

**Gemeinde Plaffeien**



# **Jahresrechnung 2025 - Finanzbericht**

---

Gemeinderat	23. Februar 2026
Gemeindeversammlung	17. April 2026

---



## 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 - 30
8 <b>Investitionsrechnung</b>	31 - 32
9 <b>Investitionsrechnung Erläuterungen</b>	33 - 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 - 50
A10 Gewährleistungsspiegel	51
A11 Kennzahlen	52 - 54

## Bericht Gemeinderat

Die vorliegende Erfolgsrechnung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 592'177.28 ab. Budgetiert war ein Gewinn von Fr. 161'750.00. Gegenüber dem Vorjahr resultiert ein Gewinnrückgang von 31%. Gegenüber dem Budget kann das Ergebnis aber als erfreulich eingestuft werden.

Weitere wesentliche Abweichungen (Nettoaufwand Rubrik)	Erfolgsrechnung 2025 in Fr.	Budget 2025 in Fr.	Abweichung in Fr.
0 Allgemeine Verwaltung	2'265'172.00	2'586'890.00	-321'718.00
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	199'306.86	359'440.00	-160'133.14
2 Bildung	4'565'115.34	4'503'930.00	61'185.34
3 Kultur, Sport und Freizeit	504'147.48	632'060.00	-127'912.52
4 Gesundheit	2'333'272.38	2'453'500.00	-120'227.62
5 Soziale Sicherheit	1'722'050.70	1'791'090.00	-69'039.30
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'680'703.59	1'874'010.00	-193'306.41
7 Umweltschutz und Raumordnung	443'539.71	553'710.00	-110'170.29
8 Volkswirtschaft	225'210.71	265'850.00	-40'639.29
9 Finanzen und Steuern	-14'530'696.05	-15'182'230.00	651'533.95
			<u>-430'427.28</u>

Die Verbesserung gegenüber dem Budget lässt sich hauptsächlich aufgrund geringerer Transferaufwände von rund Fr. 0.2 Mio. und einen um rund Fr. 0.9 Mio. tieferen Betriebsaufwand erklären. Sowie geringeren Abschreibungen, da Abschreibungen von Projekten budgetiert waren, welche nicht abgeschlossen werden konnten.

Die Bruttoinvestitionen belaufen sich auf Fr. 1'960'281.37, budgetiert waren Fr. 6'867'300.00. Das führt zu nicht realisierten Bruttoinvestitionsausgaben von Fr. 4'907'018.63. Die grosse Differenz zum Budget ist auf Projekte zurückzuführen, welche budgetiert, aber noch nicht oder teilweise realisiert werden konnten. Dies betrifft: Kauf Land Bifang (Fr. 2'000'000.00), Sensler Sport- und Freizeitbad, Bauausführung (Fr. 300'000.00), Anpassung/Neugestaltung Ausfahrt Zelgli (Fr. 140'000.00), Instandstellung/Ausbau Infrastruktur Strassen/Wasserversorgung/Abwasserentsorgung (Fr. 750'000.00), WV Brecca Ausführung (Fr. 200'000.00), Sanierung Gussleitungen Schwarzsee (Fr. 200'000.00), Stufenpumpwerke Plaffeien-Schwarzsee (Fr. 825'000.00), WV Schwarzsee-Erschliessung Quellen Stierenberg (Fr. 200'000.00) und Gerinne Gypsera-Areal (Fr. 100'000.00).

## 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 2025**, 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 92'800'343.58** und einem **Ertragsüberschuss von CHF 592'177.28** 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 Gemeinderrechnung* durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften sind im Abschnitt «Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Jahresrechnung» unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind von der Gemeinde unabhängig in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften und den Anforderungen des Berufsstands und wir haben unsere sonstigen beruflichen Verhaltenspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als eine Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

#### *Sonstige Informationen*

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

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

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

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

#### *Verantwortlichkeiten des Gemeinderates für die Jahresrechnung*

Der Gemeinderat ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften und für die internen Kontrollen, die der Gemeinderat als notwendig feststellt, um die Aufstellung einer Jahresrechnung zu ermöglichen, die frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.

#### *Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Jahresrechnung*

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die Jahresrechnung als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bericht abzugeben, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Mass an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften und dem Schweizer Prüfungshinweis 60 durchgeführte Abschlussprüfung eine wesentliche falsche Darstellung, falls eine solche vorliegt, stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich gewürdigt, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieser Jahresrechnung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.

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

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

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

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

### **Bericht zu sonstigen gesetzlichen und anderen rechtlichen Anforderungen**

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

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

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

Düdingen, 20. März 2026

**axalta Revisionen AG**



Michael Buchs  
zugelassener Revisionsexperte  
dipl. Wirtschaftsprüfer  
Leitender Revisor



ppa. Rilind Tolaj  
zugelassener Revisor  
Bachelor of Science  
in Business Administration

## Beschluss und Antrag

### 1 Nachtragskredite

1 **Dringliche, gebundene und ordentliche Nachtragskredite (Kreditüberschreitungen von mehr als Fr. 30'000.00)** **Überschreitung** **Fr. 906'806.22**

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

### 2 Jahresrechnung

#### 2.1 Allgemeiner Haushalt

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	23'991'589.13
	Gesamtertrag	Fr.	24'583'766.41
	<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) vor Gewinnverwendung</b>	<b>Fr.</b>	<b>592'177.28</b>

2.1.1 Ergebnisverwendung (nicht budgetiert)	Einlage ins Eigenkapital	Fr.	592'177.28
---	--------------------------	-----	------------

Durch den Ertragsüberschuss erhöht sich das Eigenkapital (Bilanzüberschuss Sachgruppe 298 und 299) auf	Fr.	23'788'634.64
--	-----	---------------

#### 2.2 Investitionsrechnung

Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'960'281.37
Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	862'840.20
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>1'097'441.17</b>

#### 2.3 Bilanz

<b>Bilanzsumme</b>	<b>Fr.</b>	<b>92'800'343.58</b>
--------------------	------------	----------------------

2.4 <b>Spezialfinanzierungen</b>	Wasserversorgung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-71'094.95
		Werterhalt Einlage	Fr.	350'563.50
	Abwasserbeseitigung	Werterhalt Entnahme	Fr.	95'904.02
		Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-44'000.61
		Werterhalt Einlage	Fr.	380'370.00
	Abfallbeseitigung	Werterhalt Entnahme	Fr.	32'932.83
		Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	67'954.82

Durch diese Ergebnisse ergeben sich folgende zweckgebundene Eigenkapitalien:

Wasserversorgung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	Fr.	<b>401'350.90</b>
Wasserversorgung Werterhalt	Verpflichtung (+)	Fr.	<b>2'464'824.37</b>
Abwasserbeseitigung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	Fr.	<b>-39'231.44</b>
Abwasser Werterhalt	Verpflichtung (+)	Fr.	<b>3'682'340.86</b>
Abfallbeseitigung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	Fr.	<b>765'411.49</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 2025 inkl. Nachtragskredite und Ergebnisverwendung zu genehmigen.

**Bilanz**

<b>Aktiven</b>		<b>01.01.2025</b>	<b>Zunahme</b>	<b>Abnahme</b>	<b>31.12.2025</b>
		in Fr.	in Fr.	in Fr.	in Fr.
<b>Finanzvermögen</b>					
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	<b>4'617'599.73</b>	21'638'448.23	21'549'507.19	<b>4'706'540.77</b>
101	Forderungen	<b>4'785'536.72</b>	22'034'876.35	21'879'526.62	<b>4'943'071.65</b>
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	<b>4'171'682.85</b>	17'415'993.24	19'089'336.70	<b>2'498'339.39</b>
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	<b>14'500.00</b>	12'900.00	14'500.00	<b>12'900.00</b>
<b>Total Finanzvermögen</b>		<b>13'589'319.30</b>	61'102'217.82	62'532'870.51	<b>12'160'851.81</b>
<b>Verwaltungsvermögen</b>					
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	<b>72'775'046.23</b>	6'476'096.52	6'804'081.35	<b>72'447'061.40</b>
142	Immaterielle Anlagen	<b>41'740.74</b>	0.00	20'870.00	<b>20'870.74</b>
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	<b>903'790.00</b>	89'799.50	19'899.75	<b>973'689.75</b>
146	Investitionsbeiträge	<b>7'574'186.33</b>	48'173.05	424'489.50	<b>7'197'869.88</b>
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>		<b>81'294'763.30</b>	6'614'069.07	7'269'340.60	<b>80'639'491.77</b>
<b>Total Aktiven</b>		<b>94'884'082.60</b>	67'716'286.89	69'802'211.11	<b>92'800'343.58</b>

**Bilanz**

<b>Passiven</b>		<b>01.01.2025</b>	<b>Zunahme</b>	<b>Abnahme</b>	<b>31.12.2025</b>
		<small>in Fr.</small>	<small>in Fr.</small>	<small>in Fr.</small>	<small>in Fr.</small>
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>					
200	Laufende Verbindlichkeiten	<b>1'202'624.78</b>	12'865'827.01	13'163'623.38	<b>904'828.41</b>
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	<b>551'859.03</b>	511'250.51	526'450.51	<b>1'030'197.13</b>
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	<b>1'406'766.38</b>	1'145'129.74	1'406'766.38	<b>1'145'129.74</b>
205	Kurzfristige Rückstellungen	<b>225'820.49</b>	285'132.15	225'820.49	<b>285'132.15</b>
<b>Total Kurzfristiges Fremdkapital</b>		<b>3'387'070.68</b>	14'807'339.41	15'322'660.76	<b>3'365'287.43</b>
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>					
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	<b>48'789'604.31</b>	1'310'415.81	2'499'496.02	<b>47'106'986.00</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>48'789'604.31</b>	1'310'415.81	2'499'496.02	<b>47'106'986.00</b>
<b>Total Fremdkapital</b>		<b>52'176'674.99</b>	16'117'755.22	17'822'156.78	<b>50'472'273.43</b>
<b>Eigenkapital</b>					
290	Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	<b>6'719'740.27</b>	802'662.87	236'199.11	<b>7'274'696.18</b>
291	Fonds / Legate	<b>1'298'173.94</b>	275'593.50	160'201.85	<b>1'413'565.59</b>
295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	<b>11'493'036.04</b>	0.00	1'641'862.30	<b>9'851'173.74</b>
299	Bilanzüberschuss	<b>23'196'457.36</b>	1'432'894.09	854'409.86	<b>23'788'634.64</b>
<b>Total Eigenkapital</b>		<b>42'707'407.61</b>	2'511'150.46	2'892'673.12	<b>42'328'070.15</b>
<b>Total Passiven</b>		<b>94'884'082.60</b>	18'628'905.68	20'714'829.90	<b>92'800'343.58</b>

## Übersicht Jahresrechnung

<b>Ergebnisse</b>		<b>Rechnung 2025</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Rechnung 2024</b>
		in Fr.	in Fr.	in Fr.
<b>Erfolgsrechnung</b>				
Betrieblicher Aufwand		23'903'766.67	25'150'260.00	22'510'293.54
Betrieblicher Ertrag		22'526'261.35	23'393'060.00	21'279'692.76
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>		<b>-1'377'505.32</b>	<b>-1'757'200.00</b>	<b>-1'230'600.78</b>
Finanzaufwand		87'822.46	126'100.00	92'081.55
Finanzertrag		415'642.76	403'050.00	535'229.89
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>		<b>327'820.30</b>	<b>276'950.00</b>	<b>443'148.34</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>592'177.28</b>	<b>161'750.00</b>	<b>854'409.86</b>
<b>Investitionsrechnung</b>				
Investitionsausgaben		1'960'281.37	6'867'300.00	5'957'148.24
Investitionseinnahmen		862'840.20	15'500.00	3'399'281.75
<b>Nettoinvestitionen</b>	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	<b>-1'097'441.17</b>	<b>-6'851'800.00</b>	<b>-2'557'866.49</b>

