
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		236'651.95	2'365'000	213'399.95	536'700	-	-
<b>Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)</b>		<b>-127'542.92</b>	<b>-2'614'900</b>	<b>-57'382.78</b>	<b>-560'100</b>	<b>10'591.20</b>	<b>10'600</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>		<b>46.11</b>	<b>-10.57</b>	<b>73.11</b>	<b>-4.36</b>		

## Erfolgrechnung 2024

### Funktionale Gliederung

		Rechnung 2024			Budget 2024			Rechnung 2023		
		Aufwand	Ertrag	Total	Aufwand	Ertrag	Total	Aufwand	Ertrag	Total
<b>Total</b>		<b>22'602'375.09</b>	<b>23'456'784.95</b>		<b>24'895'530.00</b>	<b>25'142'530.00</b>		<b>23'996'914.40</b>	<b>23'996'914.40</b>	
Netto Aufwand		-854'409.86			-247'000.00					
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>2'661'804.53</b>	<b>405'314.69</b>	<b>2'256'489.84</b>	<b>2'826'250.00</b>	<b>498'770.00</b>	<b>2'327'480.00</b>	<b>2'732'627.85</b>	<b>478'257.75</b>	<b>2'254'370.10</b>
01	Legislative und Exekutive	295'048.12	14'800.00	280'248.12	309'600.00	0.00	309'600.00	336'234.09	4'000.00	332'234.09
02	Allgemeine Dienste	2'366'756.41	390'514.69	1'976'241.72	2'516'650.00	498'770.00	2'017'880.00	2'396'393.76	474'257.75	1'922'136.01
<b>1</b>	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG</b>	<b>782'786.86</b>	<b>398'002.31</b>	<b>384'784.55</b>	<b>671'110.00</b>	<b>348'800.00</b>	<b>322'310.00</b>	<b>765'535.00</b>	<b>500'023.61</b>	<b>265'511.39</b>
11	Öffentliche Sicherheit	42'203.37	119'233.26	-77'029.89	42'910.00	80'000.00	-37'090.00	40'423.35	131'770.33	-91'346.98
14	Allgemeines Rechtswesen	343'643.66	50'450.80	293'192.86	232'800.00	52'200.00	180'600.00	200'430.21	51'142.00	149'288.21
15	Feuerwehr	364'098.61	209'600.25	154'498.36	360'700.00	198'500.00	162'200.00	388'289.19	206'560.90	181'728.29
16	Verteidigung	32'841.22	18'718.00	14'123.22	34'700.00	18'100.00	16'600.00	136'392.25	110'550.38	25'841.87
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>8'319'869.78</b>	<b>3'909'701.41</b>	<b>4'410'168.37</b>	<b>8'368'360.00</b>	<b>3'962'770.00</b>	<b>4'405'590.00</b>	<b>7'829'814.90</b>	<b>3'613'611.98</b>	<b>4'216'202.92</b>
21	Obligatorische Schule	7'613'965.78	3'869'251.71	3'744'714.07	7'660'710.00	3'915'170.00	3'745'540.00	7'148'190.73	3'567'722.53	3'580'468.20
22	Sonderschulen	662'438.35	40'449.70	621'988.65	668'950.00	47'600.00	621'350.00	634'334.82	45'889.45	588'445.37
23	Berufliche Grundbildung	43'465.65	0.00	43'465.65	38'700.00	0.00	38'700.00	47'289.35	0.00	47'289.35
<b>3</b>	<b>KULTUR, SPORT UND FREIZEIT</b>	<b>808'966.79</b>	<b>147'265.84</b>	<b>661'700.95</b>	<b>806'680.00</b>	<b>216'000.00</b>	<b>590'680.00</b>	<b>731'978.32</b>	<b>203'054.59</b>	<b>528'923.73</b>
31	Kulturerbe	8'408.40	0.00	8'408.40	12'900.00	0.00	12'900.00	9'091.05	0.00	9'091.05
32	Kultur, übrige	247'247.90	49'549.55	197'698.35	244'880.00	52'800.00	192'080.00	219'390.43	55'268.59	164'121.84
34	Sport und Freizeit	553'310.49	97'716.29	455'594.20	548'900.00	163'200.00	385'700.00	503'496.84	147'786.00	355'710.84
<b>4</b>	<b>GESUNDHEIT</b>	<b>2'227'015.05</b>	<b>42'701.96</b>	<b>2'184'313.09</b>	<b>2'240'300.00</b>	<b>8'100.00</b>	<b>2'232'200.00</b>	<b>2'211'764.68</b>	<b>89'973.12</b>	<b>2'121'791.56</b>
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	1'431'796.04	12'865.07	1'418'930.97	1'478'600.00	4'000.00	1'474'600.00	1'449'027.28	55'868.57	1'393'158.71
42	Ambulante Krankenpflege	787'238.71	28'780.29	758'458.42	750'300.00	0.00	750'300.00	751'378.10	30'586.45	720'791.65
43	Gesundheitsprävention	7'980.30	1'056.60	6'923.70	11'400.00	4'100.00	7'300.00	11'359.30	3'518.10	7'841.20
<b>5</b>	<b>SOZIALE SICHERHEIT</b>	<b>1'565'045.87</b>	<b>0.00</b>	<b>1'565'045.87</b>	<b>1'843'600.00</b>	<b>70'100.00</b>	<b>1'773'500.00</b>	<b>1'565'917.05</b>	<b>-6'689.10</b>	<b>1'572'606.15</b>
52	Invalidität	1'035'024.95	0.00	1'035'024.95	1'034'000.00	0.00	1'034'000.00	987'415.80	0.00	987'415.80
53	Alter und Hinterlassene	0.00	0.00	0.00	7'500.00	0.00	7'500.00	0.00	0.00	0.00
54	Familie und Jugend	108'658.25	0.00	108'658.25	97'500.00	500.00	97'000.00	83'157.35	0.00	83'157.35
55	Arbeitslosigkeit	67'858.00	0.00	67'858.00	67'000.00	0.00	67'000.00	66'951.50	0.00	66'951.50
56	Sozialer Wohnungsbau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
57	Sozialhilfe und Asylwesen	353'504.67	0.00	353'504.67	637'600.00	69'600.00	568'000.00	428'392.40	-6'689.10	435'081.50
<b>6</b>	<b>VERKEHR UND NACHRICHTEN-ÜBERMITTLUNG</b>	<b>2'708'516.01</b>	<b>1'028'586.56</b>	<b>1'679'929.45</b>	<b>3'032'060.00</b>	<b>1'211'000.00</b>	<b>1'821'060.00</b>	<b>2'801'243.36</b>	<b>1'142'063.05</b>	<b>1'659'180.31</b>
61	Strassenverkehr	2'427'741.01	1'015'886.56	1'411'854.45	2'726'560.00	1'198'300.00	1'528'260.00	2'510'387.66	1'096'599.05	1'413'788.61
62	Öffentlicher Verkehr	280'775.00	12'700.00	268'075.00	305'500.00	12'700.00	292'800.00	290'855.70	45'464.00	245'391.70

<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>3'053'507.83</b>	<b>2'683'603.55</b>	<b>369'904.28</b>	<b>4'202'350.00</b>	<b>3'448'490.00</b>	<b>753'860.00</b>	<b>3'035'195.82</b>	<b>2'554'784.79</b>	<b>480'411.03</b>
71	Wasserversorgung	934'804.37	934'804.37	0.00	1'361'100.00	1'361'100.00	0.00	899'346.19	899'346.19	0.00
72	Abwasserbeseitigung	1'158'013.57	1'122'884.08	35'129.49	1'480'650.00	1'379'090.00	101'560.00	1'083'358.81	1'031'131.76	52'227.05
73	Abfallwirtschaft	453'107.90	453'107.90	0.00	452'700.00	452'700.00	0.00	476'666.35	476'666.35	0.00
74	Verbauungen	215'686.84	132'866.00	82'820.84	440'050.00	127'400.00	312'650.00	229'031.11	123'605.19	105'425.92
75	Arten- und Landschaftsschutz	3'759.55	2'498.50	1'261.05	54'900.00	47'000.00	7'900.00	4'145.50	3'299.40	846.10
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	826.15	19'975.60	-19'149.45	79'300.00	50'000.00	29'300.00	50'445.00	0.00	50'445.00
77	Übriger Umweltschutz	95'161.71	17'467.10	77'694.61	175'750.00	31'200.00	144'550.00	61'505.10	20'735.90	40'769.20
79	Raumordnung	192'147.74	0.00	192'147.74	157'900.00	0.00	157'900.00	230'697.76	0.00	230'697.76
<b>8</b>	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>	<b>353'118.16</b>	<b>101'983.49</b>	<b>251'134.67</b>	<b>726'920.00</b>	<b>186'800.00</b>	<b>540'120.00</b>	<b>391'519.38</b>	<b>121'260.55</b>	<b>270'258.83</b>
81	Landwirtschaft	96'900.95	61'224.35	35'676.60	424'970.00	124'000.00	300'970.00	172'703.86	63'155.40	109'548.46
82	Forstwirtschaft	43'919.60	38'305.14	5'614.46	53'000.00	38'350.00	14'650.00	30'947.08	55'744.15	-24'797.07
84	Tourismus	212'177.61	2'454.00	209'723.61	241'050.00	24'450.00	216'600.00	184'868.44	2'361.00	182'507.44
85	Industrie, Gewerbe, Handel	120.00	0.00	120.00	7'900.00	-	7'900.00	3'000.00	0.00	3'000.00
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>121'744.21</b>	<b>14'739'625.14</b>	<b>-14'617'880.93</b>	<b>177'900.00</b>	<b>15'191'700.00</b>	<b>-15'013'800.00</b>	<b>1'931'318.04</b>	<b>15'300'574.06</b>	<b>-13'369'256.02</b>
91	Steuern	5'466.56	11'621'838.00	-11'616'371.44	35'000.00	12'138'200.00	-12'103'200.00	-16'614.55	12'596'268.72	-12'612'883.27
93	Interkommunaler Finanzausgleich	0.00	916'081.00	-916'081.00	0.00	916'100.00	-916'100.00	0.00	591'552.00	-591'552.00
95	Ertragsanteile, übrige	5'767.40	284'265.80	-278'498.40	7'400.00	295'800.00	-288'400.00	5'637.80	280'528.00	-274'890.20
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	110'510.25	273'585.24	-163'074.99	135'500.00	197'600.00	-62'100.00	124'372.40	188'559.89	-64'187.49
97	Rückverteilungen	0.00	1'992.80	-1'992.80	0.00	2'000.00	-2'000.00	0.00	1'803.15	-1'803.15
99	Nicht aufgeteilte Posten	0.00	1'641'862.30	-1'641'862.30	0.00	1'642'000.00	-1'642'000.00	1'817'922.39	1'641'862.30	176'060.09

**Erfolgrechnung 2024**  
**Sachgruppengliederung**

		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Total</b>		<b>22'602'375.09</b>	<b>23'456'784.95</b>	<b>24'895'530.00</b>	<b>25'142'530.00</b>	<b>22'178'992.01</b>	<b>23'996'914.40</b>
Netto Aufwand		-854'409.86		-247'000.00		-1'817'922.39	
<b>3</b>	<b>AUFWAND</b>	<b>22'602'375.09</b>		<b>24'895'530.00</b>		<b>22'178'992.01</b>	
30	PERSONALAUFWAND	3'674'203.20		3'695'750.00		3'589'853.97	
31	SACH- UND ÜBRIGER BETRIEBSAUFWAND	4'638'408.58		6'360'310.00		4'695'604.15	
33	ABSCHREIBUNGEN VERWALTUNGSVERMÖGEN	2'042'163.00		2'127'500.00		2'042'507.27	
34	FINANZAUFWAND	92'081.55		138'250.00		108'981.46	
35	EINLAGEN IN FONDS UND SPEZIALFIANZIERUNGEN	977'058.91		902'110.00		977'218.12	
36	TRANSFERAUFWAND	9'859'869.98		10'216'520.00		9'563'320.46	
37	DURCHLAUFENDE BETRÄGE	0.00		5'000.00		0.00	
39	INTERNE VERRECHNUNGEN	1'318'589.87		1'450'090.00		1'201'506.58	
<b>4</b>	<b>ERTRAG</b>		<b>23'456'784.95</b>		<b>25'142'530.00</b>		<b>23'996'914.40</b>
40	FISKALERTRAG		11'540'145.00		12'056'500.00		12'514'575.80
42	ENTGELTE		3'023'389.32		3'311'570.00		3'141'375.20
43	VERSCHIEDENE ERTRÄGE		33'650.60		89'000.00		75'360.58
44	FINANZERTRAG		535'229.89		408'550.00		413'050.35
45	ENTNAHMEN AUS FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN		379'590.95		1'085'250.00		431'818.92
46	TRANSFERERTRAG		4'984'327.02		5'094'570.00		4'577'364.67
47	DURCHLAUFENDE BETRÄGE		0.00		5'000.00		0.00
48	AUSSERORDENTLICHER ERTRAG		1'641'862.30		1'642'000.00		1'641'862.30
49	INTERNE VERRECHNUNGEN		1'318'589.87		1'450'090.00		1'201'506.58