## Übersicht Jahresrechnung

Finanzierung	Konten- definition	Gemeinde Total		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen Total	
		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2025	Budget 2025
		in Fr.	in Fr.	in Fr.	in Fr.	in Fr.	in Fr.
+ Ertragsüberschuss	+9000	592'177.28	161'750	592'177.28	161'750		
- Aufwandüberschuss	-9001	-	-	-	-		
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+3510, ohne 3510.10	67'954.82	13'750			67'954.82	13'750
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	-4510, ohne 4510.10	115'095.56	305'930			115'095.56	305'930
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+330, 332, 364, 365, 366, 383, 387	2'536'678.00	2'799'300	2'397'834.00	2'579'900	138'844.00	219'400
- Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	-466, -4490	1'476'995.00	1'566'700	1'216'285.20	1'294'800	260'709.80	271'900
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+350, +351	1'074'481.82	862'940	419'571.54	191'790	654'910.28	671'150
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-450, -451	404'134.26	1'030'980	275'297.41	491'580	128'836.85	539'400
+ 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>633'204.80</b>	<b>-707'870</b>	<b>276'137.91</b>	<b>-494'940</b>	<b>357'066.89</b>	<b>-212'930</b>
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		1'097'441.17	6'851'800	817'117.91	4'226'800	280'323.26	2'625'000
<b>Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)</b>		<b>-464'236.37</b>	<b>-7'559'670</b>	<b>-540'980.00</b>	<b>-4'721'740</b>	<b>76'743.63</b>	<b>-2'837'930</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>		<b>57.70</b>	<b>-10.33</b>	<b>33.79</b>	<b>-11.71</b>	<b>127.38</b>	<b>-8.11</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 2025 in Fr.	Budget 2025 in Fr.	Rechnung 2025 in Fr.	Budget 2025 in Fr.	Rechnung 2025 in Fr.	Budget 2025 in Fr.
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+3510 (xxxx.3510.01)	-	-	-	-	67'954.82	13'750
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	-4510 (xxxx.4510.01)	71'094.95	185'170	44'000.61	120'760	-	-
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+330, 332, 364, 365, 366, 383, 387	68'328.00	123'900	56'020.00	81'000	14'496.00	14'500
- Auflösung passivierte Investitionsbeiträge / Aufwertung VV	-466, -4490	121'819.00	133'400	134'959.00	134'600	3'931.80	3'900
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+350, +3511	350'563.50	342'000	380'370.00	369'900	-76'023.22	-40'750
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-450, -4511	95'904.02	362'550	32'932.83	176'850	-	-
+ Einlagen in das Eigenkapital	+389	-	-	-	-	-	-
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	-489	-	-	-	-	-	-
<b>Selbstfinanzierung</b>		130'073.53	-215'220.00	224'497.56	18'690	2'495.80	-16'400
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		273'060.56	2'350'000	7'262.70	275'000	-	-
<b>Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)</b>		<b>-142'987.03</b>	<b>-2'565'220</b>	<b>217'234.86</b>	<b>-256'310</b>	<b>2'495.80</b>	<b>-16'400</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>		<b>47.64</b>	<b>-9.16</b>	<b>3'091.10</b>	<b>6.80</b>		

**Erfolgrechnung 2025**  
**Funktionale Gliederung**

		Rechnung 2025			Budget 2025			Rechnung 2024		
		Aufwand	Ertrag	Total	Aufwand	Ertrag	Total	Aufwand	Ertrag	Total
<b>Total</b>		<b>23'983'855.83</b>	<b>24'576'033.11</b>		<b>25'276'360.00</b>	<b>25'438'110.00</b>		<b>23'456'784.95</b>	<b>23'456'784.95</b>	
Netto Aufwand		-592'177.28			-161'750.00					
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>2'737'590.56</b>	<b>472'418.56</b>	<b>2'265'172.00</b>	<b>3'046'070.00</b>	<b>459'180.00</b>	<b>2'586'890.00</b>	<b>2'661'804.53</b>	<b>405'314.69</b>	<b>2'256'489.84</b>
01	Legislative und Exekutive	332'223.10	15'690.80	316'532.30	316'010.00	0.00	316'010.00	295'048.12	14'800.00	280'248.12
02	Allgemeine Dienste	2'405'367.46	456'727.76	1'948'639.70	2'730'060.00	459'180.00	2'270'880.00	2'366'756.41	390'514.69	1'976'241.72
<b>1</b>	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG</b>	<b>659'432.49</b>	<b>460'125.63</b>	<b>199'306.86</b>	<b>727'540.00</b>	<b>368'100.00</b>	<b>359'440.00</b>	<b>782'786.86</b>	<b>398'002.31</b>	<b>384'784.55</b>
11	Öffentliche Sicherheit	51'469.74	158'491.84	-107'022.10	72'000.00	95'000.00	-23'000.00	42'203.37	119'233.26	-77'029.89
14	Allgemeines Rechtswesen	229'800.46	45'015.99	184'784.47	242'990.00	45'000.00	197'990.00	343'643.66	50'450.80	293'192.86
15	Feuerwehr	342'362.99	237'999.80	104'363.19	374'850.00	209'500.00	165'350.00	364'098.61	209'600.25	154'498.36
16	Verteidigung	35'799.30	18'618.00	17'181.30	37'700.00	18'600.00	19'100.00	32'841.22	18'718.00	14'123.22
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>8'772'596.58</b>	<b>4'207'481.24</b>	<b>4'565'115.34</b>	<b>8'523'710.00</b>	<b>4'019'780.00</b>	<b>4'503'930.00</b>	<b>8'319'869.78</b>	<b>3'909'701.41</b>	<b>4'410'168.37</b>
21	Obligatorische Schule	8'020'647.63	4'172'963.89	3'847'683.74	7'788'510.00	3'982'080.00	3'806'430.00	7'613'965.78	3'869'251.71	3'744'714.07
22	Sonderschulen	686'682.75	34'517.35	652'165.40	685'200.00	37'700.00	647'500.00	662'438.35	40'449.70	621'988.65
23	Berufliche Grundbildung	65'266.20	0.00	65'266.20	50'000.00	0.00	50'000.00	43'465.65	0.00	43'465.65
<b>3</b>	<b>KULTUR, SPORT UND FREIZEIT</b>	<b>658'402.03</b>	<b>154'254.55</b>	<b>504'147.48</b>	<b>836'960.00</b>	<b>204'900.00</b>	<b>632'060.00</b>	<b>808'966.79</b>	<b>147'265.84</b>	<b>661'700.95</b>
31	Kulturerbe	8'845.20	0.00	8'845.20	11'850.00	0.00	11'850.00	8'408.40	0.00	8'408.40
32	Kultur, übrige	214'626.77	51'284.90	163'341.87	235'410.00	51'700.00	183'710.00	247'247.90	49'549.55	197'698.35
34	Sport und Freizeit	434'930.06	102'969.65	331'960.41	589'700.00	153'200.00	436'500.00	553'310.49	97'716.29	455'594.20
<b>4</b>	<b>GESUNDHEIT</b>	<b>2'421'307.75</b>	<b>88'035.37</b>	<b>2'333'272.38</b>	<b>2'461'650.00</b>	<b>8'150.00</b>	<b>2'453'500.00</b>	<b>2'227'015.05</b>	<b>42'701.96</b>	<b>2'184'313.09</b>
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	1'566'588.40	86'998.72	1'479'589.68	1'644'550.00	4'000.00	1'640'550.00	1'431'796.04	12'865.07	1'418'930.97
42	Ambulante Krankenpflege	853'573.00	-	853'573.00	806'300.00	0.00	806'300.00	787'238.71	28'780.29	758'458.42
43	Gesundheitsprävention	1'146.35	1'036.65	109.70	10'800.00	4'150.00	6'650.00	7'980.30	1'056.60	6'923.70
<b>5</b>	<b>SOZIALE SICHERHEIT</b>	<b>2'122'860.63</b>	<b>400'809.93</b>	<b>1'722'050.70</b>	<b>2'215'790.00</b>	<b>424'700.00</b>	<b>1'791'090.00</b>	<b>1'565'045.87</b>	<b>-</b>	<b>1'565'045.87</b>
52	Invaldität	1'071'245.55	0.00	1'071'245.55	1'076'000.00	0.00	1'076'000.00	1'035'024.95	0.00	1'035'024.95
53	Alter und Hinterlassene	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-	0.00	0.00	0.00
54	Familie und Jugend	612'381.83	400'809.93	211'571.90	495'190.00	378'500.00	116'690.00	108'658.25	0.00	108'658.25
55	Arbeitslosigkeit	68'320.50	0.00	68'320.50	68'000.00	0.00	68'000.00	67'858.00	0.00	67'858.00
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	370'912.75	0.00	370'912.75	576'600.00	46'200.00	530'400.00	353'504.67	0.00	353'504.67
<b>6</b>	<b>VERKEHR UND NACHRICHTEN- ÜBERMITTLUNG</b>	<b>2'792'406.15</b>	<b>1'111'702.56</b>	<b>1'680'703.59</b>	<b>3'049'810.00</b>	<b>1'175'800.00</b>	<b>1'874'010.00</b>	<b>2'708'516.01</b>	<b>1'028'586.56</b>	<b>1'679'929.45</b>
61	Strassenverkehr	2'495'102.15	1'098'776.56	1'396'325.59	2'715'710.00	1'163'100.00	1'552'610.00	2'427'741.01	1'015'886.56	1'411'854.45
62	Öffentlicher Verkehr	297'304.00	12'926.00	284'378.00	334'100.00	12'700.00	321'400.00	280'775.00	12'700.00	268'075.00
<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>3'086'713.36</b>	<b>2'643'173.65</b>	<b>443'539.71</b>	<b>3'862'430.00</b>	<b>3'308'720.00</b>	<b>553'710.00</b>	<b>3'053'507.83</b>	<b>2'683'603.55</b>	<b>369'904.28</b>
71	Wasserversorgung	918'804.22	918'804.22	0.00	1'297'470.00	1'297'470.00	0.00	934'804.37	934'804.37	0.00
72	Abwasserbeseitigung	1'158'239.38	1'110'596.49	47'642.89	1'364'260.00	1'258'450.00	105'810.00	1'158'013.57	1'122'884.08	35'129.49
73	Abfallwirtschaft	451'096.84	451'096.84	0.00	404'700.00	404'700.00	0.00	453'107.90	453'107.90	0.00
74	Verbauungen	229'547.46	122'426.00	107'121.46	444'850.00	232'600.00	212'250.00	215'686.84	132'866.00	82'820.84
75	Arten- und Landschaftsschutz	6'949.30	4'315.40	2'633.90	55'500.00	40'000.00	15'500.00	3'759.55	2'498.50	1'261.05
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	40'685.00	10'000.00	30'685.00	12'800.00	50'000.00	-37'200.00	826.15	19'975.60	-19'149.45
77	Übriger Umweltschutz	62'558.81	24'684.40	37'874.41	89'900.00	25'500.00	64'400.00	95'161.71	17'467.10	77'694.61
79	Raumordnung	218'832.35	1'250.30	217'582.05	192'950.00	0.00	192'950.00	192'147.74	0.00	192'147.74
<b>8</b>	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>	<b>549'976.01</b>	<b>324'765.30</b>	<b>225'210.71</b>	<b>408'500.00</b>	<b>142'650.00</b>	<b>265'850.00</b>	<b>353'118.16</b>	<b>101'983.49</b>	<b>251'134.67</b>
81	Landwirtschaft	215'709.51	129'879.40	85'830.11	127'750.00	62'450.00	65'300.00	96'900.95	61'224.35	35'676.60
82	Forstwirtschaft	32'707.80	98'494.90	-65'787.10	42'050.00	16'350.00	25'700.00	43'919.60	38'305.14	5'614.46
84	Tourismus	301'558.70	96'391.00	205'167.70	230'800.00	63'850.00	166'950.00	212'177.61	2'454.00	209'723.61
85	Industrie, Gewerbe, Handel	-	0.00	0.00	7'900.00	0.00	7'900.00	120.00	0.00	120.00

<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>182'570.27</b>	<b>14'713'266.32</b>	<b>-14'530'696.05</b>	<b>143'900.00</b>	<b>15'326'130.00</b>	<b>-15'182'230.00</b>	<b>976'154.07</b>	<b>14'739'625.14</b>	<b>-13'763'471.07</b>
91	Steuern	23'006.67	11'651'763.16	-11'628'756.49	15'000.00	12'217'900.00	-12'202'900.00	5'466.56	11'621'838.00	-11'616'371.44
93	Interkommunaler Finanzausgleich	0.00	961'435.00	-961'435.00	0.00	961'430.00	-961'430.00	0.00	916'081.00	-916'081.00
95	Ertragsanteile, übrige	7'646.80	305'871.10	-298'224.30	5'900.00	294'000.00	-288'100.00	5'767.40	284'265.80	-278'498.40
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	151'916.80	152'334.76	-417.96	123'000.00	208'800.00	-85'800.00	110'510.25	273'585.24	-163'074.99
97	Rückverteilungen	0.00	-	-	0.00	2'000.00	-2'000.00	0.00	1'992.80	-1'992.80
99	Nicht aufgeteilte Posten	0.00	1'641'862.30	-1'641'862.30	0.00	1'642'000.00	-1'642'000.00	854'409.86	1'641'862.30	-787'452.44

**Erfolgrechnung 2025**  
**Sachgruppengliederung**

		Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Total</b>		<b>23'991'589.13</b>	<b>24'583'766.41</b>	<b>25'276'360.00</b>	<b>25'438'110.00</b>	<b>22'602'375.09</b>	<b>23'456'784.95</b>
Netto Aufwand		-592'177.28		-161'750.00		-854'409.86	
<b>3</b>	<b>AUFWAND</b>	<b>23'991'589.13</b>		<b>25'276'360.00</b>		<b>22'602'375.09</b>	
30	PERSONALAUFWAND	4'147'677.11		4'170'460.00		3'674'203.20	
31	SACH- UND ÜBRIGER BETRIEBSAUFWAND	4'964'376.53		5'876'960.00		4'638'408.58	
33	ABSCHREIBUNGEN VERWALTUNGSVERMÖGEN	2'129'751.00		2'388'000.00		2'042'163.00	
34	FINANZAUFWAND	87'822.46		126'100.00		92'081.55	
35	EINLAGEN IN FONDS UND SPEZIALFIANZIERUNGEN	1'074'481.82		862'940.00		977'058.91	
36	TRANSFERAUFWAND	10'179'121.01		10'405'980.00		9'859'869.98	
37	DURCHLAUFENDE BETRÄGE	0.00		-		0.00	
39	INTERNE VERRECHNUNGEN	1'408'359.20		1'445'920.00		1'318'589.87	
<b>4</b>	<b>ERTRAG</b>		<b>24'583'766.41</b>		<b>25'438'110.00</b>		<b>23'456'784.95</b>
40	FISKALERTRAG		11'582'835.16		12'149'000.00		11'540'145.00
42	ENTGELTE		3'506'322.94		3'301'910.00		3'023'389.32
43	VERSCHIEDENE ERTRÄGE		102'424.55		49'650.00		33'650.60
44	FINANZERTRAG		415'642.76		403'050.00		535'229.89
45	ENTNAHMEN AUS FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN		404'134.26		1'030'980.00		379'590.95
46	TRANSFERERTRAG		5'522'185.24		5'415'600.00		4'984'327.02
47	DURCHLAUFENDE BETRÄGE		0.00		-		0.00
48	AUSSERORDENTLICHER ERTRAG		1'641'862.30		1'642'000.00		1'641'862.30
49	INTERNE VERRECHNUNGEN		1'408'359.20		1'445'920.00		1'318'589.87

**Erfolgsrechnung**

<b>Wasserversorgung</b>		<b>Rechnung 2025</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Rechnung 2024</b>
		in Fr.	in Fr.	in Fr.
30	Personalaufwand	122'836.50	132'050.00	122'397.85
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	375'783.87	656'070.00	373'814.14
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	68'328.00	123'900.00	65'334.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	350'563.50	342'000.00	353'594.25
39	Interne Verrechnungen	5'159.00	43'450.00	19'664.13
	<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>922'670.87</b>	<b>1'297'470.00</b>	<b>934'804.37</b>
42	Entgelte	602'793.45	596'000.00	613'359.90
43	Verschiedene Erträge	4'233.45	20'350.00	7'100.25
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	95'904.02	362'550.00	100'441.05
46	Transferertrag	121'819.00	133'400.00	120'568.00
49	Interne Verrechnungen	26'826.00	0.00	4'525.00
	<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>851'575.92</b>	<b>1'112'300.00</b>	<b>845'994.20</b>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-71'094.95</b>	<b>-185'170.00</b>	<b>-88'810.17</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>-71'094.95</b>	<b>-185'170.00</b>	<b>-88'810.17</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>-71'094.95</b>	<b>-185'170.00</b>	<b>-88'810.17</b>
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

**Erfolgsrechnung**

<b>Abwasserbeseitigung</b>		<b>Rechnung 2025</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Rechnung 2024</b>
		in Fr.	in Fr.	in Fr.
30	Personalaufwand	0.00	350.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	146'687.08	281'300.00	84'289.29
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	56'020.00	81'000.00	54'452.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	380'370.00	369'900.00	382'946.30
36	Transferaufwand	460'586.26	496'200.00	574'104.73
39	Interne Verrechnungen	28'621.10	28'260.00	23'095.76
	<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>1'072'284.44</b>	<b>1'257'010.00</b>	<b>1'118'888.08</b>
42	Entgelte	801'410.00	799'200.00	799'782.15
43	Verschiedene Erträge	25'585.00	25'600.00	26'545.80
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	32'932.83	176'850.00	5'008.29
46	Transferertrag	134'959.00	134'600.00	134'688.00
49	Interne Verrechnungen	33'397.00	0.00	11'179.00
	<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>1'028'283.83</b>	<b>1'136'250.00</b>	<b>977'203.24</b>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-44'000.61</b>	<b>-120'760.00</b>	<b>-141'684.84</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>-44'000.61</b>	<b>-120'760.00</b>	<b>-141'684.84</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>-44'000.61</b>	<b>-120'760.00</b>	<b>-141'684.84</b>
	<b>Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)</b>			

**Erfolgsrechnung**

<b>Abfallbeseitigung</b>		<b>Rechnung 2025</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Rechnung 2024</b>
		in Fr.	in Fr.	in Fr.
30	Personalaufwand	85.00	1'800.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	275'292.32	283'850.00	270'280.38
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	14'496.00	14'500.00	14'496.00
39	Interne Verrechnungen	93'268.70	90'800.00	92'308.30
	<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>383'142.02</b>	<b>390'950.00</b>	<b>377'084.68</b>
42	Entgelte	438'590.04	399'200.00	441'816.55
43	Verschiedene Erträge	0.00	-	4.55
46	Transferertrag	3'931.80	3'900.00	3'904.80
49	Interne Verrechnungen	8'575.00	1'600.00	7'382.00
	<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>451'096.84</b>	<b>404'700.00</b>	<b>453'107.90</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>		<b>67'954.82</b>	<b>13'750.00</b>	<b>76'023.22</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>67'954.82</b>	<b>13'750.00</b>	<b>76'023.22</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>67'954.82</b>	<b>13'750.00</b>	<b>76'023.22</b>
<b>Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)</b>		<b>67'954.82</b>	<b>13'750.00</b>	<b>76'023.22</b>

**Erfolgsrechnung**

<b>Gemeinde allgemeiner Haushalt</b>		<b>Rechnung 2025</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Rechnung 2024</b>
		in Fr.	in Fr.	in Fr.
30	Personalaufwand	4'024'755.61	4'036'260.00	3'551'805.35
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'166'613.26	4'655'740.00	3'910'024.77
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'990'907.00	2'168'600.00	1'907'881.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	275'593.50	137'290.00	164'495.14
36	Transferaufwand	9'718'534.75	9'909'780.00	9'285'765.25
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
39	Interne Verrechnungen	1'281'310.40	1'283'410.00	1'183'521.68
	<b>Total Betrieblicher Aufwand</b>	<b>21'457'714.52</b>	<b>22'191'080.00</b>	<b>20'003'493.19</b>
40	Fiskalertrag	11'582'835.16	12'149'000.00	11'540'145.00
42	Entgelte	1'663'529.45	1'507'510.00	1'168'430.72
43	Verschiedene Erträge	72'606.10	3'700.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	160'201.85	185'650.00	43'646.60
46	Transferertrag	5'261'475.44	5'143'700.00	4'725'166.22
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen	1'339'561.20	1'444'320.00	1'295'503.87
	<b>Total Betrieblicher Ertrag</b>	<b>20'080'209.20</b>	<b>20'433'880.00</b>	<b>18'772'892.41</b>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-1'377'505.32</b>	<b>-1'757'200.00</b>	<b>-1'230'600.78</b>
34	Finanzaufwand	87'822.46	126'100.00	92'081.55
44	Finanzertrag	415'642.76	403'050.00	535'229.89
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>327'820.30</b>	<b>276'950.00</b>	<b>443'148.34</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-1'049'685.02</b>	<b>-1'480'250.00</b>	<b>-787'452.44</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>Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>592'177.28</b>	<b>161'750.00</b>
			<b>854'409.86</b>	

## Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

0

## Allgemeine Verwaltung

Nettoaufwand Rechnung	2'265'172.00
Nettoaufwand Budget	2'586'890.00
Abweichung	-321'718.00

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
0120.3170.01	44'966.78	30'600.00	14'366.78	Reise Kasterlee - Rückerstattung Mitreisende unter 0120.4260.01
0120.4260.01	15'690.80	-	15'690.80	Gemäss Bemerkung Konto 0120.3170.01
0210.3010.01	433'001.32	397'100.00	35'901.32	Temporäre Pensenerhöhung aufgrund Ausfällen; Neuanstellung mit 20% höherem Pensum
0210.3010.09	-20'397.55	-	-20'397.55	Rückerstattung Taggelder infolge Krankheit/Unfall
0210.3130.03	10'312.70	25'000.00	-14'687.30	Kosten für das Inkassowesen tiefer als angenommen
0210.3130.04	7'172.45	20'000.00	-12'827.55	Dienstleistungen Dritter; weniger in Anspruch genommen als budgetiert
0210.4612.01	32'979.10	50'000.00	-17'020.90	Tieferer Aufwand für die Mandate Forstbetrieb Schwyberg und Abwasserverband Sense Oberland
0220.3010.01	464'111.45	446'750.00	17'361.45	Kosten höher als angenommen - Funktionswechsel
0220.3099.01	2'754.65	15'200.00	-12'445.35	Übriger Personalaufwand zu hoch budgetiert
0220.3111.01	51'047.45	87'900.00	-36'852.55	Archivierung Zumholz auf 2027 verschoben
0220.3133.01	87'534.25	71'050.00	16'484.25	Höhere Kosten für die Informatik als budgetiert
0220.3170.01	1'087.25	11'500.00	-10'412.75	Zu viel budgetiert
0221.3010.01	459'716.35	590'000.00	-130'283.65	Mit einer zusätzlich genehmigten Stelle gerechnet im Bauamt - Ersatz Stelle Bauamt nur mit 40% befristet besetzt
0221.3130.03	1'418.35	35'000.00	-33'581.65	Keine externe Dienstleistung von Architekturbüro für Bauamt - zu viel budgetiert
0221.4210.01	100'001.00	70'000.00	30'001.00	Einnahmen für Baubewilligungen zu tief budgetiert
0221.4910.01	2'500.00	19'870.00	-17'370.00	Interne Verrechnungen zu hoch budgetiert als effektiv Arbeitsstunden geschrieben
0222.3102.01	9'669.55	20'000.00	-10'330.45	Tiefere Kosten für Papiereinkauf als budgetiert
0222.3151.01	44'437.55	25'000.00	19'437.55	Höhere Reparaturen für Druckmaschine Echo als erwartet
0290.3010.01	1'211.50	14'500.00	-13'288.50	Raumpflegerin neu im Monatslohn - wird über Konto interne Verrechnungen 0290.3910.01 verbucht
0290.3144.01	10'419.65	57'000.00	-46'580.35	Photovoltaik und Schlüsselverwaltung wurden nicht ausgeführt
0290.3151.01	41.55	20'000.00	-19'958.45	Planung Lüftung nicht ausgeführt
0290.3910.01	15'970.45	-	15'970.45	Gemäss Bemerkung Konto 0290.3010.01

# 1

## Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Nettoaufwand Rechnung	199'306.86
Nettoaufwand Budget	359'440.00
Abweichung	-160'133.14

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
1120.3910.01	35'092.95	56'100.00	-21'007.05	Tiefere effektive Arbeitsstunden als budgetiert
1120.4270.01	156'377.34	95'000.00	61'377.34	Höhere Einnahmen Parkplatzbussen als budgetiert
1400.3612.10	185'750.00	196'000.00	-10'250.00	Betrag gemäss DV der Berufsbeistandschaft budgetiert - etwas zu hoch
1500.3612.10	152'920.90	181'000.00	-28'079.10	Betriebskosten Feuerwehr Sense fielen tiefer als budgetiert aus
1500.4260.01	28'388.60	-	28'388.60	unvorhergesehener Beitrag der Kantonalen Gebäudeversicherung KGV