## Erfolgsrechnung

<b>Wasserversorgung</b>		<b>Rechnung 2024</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Rechnung 2023</b>
		in Fr.	in Fr.	in Fr.
30	Personalaufwand	122'397.85	137'450.00	86'036.65
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	373'814.14	712'850.00	338'279.64
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	65'334.00	78'200.00	63'960.78
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	353'594.25	350'000.00	344'966.65
39	Interne Verrechnungen	19'664.13	82'600.00	66'102.47
	<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>934'804.37</b>	<b>1'361'100.00</b>	<b>899'346.19</b>
42	Entgelte	613'359.90	650'000.00	602'563.65
43	Verschiedene Erträge	7'100.25	33'000.00	225.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	100'441.05	329'600.00	113'298.44
46	Transferertrag	120'568.00	114'000.00	114'072.44
	<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>845'994.20</b>	<b>1'126'600.00</b>	<b>834'469.53</b>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-88'810.17</b>	<b>-234'500.00</b>	<b>-64'876.66</b>
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-88'810.17</b>	<b>-234'500.00</b>	<b>-64'876.66</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-88'810.17</b>	<b>-234'500.00</b>	<b>-64'876.66</b>
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

## Erfolgsrechnung

<b>Abwasserbeseitigung</b>		<b>Rechnung 2024</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Rechnung 2023</b>
		in Fr.	in Fr.	in Fr.
30	Personalaufwand	0.00	350.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	84'289.29	279'200.00	118'904.62
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	54'452.00	78'600.00	51'266.51
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	382'946.30	390'000.00	371'993.00
36	Transferaufwand	574'104.73	605'950.00	474'073.80
39	Interne Verrechnungen	23'095.76	23'500.00	12'938.93
	<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>1'118'888.08</b>	<b>1'377'600.00</b>	<b>1'029'176.86</b>
42	Entgelte	799'782.15	860'000.00	811'838.75
43	Verschiedene Erträge	26'545.80	25'600.00	25'585.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	5'008.29	199'600.00	35'123.07
46	Transferertrag	134'688.00	126'500.00	126'490.24
49	Interne Verrechnungen	11'179.00	0.00	9'120.00
	<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>977'203.24</b>	<b>1'211'700.00</b>	<b>1'008'157.06</b>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-141'684.84</b>	<b>-165'900.00</b>	<b>-21'019.80</b>
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-141'684.84</b>	<b>-165'900.00</b>	<b>-21'019.80</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-141'684.84</b>	<b>-165'900.00</b>	<b>-21'019.80</b>
	<b>Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>-141'684.84</b>	<b>-165'900.00</b>	<b>-21'019.80</b>

## Erfolgsrechnung

<b>Abfallbeseitigung</b>		<b>Rechnung 2024</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Rechnung 2023</b>
		in Fr.	in Fr.	in Fr.
30	Personalaufwand	0.00	16'550.00	4'331.15
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	270'280.38	288'800.00	287'145.67
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	14'496.00	14'500.00	14'496.34
39	Interne Verrechnungen	92'308.30	92'100.00	98'238.74
	<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>377'084.68</b>	<b>411'950.00</b>	<b>404'211.90</b>
42	Entgelte	441'816.55	446'700.00	437'006.70
43	Verschiedene Erträge	4.55	500.00	29'273.00
46	Transferertrag	3'904.80	3'900.00	3'826.65
49	Interne Verrechnungen	7'382.00	1'600.00	6'560.00
	<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>453'107.90</b>	<b>452'700.00</b>	<b>476'666.35</b>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>76'023.22</b>	<b>40'750.00</b>	<b>72'454.45</b>
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>76'023.22</b>	<b>40'750.00</b>	<b>72'454.45</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>76'023.22</b>	<b>40'750.00</b>	<b>72'454.45</b>
	<b>Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>76'023.22</b>	<b>40'750.00</b>	<b>72'454.45</b>

## Erfolgsrechnung

<b>Gemeinde allgemeiner Haushalt</b>		<b>Rechnung 2024</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Rechnung 2023</b>
		in Fr.	in Fr.	in Fr.
30	Personalaufwand	3'551'805.35	3'541'400.00	3'499'486.17
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'910'024.77	5'079'460.00	3'951'274.22
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'907'881.00	1'956'200.00	1'912'783.64
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	164'495.14	121'360.00	187'804.02
36	Transferaufwand	9'285'765.25	9'610'570.00	9'089'246.66
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	5'000.00	0.00
39	Interne Verrechnungen	1'183'521.68	1'251'890.00	1'024'226.44
	<b>Total Betrieblicher Aufwand</b>	<b>20'003'493.19</b>	<b>21'565'880.00</b>	<b>19'664'821.15</b>
40	Fiskalertrag	11'540'145.00	12'056'500.00	12'514'575.80
42	Entgelte	1'168'430.72	1'354'870.00	1'289'966.10
43	Verschiedene Erträge	0.00	29'900.00	20'277.58
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	43'646.60	155'650.00	197'500.95
46	Transferertrag	4'725'166.22	4'850'170.00	4'332'975.34
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	5'000.00	0.00
49	Interne Verrechnungen	1'295'503.87	1'448'490.00	1'181'516.58
	<b>Total Betrieblicher Ertrag</b>	<b>18'772'892.41</b>	<b>19'900'580.00</b>	<b>19'536'812.35</b>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-1'230'600.78</b>	<b>-1'665'300.00</b>	<b>-128'008.80</b>
34	Finanzaufwand	92'081.55	138'250.00	108'981.46
44	Finanzertrag	535'229.89	408'550.00	413'050.35
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>443'148.34</b>	<b>270'300.00</b>	<b>304'068.89</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-787'452.44</b>	<b>-1'395'000.00</b>	<b>176'060.09</b>
48	Ausserordentlicher Ertrag	1'641'862.30	1'642'000.00	1'641'862.30
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>1'641'862.30</b>	<b>1'642'000.00</b>	<b>1'641'862.30</b>
	<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>854'409.86</b>	<b>247'000.00</b>	<b>1'817'922.39</b>
	<b>Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)</b>			

## Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

# 0

### Allgemeine Verwaltung

Nettoaufwand Rechnung	2'256'489.84
Nettoaufwand Budget	2'327'480.00
Abweichung	-70'990.16

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
0110.4260.01	-14'800.00	-	-14'800.00	Rückvergütung GV Freiburger Gemeindenverband 2023
0210.3133.01	17'118.00	42'500.00	-25'382.00	Korrekte Verbuchung - Swisscom unter Konto 0220.3133.01
0220.3099.01	3'713.25	14'400.00	-10'686.75	Wurde zu hoch budgetiert
0220.3130.01	79'771.82	18'000.00	61'771.82	Ab 2024 Kosten aller Dienststellen über allgemeine Dienste
0220.3130.02	10'602.15	21'000.00	-10'397.85	Weitere Anpassungen Werbauftritt auf das Jahr 2025 verschoben; Raumreservationstool
0220.3170.01	3'225.30	16'500.00	-13'274.70	Grundbudget 2024 nicht ausgeschöpft
0221.3130.03	17'306.70	34'500.00	-17'193.30	Weniger Leistungen Dritter benötigt als geplant
0221.3133.01	13'348.95	42'500.00	-29'151.05	Korrekte Verbuchung - Swisscom unter Konto 0220.3133.01
0221.4210.01	-48'806.50	-70'000.00	21'193.50	Wurde zu hoch budgetiert - schwierig abzuschätzen
0221.4312.01	-	-25'000.00	25'000.00	Eigenleistungen erreichen Schwellenwert nicht
0221.4910.01	-21'445.16	-48'300.00	26'854.84	Wurde zu hoch budgetiert
0290.3144.01	7'959.60	55'300.00	-47'340.40	Photovoltaikanlage wurde 2024 nicht realisiert, ebenso Steuerung Lüftungssystem an der Liegenschaft Gemeindehaus
0293.3120.03	28'990.85	-	28'990.85	In Budgetphase waren die Details noch nicht bekannt; Kosten Übernahme Heizölbestand und Einkauf Heizöl

# 1

### Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Nettoaufwand Rechnung	384'784.55
Nettoaufwand Budget	322'310.00
Abweichung	62'474.55

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
1120.4270.01	-116'258.21	-80'000.00	-36'258.21	Inkassowesen wird intensiver betrieben
1400.3132.01	130'230.85	10'000.00	120'230.85	Höhere Geometer-, Notar- und Grundbuchkosten
1401.3910.01	12'637.16	-	12'637.16	Bisher wurden die Stunden nicht verrechnet
1500.3144.01	15'719.80	5'500.00	10'219.80	Mehrkosten infolge Wasserschaden

## 2

**Bildung**

Nettoaufwand Rechnung	4'410'168.37
Nettoaufwand Budget	4'405'590.00
Abweichung	4'578.37

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
2120.3611.01	1'219'839.60	1'198'200.00	21'639.60	Gem. Budget Kanton
2120.3612.10	940'661.08	909'140.00	31'521.08	Durch höhere Einwohnerzahl, höherer Betrag
2130.3612.10	1'131'787.12	1'170'400.00	-38'612.88	Betriebskosten der Orientierungsschule fielen höher aus als budgetiert; unter anderem die Heizkosten
2170.3010.01	152'520.00	122'000.00	30'520.00	Neuanstellung von 25% im Stundenlohn
2170.3144.01	5'869.82	16'500.00	-10'630.18	Der Unterhalt am Gebäude Primarschulhaus Plaffeien fiel tiefer aus als angenommen
2170.4910.01	-2'167.29	-16'300.00	14'132.71	Arbeitsstuden werden neu direkt über die Besoldung verbucht und nicht mehr über die interne Verrechnungen
2171.3910.01	2'167.29	16'300.00	-14'132.71	Arbeitsstuden werden neu direkt über die Besoldung verbucht und nicht mehr über die interne Verrechnungen
2172.3300.40	4'495.00	31'800.00	-27'305.00	Energetische Sanierung wurde erst im 2024 abgeschlossen, Abschreibungen ab 2025.
2177.3010.01	286'120.95	312'000.00	-25'879.05	Besoldungskosten tiefer als budgetiert; Neue Anstellung, Lohnkosten laufen neu über die Besoldung Werkhof
2177.3120.03	77'344.80	60'000.00	17'344.80	Mehrverbrauch im Gebäude A und Neubau
2177.4612.10	-692'673.21	-721'000.00	28'326.79	Die Betriebskosten fielen unter Budget aus
2196.3010.01	106'781.55	76'300.00	30'481.55	Budgetüberschreitung betrifft hauptsächlich die Aufstockung der Patrouilleure-Entschädigung
2196.3170.02	129'385.60	110'800.00	18'585.60	Mehrkoste für die Schülertransporte
2196.3171.01	37'118.65	64'000.00	-26'881.35	Tiefere Ausgaben für Exkursionen, Schulreisen und Lager
2196.3171.02	8'758.63	23'000.00	-14'241.37	Spesen für Transport und Begleitung Schwimmunterricht/Eislaufen tiefer als budgetiert
2200.3130.02	61'300.50	80'600.00	-19'299.50	Vereinbartes Pensum der Psychomotorik konnte durch den Regionalen Schuldienst nicht umgesetzt werden
2200.3631.01	519'625.30	505'100.00	14'525.30	Höhere Beiträge an Sonderheime (gem. Vorgabe)

## 3

**Kultur, Sport und Freizeit**

Nettoaufwand Rechnung	661'700.95
Nettoaufwand Budget	590'680.00
Abweichung	71'020.95

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
3290.3636.01	48'673.15	31'480.00	17'193.15	Höhere Ausgaben für Empfänge und Anlässe
3410.3132.02	54'459.95	-	54'459.95	Sanierungsarbeiten Sportanlagen (bisher kein GVB vorhanden)
3411.3142.01	472.50	28'000.00	-27'527.50	Bootssteg Seeweid nach Unwettereinflüssen zerstört, was eine Versetzung hinfällig machte; Neue Konzessionsverträge folgen im 2025
3411.4510.01	-472.50	-43'000.00	42'527.50	Weniger Beiträge an Schwarzsee Tourismus für kurzfristige Projekte, deshalb kleinere Entnahme aus Fonds
3420.3140.02	18'002.15	51'500.00	-33'497.85	Konnte im 2024 nicht ausgeführt werden, da keine Einigkeit zur Ausführung. Nochmals im Budget 2025 aufgenommen
3420.3140.01	53'757.45	3'500.00	50'257.45	Erstellung Bibersteg (teilweise subventioniert)
3420.3140.04	92'255.29	41'000.00	51'255.29	Notwendige Arbeiten infolge Unwetterschäden
3420.3140.05	12'517.30	30'900.00	-18'382.70	Kleinere Aufwendungen, welche gleichzeitig mit Arbeiten Wanderwege geleistet und nicht abgegrenzt wurde
3420.3910.01	24'080.25	34'400.00	-10'319.75	Arbeitsstunden werden neu direkt den Lohnkosten belastet
3420.4631.01	-24'137.14	-4'950.00	-19'187.14	Kantonsbeiträge Erstellung Bibersteg
3421.3140.01	720.10	45'000.00	-44'279.90	Hangsicherung Lätti konnte im 2024 nicht ausgeführt werden
3421.4510.01	-40'720.10	-88'800.00	48'079.90	Hangsicherung Lätti konnte im 2024 nicht ausgeführt werden, dadurch weniger Entnahme aus Fonds

## 4

**Gesundheit**

Nettoaufwand Rechnung	2'184'313.09
Nettoaufwand Budget	2'232'200.00
Abweichung	-47'886.91

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
4120.3631.01	650'685.25	703'000.00	-52'314.75	Jährlich gebundener Kantonsbeitrag, welcher schwierig zu budgetieren ist
4210.3637.01	275'225.00	237'500.00	37'725.00	Budget zu tief angesetzt
4210.4612.10	-28'780.29	-	-28'780.29	Definitive Abrechnung Gemeindeanteil der Spitex Sense - Rückerstattung konnte nicht budgetiert werden

## 5

**Soziale Sicherheit**

Nettoaufwand Rechnung	1'565'045.87
Nettoaufwand Budget	1'773'500.00
Abweichung	-208'454.13

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
5451.3636.02	49'364.10	24'150.00	25'214.10	Ab 2025 sind die Subventionen an die Eltern korrekt aufgeteilt
5720.3611.01	93'476.30	365'000.00	-271'523.70	Jährlich gebundener Kantonsbeitrag, welcher schwierig zu budgetieren ist
5720.4611.01	-	69'600.00	-69'600.00	Aufwandminderung wird neu über 5720.3611.01 gem. Revision der Jahresrechnung 2023 gebucht

## 6

**Verkehr**

Nettoaufwand Rechnung	1'679'929.45
Nettoaufwand Budget	1'821'060.00
Abweichung	-141'130.55

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
6150.3101.01	55'112.24	42'000.00	13'112.24	Bedarf Streusalz schwer abzuschätzen
6150.3132.01	-	110'000.00	-110'000.00	Planung Neugestaltung Dorfplatz noch nicht vorgenommen in Abstimmung mit Projekt Alpenklub; Verkehrsplanung Schwarzsee aufgrund zukünftigen Projekten zurückgestellt; weitere Projekte aufgrund Kapazitätsproblemen zurückgestellt, Umsetzung Massnahmen ab 2025
6150.3141.01	100'032.46	150'000.00	-49'967.54	Tieferen Bedarf an Unterhaltsarbeiten Strassen sowie Beleuchtung
6150.3141.02	253'919.18	320'000.00	-66'080.82	Tiefere Ausgaben für Schneeräumung durch Dritte
6150.3300.10	219'796.00	249'600.00	-29'804.00	Diverse Projekte konnten im 2023 nicht abgeschlossen werden, was im 2024 keine Abschreibungen zur Folge hatte
6150.3910.01	74'390.36	100'600.00	-26'209.64	Weniger Arbeitsstunden im 2024, daher tiefere interne Verrechnungen
6150.4660.40	-3'250.00	-13'300.00	10'050.00	Projekt Sanierung Infrastruktur Kantonalstrasse Kurschürli-Rufenenstutz noch nicht abgeschlossen, dadurch geringere Abschreibungen
6155.3141.02	48'553.48	82'000.00	-33'446.52	Tiefere Ausgaben für Schneeräumung durch Dritte
6155.3169.01	136'441.10	202'800.00	-66'358.90	Tieferer Parkplatzgebührenanteil an Grundeigentümer durch tiefere Parkplatzeinnahmen als budgetiert
6155.3500.01	-	120'310.00	-120'310.00	Budget auf diesem Konto, Ausgleich erfolgt korrekt auf Konto 6155.3410.01
6155.3510.01	164'495.14	-	164'495.14	Ausgleich erfolgt korrekt auf diesem Konto
6155.3910.01	5'165.09	43'200.00	-38'034.91	Arbeitsstunden werden neu direkt den Lohnkosten belastet
6155.4240.01	-540'691.45	-650'000.00	109'308.55	Parkplatzeinnahmen wetterabhängig, korrekte Rechnungsabgrenzung und mehr Parkkarten abgegrenzt
6159.3910.01	12'803.59	-	12'803.59	Die Arbeitsstunden werden nun korrekt belastet
6190.3010.01	690'427.48	646'800.00	43'627.48	Zusätzliche MA Arbeitsleistungen Tourismus
6190.3010.09	-20'647.65	-	-20'647.65	Erhaltene Taggelder aus Versicherungsleistung
6190.3111.01	110'838.73	70'000.00	40'838.73	Ersatz Kommunalfahrzeug
6190.3151.01	53'071.15	40'800.00	12'271.15	Viele Reparaturarbeiten an Fahrzeugen
6190.4910.01	-309'316.31	-364'500.00	55'183.69	Minderertrag da Arbeitsstunden korrekt verbucht werden
6220.3611.01	219'578.00	246'900.00	-27'322.00	Jährlich gebundener Kantonsbeitrag zu hoch budgetiert

## 7

**Umweltschutz und Raumordnung**

Nettoaufwand Rechnung	369'904.28
Nettoaufwand Budget	753'860.00
Abweichung	-383'955.72

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
7101.3111.01	45'924.85	60'000.00	-14'075.15	Geplante Anschaffung der Generatoren werden im 2025 erfolgen
7101.3120.01	45'176.80	60'000.00	-14'823.20	Stromkosten tiefer als angenommen
7101.3132.01	37'394.77	150'000.00	-112'605.23	Im Zusammenhang mit der Problematik Wasserversorgung Oberschrot, konnten nicht alle geplanten Vorhaben angegangen werden
7101.3143.01	133'744.87	290'000.00	-156'255.13	Wasserversorgung Mösli konnte im 2024 nicht angegangen werden, ebenso den Anschluss MFH Gerendacherli und weitere Projekte
7101.3144.01	11'986.14	25'000.00	-13'013.86	Die geplanten Projekte konnten nicht umgesetzt werden
7101.3151.01	1'989.70	34'800.00	-32'810.30	Im Nachgang zur Erneuerung der Anlagen mit den Revisionauflagen bestand ein kleinerer Aufwand
7101.3300.31	32'900.00	45'800.00	-12'900.00	Diverse Projekte konnten im 2023 nicht abgeschlossen werden, was im 2024 keine Abschreibungen zur Folge hatte
7101.3910.01	17'470.13	76'200.00	-58'729.87	Arbeitsstunden werden neu direkt den Lohnkosten belastet
7101.4240.02	-259'765.65	-300'000.00	40'234.35	Benutzungsgebühren Wasserversorgung - weniger Wasserverkäufe als angenommen
7101.4309.01	-7'100.25	-33'000.00	25'899.75	Rückerstattung Dritter an Kostenbeteiligung tiefer
7101.4510.01	-100'441.05	-329'600.00	229'158.95	Entnahme aus Spezialfinanzierung Werterhalt tiefer als angenommen
7101.4510.02	-88'810.17	-234'500.00	145'689.83	Entnahme aus Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich
7200.3144.01	3'272.20	65'000.00	-61'727.80	Behindertengerechtes WC-Häuschen Dorf - im 2025 nochmals budgetiert
7200.3910.01	13'076.13	-	13'076.13	Interne Verrechnung der Arbeitsstunden für die öffentliche Toiletten bisher nicht budgetiert
7201.3111.01	-	30'000.00	-30'000.00	Neue Generatoren im 2024 nicht angeschafft
7201.3132.01	374.65	50'000.00	-49'625.35	Rechnungsstellung durch Ingenieure für die Sanierung Abwasserleitung Fremdwasserprojekt folgt erst im Jahr 2025
7201.3143.01	68'869.75	180'000.00	-111'130.25	Das Budget für den laufenden Unterhalt der Abwasserbeseitigung wurde nicht ausgeschöpft
7201.3300.31	54'452.00	78'600.00	-24'148.00	Diverse Projekte konnten im 2023 nicht abgeschlossen werden, was im 2024 keine Abschreibungen zur Folge hatte
7201.3612.10	568'770.73	600'650.00	-31'879.27	Abwasserverband der Region Sense-Oberland; Betriebskosten tiefer als erwartet
7201.4240.02	-416'835.85	-470'000.00	53'164.15	Betriebsgebühren Abwasserentsorgung etwas tiefer ausgefallen
7201.4510.01	-5'008.29	-199'600.00	194'591.71	Entnahme aus Spezialfinanzierung Werterhalt tiefer als budgetiert
7201.4510.02	-14'685.04	-165'900.00	24'214.96	Entnahme aus Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich tiefer als budgetiert
7301.3510.01	76'025.42	40'750.00	35'275.42	Einlage in Spezialfinanzierung Abfallwirtschaft höher als budgetiert
7410.3132.01	11'596.15	50'000.00	-38'403.85	Gewässerunterhaltskonzept hat Verzögerung bei der Bewilligungserteilung, erfolgt erst im 2025; Keine weiteren Studien im 2024 nötig
7410.3142.01	58'550.69	232'000.00	-173'449.31	Die Unterhaltskosten sind je nach Niederschlagsmenge schwer abzuschätzen
7500.3140.01	900.00	50'000.00	-49'100.00	Grossteil der geplanten Arbeiten zur Bekämpfung der Neophyten wurde durch den Kanton übernommen
7500.4631.01	-	-40'000.00	40'000.00	Folgedessen keine Subventionen durch den Kanton
7690.3111.01	-	65'000.00	-65'000.00	Installationsstandort der 2 Autoladestationen noch unklar und Bewilligungsverfahren konnte im 2024 nicht durchgeführt werden
7690.4260.01	-10'000.00	-50'000.00	40'000.00	Rückzahlung erfolgt gemäss neuer Vereinbarung über 5 Jahre
7711.3143.01	24'565.00	98'900.00	-74'335.00	Neubeurteilung Projekt Friedhofsanierung durch den Gemeinderat vorgenommen
7900.3132.01	165'471.20	61'000.00	104'471.20	Kosten für die Umsetzung Ortsplanung konnte nicht genau budgetiert werden; Genehmigungsentscheid Ortsplanung Plaffeien und Schwarzsee führten zu höheren Aufwänden
7900.3132.02	497.25	16'500.00	-16'002.75	Budget nicht ausgeschöpft
7900.3132.03	-	30'000.00	-30'000.00	Budget für sonstige Honorare und Gutachten wurden nicht benötigt

## 8

**Volkswirtschaft**

Nettoaufwand Rechnung	251'134.67
Nettoaufwand Budget	540'120.00
Abweichung	-288'985.33

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
8120.3141.01	-	130'950.00	-130'950.00	Projekte laufen im 2025 weiter, daher noch keine Schlussrechnung
8121.3132.01	-	25'000.00	-25'000.00	Weiterführende Kosten Projekt Aettenbergstrasse in Investitionsrechnung
8130.3143.01	147.70	70'000.00	-69'852.30	Standortverschiebung Schlachtviehplatz ins Jahr 2025 verschoben
8181.3144.01	-	62'000.00	-62'000.00	Dachreperatur nach Hagelschaden Gemeindealp Obere Vorsass auf das Jahr 2025 verschoben
8181.4260.02	-	-55'000.00	55'000.00	Folgedessen keine Rückerstattung der Versicherung
8200.3141.01	-	20'500.00	-20'500.00	Restzahlung für die Gurlistrasse noch nicht erfolgt
8200.3632.01	33'043.60	20'000.00	13'043.60	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände für Forststrassen höher als budgetiert
8401.4510.01	-2'454.00	-23'850.00	21'396.00	Tiefere Entnahme aus Reserve Parkplatzbewirtschaftung