# 2

## Bildung

Nettoaufwand Rechnung	4'565'115.34
Nettoaufwand Budget	4'503'930.00
Abweichung	61'185.34

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
2120.3611.01	1'238'849.75	1'198'200.00	40'649.75	Gemäss Budget vom Kanton - Kosten höher als budgetiert
2120.3612.10	936'138.99	901'900.00	34'238.99	Gemäss Budget von Primarschulgemeinde - Kosten höher als budgetiert
2130.4612.01	33'386.05	-	33'386.05	Rückerstattung Eigenkapital OS Sense; wird nicht budgetiert
2170.3010.01	181'579.28	124'000.00	57'579.28	Erhöhung Stellenpensum Raumpflegerinnen und Wechsel in Monatslohn
2170.3053.01	1'703.82	14'500.00	-12'796.18	Tiefere Beiträge als budgetiert
2170.4910.01	34'218.80	18'500.00	15'718.80	Interne Verrechnungen höher als angenommen
2171.3111.01	154.95	21'700.00	-21'545.05	Putzmaschine und Schlüsselverwaltung nicht angeschafft
2172.3111.01	-	16'200.00	-16'200.00	Schlüsselverwaltung nicht angeschafft
2172.3144.01	49'255.30	10'000.00	39'255.30	Wasserschaden Badezimmer Wohnung Schulhaus Lichtena, tiefe Versicherungsleistung
2172.4260.01	11'753.70	-	11'753.70	Versicherungsleistung Wasserschaden
2177.3010.01	305'402.15	320'000.00	-14'597.85	Erhöhung Stellenpensum Raumpflegerinnen - Abgrenzung Überstunden/Ferien
2177.3120.03	98'339.80	60'000.00	38'339.80	Höhere Heizkosten als angenommen
2177.3144.01	119'942.24	130'550.00	-10'607.76	Etwas tiefere Kosten als budgetiert
2178.3300.40	1'035'843.00	976'000.00	59'843.00	Höhere Abschreibungen aufgrund abgeschlossener Projekte
2178.4460.20	785'213.00	752'300.00	32'913.00	Planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge Gemeinden/Zweckverbände
2180.4260.01	39'178.95	25'000.00	14'178.95	Höhere Auslastung und daher höhere Beiträge als angenommen
2196.3010.01	133'940.87	89'000.00	44'940.87	Erhöhung Stellenpensum - Abgrenzung Überstunden/Ferien
2196.3161.01	59'905.83	48'300.00	11'605.83	Leasing weiterer iPads
2196.3170.02	159'864.30	110'300.00	49'564.30	Schülertransportkosten höher als budgetiert
2196.3611.01	-	15'000.00	-15'000.00	Keine Kostenanteil für Basisstufe, Zusatzklassen und Zusatzlektionen
2196.4612.10	1'454'084.73	1'400'920.00	53'164.73	durch höhere Kosten auch höhere Rückerstattungen der Primarschulgemeinden
2196.4910.01	15'219.45	-	15'219.45	Gutschrift interne Verrechnung von Stunden Primarschulsekretariat für andere Abteilungen
2197.3105.01	26'637.90	-	26'637.90	Kosten der Mensa OS Plaffeien neu ab 2025 über Gemeinde - Lebensmittelkosten
2197.4309.01	72'606.10	-	72'606.10	Auch Mensaeinnahmen neu über die Gemeinde
2197.4260.01	28'701.10	78'360.00	-49'658.90	Mensa der OS Plaffeien läuft seit dem 1.1.2025 über die Gemeinde - bei budgetierung war dies noch nicht bekannt

## 3

**Kultur, Sport und Freizeit**

Nettoaufwand Rechnung	504'147.48
Nettoaufwand Budget	632'060.00
Abweichung	-127'912.52

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
3411.3631.01	-	15'000.00	-15'000.00	Keine Beiträge an Infrastrukturprojekte
3411.4510.01	2'591.80	23'000.00	-20'408.20	Tiefere Ausgaben als budgetiert, dadurch geringere Entnahme aus Fonds
3420.3140.02	35'751.85	49'500.00	-13'748.15	Grundbudget wurde nicht ausgeschöpft
3420.3140.05	24'813.75	42'000.00	-17'186.25	Sitzbänke wurden nicht ersetzt - Rundkies bei Badezone und Strand Hostellerie nicht erneuert
3421.3140.01	19'281.30	55'000.00	-35'718.70	Budget wurde nicht ausgeschöpft
3421.4510.01	61'219.05	98'800.00	-37'580.95	Tiefere Ausgaben als budgetiert, dadurch geringere Entnahme aus Fonds

## 4

**Gesundheit**

Nettoaufwand Rechnung	2'333'272.38
Nettoaufwand Budget	2'453'500.00
Abweichung	-120'227.62

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
4120.3612.12	-	12'000.00	-12'000.00	Kosten für Auswärtige Alters- und Pflegeheime laufen neu über die Abrechnung des Pflegeheims
4120.3631.01	659'213.60	715'100.00	-55'886.40	Beitragsrechnungen fielen tiefer aus, als budgetiert
4120.4612.10	41'129.67	-	41'129.67	Gemeindeverband Pflegeheim Bachmatte, Oberschrot - Rückerstattung Rechnungsverteilung 2024
4120.4612.11	41'860.05	-	41'860.05	Gemeindeverband Gesundheitsnetz Sense, Tafers - Guthaben definitive Gemeindeabrechnung 2024
4210.3637.01	323'160.00	276'300.00	46'860.00	Starker Anstieg der Heimpflege im 2025 - deutlich mehr Pauschalentschädigungen als budgetiert

## 5

**Soziale Sicherheit**

Nettoaufwand Rechnung	1'722'050.70
Nettoaufwand Budget	1'791'090.00
Abweichung	-69'039.30

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
5450.3636.02	60'187.60	50'000.00	10'187.60	Höhere Subventionsbeiträge als erwartet
5450.4632.01	10'706.20	-	10'706.20	Einnahmen der Subventionen der Betreuungskosten von Eltern umliegender Gemeinden
5451.3010.01	319'631.79	254'800.00	64'831.79	Höhere Personalkosten KITA als erwartet - diverse Neuanstellungen
5451.3105.01	36'579.40	25'000.00	11'579.40	Höhere Lebensmittelkosten als erwartet
5451.4260.01	265'367.48	280'000.00	-14'632.52	Ab 2025 tiefere Auslastung, daher tiefere Einnahmen
5451.4631.01	51'323.00	63'000.00	-11'677.00	Tiefere Subventionsbeiträge vom Kanton
5451.4632.01	51'760.25	35'000.00	16'760.25	Höhere Subventionen für Betreuung von der Gemeinde an Eltern bezahlt
5452.4260.01	20'653.00	-	20'653.00	Spielgruppe ab Sommer 2025 bei der Gemeinde - Einnahmen Beitrag Eltern an Betreuungskosten
5720.3611.01	96'695.85	300'000.00	-203'304.15	Anteil SHG, wirtschaftliche Hilfe und Massnahmen zur sozialen Eingliederung - schwer budgetierbar
5720.4611.01	-	46'200.00	-46'200.00	Wird seit 2024 nicht mehr einzeln abgegrenzt, in 5720.3611.01 enthalten
5790.3612.10	206'500.00	217'250.00	-10'750.00	Anteil an Betriebskosten der regionalen Sozialdienste für 2025 tiefer als budgetiert

## 6

**Verkehr**

Nettoaufwand Rechnung	1'680'703.59
Nettoaufwand Budget	1'784'010.00
Abweichung	-103'306.41

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
6130.3300.10	-	32'800.00	-32'800.00	Projekt Ortsdurchfahrt noch nicht abgeschlossen
6130.4660.20	-	10'000.00	-10'000.00	Keine Planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge Gemeinden/Zweckverbände
6150.3101.01	52'458.53	42'000.00	10'458.53	Höherer Salzverbrauch als budgetiert
6150.3132.01	28'378.05	110'000.00	-81'621.95	Planungshonorare für diverse Kleinprojekte wurden nicht ausgeschöpft
6150.3141.02	307'415.51	320'000.00	-12'584.49	Tiefere Schneeräumungskosten als budgetiert
6150.3300.10	218'775.00	267'500.00	-48'725.00	Diverse Projekte konnten nicht abgeschlossen werden, daher erfolgt noch keine Abschreibung
6150.3940.01	15'080.00	28'100.00	-13'020.00	Tiefere Verzinsung der Finanzverbindlichkeit Gemeindestrassen und Plätze, da diverse Projekte noch nicht abgeschlossen
6150.4260.01	14'039.40	3'700.00	10'339.40	Höhere Rückerstattung Dritter als erwartet
6155.3141.01	4'380.87	25'000.00	-20'619.13	Tiefere Unterhalkosten der Parkplätze als erwartet
6155.3141.02	54'791.88	80'000.00	-25'208.12	Tiefere Schneeräumungskosten für Parkplätze als erwartet
6155.3169.01	154'915.05	190'000.00	-35'084.95	Tieferer Parkplatzgebührenanteil an Grundeigentümer als budgetiert
6155.3500.01	-	136'240.00	-136'240.00	Budget auf diesen Konto, Ausgleich erfolgt korrekt auf Konto 6155.3510.01
6155.3510.01	275'593.50	-	275'593.50	Ausgleich erfolgt neu auf diesem Konto
6155.3910.01	5'200.00	58'670.00	-53'470.00	Weniger Arbeitsstunden durch Teilauslagerung an Parkingpay
6155.4240.01	615'648.31	602'500.00	13'148.31	Etwas höhere Parkplatzeinnahmen als budgetiert
6155.4240.02	1'312.20	15'000.00	-13'687.80	Durch Auslagerung an Parkingpay wird Gebühr über 6155.4240.01 einkassiert
6159.3910.01	12'767.65	-	12'767.65	Die Arbeitsstunden werden seit 2024 auf diesem Konto belastet
6190.3010.01	760'533.94	680'000.00	80'533.94	Werkhof - höhere Besoldungskosten, zusätzlicher MA - Arbeitsleistungen bei Unterhalt touristischer Infrastrukturen. Gem. Tourismus Gesetz des Kantons, sind Gemeinden für den Unterhalt touristischer Infrastruktur zuständig und nicht der Tourismusverein.
6190.3010.09	74'682.35	-	74'682.35	Einnahmen Krankentaggelder infolge Krankheit/Unfall
6190.3111.01	5'016.85	37'000.00	-31'983.15	Rasenmätraktor wurde nicht ersetzt und Grundbudget für Anschaffung nicht ausgeschöpft
6190.3144.02	14'768.25	1'000.00	13'768.25	Garagentor Depot musste ersetzt werden
6190.4910.01	322'893.40	382'800.00	-59'906.60	Weniger Arbeitsstunden daruch tiefere interne Verrechnung
6220.3611.01	235'381.00	272'300.00	-36'919.00	Der jährlich gebundener Kantonsbeitrag ist tiefer als budgetiert

## 7

**Umweltschutz und Raumordnung**

Nettoaufwand Rechnung	443'539.71
Nettoaufwand Budget	553'710.00
Abweichung	-110'170.29