## 9

**Finanzen und Steuern**

Nettoaufwand Rechnung	-14'617'880.93
Nettoaufwand Budget	-15'013'800.00
Abweichung	395'919.07

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
9100.4000.10	-187'308.90	-	-187'308.90	Steuern auf Einkommen natürlicher Personen Vorjahre - im Budget keine Einkommenssteuern aus Vorjahren erwartet
9100.4000.30	-190'923.05	-300'000.00	109'076.95	Steuern auf Kapitalabfindungen; kann nicht genau budgetiert werden
9100.4001.01	-979'484.55	-1'220'000.00	240'515.45	Steuern auf Vermögen natürlicher Personen fielen tiefer aus als budgetiert
9100.4001.10	-439'664.10	-	-439'664.10	Steuern auf Vermögen natürlicher Personen Vorjahre - im Budget keine Vermögenssteuern aus Vorjahren erwartet Rückbuchung Neubewertung HRM2 Steuern
9101.4021.01	-1'762'000.00	-1'695'000.00	-67'000.00	Liegenschaftssteuern - zu tief budgetiert, höhere Einnahmen aufgrund Neubauten
9101.4023.01	-161'328.15	-250'000.00	88'671.85	Handänderungssteuer; kann nicht genau budgetiert werden
9101.4024.01	-134'992.10	-20'000.00	-114'992.10	Erbschafts- und Schenkungssteuer zu tief budgetiert
9500.4601.01	-284'265.80	-295'800.00	11'534.20	Beteiligung Gemeinde an Motorfahrzeugsteuer (GBMF) - etwas zu hoch budgetiert
9610.3401.02	85'714.75	130'000.00	-44'285.25	Darlehenszinsen zu hoch budgetiert
9610.4401.01	-36'719.00	-19'000.00	-17'719.00	Zinsen auf Forderungen und Kontokorrente höher als budgetiert
9610.4940.01	-85'715.00	-130'000.00	44'285.00	Tiefere Zinsen als budgetiert
9630.4411.01	-99'560.00	-	-99'560.00	Gewinn aus Verkauf Grundstück Nr. 2480 - Forstbetrieb Schwyberg

## Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
		in Fr.					
<b>0</b>	<b>Allgemeine Verwaltung</b>	<b>1'575'348.30</b>	<b>1'500'000.00</b>	<b>2'500'000.00</b>	<b>1'500'000.00</b>	<b>38'872.85</b>	<b>0.00</b>
	Nettoausgaben	0.00	75'348.30	0.00	1'000'000.00	0.00	38'872.85
<b>1</b>	<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		
	Nettoausgaben	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
<b>2</b>	<b>Bildung</b>	<b>2'039'450.05</b>	<b>1'392'371.45</b>	<b>687'800.00</b>	<b>0.00</b>	<b>926'994.80</b>	<b>0.00</b>
	Nettoausgaben	0.00	647'078.60	0.00	687'800.00	0.00	926'994.80
<b>3</b>	<b>Kultur, Sport und Freizeit</b>	<b>428'719.62</b>	<b>0.00</b>	<b>560'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>314'017.90</b>	<b>302'533</b>
	Nettoausgaben	0.00	428'719.62	0.00	560'000.00	0.00	11'484.90
<b>4</b>	<b>Gesundheit</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>59'500.00</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
	Nettoausgaben	0.00	0.00	0.00	59'500.00	0.00	
<b>5</b>	<b>Soziale Sicherheit</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	Nettoausgaben	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>6</b>	<b>Verkehr</b>	<b>422'030.45</b>	<b>2'100.00</b>	<b>680'000.00</b>	<b>180'000.00</b>	<b>1'243'982.36</b>	<b>0.00</b>
	Nettoausgaben	0.00	419'930.45	0.00	500'000.00	0.00	1'243'982.36
<b>7</b>	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>1'002'761.16</b>	<b>479'810.30</b>	<b>3'681'700.00</b>	<b>451'000.00</b>	<b>1'955'670.48</b>	<b>1'313'303.10</b>
	Nettoausgaben	0.00	522'950.86	0.00	3'230'700.00	0.00	642'367.38
<b>8</b>	<b>Volkswirtschaft</b>	<b>488'838.66</b>	<b>25'000.00</b>	<b>1'180'000.00</b>	<b>1'135'000.00</b>	<b>522'669.42</b>	<b>-185'970.00</b>
	Nettoausgaben	0.00	463'838.66	0.00	45'000.00	0.00	708'639.42
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	Nettoausgaben	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total Einnahmen / Ausgaben</b>		<b>5'957'148.24</b>	<b>3'399'281.75</b>	<b>9'349'000.00</b>	<b>3'266'000.00</b>	<b>5'002'207.81</b>	<b>1'429'866.10</b>
<b>Netto-Investitionseinnahmen</b>							
<b>Netto-Investitionsausgaben</b>			<b>2'557'866.49</b>		<b>6'083'000.00</b>		<b>3'572'341.71</b>
<b>Total</b>		<b>5'957'148.24</b>	<b>5'957'148.24</b>	<b>9'349'000.00</b>	<b>9'349'000.00</b>	<b>5'002'207.81</b>	<b>5'002'207.81</b>

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

<b>Investitionsrechnung, Sachgruppen</b>		<b>Rechnung 2024</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Rechnung 2023</b>
		in Fr.	in Fr.	in Fr.
	<b>Investitionsausgaben</b>			
50	Sachanlagen	4'192'781.34	6'561'000.00	4'689'886.31
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	1'529'490.50	2'500'000.00	38'872.85
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	5'000.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	229'876.40	268'000.00	273'448.65
	<b>Total Investitionsausgaben</b>	<b>5'957'148.24</b>	<b>9'329'000.00</b>	<b>5'002'207.81</b>
	<b>Investitionseinnahmen</b>			
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	1'502'100.00	1'680'000.00	302'533.00
62	Abgang immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	1'897'181.75	1'586'000.00	1'127'333.10
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
	<b>Total Investitionseinnahmen</b>	<b>3'399'281.75</b>	<b>3'266'000.00</b>	<b>1'429'866.10</b>
	<b>Investitionen</b>			
	Total Investitionsausgaben	5'957'148.24	9'329'000.00	5'002'207.81
	Total Investitionseinnahmen	3'399'281.75	3'266'000.00	1'429'866.10
	<b>Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)</b>	<b>-2'557'866.49</b>	<b>-6'063'000.00</b>	<b>-3'572'341.71</b>

## Erläuterungen zur Investitionsrechnung

# 0

### Allgemeine Verwaltung

Nettoinvestition Rechnung	75'348.30
Nettoinvestition Budget	1'000'000.00
Abweichung	-924'651.70

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
0290.5100.01	1'529'490.50	1'500'000.00	29'490.50	Kauf Alpenklub - Notar und Grundbuchkosten nicht im Budget inbegriffen
0290.5100.03	-	1'000'000.00	-1'000'000.00	Kauf Reserve Land - Verzögerung
0293.5040.01	40'857.80	-	40'857.80	Nutzungskonzept Alpenklub - Kredit wurde erst an GV vom 26.04.2024 genehmigt, deshalb nicht im Budget

# 2

### Bildung

Nettoinvestition Rechnung	647'078.60
Nettoinvestition Budget	687'800.00
Abweichung	-40'721.40

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
2172.5040.01	29'706.00	-	29'706.00	Schulhaus Lichten - Restkosten - Abrechnung Projekt per 31.12.2024
2172.6300.01	-16'103.90	-	-16'103.90	Schulhaus Lichtena - Förderbeitrag war für 2023 budgetiert
2172.6310.01	-52'980.00	-	-52'980.00	Schulhaus Lichtena - Förderbeitrag war für 2023 budgetiert
2172.6370.01	-152'436.00	-	-152'436.00	Schulhaus Lichtena - Förderbeitrag nicht budgetiert
2178.5040.01	1'865'597.35	566'000.00	1'299'597.35	Sanierung MZH OS Plaffeien - Nettoausgaben, Subventionen und Investitionsbeitrag OS Sense separat aufgeführt - Brutto budgetiert
2178.6310.01	-74'400.00	-	-74'400.00	Sanierung MZH OS Plaffeien - Nettoeinnahmen, Subventionen waren Brutto unter 2178.5040.01 budgetiert
2178.6320.01	-1'096'451.55	-	-1'096'451.55	Sanierung MZH OS Plaffeien - Nettoeinnahmen, Beitrag OS Sense war Brutto unter 2178.5040.01 budgetiert

**3****Kultur, Sport und Freizeit**

Nettoinvestition Rechnung	428'719.62
Nettoinvestition Budget	560'000.00
Abweichung	-131'280.38

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
3410.5040.01	428'719.62	250'000.00	178'719.62	Sensler Sport- und Freizeitbad Plaffeien - Mehraufwand für Planung
3420.5010.01	-	240'000.00	-240'000.00	Erweiterung Strandweg Bad-Campus-Seeweid - noch nicht ausgeführt

**4****Gesundheit**

Nettoinvestition Rechnung	-
Nettoinvestition Budget	59'500.00
Abweichung	-59'500.00

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
4120.5620.02	-	59'500.00	-59'500.00	Investitionsbeitrag GNS - wurde noch nicht benötigt

## 6

**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**

Nettoinvestition Rechnung	419'930.45
Nettoinvestition Budget	500'000.00
Abweichung	-80'069.55

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
6130.5010.01	2'884.65	100'000.00	-97'115.35	Sanierung Infrastruktur, Kantonalstrasse Kreisel, Kurschürli-Rufenenstutz - keine grossen Arbeiten im 2024 ausgeführt
6150.5010.01	226'007.95	-	226'007.95	Trottoir Kreisel Kurschürli-Oberi Matta / Sellenweg - mehr Arbeiten ausgeführt als budgetiert
6150.5010.02	99'022.80	75'000.00	24'022.80	Trottoir Bachmatte bis Plötscha - mehr Arbeiten ausgeführt als budgetiert
6150.5010.03	-	150'000.00	-150'000.00	Anpassung/Neugestaltung Ausfahrt Zelgli - Arbeiten noch nicht ausgeführt
6150.5010.05	-	205'000.00	-205'000.00	Sanierung Quartierstrasse Gumliweg - Projekt verzögert sich
6150.5010.11	85'924.70	-	85'924.70	Abwasser Kanalisation Rohmatte Schwarzsee (Anteil Strasse) - war nicht budgetiert
6190.5040.01	-	150'000.00	-150'000.00	Neubau Werkhof Rufenen (Planung) - Projekt verzögert sich

## 7

**Wasserversorgung**

Nettoinvestition Rechnung	522'950.86
Nettoinvestition Budget	3'230'700.00
Abweichung	-2'707'749.14

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
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
7101.5031.08	-	450'000.00	-450'000.00	Sanierung Gussleitungen Schwarzsee - Arbeiten noch nicht ausgeführt
7101.5031.09	277'264.01	380'000.00	-102'735.99	Verbindungsleitung Egg - Netze Plasselb - Plaffeien - Projekt noch nicht abgeschlossen, Aufwand 2024 kleiner als erwartet
7101.5031.11	79'972.54	70'000.00	9'972.54	Revision Wasserversorgung - nicht budgetiert
7101.5031.12	-	70'000.00	-70'000.00	Sanierungen Leitungen Rüttistrasse - Arbeiten noch nicht ausgeführt
7101.5031.13	-	70'000.00	-70'000.00	Erweiterung Netzwerk Flachismatt - Arbeiten noch nicht ausgeführt
7101.5040.01	27'979.75	50'000.00	-22'020.25	Grundwasserpumpwerk Fuhra - Projekt noch nicht abgeschlossen
7101.5040.20	10'000.00	825'000.00	-815'000.00	Wasserversorgung - Stufenpumpwerke Plaffeien-Schwarzsee - Projekt noch nicht abgeschlossen
7101.6300.01	-63'000.00	-	-63'000.00	Eidg. Subventionen Verbindung Wasserversorgungsnetze - nicht budgetiert
7101.6300.02	-32'385.00	-	-32'385.00	Eidg. Subventionen WV Tschüpleren-Gousmatte - nicht budgetiert
7101.6310.01	-43'000.00	-	-43'000.00	Kant. Subventionen Verbindung Wasserversorgungsnetze - nicht budgetiert
7101.6310.02	-17'272.00	-	-17'272.00	Kant. Subventionen WV Tschüpleren-Gousmatte - nicht budgetiert
7200.5040.01	64'876.93	100'000.00	-35'123.07	Öffentliche Toiletten Schwarzsee - Projekt noch nicht abgeschlossen
7201.5032.01	3'217.60	-	3'217.60	Schwarzhärd bis Plötscha (2. Etappe) San. Abwasservers. - Projekt noch nicht abgeschlossen (nichts budgetiert)
7201.5032.03	-	150'000.00	-150'000.00	Siedlungsentwässerung Sellen - Projekt läuft
7201.5032.05	-	300'000.00	-300'000.00	Abwasserkanalisation Chrommen - Arbeiten noch nicht ausgeführt
7201.5032.08	125'468.35	-	125'468.35	Abwasser Kanalisation Rohrmatte Schwarzsee (Anteil Abwasser) - war nicht budgetiert
7201.6370.01	-6'792.00	-20'000.00	13'208.00	Tiefere Anschlussgebühren als budgetiert
7410.5020.03	298'907.63	200'000.00	98'907.63	Renaturierung Burstera-Rohrmoos sowie Neuerstellung Bursterabrücke - Projekt ist noch nicht abgeschlossen - zu tief budgetiert
7410.5020.04	-	100'000.00	-100'000.00	Regulierung Seeauslauf Schwarzsee - Arbeiten noch nicht ausgeführt
7410.5020.05	12'183.40	50'000.00	-37'816.60	Gerinne Gypsera-Areal - Projekt noch nicht abgeschlossen
7410.5020.08	-	70'000.00	-70'000.00	Oberflächen- und Hochwasserabfluss Guhet Gumli - Projekt verzögert sich
7410.6300.03	-	-70'000.00	70'000.00	Renaturierung Burstera-Rohrmoos sowie Neuerstellung Bursterabrücke - Auszahlung Bundessubventionen teils im 2025
7410.6310.03	-	-90'000.00	90'000.00	Renaturierung Burstera-Rohrmoos sowie Neuerstellung Bursterabrücke - Auszahlung Kantonssubventionen teils im 2025
7410.6370.03	-303'069.00	-126'000.00	-177'069.00	Renaturierung Burstera-Rohrmoos sowie Neuerstellung Bursterabrücke - Verrechnung an Dritte - Zahlung der verrechneten Kostenbeteiligung erfolgten früher als budgetiert
7410.6370.05	-	-125'000.00	125'000.00	Kostenbeiträge Dritter Gerinne Gypsera-Areal - Projekt verzögert sich
7690.5030.01	-	220'000.00	-220'000.00	Sanierung Sportplatzbeleuchtung - Arbeiten noch nicht ausgeführt

8

**Volkswirtschaft**

Nettoinvestition Rechnung	463'838.66
Nettoinvestition Budget	45'000.00
Abweichung	418'838.66

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
8120.5010.01	279'589.95	100'000.00	179'589.95	Hofzufahrten Plaffeien-Oberschrot - mehr Arbeiten ausgeführt als budgetiert
8120.6300.01	-	-150'000.00	150'000.00	Hofzufahrten Plaffeien - Oberschrot - Subventionen können nach Abschluss der nächsten Etappe eingefordert werden
8120.6310.01	-	-135'000.00	135'000.00	Hofzufahrten Plaffeien - Oberschrot - Subventionen können nach Abschluss der nächsten Etappe eingefordert werden
8120.6370.01	-25'000.00	-100'000.00	75'000.00	Hofzufahrten Plaffeien - Oberschrot - Verrechnung an Dritte erfolgt nach Abschluss der nächsten Etappe
8121.5010.02	209'248.71	1'000'000.00	-790'751.29	Sanierung Ättenbergstrasse - späterer Projektstart als geplant, was zu tieferen Ausgaben im 2024 führte
8121.6300.02	-	-305'000.00	305'000.00	Sanierung Ättenbergstrasse - Subventionen können nach Abschluss Projekt eingefordert werden
8121.6310.02	-	-333'000.00	333'000.00	Sanierung Ättenbergstrasse - Subventionen können nach Abschluss Projekt eingefordert werden
8121.6370.01	-	-112'000.00	112'000.00	Sanierung Ättenbergstrasse - Subventionen können nach Abschluss Projekt eingefordert werden
8183.5040.01	-	80'000.00	-80'000.00	Sanierung Gemeindealp Schwand - Projekt noch nicht abgeschlossen

**Geldflussrechnung**

Kanton FR

<b>Geldflussrechnung - indirekte Methode</b>		<b>Konten/Sachgruppen</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
				in Fr.
<b>Betriebstätigkeit</b>				
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	900 (+) oder (-)	1'817'922.39	854'409.86
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 + 364 + 365 + 366 + 383 + 387	2'436'973.84	2'438'549.00
-	Abschreibungen passivierte Investitionsbeiträge	466	-1'372'344.85	-1'387'038.00
-	Auflösung Aufwertungsreserve	489	-1'641'862.30	-1'641'862.30
+/-	Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV	3411 / 4411	0.00	-99'560.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK	350 / 450	100'682.87	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen EK	351 / 451	444'716.33	597'467.96
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	Δ 101	-626'705.94	152'269.74
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen KK Staat-Gemeinden	Δ 1011 nicht FR	1'747'671.44	3'013'884.51
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	Δ 104	-117'964.76	-1'099'772.55
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	Δ 106	7'045.15	-9'100.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	Δ 200	825'673.01	-403'145.27
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	Δ 204	-336'404.23	41'257.20
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	Δ 205	9'406.02	9'161.94
	<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cash Flow)</b>		<b>3'294'808.97</b>	<b>2'466'522.09</b>
<b>Investitionstätigkeit</b>				
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	50 - 58	-5'002'207.81	-5'957'148.24
-	Investitionsausgaben Beteiligungen	592	-12'000.00	0.00
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	60 - 68	1'429'866.10	3'498'841.75
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)		-3'584'341.71	-2'458'306.49
	<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>		<b>-3'584'341.71</b>	<b>-2'458'306.49</b>
<b>Finanzierungstätigkeit</b>				
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	Δ 2014	970'392.61	-1'339'211.50
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	Δ 2064	-1'865'662.01	-526'450.51
	<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>		<b>-895'269.40</b>	<b>-1'865'662.01</b>
	<b>Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)</b>		<b>-1'184'802.14</b>	<b>-1'857'446.41</b>
	Stand flüssige Mittel per 1.1.		7'659'848.28	6'475'046.14
	Stand flüssige Mittel per 31.12.		6'475'046.14	4'617'599.73
	<b>Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel</b>	<b>Δ 100</b>	<b>-1'184'802.14</b>	<b>-1'857'446.41</b>

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. 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 - Beteiligungsspiegel per 31.12.2024**

Name, Sitz Rechtsform	Nennwert	Eigentums- anteil	Steuerwert	Anschaffungs- wert	Nominalwert	Buchwert per 01.01.2024	Zugänge	Abgänge	Buchwert per 31.12.2024	Fibu-Konto
<b>Aktien</b>				<b>949'240.00</b>	<b>939'110.00</b>	<b>499'590.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>512'998.45</b>	
Forum Fribourg Freiburg	60.00	2 Aktien	n/a	2'000.00	120.00	0.00			0.00	14540.01
Skilift Jaun AG Jaun	100.00	50 Aktien	n/a	2'500.00	2'500.00	0.00	5'000.00		5'000.00	14550.01
HC Fribourg-Gottéron S.A. Fribourg	200.00	2 Aktien	n/a	400.00	400.00	0.00			0.00	14550.01
Gantrischplus AG in Liquidation Schwarzenburg	1'000.00	2 Aktien	n/a	2'000.00	2'000.00	0.00			0.00	14540.01
Kevag Kehrrechtverwertungs AG Düdingen	1'000.00	1 Aktien	1'550.00	1'000.00	1'000.00	0.00			0.00	14540.01
Schwyberg Energie AG Plasselb	1'000.00	5 Aktien	n/a	5'000.00	5'000.00	0.00			0.00	14550.01
Kaisereggbahnen Schwarzsee AG			n/a	639'500.00	639'500.00	319'750.00			319'750.00	14550.01
Holzenergie OBL AG Plaffeien	500.00	20 Aktien	n/a	10'000.00	10'000.00	0.00			0.00	14550.01
OSPOZ AG Schwarzsee	25.00	110 Aktien	n/a	11'000.00	2'750.00	0.00			0.00	14540.01
Wärmeverbund Oberschrot AG Oberschrot	1'000.00	52 Aktien	n/a	52'000.00	52'000.00	26'000			26'000.00	14550.01
Schwarzsee Tourismus AG Schwarzsee	1'000.00	50 Aktien	n/a	50'000.00	50'000.00	0.00			0.00	14550.01
Saidef Posieux	40.00	3'346 Anteilscheine	n/a	133'840.00	133'840.00	133'840.00			133'840.00	14540.01
Holzenergie Schwarzsee AG Schwarzsee			n/a	40'000.00	40'000.00	20'000.00			20'000.00	14550.01
<b>Anteilscheine</b>				<b>17'550.00</b>	<b>17'550.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
Genossenschaft Schlachthaus Sense Oberland	300.00	6 Anteilscheine	n/a	1'800.00	1'800.00	0.00			0.00	14550.01
TV-Antennen Genossenschaft Region Plaffeien	1'200.00	3 Anteilscheine	n/a	3'600.00	3'600.00	0.00			0.00	14550.01
Interessengeno. Burstera Schwarzsee	50.00	1 Anteilschein	n/a	50.00	50.00	0.00			0.00	14550.01
Genos. Pferdesportanlage Sense-Oberland	500.00	20 Anteilscheine	n/a	10'000.00	10'000.00	0.00			0.00	14550.01
Genossenschaft Stroh-Atelier Rechthalten	250.00	6 Anteilscheine	n/a	1'500.00	1'500.00	0.00			0.00	14550.01
Radio- und Fernseh- Genossenschaft Bern	100.00	1 Anteilschein	n/a	100.00	100.00	0.00			0.00	14540.01
Tennisgenossenschaft Sageboden Plasselb	500.00	1 Anteilschein	n/a	500.00	500.00	0.00			0.00	14550.01
<b>Darlehen, Beteiligungen</b>				<b>387'200.00</b>	<b>387'200.00</b>	<b>399'200.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>399'200.00</b>	
Baugenossenschaft Dütschbach Oberschrot	1'000.00	315 Anteilscheine	n/a	315'000.00	315'000.00	315'000.00			315'000.00	14540.01
Baugenossenschaft Brüggera Schwarzsee	1'000.00	24 Anteilscheine	n/a	12'000.00	12'000.00	24'000.00		0.00	24'000.00	14540.01
Raiffeisenbank Sense-Oberland	200.00	1 Anteilschein	n/a	200.00	200.00	200.00			200.00	14550.01
Clientis Sparkasse Sense		Dotationskapital	n/a	60'000.00	60'000.00	60'000.00			60'000.00	14540.01
<b>TOTAL</b>				<b>1'353'990.00</b>	<b>1'343'860.00</b>	<b>898'790.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>903'790.00</b>	

## Anhang

### Rückstellungsspiegel

A2	Rückstellungsspiegel							Betrag in Fr.
	Name und Beschreibung	Beschlussart	geschätzter Totalbetrag	Buchwert per 01.01.2024	Bildung inkl. Erhöhung	Verwendung	Auflösung	Buchwert per 31.12.2024
	Kurzfristige Rückstellungen (20500)							
	Ferien- und Gleizeitguthaben			216'658.55	9'161.94	0.00	0.00	225'820.49
	<b>Total Rückstellungen</b>							<b>225'820.49</b>
	<b>Bemerkungen:</b> 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 1.1.2024	Einlagen	Entnahmen	Jahresergebnis	Bestand per 31.12.2024	
Wasserversorgung SF Rechnung	29001.02	Fr. 561'256.02	Fr. 0.00	Fr. 88'810.17	Fr. 0.00	Fr. 472'445.85	
Wasserversorgung SF Werterhalt	29001.01	Fr. 1'957'011.69	Fr. 353'594.25	Fr. 100'441.05	Fr. 0.00	Fr. 2'210'164.89	
Abwasserbeseitigung SF Rechnung	29002.02	Fr. 146'454.01	Fr. 0.00	Fr. 141'684.84	Fr. 0.00	Fr. 4'769.17	
Abwasserbeseitigung SF Werterhalt	29002.01	Fr. 2'956'965.68	Fr. 382'946.30	Fr. 5'008.29	Fr. 0.00	Fr. 3'334'903.69	
Abfallbeseitigung SF	29003.01	Fr. 621'433.45	Fr. 76'023.22	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 697'456.67	
Parkplatzbewirtschaftung SF	29100.06	Fr. 1'177'325.40	Fr. 164'495.14	Fr. 43'646.60	Fr. 0.00	Fr. 1'298'173.94	
1 Aufwertungsreserve VV	29500.01	Fr. 13'134'898.34	Fr. 0.00	Fr. 1'641'862.30	Fr. 0.00	Fr. 11'493'036.04	
6 Neubewertungsreserve FV	29600.01	Fr. 0.00	Fr. 400'000.00	Fr. 400'000.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00	
übriges Eigenkapital	29800.01	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00	
Bilanzüberschuss Vorjahre	29990.01	Fr. 20'924'125.11	Fr. 1'817'922.39	Fr. 400'000.00	Fr. 0.00	Fr. 22'342'047.50	
Bilanzüberschuss Jahresergebnis	29900.01	Fr. 1'817'922.39	Fr. 854'409.86	Fr. 1'817'922.39	Fr. 0.00	Fr. 854'409.86	
<b>Total</b>		<b>Fr. 43'297'392.09</b>			<b>Fr. 0.00</b>	<b>Fr. 42'707'407.61</b>	

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

#### Bemerkungen:

- 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.
- Die Neubewertungsreserve der Steuerabgrenzungen, welche mit der Einführung HRM2 gebildet wurde, wird ein Teil von CHF 400'000.00 aufgelöst.