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
7101.3111.01	19'586.95	60'000.00	-40'413.05	Generatoren wurden nicht angeschafft
7101.3113.01	448.65	12'500.00	-12'051.35	RMC Software wurde über Konto 7101.3118.01 Anschaffung Software angeschafft, aber hier budgetiert
7101.3132.01	23'705.90	110'000.00	-86'294.10	Diverse budgetierte Arbeiten wurden noch nicht ausgeführt
7101.3143.01	161'348.17	290'000.00	-128'651.83	Diverse budgetierte Unterhaltsarbeiten wurden noch nicht ausgeführt
7101.3151.01	10'053.27	25'000.00	-14'946.73	Diverse budgetierte Unterhaltsarbeiten wurden noch nicht ausgeführt
7101.3300.31	35'894.00	91'500.00	-55'606.00	Tiefere Abschreibungen als budgetiert - Projekte nicht abgeschlossen
7101.3910.01	2'500.00	30'400.00	-27'900.00	Arbeitsstunden Brunnenmeister werden direkt auf dieser Kostenstelle belastet daher fast keine internen Verrechnungen
7101.3940.01	2'659.00	13'050.00	-10'391.00	Tiefere Verzinsung Finanzverbindlichkeiten Wasserversorgung, durch noch nicht abgeschlossene Projekte
7101.4309.01	4'233.45	20'350.00	-16'116.55	Rückerstattung Dritter bereits in den letzten Jahren zu hoch budgetiert
7101.4510.01	95'904.02	362'550.00	-266'645.98	Entnahme aus Spezialfinanzierung Werterhalt tiefer als angenommen
7101.4510.02	71'094.95	185'170.00	-114'075.05	Entnahme aus Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich
7101.4940.01	26'826.00	-	26'826.00	Spezialfinanzierung Wasser - Verzinsung
7200.3144.01	54'254.20	65'000.00	-10'745.80	Sanierung WC-Häuschen Dorf noch nicht fertig abgeschlossen
7200.3300.40	-	16'700.00	-16'700.00	Keine Abschreibung für 2025, da Projekt noch nicht abgeschlossen
7200.3910.01	13'693.10	-	13'693.10	Kosten werden seit 2024 auf diesem Konto belastet
7200.4260.02	37'418.70	-	37'418.70	Rückerstattung Versicherung für Hagelschaden Seestrasse 130
7201.3111.01	-	15'000.00	-15'000.00	Sicherheitsausrüstung wurde im 2025 nicht angeschafft
7201.3118.01	11'276.01	-	11'276.01	Software - Modul Siedlungsentwässerung wurde ausserordentlich angeschafft
7201.3132.01	374.65	28'435.15	-28'060.50	Diverse budgetierte Arbeiten wurde noch nicht ausgeführt
7201.3143.01	95'988.30	200'000.00	-104'011.70	Diverse budgetierte Unterhaltsarbeiten wurden noch nicht ausgeführt
7201.3300.31	56'020.00	81'000.00	-24'980.00	Abschreibungen tiefer als budgetiert
7201.3510.01	380'370.00	369'900.00	10'470.00	Einlage in Spezialfinanzierung Werterhalt höher als budgetiert
7201.3612.10	448'779.26	485'500.00	-36'720.74	Kosten Abwasserverband der Region Sense-Oberland höher als budgetiert
7201.4240.01	380'370.00	369'900.00	10'470.00	Einnahmen bei den Abassergrundgebühren leicht höher als angenommen
7201.4510.01	32'932.83	176'850.00	-143'917.17	Entnahme aus Spezialfinanzierung Werterhalt deutlich tiefer als budgetiert
7201.4510.02	44'000.61	120'760.00	-76'759.39	Entnahme aus Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich deutlich tiefer als budgetiert
7201.4940.01	33'397.00	-	33'397.00	Spezialfinanzierung Abwasser - Verzinsung
7301.3101.02	9'110.37	22'100.00	-12'989.63	Genug Kehrriechtsäcke, daher im 2025 kleinere Bestellung ausgelöst
7301.3130.03	38'662.76	50'000.00	-11'337.24	Weniger Grüngutabfälle als angenommen
7301.3510.10	67'954.82	13'750.00	54'204.82	Höhere Einlage in Spezialfinanzierung als budgetiert
7301.4240.01	236'034.16	215'000.00	21'034.16	Benutzergebühren für 2025 zu tief budgetiert
7301.4240.02	124'507.30	107'600.00	16'907.30	Grundgebühren für 2025 zu tief budgetiert
7410.3132.01	-	35'000.00	-35'000.00	Keine Arbeiten im 2025 ausgeführt
7410.3142.01	76'110.81	110'000.00	-33'889.19	Diverse budgetierte Unterhaltsarbeiten wurden noch nicht ausgeführt
7410.3300.20	129'359.00	268'500.00	-139'141.00	Tiefere Abschreibungen als budgetiert - Projekte nicht abgeschlossen
7410.4660.01	49'607.00	86'800.00	-37'193.00	Tiefere Planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge (Subventionen Bund) - Projekte nicht abgeschlossen
7410.4660.10	39'709.00	87'500.00	-47'791.00	Tiefere Planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge (Subventionen Kanton) - Projekte nicht abgeschlossen

7410.4660.70	23'773.00	44'000.00	-20'227.00	Tiefere Planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge (Beiträge Dritter) - Projekte nicht abgeschlossen
7500.3140.01	5'151.05	50'000.00	-44'848.95	Ein grosser Teil der geplanten Arbeiten zur Bekämpfung der Neophyten wurde direkt abgerechnet
7500.4631.01	-	40'000.00	-40'000.00	Folgedessen keine Subventionen vom Kanton erhalten
7690.3149.01	40'000.00	5'000.00	35'000.00	Vorschuss Sanierung Jagdschiessanlage Zollhaus
7690.4260.01	10'000.00	50'000.00	-40'000.00	Rückzahlung Vorschuss Jagdschiessanlage Zollhaus
7711.3010.01	-	11'200.00	-11'200.00	Wird auf Konto interne Verrechnungen belastet
7900.3132.01	162'174.00	90'000.00	72'174.00	Honorar Raumplaner höher als budgetiert
7900.3132.02	-	30'000.00	-30'000.00	Budget wurde nicht verwendet
7900.3132.23	3'122.60	20'000.00	-16'877.40	Mobile Begrünungselemente nicht angeschafft

## 8

**Volkswirtschaft**

Nettoaufwand Rechnung	225'210.71
Nettoaufwand Budget	265'850.00
Abweichung	-40'639.29

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
8120.3141.01	-	23'000.00	-23'000.00	Flurwege; Budget wurde nicht ausgeschöpft
8181.3144.01	81'070.59	-	81'070.59	Dachreparatur Hagelschaden Gemeindealp Obere Vorsass
8181.4260.02	49'039.55	-	49'039.55	Rückerstattung Versicherung für Dachreparatur Gemeindealp Obere Vorsass
8182.3144.01	27'588.31	-	27'588.31	Schlussrechnung Schreinerarbeit Renovation Gemeindealp Kommet
8184.3636.01	16'911.00	-	16'911.00	Projekt Trockensteinmauer Kaisereggalp
8184.4631.01	16'911.00	-	16'911.00	Erhaltene Subvention für Projekt Trockensteinmauer Kaisereggalp
8200.3141.01	-	20'000.00	-20'000.00	Restzahlung Gurlistrasse budgetiert, jedoch bereits getätigt
8200.3632.01	21'970.80	11'000.00	10'970.80	MZG Schwyberg-Ättenberg Flächenbeitrag Gemeindewald höher als budgetiert
8200.4602.01	97'109.90	15'000.00	82'109.90	Durch gutes Geschäftsjahr des Forstbetriebs hohe Auszahlung an Gemeinde
8400.3634.01	116'000.00	66'000.00	50'000.00	Gemäss Gemeinderatsbeschluss Restzahlung Leistungsvereinbarung
8401.3132.01	54'017.00	35'000.00	19'017.00	Höhere Kosten als budgetiert
8401.3635.01	40'000.00	25'000.00	15'000.00	Beitrag Unterhalt & Projekt Schwarzsee Tourismus
8401.4510.01	96'391.00	63'850.00	32'541.00	Höhere Entnahme aus Reserve Parkplatzbewirtschaftung

## 9

**Finanzen und Steuern**

Nettoaufwand Rechnung	-14'530'696.05
Nettoaufwand Budget	-15'182'230.00
Abweichung	651'533.95

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
9100.4000.01	7'513'368.95	7'750'000.00	-236'631.05	Steuern au Einkommen natürlicher Personen Rechnungsjahr - Annahme, dass etwas weniger eingernommen wird, als angenommen
9100.4000.10	23'369.40	-	23'369.40	Steuern auf Einkommen natürlicher Personen Vorjahre - werden nicht budgetiert
9100.4000.30	400'563.00	200'000.00	200'563.00	Höhere Einnahmen Steuern auf Kapitalabfindungen - kann nicht genau budgetiert werden
9100.4001.01	1'029'373.50	1'278'000.00	-248'626.50	Steuern auf Vermögen natürlicher Personen Rechnungsjahr - Einnahmen fielen tiefer aus, als angenommen
9100.4001.10	10'888.85	-	10'888.85	Steuern auf Vermögen natürlicher Personen Vorjahr - werden nicht budgetiert
9100.4002.01	161'455.30	150'000.00	11'455.30	Quellensteuereinnahmen höher als erwartet
9100.4010.10	513'941.90	-	513'941.90	Steuern auf Gewinn juristischer Personen Vorjahre - werden nicht budgetiert
9100.4011.10	25'842.70	-	25'842.70	Steuer auf Kapital juristischer Persoenen Vorjahre - werden nicht budgetiert
9101.4021.01	1'792'836.25	1'700'000.00	92'836.25	Liegenschaftssteuern - zu tief budgetiert, höhere Einnahmen aufgrund Neubauten
9101.4022.01	142'531.00	200'000.00	-57'469.00	Tiefere Steuer auf Gewinn und Mehrwert beim Grundstücksverkehr - kann nicht genau budgetiert werden
9101.4023.01	437'074.16	200'000.00	237'074.16	Höhere Einnahmen der Handänderungssteuer - kann nicht genau budgetiert werden
9101.4024.01	36'222.65	20'000.00	16'222.65	Erbschafts- und Schenkungssteuer zu tief budgetiert
9500.4601.01	305'871.10	294'000.00	11'871.10	Beteiligung Gemeinde an Motorfahrzeugsteuer (GBMF) - etwas zu tief budgetiert
9610.3401.02	81'037.15	120'000.00	-38'962.85	Darlehenszinsen zu hoch budgetiert
9610.3940.01	67'198.00	-	67'198.00	Verzinsung der Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser und Abfall
9610.4940.01	81'037.00	140'000.00	-58'963.00	Tiefere interne Verrechnung der Zinsen als budgetiert

## Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung		Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
		in Fr.	in Fr.	in Fr.	in Fr.	in Fr.	in Fr.
<b>0</b>	<b>Allgemeine Verwaltung</b>	<b>221'376.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2'200'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'575'348.30</b>	<b>1'500'000.00</b>
	Nettoausgaben	0.00	221'376.00	0.00	2'200'000.00	0.00	75'348.30
<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>390'327.35</b>	<b>383'991.25</b>	<b>257'300.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2'039'450.05</b>	<b>1'392'371.45</b>
	Nettoausgaben	0.00	6'336.10	0.00	257'300.00	0.00	647'078.60
<b>3</b>	<b>Kultur, Sport und Freizeit</b>	<b>80'014.85</b>	<b>0.00</b>	<b>550'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>428'719.62</b>	<b>0.00</b>
	Nettoausgaben	0.00	80'014.85	0.00	550'000.00	0.00	428'719.62
<b>4</b>	<b>Gesundheit</b>	<b>19'899.75</b>	<b>0.00</b>	<b>20'000.00</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
	Nettoausgaben	0.00	19'899.75	0.00	20'000.00	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>512'221.65</b>	<b>59'219.40</b>	<b>975'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>422'030.45</b>	<b>2'100.00</b>
	Nettoausgaben	0.00	453'002.25	0.00	975'000.00	0.00	419'930.45
<b>7</b>	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>677'923.47</b>	<b>399'629.55</b>	<b>2'725'000.00</b>	<b>15'500.00</b>	<b>1'002'761.16</b>	<b>479'810.30</b>
	Nettoausgaben	0.00	278'293.92	0.00	2'709'500.00	0.00	522'950.86
<b>8</b>	<b>Volkswirtschaft</b>	<b>58'518.30</b>	<b>20'000.00</b>	<b>140'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>488'838.66</b>	<b>25'000.00</b>
	Nettoausgaben	0.00	38'518.30	0.00	140'000.00	0.00	463'838.66
<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>1'960'281.37</b>	<b>862'840.20</b>	<b>6'867'300.00</b>	<b>15'500.00</b>	<b>5'957'148.24</b>	<b>3'399'281.75</b>
<b>Netto-Investitionseinnahmen</b>							
<b>Netto-Investitionsausgaben</b>			<b>1'097'441.17</b>		<b>6'851'800.00</b>		<b>2'557'866.49</b>
<b>Total</b>		<b>1'960'281.37</b>	<b>1'960'281.37</b>	<b>6'867'300.00</b>	<b>6'867'300.00</b>	<b>5'957'148.24</b>	<b>5'957'148.24</b>