**Anhang****A4 - Ausweis Bestimmung Werterhalt****Wasserversorgung**

Konto	Bezeichnung	Fr.
7101.4240.01	Grundgebühren	Fr. 353'594.25
	<b>Total Einlagen Werterhalt</b>	<b>Fr. 353'594.25</b>
7101.3300.	Abschreibungen	-Fr. 65'334.00
7101.4660.	Planmässige Auflösung Abschreibungen	Fr. 120'568.00
7101.3940.01	Zinsen	-Fr. 2'194.00
7101.3111.01	Anschaffung Maschinen, Apparate, Fahrzeuge, Werkzeuge	-Fr. 45'924.85
7101.3113.01	Anschaffung Hardware	Fr. 0.00
7101.3143.01	Anteil Werterhalt an Unterhalt	-Fr. 98'328.55
7101.3132.01	Anteil Werterhalt an Planungshonorar	-Fr. 13'752.65
7101.4940.01	Interne Verrechnung Zinsen	Fr. 4'525.00
	<b>Total Entnahme Werterhalt</b>	<b>-Fr. 100'441.05</b>
	<b>Nettoeinlage Werterhalt</b>	<b>Fr. 253'153.20</b>

**Abwasserbeseitigung**

Konto	Bezeichnung	Fr.
7201.4240.01	Grundgebühren	Fr. 382'946.30
	<b>Total Einlagen Werterhalt</b>	<b>Fr. 382'946.30</b>
7201.3300.31	Abschreibungen	-Fr. 54'452.00
7201.3660.20	Abschreibungen Investitionsbeiträge	-Fr. 5'334.00
7201.4660.	Planmässige Auflösung Abschreibungen	Fr. 134'688.00
7201.3940.01	Zinsen	-Fr. 756.00
7201.4940.01	Interne Verrechnung Zinsen	Fr. 11'179.00
7201.3143.01	Anteil Werterhalt an Unterhalt	-Fr. 49'927.35
7201.3132.01	Anteil Werterhalt an Planungshonorar	-Fr. 203.50
	Anteil Werterhalt ARA Sense-Oberland	-Fr. 40'202.44
	<b>Total Entnahme Werterhalt</b>	<b>-Fr. 5'008.29</b>
	<b>Nettoeinlage Werterhalt</b>	<b>Fr. 377'938.01</b>

**A5 - Liste der Eventualverpflichtungen, Bürgschaften und Garantien**

	Bestand am 01.01.2024	Bestand am 31.12.2024	Veränderung	Jährliche Amortisation
<b>Gemeindeverbände (Gemeindeanteile)</b>				
<b>Gesundheitsnetz Sense</b> <i>Anteil am Betriebskredit, gemäss Mitteilung des Gemeindeverbandes</i>	35'035.20	35'035.20	0.00	
<b>Berufsbeistandschaft und Sozialdienst Sense-Oberland</b> <i>Anteil am Bilanzbetrag, gemäss Mitteilung des Gemeindeverbandes</i>	44'325.40	17'930.95	-26'394.45	
<b>Total Verpflichtungen Gemeindeverbände</b>	<b>79'360.60</b>	<b>52'966.15</b>	<b>-26'394.45</b>	
<b>Bürgschaften</b>				
<b>Region Sense (Bürgschaften für IHG-Darlehen Bund der Kaisereggbahnen Schwarzsee AG)</b> <i>Bürgschaft IHG-Darlehen Bund Sanierung Trainerlift Bürgschaft 2005 / Verfall 31.12.2028</i>	18'635.00	14'908.00	-3'727.00	-3'727.00
<b>Total Bürgschaften</b>	<b>18'635.00</b>	<b>14'908.00</b>	<b>-3'727.00</b>	<b>-3'727.00</b>
<b>Garantien / Leasingverbindlichkeiten</b>				
Keine				
<b>Eventualverpflichtungen</b>				
<b>Gesundheitsnetz Sense</b> <i>Anteil Eventualverpflichtung gegenüber der Pensionskasse des Staatspersonals des Kantons Freiburg</i>	841'459.00	768'171.40	-73'287.60	

## Anhang

### Leasing

A6	Nicht bilanzierte Leasing-Verpflichtungen (Summe verbleibende Leasingraten z.L. der Erfolgsrechnung)				
				Leasing-Restverpflichtungen	
				Laufendes Jahr	Vorjahr
Firma	Leasinggut	Leasingdauer	in Fr.	in Fr.	
De Lage Landen Leasing AG	44 iPad für Primarschule	bis 31.08.2025	4'140	10'312	
De Lage Landen Leasing AG	46 iPad für Primarschule	bis 31.08.2026	8'757	13'960	
De Lage Landen Leasing AG	50 iPad für Primarschule	bis 30.09.2027	17'346	23'567	
De Lage Landen Leasing AG	47 iPad für Primarschule	bis 31.07.2028	18'764	0	
<b>Gesamtbetrag</b>			<b>49'007</b>	<b>47'839</b>	

## Anhang

### Nachtragskreditkontrolle ER

Finanzkompetenzen:

Gemeinderat bis:

Fr. 30'000

Gemeindeversammlung ab: 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	0220.3130.01	Porti, Postgebühren, Telefon	Fr. 18'000.00	Fr. 79'771.82	Fr. 61'771.82	GV	Ab 2024 Kosten aller Dienststellen über allgemeine Dienste
2	1400.3132.01	Geometer-, Notar- und Grundbuchkosten	Fr. 10'000.00	Fr. 130'230.85	Fr. 120'230.85	GV	Höhere Geometer-, Notar- und Grundbuchkosten
3	2120.3612.10	Schulgeld an Primarschulgemeinde Plaffeien-Brünisried-Plas	Fr. 909'140.00	Fr. 940'661.08	Fr. 31'521.08	GV	Durch höhere Einwohnerzahl, höherer Beitrag
5	2170.3010.01	Besoldungen	Fr. 122'000.00	Fr. 152'520.00	Fr. 30'520.00	GV	Neuanstellung von 25% im Stundenlohn
6	2196.3010.01	Besoldung Schulverwaltung und Aushilfspersonal	Fr. 76'300.00	Fr. 106'781.55	Fr. 30'481.55	GV	Budgetüberschreitung betrifft hauptsächlich die Aufstockung der Patrouilleure
7	3410.3132.02	Planungshonorare	Fr. 0.00	Fr. 54'459.95	Fr. 54'459.95	GV	Sanierungsarbeiten Sportanlagen war nicht budgetiert
8	3420.3140.01	Unterhalt Grünanlagen, Parkanlagen Dorf Plaffeien	Fr. 3'500.00	Fr. 53'757.45	Fr. 50'257.45	GV	Erstellung Bibersteg (teilweise subventioniert)
10	3420.3140.04	Unterhalt Wanderwege	Fr. 41'000.00	Fr. 92'255.29	Fr. 51'255.29	GV	Notwendige Arbeiten infolge Unwetterschäden
11	4210.3637.01	Pauschalentschädigungen für die Heimpflege	Fr. 237'500.00	Fr. 275'225.00	Fr. 37'725.00	GV	Budget zu tief angesetzt
12	6155.3510.01	Einlage in Parkplatzbewirtschaftungsreserve	Fr. 0.00	Fr. 164'495.14	Fr. 164'495.14	GV	wurde auf Konto 6155.3500.01 budgetiert
13	6190.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	Fr. 646'800.00	Fr. 690'427.48	Fr. 43'627.48	GV	zusätzliche MA Arbeitsleistungen Tourismus
14	6190.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	Fr. 70'000.00	Fr. 110'838.73	Fr. 40'838.73	GV	Ersatz Kommunalfahrzeug
15	7301.3510.01	Einlage in Spezialfinanzierung Abfallwirtschaft	Fr. 40'750.00	Fr. 76'023.22	Fr. 35'273.22	GV	Einlage in Spezialfinanzierung Abfallwirtschaft höher als budgetiert
16	7900.3132.01	Honorar Raumplaner	Fr. 61'000.00	Fr. 165'471.20	Fr. 104'471.20	GV	Kosten für die Umsetzung Ortsplanung konnte nicht genau budgetiert werden; Genehmigungsentscheid Ortsplanung Plaffeien und Schwarzsee führten zu höheren Aufwänden
		<b>Total</b>	<b>Fr. 2'235'990.00</b>	<b>Fr. 3'092'918.76</b>	<b>Fr. 856'928.76</b>		

**A8 - Anlagebuchhaltung per 31.12.2024**

Gemeinde Plaffeien  
Aktiv.grenze 100'000.00

Konto HRM2	Anlagewert per 01.01.2024	Zugänge	Abgänge	Umgliederungen	Anlagewert per 31.12.2024	Kumulierte Abschreibungen 01.01.2024	Abschreibung 2024	Wertberichtigungen per 31.12.2024	Buchwert am 31.12.2024
14000.01	2'434'352.65				2'434'352.65	-	-	-	2'434'352.65
14010.01	8'710'143.37			85'924.70	8'796'068.07	1'695'162.09	219'796.02	1'914'958.11	6'881'109.96
14020.01	4'769'520.60				4'769'520.60	1'535'579.10	129'359.41	1'664'938.51	3'104'582.09
14030.01	243'782.90				243'782.90	15'333.31	3'047.29	18'380.60	225'402.30
14031.01	2'198'719.13			239'475.35	2'438'194.48	237'834.31	29'853.18	267'687.49	2'170'506.99
14032.01	2'197'888.14			125'468.35	2'323'356.49	258'264.11	33'581.38	291'845.49	2'031'511.00
14040.01	47'686'557.91			4'456'325.00	52'142'882.91	7'515'348.74	1'430'611.04	8'945'959.78	43'196'923.13
14050.01	120'801.40				120'801.40	-	-	-	120'801.40
14060.01	1'501'987.30				1'501'987.30	1'336'728.75	76'134.58	1'412'863.33	89'123.97
14061.01	648'671.25				648'671.25	64'867.13	32'433.56	97'300.69	551'370.56
14063.01	96'000.00				96'000.00	48'000.00	9'600.00	57'600.00	38'400.00
14070.01	6'629'090.83	1'946'484.49		-1'649'878.25	6'925'697.07	-	-	-	6'937'880.47
14071.01	2'617'397.54	263'127.65		-185'218.35	2'695'306.84	-	-	-	2'683'123.44
14072.01	2'132'022.77	134'462.25		-125'468.35	2'141'016.67	-	-	-	2'141'016.67
14090.01	1'082'106.20				1'082'106.20	865'288.00	47'874.29	913'162.29	168'943.91
14290.01	-				-	-	-	-	-
14292.01	208'702.50				208'702.50	146'091.75	20'870.25	166'962.00	41'740.50
14620.01	8'433'764.20	144'146.70			8'577'910.90	965'418.62	391'051.75	1'356'470.37	7'221'440.53
14622.01	106'684.60	85'729.70			192'414.30	5'334.23	5'334.23	10'668.46	181'745.84
14660.01	180'000.00				180'000.00	-	9'000.00	9'000.00	171'000.00
20680.01	-2'635'352.50			-48'488.90	-2'683'841.40	-697'410.65	-62'594.66	-760'005.31	-1'923'836.09
20680.20	-95'360.00				-95'360.00	-95'360.00	-	-95'360.00	-
20681.01	-7'077'426.60			-144'652.00	-7'222'078.60	-1'443'186.33	-200'570.44	-1'643'756.77	-5'578'321.83
20682.01	-26'406'943.15			-1'096'451.55	-27'503'394.70	-2'649'559.93	-793'685.98	-3'443'245.91	-24'060'148.79
20682.20	-20'980.09				-20'980.09	-1'049.00	-1'049.00	-2'098.00	-18'882.09
20684.01	-1'381'420.50			-4'600.00	-1'386'020.50	-435'074.29	-35'198.90	-470'273.19	-915'747.31
20685.01	-			-1'652'436.00	-1'652'436.00	-	-	-	-1'652'436.00
20687.01	-1'895'820.68				-1'895'820.68	-414'993.24	-47'395.52	-462'388.76	-1'433'431.92
20687.02	-2'878'336.20	-14'292.30			-2'892'628.50	-1'085'182.82	-114'934.48	-1'200'117.30	-1'692'511.20
20687.03	-3'290'238.75	-6'792.00			-3'297'030.75	-1'414'969.82	-131'609.55	-1'546'579.37	-1'750'451.38
<b>Gesamtergebnis:</b>	<b>46'316'314.82</b>	<b>2'552'866.49</b>		<b>-</b>	<b>48'869'181.31</b>	<b>6'452'464.06</b>	<b>1'051'508.44</b>	<b>7'503'972.50</b>	<b>41'365'208.81</b>

**A9 - Verpflichtungskreditkontrolle per 31.12.2024**

Kreditbeschluss Datum	Organ	Kredit- summe	Kontonummer	Objektbezeichnung	AUSGABEN			EINNAHMEN			verfügbarer Nettokredit
					Kumulierte Ausgaben 01.01.2024	Investitions- ausgaben 2024	Kumulierte Ausgaben 31.12.2024	Kumulierte Einnahmen 01.01.2024	Investitions- einnahmen 2024	Kumulierte Einnahmen 31.12.2024	
				<b>0 ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>38'872.85</b>	<b>1'575'348.30</b>	<b>1'614'221.15</b>	<b>0.00</b>	<b>1'500'000.00</b>	<b>1'500'000.00</b>	<b>2'011'636.65</b>
				<b>0220 Allgemeine Dienste</b>	<b>0.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
			0220,5550,01	Beteiligungen an privaten Unternehmen	-	5'000.00	5'000.00	-	-	-	
				<b>0290 Verwaltungsliegenschaften, n.a.g.</b>	<b>38'872.85</b>	<b>1'529'490.50</b>	<b>1'568'363.35</b>	<b>0.00</b>	<b>1'500'000.00</b>	<b>1'500'000.00</b>	<b>2'011'636.65</b>
15.02.23	GV	2'080'000,00	0290,5100,01	Dorfentwicklung	38'872,85	1'529'490,50	1'568'363,35	-	1'500'000,00	1'500'000,00	2'011'636,65
15.02.23		140'000,00	0290,5100,01	Dorfentwicklung (Planungskredit)							
15.02.23		1'550'000,00	0290,5100,01	Dorfentwicklung (Kauf)	38'872,85	1'529'490,50	1'568'363,35	-	1'500'000,00	1'500'000,00	
			0290,5100,03	Kauf Reserve Land (GVB 15.02.2023)	-	-	-	-	-	-	-
				<b>0293 Liegenschaft Alpenklub</b>	<b>0.00</b>	<b>40'857.80</b>	<b>40'857.80</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
26.04.24	GV	390'000,00	0293,5040,01	Nutzungskonzept Alpenklub	-	40'857,80	40'857,80	-	-	-	
				<b>2 BILDUNG</b>	<b>992'658.30</b>	<b>2'039'450.05</b>	<b>3'032'108.35</b>	<b>0.00</b>	<b>1'392'371.45</b>	<b>1'392'371.45</b>	<b>1'372'653.70</b>
				<b>2130 Orientierungsschule</b>	<b>0.00</b>	<b>144'146.70</b>	<b>144'146.70</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
			2130,5620,04	Investitionsbeiträge OS Sense: Sanierung Pausenplatz OS Tafers	-	39'392,80	39'392,80	-	-	-	-39'392,80
			2130,5620,06	Investitionsbeiträge OS Sense: Mehrzweckhalle OS Plaffeien	-	85'834,90	85'834,90	-	-	-	-85'834,90
			2130,5620,11	Investitionsbeiträge OS Sense - Sanierung Passerelle OS Düdingen	-	18'919,00	18'919,00	-	-	-	
				<b>2172 Schulhaus Lichtena - abgeschlossen per 31.12.2024</b>	<b>961'076.80</b>	<b>29'706.00</b>	<b>990'782.80</b>	<b>0.00</b>	<b>221'519.90</b>	<b>221'519.90</b>	<b>93'737.10</b>
	GV	863'000,00	2172,5040,01	Energetische Gesamtsanierung Schulhaus Lichtena	961'076,80	29'706,00	990'782,80	-	221'519,90	221'519,90	93'737,10
29.04.22	GV	744'000,00	2172,5040,01	Energetische Gesamtsanierung Schulhaus Lichtena	961'076,80	29'706,00	990'782,80	-	221'519,90	221'519,90	-25'262,90
29.04.22	GV	-78'000,00	2172,5040,01	Energetische Gesamtsanierung Schulhaus Lichtena	-	-	-	-	-	-	-78'000,00
28.04.23	GV	197'000,00	2172,5040,01	Energetische Gesamtsanierung Schulhaus Lichtena abgeschlossen per 31.12.2024	-	-	-	-	-	-	197'000,00
				<b>2178 Betriebskostenanteil Gemeinde Plaffeien an OS Schulzentrum abgeschlossen per 31.12.2024</b>	<b>31'581.50</b>	<b>1'865'597.35</b>	<b>1'897'178.85</b>	<b>0.00</b>	<b>1'170'851.55</b>	<b>1'170'851.55</b>	<b>85'977.60</b>
	GV	812'304,90	2178,5040,01	Energetische Sanierung MZH	31'581,50	1'865'597,35	1'897'178,85	-	1'170'851,55	1'170'851,55	85'977,60
28.04.23		1'759'409,00	2178,5040,01	Energetische Sanierung MZH (Gesamtkosten)	31'581,50	1'865'597,35	1'750'658,70	-	1'170'851,55	-	
28.04.23		-1'132'939,00	2178,5040,01	Energetische Sanierung MZH (Anteil Verbandsgemeinden)	-	-	-	-	-	1'096'451,55	
28.04.23		-60'000,00	2178,5040,01	Energetische Sanierung MZH (Subvention)	-	-	-	-	-	74'400,00	
28.04.23		85'834,90	2178,5040,01	Energetische Sanierung MZH (Anteil gem. Kostenvorteiler)	-	-	-	-	-	-	
28.04.23		160'000,00	2178,5040,01	Energetische Sanierung MZH (PV-Anlage)	-	-	146'520,15	-	-	-	

Kreditbeschluss Datum	Kredit- 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 01.01.2024	Investitions- ausgaben 2024	Kumulierte Ausgaben 31.12.2024	Kumulierte Einnahmen 01.01.2024	Investitions- einnahmen 2024	Kumulierte Einnahmen 31.12.2024	
				<b>3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT</b>	<b>146'498.30</b>	<b>428'719.62</b>	<b>575'217.92</b>	<b>302'533.00</b>	<b>0.00</b>	<b>302'533.00</b>	<b>203'782.08</b>
				3410 Sport	137'529.65	428'719.62	566'249.27	302'533.00	0.00	302'533.00	-37'249.27
				3410.5030.01 Sanierungsarbeiten Sportanlagen (GVB folgt)	-	-	-	-	-	-	-
18.06.21	GV	529'000.00	3410.5040.01	Sensler Sport- und Freizeitbad (Planung)	137'529.65	428'719.62	566'249.27	302'533.00	-	302'533.00	-37'249.27
				<b>3420 Freizeit</b>	<b>8'968.65</b>	<b>0.00</b>	<b>8'968.65</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>241'031.35</b>
27.11.15	GV	250'000.00	3420.5010.01	Erweiterung Strandweg	8'968.65	-	8'968.65	-	-	-	241'031.35
				<b>4 GESUNDHEIT</b>	<b>0.00</b>	<b>8'408.45</b>	<b>8'408.45</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-8'408.45</b>
				<b>4120 Kranken-, Alters- und Pflegeheime</b>	<b>0.00</b>	<b>8'408.45</b>	<b>8'408.45</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-8'408.45</b>
				4120.5540.01 Neue Trägerschaft Pflegeheime und Spitex	-	8'408.45	8'408.45	-	-	-	-8'408.45
				4120.5620.02 Investitionsbeiträge GNS: Planungskredit "neue Pflegeplätze"	-	-	-	-	-	-	-
				<b>6 VERKEHR UND NACHRICHTEN- ÜBERMITTLUNG</b>	<b>6'327'483.01</b>	<b>349'326.55</b>	<b>6'676'809.56</b>	<b>435'390.60</b>	<b>2'100.00</b>	<b>437'490.60</b>	<b>-83'360.13</b>
				6130 Kantonsstrassen, übrige	3'767'263.56	12'887.85	3'780'151.41	435'390.60	0.00	435'390.60	-66'262.52
	GV	3'713'888.89		Sanierung Ortsdurchfahrt	3'767'263.56	12'887.85	3'780'151.41	435'390.60	-	435'390.60	-66'262.52
06.10.17	GV	1'250'000.00	6130.5010.01	Sanierung Ortsdurchfahrt - Anteil Strassen	1'309'815.94	2'884.65	1'312'700.59	400'000.00	-	400'000.00	-62'700.59
06.10.17	GV	587'037.04	7101.5031.01	Sanierung Ortsdurchfahrt - Anteil Trinkwasserleitung	595'749.40	4'226.90	599'976.30	21'463.00	-	21'463.00	-12'939.26
06.10.17	GV	1'876'851.85	7201.5032.02	Sanierung Ortsdurchfahrt - Anteil Abwasserentsorgung	1'861'698.22	5'776.30	1'867'474.52	13'927.60	-	13'927.60	9'377.33
				<b>6150 Gemeindestrassen</b>	<b>2'560'219.45</b>	<b>336'438.70</b>	<b>2'896'658.15</b>	<b>0.00</b>	<b>2'100.00</b>	<b>2'100.00</b>	<b>-167'097.61</b>
	GV	900'000.00	6150.5010.01	Trottoir Kreisel Kurschürli-Oberi Matta / Sellenweg	886'831.55	226'007.95	1'112'839.50	-	-	-	-212'839.50
29.04.16	GV	350'000.00	6150.5010.01	Trottoir Kreisel Kurschürli-Oberi Matta / Sellenweg	886'831.55	226'007.95	1'112'839.50	-	-	-	-762'839.50
18.06.21	GV	550'000.00	6150.5010.01	Trottoir Kreisel Kurschürli-Oberi Matta / Sellenweg	0.00	-	-	-	-	-	550'000.00
	GV	1'342'827.30		Trottoir Bachmatta bis Plötscha	1'537'638.35	102'240.40	1'639'878.75	-	2'100.00	2'100.00	-294'951.45
29.04.05	GV	40'000.00	6150.5010.02	Trottoir Bachmatta bis Plötscha	963'843.85	99'022.80	1'062'866.65	-	2'100.00	2'100.00	-1'020'766.65
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	327'562.10	-	327'562.10	-	-	-	-95'435.82
03.07.20	GV	185'701.02	7201.5032.01	Trottoir Bachmatte 2. Etappe - Sanierung Abwasserleitungen	246'232.40	3'217.60	249'450.00	-	-	-	-63'748.98
	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	128'144.85	8'190.35	136'335.20	-	-	-	128'660.16
11.12.20	GV	375'000.00	6150.5010.04	Erschliessung Bifang	108'459.10	8'190.35	116'649.45	-	-	-	258'350.55
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