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

<b>Investitionsrechnung, Sachgruppen</b>		<b>Rechnung 2025</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Rechnung 2024</b>
		<small>in Fr.</small>	<small>in Fr.</small>	<small>in Fr.</small>
<b>Investitionsausgaben</b>				
50	Sachanlagen	1'850'771.07	4'390'000.00	4'192'781.34
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	2'200'000.00	1'529'490.50
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	69'899.75	20'000.00	5'000.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	39'610.55	257'300.00	229'876.40
<b>Total Investitionsausgaben</b>		<b>1'960'281.37</b>	<b>6'867'300.00</b>	<b>5'957'148.24</b>
<b>Investitionseinnahmen</b>				
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	59'219.40	0.00	1'502'100.00
62	Abgang immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	803'620.80	15'500.00	1'897'181.75
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>862'840.20</b>	<b>15'500.00</b>	<b>3'399'281.75</b>
<b>Investitionen</b>				
Total Investitionsausgaben		1'960'281.37	6'867'300.00	5'957'148.24
Total Investitionseinnahmen		862'840.20	15'500.00	3'399'281.75
<b>Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)</b>		<b>-1'097'441.17</b>	<b>-6'851'800.00</b>	<b>-2'557'866.49</b>

## Erläuterungen zur Investitionsrechnung

# 0

### Allgemeine Verwaltung

Nettoinvestition Rechnung	221'376.00
Nettoinvestition Budget	2'200'000.00
Abweichung	-1'978'624.00

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
0220.5550.01	50'000.00	-	50'000.00	Aktienkauf Kaiseregbahnen - war bei Budgetierung noch nicht bekannt
0290.5100.01	-	200'000.00	-200'000.00	Auf dem falschen Konto budgetiert, gehört zu 0291.5040.01
0290.5100.02	-	2'000'000.00	-2'000'000.00	Kauf Land Bifang - Verzögerung
0293.5040.01	171'376.00	-	171'376.00	Auf Konto 0290.5100.01 budgetiert

# 2

### Bildung

Nettoinvestition Rechnung	6'336.10
Nettoinvestition Budget	257'300.00
Abweichung	-250'963.90

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
2130.5620.08	-	31'800.00	-31'800.00	Wurde nicht im 2025 abgerechnet
2130.5620.09	-	23'900.00	-23'900.00	Wurde nicht im 2025 abgerechnet
2130.5620.10	-	159'200.00	-159'200.00	Wurde nicht im 2025 abgerechnet
2178.6300.01	-33'274.45	-	-33'274.45	Nachträglich eingetroffene Vergütung Pronovo für PV-Anlage OS

# 3

## Kultur, Sport und Freizeit

Nettoinvestition Rechnung	80'014.85
Nettoinvestition Budget	550'000.00
Abweichung	-469'985.15

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
3410.5030.01	-	150'000.00	-150'000.00	Bootssteg Seeweid (Beschaffung und Installation) - noch nicht ausgeführt
3410.5030.01	-	100'000.00	-100'000.00	Sanierungsarbeiten Sportanlage Sellen - Ausführung 2026 geplant
3410.5040.02	-	300'000.00	-300'000.00	Sensler Sport- und Freizeitbad - Volksabstimmung erfolgt 2026

# 6

## Verkehr und Nachrichtenübermittlung

Nettoinvestition Rechnung	453'002.25
Nettoinvestition Budget	975'000.00
Abweichung	-521'997.75

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
6150.5010.01	151'229.55	-	151'229.55	Trottoir Kreisel Kurschürli-Oberi Matta / Sellenweg - Schlussarbeiten
6150.5010.03	20'616.55	140'000.00	-119'383.45	Anpassung/Neugestaltung Ausfahrt Zelgli - Projekt läuft langsam an
6150.5010.08	-	150'000.00	-150'000.00	Sanierung Rütlistrasse mit Ersatz WV-Leitungen - Arbeiten noch nicht ausgeführt
6150.5010.09	-	250'000.00	-250'000.00	Instandstellung/Ausbau Infrastrukturen - kein Projekt durchgeführt
6150.5010.10	-	25'000.00	-25'000.00	Sanierung Erschliessung Infrastruktur Quartier Haltli - verzögert sich
6150.5010.11	36'612.80	-	36'612.80	Projekt Rohrmatte Schwarzsee - Restkosten gemäss Nachkredit GV vom 25.04.2025
6150.5010.12	37'853.40	-	37'853.40	Quartier Gousmatte 1. Etappe - Projekt war bei Budgetierung nicht bekannt
6150.6110.04	-26'909.40	-	-26'909.40	Kostenbeiträge Dritter Erschliessung Bifang - war nicht budgetiert
6150.6110.08	-32'310.00	-	-32'310.00	Kostenbeiträge Dritter Trottoir Kreisel Kurschürli-Oberi Matta - war nicht budgetiert

## 7

**Wasserversorgung**

Nettoinvestition Rechnung	278'293.92
Nettoinvestition Budget	2'709'500.00
Abweichung	-2'431'206.08

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
7101.5020.01	-	200'000.00	-200'000.00	WV Brecca Ausführung - Arbeiten noch nicht ausgeführt
7101.5031.03	-	70'000.00	-70'000.00	Trinkwasserleitung Zelgli Erneuerung - Arbeiten noch nicht ausgeführt
7101.5031.09	102'949.75	-	102'949.75	Verbindungsleitung Egg - Netze Plasselb - Plaffeien - Projekt konnte per 31.12.2025 abgeschlossen werden
7101.5031.11	105'722.91	130'000.00	-24'277.09	Revision Wasserversorgung - Arbeiten günstiger ausgeführt als budgetiert
7101.5031.13	-	50'000.00	-50'000.00	Erweiterung Netzwerk Flachismatt - Arbeiten noch nicht ausgeführt
7101.5031.14	-	250'000.00	-250'000.00	Instandstellung/Ausbau Infrastrukturen - kein Projekt durchgeführt
7101.5031.15	-	250'000.00	-250'000.00	Sanierung und Ausbau Installationen und Anlagen - kein Projekt durchgeführt
7101.5031.17	-	100'000.00	-100'000.00	Sanierung Wasserversorgungsleitung Rishalte-Haltli - verzögert sich
7101.5031.18	-	75'000.00	-75'000.00	Sanierung Erschliessung Infrastruktur Quartier Haltli - verzögert sich
7101.5031.19	140'686.25	-	140'686.25	Quartier Gousmatte 1. Etappe - Projekt war bei Budgetierung nicht bekannt
7101.5040.01	42'339.90	-	42'339.90	Grundwasserpumpwerk Fuhra - Restkosten
7101.5040.20	5'157.45	825'000.00	-819'842.55	Wasserversorgung Stufenpumpwerke Plaffeien-Scharzsee - Projekt läuft langsam an
7101.5040.01	-	200'000.00	-200'000.00	WV Schwarzsee - Erschliessung Quellen Stierenberg - Arbeiten noch nicht ausgeführt
7200.5040.01	-36'906.69	-	-36'906.69	Öffentliche Toiletten Schwarzsee - eine Rechnung wurde auf das falsche Projekt gebucht
7201.5032.06	-	250'000.00	-250'000.00	Instandstellung/Ausbau Leitungsnetz - kein Projekt durchgeführt
7201.5032.07	-	25'000.00	-25'000.00	Sanierung Erschliessung Infrastruktur Quartier Haltli - verzögert sich
7201.5032.09	118'078.25	-	118'078.25	Quartier Gousmatte 1. Etappe - Projekt war bei Budgetierung nicht bekannt
7410.5020.03	90'102.95	-	90'102.95	Renaturierung Burstera-Rohrmoos sowie Neuerstellung Bursterabrücke - Projekt ist noch nicht abgeschlossen
7410.5020.05	9'258.00	100'000.00	-90'742.00	Gerinne Gypsera-Areal - Projekt noch nicht abgeschlossen
7410.5020.06	98'272.80	-	98'272.80	Hochwasserschutz und Renaturierung Seeweidbach - nicht budgetiert
7410.6300.01	-67'226.00	-	-67'226.00	Eidg. Subventionen Hochwasserschutz Rütli-Althaus - Projekt konnte abgerechnet werden
7410.6310.01	-61'464.30	-	-61'464.30	kant. Subventionen Hochwasserschutz Rütli-Althaus - Projekt konnte abgerechnet werden
7410.6370.08	-30'967.00	-	-30'967.00	Kostenbeiträge Dritter Gerinne Gypsera-Areal - zu tief budgetiert

# 8

## Volkswirtschaft

Nettoinvestition Rechnung	38'518.30
Nettoinvestition Budget	140'000.00
Abweichung	-101'481.70

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
8120.5010.01	17'496.45	-	17'496.45	Hofzufahrten Plaffeien-Oberschrot - mehr Arbeiten ausgeführt als budgetiert
8120.6370.01	-20'000.00	-	-20'000.00	Hofzufahrten Plaffeien - Oberschrot - Anzahlungen Dritter
8121.5010.02	40'359.15	60'000.00	-19'640.85	Sanierung Ättenbergstrasse - Projekt noch nicht abgeschlossen
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>2024</b>	<b>2025</b>
				in Fr.
<b>Betriebstätigkeit</b>				
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	900 (+) oder (-)	854'409.86	592'177.28
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 + 364 + 365 + 366 + 383 + 387	2'438'549.00	2'536'678.00
-	Abschreibungen passivierte Investitionsbeiträge	466	-1'387'038.00	-1'476'995.00
-	Auflösung Aufwertungsreserve	489	-1'641'862.30	-1'641'862.30
+/-	Verluste / Gewinne auf Sachanlagen VV (realisiert)	3411 / 4411	-99'560.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK	350 / 450	0.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen EK	351 / 451	597'467.96	670'347.56
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	Δ 101	152'269.74	-578'905.47
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen KK Staat-Gemeinden	Δ 1011 nicht FR	3'013'884.51	421'370.54
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	Δ 104	-1'099'772.55	631'182.81
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	Δ 106	-9'100.00	1'600.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	Δ 200	-403'145.27	-297'796.37
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	Δ 204	41'257.20	-117'489.94
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	Δ 205	9'161.94	59'311.66
	<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cash Flow)</b>		<b>2'466'522.09</b>	<b>799'618.77</b>
<b>Investitionstätigkeit</b>				
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	50 - 58	-5'957'148.24	-2'104'428.07
-	Investitionsausgaben Beteiligungen	592	0.00	0.00
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	60 - 68	3'498'841.75	1'905'000.85
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)		-2'458'306.49	-199'427.22
	<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>		<b>-2'458'306.49</b>	<b>-199'427.22</b>
<b>Finanzierungstätigkeit</b>				
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	Δ 2014	-1'339'211.50	478'338.10
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	Δ 2064	-526'450.51	-989'588.61
	<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>		<b>-1'865'662.01</b>	<b>-511'250.51</b>
	<b>Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)</b>		<b>-1'857'446.41</b>	<b>88'941.04</b>
	Stand flüssige Mittel per 1.1.		6'475'046.14	4'617'599.73
	Stand flüssige Mittel per 31.12.		4'617'599.73	4'706'540.77
	<b>Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel</b>	Δ 100	<b>-1'857'446.41</b>	<b>88'941.04</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.	100'000.00
- Finanzkompetenz: einmalige Ausgaben	Fr.	100'000.00
- 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 abgeschoben. Ist bei einer Position des Verwaltungsvermögens eine dauerhafte Wertminderung absehbar, wird deren bilanzierter Wert berichtigt.

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

### **Abgrenzungen**

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

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

Spezialfinanzierungen: Sämtliche Abgrenzungen werden periodengerecht vorgenommen.

**A1 - Beteiligungsspiegel per 31.12.2025**

Name, Sitz Rechtsform	Nennwert	Eigentums- anteil	%-Anteil Gemeinde	Steuerwert	Anschaffungs- wert	Nominalwert	Buchwert per 01.01.2025	Zugänge	Abgänge	Buchwert per 31.12.2025	Fibu-Konto
<b>Aktien</b>					<b>949'240.00</b>	<b>939'110.00</b>	<b>504'590.00</b>	<b>69'899.75</b>	<b>0.00</b>	<b>574'489.75</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	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 Kehrichtverwertungs 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	5.0%	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	50'000.00		369'750.00	14550.01
Holzenergie OBL AG Plaffeien	500.00	20 Aktien	4.0%	n/a	10'000.00	10'000.00	0.00			0.00	14550.01
OSPOZ AG Schwarzsee	25.00	110 Aktien	2.7%	n/a	11'000.00	2'750.00	0.00			0.00	14540.01
Wärmeverbund Oberschrot AG Oberschrot	1'000.00	52 Aktien	52.0%	n/a	52'000.00	52'000.00	26'000.00			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
Neue Trägerschaft Pflegeheime und Spitex								19'899.75		19'899.75	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>399'200.00</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	46.7%	n/a	315'000.00	315'000.00	315'000.00			315'000.00	14540.01
Baugenossenschaft Brüggera Schwarzsee	1'000.00	24 Anteilscheine	5.2%	n/a	24'000.00	24'000.00	24'000.00			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>1'355'860.00</b>	<b>903'790.00</b>	<b>69'899.75</b>	<b>0.00</b>	<b>973'689.75</b>	

## Anhang

### Rückstellungsspiegel

A2	Rückstellungsspiegel							Betrag in Fr.
	Name und Beschreibung	Beschlussart	geschätzter Totalbetrag	Buchwert per 01.01.2025	Bildung inkl. Erhöhung	Verwendung	Auflösung	Buchwert per 31.12.2025
	Kurzfristige Rückstellungen (20500)							
	Ferien- und Gleitzeitguthaben			225'820.49	59'311.66	0.00	0.00	285'132.15
	<b>Total Rückstellungen</b>							<b>285'132.15</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 1.1.2025	Einlagen	Entnahmen	Jahresergebnis	Bestand per 31.12.2025
	Wasserversorgung SF Rechnung	29001.02	Fr. 472'445.85	Fr. 0.00	Fr. 71'094.95	Fr. 0.00	Fr. 401'350.90
	Wasserversorgung SF Werterhalt	29001.01	Fr. 2'210'164.89	Fr. 350'563.50	Fr. 95'904.02	Fr. 0.00	Fr. 2'464'824.37
2	Abwasserbeseitigung SF Rechnung	29002.02	Fr. 4'769.17	Fr. 0.00	Fr. 44'000.61	Fr. 0.00	-Fr. 39'231.44
	Abwasserbeseitigung SF Werterhalt	29002.01	Fr. 3'334'903.69	Fr. 380'370.00	Fr. 32'932.83	Fr. 0.00	Fr. 3'682'340.86
	Abfallbeseitigung SF	29003.01	Fr. 697'456.67	Fr. 67'954.82	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 765'411.49
	Parkplatzbewirtschaftung SF	29100.06	Fr. 1'298'173.94	Fr. 275'593.50	Fr. 160'201.85	Fr. 0.00	Fr. 1'413'565.59
1	Aufwertungsreserve VV	29500.01	Fr. 11'493'036.04	Fr. 0.00	Fr. 1'641'862.30	Fr. 0.00	Fr. 9'851'173.74
	Bilanzüberschuss Vorjahre	29990.01	Fr. 22'342'047.50	Fr. 854'409.86	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 23'196'457.36
	Bilanzüberschuss Jahresergebnis	29900.01	Fr. 854'409.86	Fr. 592'177.28	Fr. 854'409.86	Fr. 0.00	Fr. 592'177.28
	<b>Total</b>		<b>Fr. 42'707'407.61</b>			<b>Fr. 0.00</b>	<b>Fr. 42'328'070.15</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.
- Der Fonds Abwasserbeseitigung Rechnungsausgleich reicht nicht mehr aus und musste um Fr. 35'364.79 überzogen werden.

## Anhang

### A4 - Ausweis Bestimmung Werterhalt

#### Wasserversorgung

Konto	Bezeichnung	Fr.
7101.4240.01	Grundgebühren	Fr. 350'563.50
	<b>Total Einlagen Werterhalt</b>	<b>Fr. 350'563.50</b>
7101.3300.	Abschreibungen	-Fr. 68'328.00
7101.4660.	Planmässige Auflösung Abschreibungen	Fr. 121'819.00
7101.3940.01	Zinsen	-Fr. 2'659.00
7101.3111.01	Anschaffung Maschinen, Apparate, Fahrzeuge, Werkzeuge	-Fr. 19'586.95
7101.3113.01	Anschaffung Hardware	-Fr. 448.65
7101.3143.01	Anteil Werterhalt an Unterhalt	-Fr. 131'006.17
7101.3132.01	Anteil Werterhalt an Planungshonorar	-Fr. 22'520.25
7101.4940.01	Interne Verrechnung Zinsen	Fr. 26'826.00
	<b>Total Entnahme Werterhalt</b>	<b>-Fr. 95'904.02</b>
	<b>Nettoeinlage Werterhalt</b>	<b>Fr. 254'659.48</b>

#### Abwasserbeseitigung

Konto	Bezeichnung	Fr.
7201.4240.01	Grundgebühren	Fr. 380'370.00
	<b>Total Einlagen Werterhalt</b>	<b>Fr. 380'370.00</b>
7201.3300.31	Abschreibungen	-Fr. 56'020.00
7201.3660.20	Abschreibungen Investitionsbeiträge	-Fr. 11'807.00
7201.4660.	Planmässige Auflösung Abschreibungen	Fr. 134'959.00
7201.3940.01	Zinsen	-Fr. 1'497.00
7201.4940.01	Interne Verrechnung Zinsen	Fr. 33'397.00
7201.3143.01	Anteil Werterhalt an Unterhalt	-Fr. 92'354.35
7201.3132.01	Anteil Werterhalt an Planungshonorar	-Fr. 28'435.15
	Anteil Werterhalt ARA Sense-Oberland	-Fr. 11'175.33
	<b>Total Entnahme Werterhalt</b>	<b>-Fr. 32'932.83</b>
	<b>Nettoeinlage Werterhalt</b>	<b>Fr. 347'437.17</b>

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

	Bestand am 01.01.2025	Bestand am 31.12.2025	Veränderung	Jährliche Amortisation
<b>Gemeindeverbände (Gemeindeanteile)</b>				
<b>Gesundheitsnetz Sense</b> <i>Anteil am Betriebskredit, gemäss Mitteilung des Gemeindeverbandes</i>	35'035.20	0.00	-35'035.20	
<b>Berufsbeistandschaft und Sozialdienst Sense-Oberland</b> <i>Anteil am Bilanzbetrag, gemäss Mitteilung des Gemeindeverbandes</i>	17'930.95	25'368.00	7'437.05	
<b>Total Verpflichtungen Gemeindeverbände</b>	<b>52'966.15</b>	<b>25'368.00</b>	<b>-27'598.15</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>	14'908.00	11'181.00	-3'727.00	3'727.00
<b>Total Bürgschaften</b>	<b>14'908.00</b>	<b>11'181.00</b>	<b>-3'727.00</b>	
<b>Garantien / Leasingverbindlichkeiten</b>				
<b>Keine</b>				
<b>Eventualverpflichtungen</b>				
<b>Gesundheitsnetz Sense</b> <i>Anteil Eventualverpflichtung gegenüber der Pensionskasse des Staatspersonals des Kantons Freiburg</i>	768'171.40	791'607.85	23'436.45	
<b>Mehrzweckverband Sensebezirk</b> <i>Anteil Eventualverpflichtung gegenüber der Pensionskasse des Staatspersonals des Kantons Freiburg</i>	43'125.40	45'234.00	2'108.60	

## Anhang

### Leasing

A6	Nicht bilanzierte Leasing-Verpflichtungen (Summe verbleibende Leasingraten z.L. der Erfolgsrechnung)			Leasing-Restverpflichtungen	
				Laufendes Jahr	Vorjahr
				in Fr.	in Fr.
<b>Firma</b>	<b>Leasinggut</b>	<b>Leasingdauer</b>			
De Lage Landen Leasing AG	44 iPad für Primarschule	bis 31.08.2025	0	4'140	
De Lage Landen Leasing AG	46 iPad für Primarschule	bis 31.08.2026	3'503	8'757	
De Lage Landen Leasing AG	50 iPad für Primarschule	bis 30.09.2027	11'039	17'346	
De Lage Landen Leasing AG	47 iPad für Primarschule	bis 31.07.2028	13'527	18'764	
De Lage Landen Leasing AG	50 iPad für Primarschule	bis 31.08.2029	19'978	0	
<b>Gesamtbetrag</b>			<b>48'047</b>	<b>49'007</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	0210.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	Fr. 397'100.00	Fr. 433'001.32	Fr. 35'901.32	GV	Temporäre Pensenerhöhung aufgrund Ausfälle im Team
2	2120.3611.01	Gemeindeanteil an Kanton Lehrergehälter Primarschulen	Fr. 1'198'200.00	Fr. 1'238'849.75	Fr. 40'649.75	GV	Gemäss Budget vom Kanton - Kosten höher als budgetiert
3	2120.3612.10	Schulgeld an Primarschulgemeinde Plaffeien-Brünisried-Plass	Fr. 901'900.00	Fr. 936'138.99	Fr. 34'238.99	GV	Höhere Kosten für Primarschulgemeinde
5	2170.3010.01	Besoldungen	Fr. 124'000.00	Fr. 181'579.28	Fr. 57'579.28	GV	Vertragsanpassung in Monatslohn und Pensenerhöhung
6	2172.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	Fr. 10'000.00	Fr. 49'255.30	Fr. 39'255.30	GV	Wasserschaden Badezimmer Wohnung Schulhaus Lichtena
7	2177.3120.03	Heizkosten	Fr. 60'000.00	Fr. 98'399.80	Fr. 38'399.80	GV	Höhere Heizkosten als angenommen
8	2178.3300.40	Abschreibung OS-Schulzentrum Plaffeien	Fr. 976'000.00	Fr. 1'035'843.00	Fr. 59'843.00	GV	Abschreibung Sanierung MZH war nicht budgetiert
10	2196.3010.01	Besoldung Schulverwaltung und Aushilfspersonal	Fr. 89'000.00	Fr. 133'940.84	Fr. 44'940.84	GV	Patrouilleudienst teurere / Entlastung auf Konto int. Verrechnung
11	2196.3170.02	Schülertransporte	Fr. 110'300.00	Fr. 159'864.30	Fr. 49'564.30	GV	Zusätzliche Schülertransporte
12	4210.3637.01	Pauschalentschädigungen für die Heimpflege	Fr. 276'300.00	Fr. 323'160.00	Fr. 46'860.00	GV	Viel höhere Ausgaben der Pauschalentschädigungen
13	5451.3010.01	Besoldungen	Fr. 254'800.00	Fr. 319'631.79	Fr. 64'831.79	GV	Höhere Besoldungskosten der Kita-Mitarbeiterinnen
14	6155.3510.01	Einlage in Parkplatzbewirtschaftungsreserve	Fr. 136'240.00	Fr. 275'593.50	Fr. 139'353.50	GV	Einlage in SF Parkplatz höher als budgetiert
	6190.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	Fr. 680'000.00	Fr. 760'533.94	Fr. 80'533.94	GV	Zusätzlicher MA - Arbeitsleistungen bei Unterhalt touristischer Infrastrukturen. Gemäss Tourismus Gesetz des Kantons, sind die Gemeinden für den Unterhalt touristischer Infrastruktur zuständig, nicht der Tourismusverein.
15							
16	7301.3510.01	Einlage in Spezialfinanzierung Abfallwirtschaft	Fr. 13'750.00	Fr. 71'729.37	Fr. 57'979.37	GV	Einlage ins SF Abfall höher als budgetiert
17	7690.3149.01	Sanierung Altlasten und Kehrdeponien	Fr. 5'000.00	Fr. 40'000.00	Fr. 35'000.00	GV	Rückzahlungs-Vereinbarung wurde abgeschlossen
18	7900.3132.01	Honorar Raumplaner	Fr. 90'000.00	Fr. 162'174.00	Fr. 72'174.00	GV	Honorar Raumplaner höher als budgetiert aufgrund Ortsplanungsrevision
19	8181.3144.01	Unterhalt Gebäude	Fr. 0.00	Fr. 81'070.59	Fr. 81'070.59	GV	Dachreparatur nach Hagelschaden - erfolgt eine Teilerstattung durch Versicherung
20	8400.3634.01	Beitrag Schwarzsee Tourismus	Fr. 66'000.00	Fr. 116'000.00	Fr. 50'000.00	GV	Die geplante Reduktion der Leistungsvereinbarung konnte nicht umgesetzt werden, da der Tourismusverein noch die finanzielle Unterstützung benötigt.
	9100.4000.01	Steuern auf Einkommen natürlicher Personen - Rechnungsjahr	Fr. 7'750'000.00	Fr. 7'513'368.95	-Fr. 236'631.05		Annahme, dass Einnahmen etwas tiefer ausfallen, als angenommen
	9100.4000.30	Steuern auf Kapitalabfindungen	Fr. 400'563.00	Fr. 200'000.00	-Fr. 200'563.00	GV	Lässt sich nicht genau budgetieren
22	9100.4001.01	Steuern auf Vermögen natürlicher Personen - Rechnungsjahr	Fr. 1'278'000.00	Fr. 1'029'373.50	Fr. 248'626.50	GV	Annahme, dass Einnahmen etwas tiefer ausfallen, als angenommen
23	9610.3940.01	Interne Verrechnung Zinsen	Fr. 0.00	-Fr. 67'198.00	Fr. 67'198.00	GV	Verzinsung der Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser und Abfall
		<b>Total</b>	<b>Fr. 14'817'153.00</b>	<b>Fr. 15'092'310.22</b>	<b>Fr. 906'806.22</b>		