Kreditbeschluss Datum	Kredit- 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 01.01.2024	Investitions- ausgaben 2024	Kumulierte Ausgaben 31.12.2024	Kumulierte Einnahmen 01.01.2024	Investitions- einnahmen 2024	Kumulierte Einnahmen 31.12.2024	
	GV		6150.5010.05	Sanierung Quartierstrasse Gumliweg (GVB folgt)	-	-	-	-	-	-	-
	GV			Sanierung Chrommenstrasse (GVB folgt)	-	-	-	-	-	-	-
			6150.5010.07	Sanierung Chrommenstrasse (GVB folgt)	0,00	-	-	-	-	-	-
			7101.5031.05	Trinkwasserleitung Chrommenstrasse (GVB folgt)	0,00	-	-	-	-	-	-
			7201.5032.05	Abwasserkanalisation Chrommen	0,00	-	-	-	-	-	-
			<b>6190</b>	<b>Strassen, n.a.g.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>150'000,00</b>
03.07.20	GV	150'000,00	6190.5040.01	Neubau Werkhof Rufenen (Planung)	-	-	-	-	-	-	150'000,00
				<b>7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>5'401'013.86</b>	<b>1'075'465.06</b>	<b>6'476'478.92</b>	<b>2'465'317.20</b>	<b>458'726.00</b>	<b>2'924'043.20</b>	<b>2'564'853.16</b>
				<b>7101 Wasserversorgung (Gemeindebetrieb)</b>	<b>2'320'855.79</b>	<b>402'374.35</b>	<b>2'723'230.14</b>	<b>651'098.05</b>	<b>155'657.00</b>	<b>806'755.05</b>	<b>2'180'283.50</b>
	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	232'317,30	7'158,05	239'475,35	-	54'257,00	54'257,00	574'761,65
	GV		7101.5031.08	Sanierung Gussleitungen Schwarzsee (GVB folgt)	-	-	-	-	-	-	-
25.11.22	GV	454'967,50	7101.5031.09	Verbindungsleitung Egg - Netze Plasselb-Plaffeien	44'530,45	277'264,01	321'794,46	6'098,05	101'400,00	107'498,05	240'671,09
01.12.23	GV	432'000,00	7101.5031.11	Revision Wasserversorgung	96'976,15	79'972,54	176'948,69	-	-	-	255'051,31
			7101.5031.12	Sanierung Leitungen Rüttristrasse	-	-	-	-	-	-	-
			7101.5031.13	Erweiterung Netzwerk Flachsmatt (GVB folgt)	-	-	-	-	-	-	-
27.04.18	GV	1'934'159,70	7101.5040.01	Grundwasserpumpwerk Fuhra	1'912'031,89	27'979,75	1'940'011,64	645'000,00	-	645'000,00	-5'851,94
27.04.18	GV	170'000,00	7101.5040.01	Grundwasserpumpwerk Fuhra	1'912'031,89	27'979,75	1'940'011,64	645'000,00	-	645'000,00	-1'770'011,64
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	35'000,00	10'000,00	45'000,00	-	-	-	1'115'631,38
				<b>7200 Abwasserbeseitigung (allgemein)</b>	<b>361'487,50</b>	<b>64'876,93</b>	<b>426'364,43</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>36'356,02</b>
	GV	462'720,45	7200.5040.01	öffentliche Toiletten Schwarzsee	361'487,50	64'876,93	426'364,43	-	-	-	36'356,02
03.07.20	GV	210'000,00	7200.5040.01	öffentliche Toiletten Schwarzsee	361'487,50	64'876,93	426'364,43	-	-	-	-216'364,43
28.04.23	GV	252'720,45	7200.5040.01	öffentliche Toiletten Schwarzsee	-	-	-	-	-	-	252'720,45

Kreditbeschluss Datum	Kredit- 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 01.01.2024	Investitions- ausgaben 2024	Kumulierte Ausgaben 31.12.2024	Kumulierte Einnahmen 01.01.2024	Investitions- einnahmen 2024	Kumulierte Einnahmen 31.12.2024	
				<b>7201 Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)</b>	<b>14'807.15</b>	<b>297'122.75</b>	<b>311'929.90</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>365'879.94</b>
18.06.21	GV	380'687.09	7201.5032.03	Siedlungsentwässerung Sellen	14'807.15	-	14'807.15	-	-	-	365'879.94
			7201.5620.02	Investitionsanteil ARA Sense-Oberland: Notstromaggregate	-	55'724.30	55'724.30	-	-	-	-55'724.30
			7201.5620.03	Investitionsanteil ARA Sense-Oberland: Einbau Rechen Regenüberlauf	-	30'005.40	30'005.40	-	-	-	-30'005.40
				Abwasserkanalisation Rohrmatte Schwarzsee - abgeschlossen per 31.12.2024	-	211'393.05	211'393.05	-	-	-	-
			7201.5032.08	Abwasserkanalisation Rohrmatte Schwarzsee - Anteil Abwasser	-	125'468.35	125'468.35	-	-	-	-
			6150.5010.11	Abwasserkanalisation Rohrmatte Schwarzsee - Anteil Strasse	-	85'924.70	85'924.70	-	-	-	-
				<b>7410 Gewässerverbauungen</b>	<b>2'703'863.42</b>	<b>311'091.03</b>	<b>3'014'954.45</b>	<b>1'814'219.15</b>	<b>303'069.00</b>	<b>2'117'288.15</b>	<b>-17'666.30</b>
26.04.19	GV	100'000.00	7410.5020.01	Hochwasserschutz Rütli-Althaus	192'061.05	-	192'061.05	-	-	-	-92'061.05
26.04.19	GV	135'000.00	7410.5020.01	Hochwasserschutz Rütli-Althaus	192'061.05	-	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	2'511'802.37	298'907.63	2'810'710.00	1'814'219.15	303'069.00	2'117'288.15	-313'421.85
26.11.10	GV	2'000'000.00	7410.5020.03	Renaturierung Burstera-Rohrmoos	2'511'802.37	298'907.63	2'810'710.00	-	-	2'117'288.15	1'306'578.15
29.04.22	GV	1'000'000.00	7410.5020.03	Renaturierung Burstera-Rohrmoos	-	-	-	1'814'219.15	303'069.00	-	1'000'000.00
29.04.22	GV	-2'620'000.00	7410.5020.03	Renaturierung Burstera-Rohrmoos	-	-	-	-	-	-	-2'620'000.00
26.04.24	GV	400'000.00	7410.5020.05	Gerinne Gypsera-Areal	-	12'183.40	12'183.40	-	-	-	387'816.60
			7410.5020.04	Regulierung/Renaturierung Seeauslauf Schwarzsee (GVB folgt)	-	-	-	-	-	-	-
			7410.5020.08	Oberflächen- und Hochwasserabfluss Guhet-Gumli (GVB folgt)	-	-	-	-	-	-	-
				<b>7690 übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung</b>	<b>0.00</b>	<b>-</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-</b>
			7690.5030.01	Sanierung Sportplatzbeleuchtungen (GVB folgt)	-	-	-	-	-	-	-
				<b>7711 Friedhof/Totenkapelle Plaffeien</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
											-
	GV		7711.5130.01	Sanierung Friedhof unterer Teil (GVB folgt)	-	-	-	-	-	-	-
				Sanierung Kehrichtdeponien Plaffeien - aktuell keine konkrete Projekte	-	-	-	-	-	-	-

Kreditbeschluss Datum	Kredit- 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 01.01.2024	Investitions- ausgaben 2024	Kumulierte Ausgaben 31.12.2024	Kumulierte Einnahmen 01.01.2024	Investitions- einnahmen 2024	Kumulierte Einnahmen 31.12.2024	
<b>8 VOLKSWIRTSCHAFT</b>					3'446'721.01	488'838.66	3'935'559.67	1'917'714.89	25'000.00	1'942'714.89	3'238'801.77
<b>8120 Strukturverbesserungen</b>					3'278'185.14	279'589.95	3'557'775.09	1'917'714.89	25'000.00	1'942'714.89	3'344'134.80
	GV	4'928'000.00	8120.5010.01	Hofzufahrten Plaffeien-Oberschrot	3'244'538.59	279'589.95	3'524'128.54	1'917'714.89	25'000.00	1'942'714.89	3'346'586.35
25.04.14	GV	1'350'000.00	8120.5010.01	Hofzufahrten Plaffeien-Oberschrot	3'244'538.59	279'589.95	3'524'128.54	-	-	-	-2'174'128.54
25.11.16	GV	1'606'000.00	8120.5010.01	Hofzufahrten Plaffeien-Oberschrot	-	-	-	1'917'714.89	25'000.00	1'942'714.89	3'548'714.89
26.11.21	GV	1'972'000.00	8120.5010.01	Hofzufahrten Plaffeien-Oberschrot	-	-	-	-	-	-	1'972'000.00
				<b>8121 Ättenbergstrasse (Werkperimeter)</b>	18'543.47	209'248.71	227'792.18	0.00	0.00	0.00	-167'792.18
03.07.20	GV	60'000.00	8121.5010.02	Sanierung Ättenbergstrasse (Ausführung)	18'543.47	209'248.71	227'792.18	-	-	-	-167'792.18
				<b>8183 Gemeindealp Schwand</b>	149'992.40	-	149'992.40	0.00	0.00	0.00	60'007.60
		170'000.00		Sanierung Gemeindealp Schwand							20'007.60
23.04.21	GV	210'000.00	8183.5040.01	Sanierung Gemeindealp Schwand	149'992.40	-	149'992.40	-	-	-	60'007.60
23.04.21	GV	-40'000.00	8183.5040.01	Sanierung Gemeindealp Schwand							-40'000.00
					16'353'247.33	5'965'556.69	22'318'804.02	5'120'955.69	3'378'197.45	8'499'153.14	6'866'462.43

## 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						Richtwerte	
	HRM2	2024	2023	2022	2021	2020	Mittelwert	
<b>Gewichteter Nettoverschuldungsquotient</b>		-3.68%	-20.25%	-33.76%	n/a	n/a	n/a	< 100 % gut 100 % - 150 % genügend > 150 % schlecht
(Nettoschuld I im Verhältnis zum Fiskalertrag Gemeindesteuersatz) FR: -SchuldenGemeindeverbände+2068	Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen bzw. wie viele Jahrestanchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen. Der Steuerertrag wird gemäss effektivem Steuersatz gerechnet.							
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>		33.68%	50.00%	53.24%	n/a	n/a	n/a	> 100% mittel-/langfristig anzustreben 80% - 100% verantwortbare Neuverschuldung 50% - 80% problematische Neuverschuldung < 50% grosse Neuverschuldung
(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. 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. <b>Erklärung:</b> 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. Im 2023 wurden Nettoinvestitionen in der Höhe von rund 3.6 Mio. getätigt. Diese wurden aus eigenen Mitteln finanziert.							
<b>Eigenkapital zum Fiskalertrag</b>		27.02%	28.90%	29.60%	n/a	n/a	n/a	> 60 % EG unter 2'000 Einwohner/innen EW (inkl. BG, KG; ZV) > 30 % EG 2'000 EW bis 9'999 EW > 15 % EG ab 10'000 EW
(Eigenkapital in % des Fiskalertrages)	Nach Gemeindegrösse abgestufte Mindestausstattung des Eigenkapitals (Bilanzüberschuss) zur Abdeckung von ausserplanmässigen Aufwandüberschüssen und zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag.							
<b>Eigenkapitaldeckungsgrad</b>		129.74%	129.17%	107.83%	n/a	n/a	n/a	> 60 % EG unter 2'000 Einwohner/innen EW (inkl. BG, KG; ZV) > 30 % EG 2'000 EW bis 9'999 EW > 15 % EG ab 10'000 EW
(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.							

## Anhang

### Finanzkennzahlen

A11	ab 2022						Richtwerte	
	HRM2	2024	2023	2022	2021	2020	Mittelwert	
<b>Zinsbelastungsanteil</b> (Nettozinsen in Prozent des Laufenden Ertrags)		-0.01%	0.08%	0.27%	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.						
<b>Investitionsanteil</b> (Bruttoinvestitionen in Prozent des konsolidierten Gesamtaufwandes)		24.99%	22.13%	30.88%	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.						
<b>Nettoschuld I pro Einwohner</b> (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen)		-119	-692	-1'170	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 .						
<b>Bruttoverschuldungsanteil</b> (Bruttoschulden in Prozent des Laufenden Ertrages)		52.03%	60.48%	61.32%	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						Richtwerte	
	HRM2							
	2024	2023	2022	2021	2020	Mittelwert		
<b>Kapitaldienstanteil</b> (Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	4.74%	4.75%	4.05%	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
<b>Selbstfinanzierungsanteil</b> (Selbstfinanzierung im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	3.89%	7.84%	14.39%	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
	<b>Erklärung:</b> Veränderung wie Selbstfinanzierungsgrad						< 10 %	schlecht
<b>Bruttorendite Finanzvermögen</b> (Ertrag Finanzvermögen im Verhältnis zum Finanzvermögen)	3.94%	0.48%	0.34%	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
	<b>Erklärung:</b> Dadurch dass die Gemeinde über sehr wenig Finanzvermögen verfügt, ist diese Kennzahl nicht aussagekräftig.						0 % - 1 %	schlecht
<b>Bruttoschulden pro Kopf</b> (Bruttoschulden pro Einwohner)	3'560	4'198	4'367	n/a	n/a	n/a		keine
	Diese Grösse ist für viele weiterführende Überlegungen von Bedeutung, insbesondere für die Finanzstatistik.							
	<b>Erklärung:</b> Vermögen							