**A8 - Anlagebuchhaltung per 31.12.2025**Gemeinde  
Aktiv.grenzePlaffeien  
100'000.00p. I. = passivierte Investitionsbeiträge  
VV = Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Anlagewert per 01.01.2025	Zugänge Abgänge	Umgliederungen	Anlagewert per 31.12.2025	Kumulierte Abschreibungen 01.01.2025	Abschreibung 2025	Wertberichtigungen per 31.12.2025	Buchwert am 31.12.2025
14000.01	Allgemeiner Haushalt	2'434'352.65			2'434'352.65	-	-	-	2'434'352.65
14010.01	Strassen/Verkehrswege VV	8'796'068.07		2'388'272.55	11'184'340.62	1'914'958.09	218'775.00	2'133'733.09	9'050'607.53
14020.01	Wasserbau VV	4'769'520.60		192'061.05	4'961'581.65	1'664'938.10	129'359.00	1'794'297.10	3'167'284.55
14030.01	übrige Tiefbauten VV	243'782.90			243'782.90	18'380.31	3'047.00	21'427.31	222'355.59
14031.01	Wasserwerk	2'438'194.48		755'562.50	3'193'756.98	267'687.32	32'847.00	300'534.32	2'893'222.66
14032.01	Abwasserbeseitigung	2'323'356.49		391'620.40	2'714'976.89	291'846.11	35'150.00	326'996.11	2'387'980.78
14040.01	Hochbauten VV	52'142'882.88		350'716.80	52'493'599.68	8'945'959.73	1'567'232.00	10'513'191.73	41'980'407.95
14050.01	Waldungen	120'801.40			120'801.40	-	-	-	120'801.40
14060.01	Mobilien VV	1'501'987.30	244'554.00		1'746'541.30	1'412'864.77	23'562.00	1'436'426.77	310'114.53
14061.01	Mobilien Wasserwerk	648'671.25			648'671.25	97'301.12	32'434.00	129'735.12	518'936.13
14063.01	Mobilien Abfallentsorgung	96'000.00			96'000.00	57'600.00	9'600.00	67'200.00	28'800.00
14070.01	Anlagen im Bau allg. Haushalt	6'937'880.47	463'053.61	-2'383'958.25	5'016'975.83	-	-	-	5'016'975.83
14071.01	Anlagen im Bau Wasserversorgung	2'683'123.44	397'987.21	-755'562.50	2'325'548.15	-	-	-	2'325'548.15
14072.01	Anlagen im Bau Abwasserbeseitigung	2'141'016.67	119'209.20	-391'620.40	1'868'605.47	-	-	-	1'868'605.47
14090.01	übrige Sachanlagen	1'082'106.20			1'082'106.20	913'163.02	47'875.00	961'038.02	121'068.18
14290.01	übrige immaterielle Anlagen	-			-	-	-	-	-
14292.01	übrige immaterielle Anlagen Abwasserbeseitigung	208'702.50			208'702.50	166'961.76	20'870.00	187'831.76	20'870.74
14620.01	Investitionsbeiträge allg. Haushalt	8'577'910.90	39'610.55		8'617'521.45	1'356'470.64	395'120.00	1'751'590.64	6'865'930.81
14622.01	Investitionsbeiträge Abwasserbeseitigung	192'414.30			192'414.30	10'668.23	11'807.00	22'475.23	169'939.07
14660.01	Investitionsbeiträge private Organisationen o. Erwerbszweck	180'000.00			180'000.00	9'000.00	9'000.00	18'000.00	162'000.00
20680.01	p. I. von Bund	-2'683'841.40		-100'501.05	-2'784'342.45	-760'004.65	-65'146.00	-825'150.65	-1'959'191.80
20680.20	p. I. Abwasserbeseitigung	-95'360.00			-95'360.00	-95'360.00	-	-95'360.00	-
20681.01	p. I. von Kanton	-7'222'078.60		-61'464.30	-7'283'542.90	-1'643'757.32	-204'608.00	-1'848'365.32	-5'435'177.58
20682.01	p. I. von Gemeinden und Zweckverbänden	-27'503'394.70		-350'716.80	-27'854'111.50	-3'443'245.90	-826'580.00	-4'269'825.90	-23'584'285.60
20682.20	p. I. ARA	-20'980.09			-20'980.09	-2'098.01	-1'049.00	-3'147.01	-17'833.08
20684.01	p. I. von öffentlichen Unternehmungen	-1'386'020.50		-	-1'386'020.50	-470'273.29	-35'257.00	-505'530.29	-880'490.21
20685.01	p. I. von privaten Unternehmungen	-1'652'436.00		-34'410.00	-1'686'846.00	-	-49'573.00	-49'573.00	-1'637'273.00
20687.01	p. I. von privaten Haushalten	-1'895'820.68			-1'895'820.68	-462'388.24	-47'395.00	-509'783.24	-1'386'037.44
20687.02	Anschlussgebühren Wasserversorgung	-2'892'628.50	-124'926.65		-3'017'555.15	-1'200'117.30	-115'506.00	-1'315'623.30	-1'701'931.85
20687.03	Anschlussgebühren Abwasserentsorgung	-3'297'030.75	-111'946.50		-3'408'977.25	-1'546'579.37	-131'881.00	-1'678'460.37	-1'730'516.88
<b>Gesamtergebnis</b>		<b>48'869'181.28</b>	<b>1'027'541.42</b>	<b>-0.00</b>	<b>49'896'722.70</b>	<b>7'503'975.12</b>	<b>1'059'683.00</b>	<b>8'563'658.12</b>	<b>41'333'064.58</b>

**A9 - Verpflichtungskreditkontrolle per 31.12.2025**

Kreditbeschluss Datum	Organ	Kredit- summe	Kontonummer	Objektbezeichnung	AUSGABEN			EINNAHMEN			verfügbarer Nettokredit	Bemerkungen
					Kumulierte Ausgaben 01.01.2025	Investitions- ausgaben 2025	Kumulierte Ausgaben 31.12.2025	Kumulierte Einnahmen 01.01.2025	Investitions- einnahmen 2025	Kumulierte Einnahmen 31.12.2025		
				<b>0 ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>45'857.80</b>	<b>221'376.00</b>	<b>267'233.80</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>122'766.20</b>	
				<b>0220 Allgemeine Dienste</b>	<b>5'000.00</b>	<b>50'000.00</b>	<b>55'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>122'766.20</b>	
			0220.5550.01	Beteiligungen an privaten Unternehmen	5'000.00	50'000.00	55'000.00	-	-	-	-55'000.00	
				<b>0293 Liegenschaft Alpenklub</b>	<b>40'857.80</b>	<b>171'376.00</b>	<b>212'233.80</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	171'376.00	212'233.80	-	-	-	177'766.20	
				<b>2 BILDUNG</b>	<b>2'041'325.55</b>	<b>390'327.35</b>	<b>2'431'652.90</b>	<b>1'170'851.55</b>	<b>383'991.25</b>	<b>1'554'842.80</b>	<b>-64'505.20</b>	
				<b>2130 Orientierungsschule</b>	<b>144'146.70</b>	<b>39'610.55</b>	<b>183'757.25</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-183'757.25</b>	
			2130.5620.04	Investitionsbeiträge OS Sense: Sanierung Pausenplatz OS Tafers	39'392.80	20'256.35	59'649.15	-	-	-	-59'649.15	
			2130.5620.06	Investitionsbeiträge OS Sense: Mehrzweckhalle OS Plaffeien	85'834.90	-2'768.90	83'066.00	-	-	-	-83'066.00	
			2130.5620.07	Investitionsbeiträge OS Plaffeien: Beleuchtungskörper Klassenzimm	-	27'916.70	27'916.70	-	-	-	-27'916.70	
			2130.5620.11	Investitionsbeiträge OS Sense - Sanierung Passerelle OS Düdingen	18'919.00	-5'793.60	13'125.40	-	-	-	-13'125.40	
				<b>2178 Betriebskostenanteil Gemeinde Plaffeien an OS Schulzentrum</b>	<b>1'897'178.85</b>	<b>350'716.80</b>	<b>2'247'895.65</b>	<b>1'170'851.55</b>	<b>383'991.25</b>	<b>1'554'842.80</b>	<b>119'252.05</b>	
	GV	812'304.90	2178.5040.01	Energetische Sanierung MZH	1'897'178.85	-	1'897'178.85	1'170'851.55	33'274.45	1'204'126.00	119'252.05	abgeschlossen per 31.12.2024
28.04.23		1'759'409.00	2178.5040.01	Energetische Sanierung MZH (Gesamtkosten)	1'897'178.85	-	1'897'178.85	1'170'851.55	33'274.45	1'204'126.00		Nachträgliche Verfügung
28.04.23		-1'132'939.00	2178.5040.01	Energetische Sanierung MZH (Anteil Verbandsgemeinden)	-	-	-	-	-	-		
28.04.23		-60'000.00	2178.5040.01	Energetische Sanierung MZH (Subvention)	-	-	-	-	-	-		
28.04.23		85'834.90	2178.5040.01	Energetische Sanierung MZH (Anteil gem. Kostenverteiler)	-	-	-	-	-	-		
28.04.23		160'000.00	2178.5040.01	Energetische Sanierung MZH (PV-Anlage)	-	-	-	-	-	-		
		0.00	2178.5040.02	Austausch Beleuchtung und Installation Storen	0.00	350'716.80	350'716.80	-	350'716.80	350'716.80	-	abgeschlossen per 31.12.2025 Beschluss Investitionskredit an DV MZv Sensebezirk
				<b>3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT</b>	<b>575'217.92</b>	<b>80'014.85</b>	<b>655'232.77</b>	<b>302'533.00</b>	<b>0.00</b>	<b>302'533.00</b>	<b>426'300.23</b>	
				<b>3410 Sport</b>	<b>566'249.27</b>	<b>80'014.85</b>	<b>646'264.12</b>	<b>302'533.00</b>	<b>0.00</b>	<b>302'533.00</b>	<b>185'268.88</b>	
18.06.21	GV	529'000.00	3410.5040.01	Sensler Sport- und Freizeitbad (Planung)	566'249.27	80'014.85	646'264.12	302'533.00	-	302'533.00	185'268.88	
				<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>19'899.75</b>	<b>19'899.75</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-19'899.75</b>	
				<b>4120 Kranken-, Alters- und Pflegeheime</b>	<b>0.00</b>	<b>19'899.75</b>	<b>19'899.75</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-19'899.75</b>	
			4120.5540.01	Neue Trägerschaft Pflegeheime und Spitex	-	19'899.75	19'899.75	-	-	-	-19'899.75	
				<b>6 VERKEHR UND NACHRICHTEN- ÜBERMITTLUNG</b>	<b>6'676'809.56</b>	<b>734'373.35</b>	<b>7'411'182.91</b>	<b>437'490.60</b>	<b>59'219.40</b>	<b>496'710.00</b>	<b>149'974.98</b>	
				<b>6130 Kantonsstrassen, übrige</b>	<b>3'780'151.41</b>	<b>13'782.75</b>	<b>3'793'934.16</b>	<b>435'390.60</b>	<b>0.00</b>	<b>435'390.60</b>	<b>355'345.33</b>	
	GV	3'713'888.89		Sanierung Ortsdurchfahrt	3'780'151.41	13'782.75	3'793'934.16	435'390.60	-	435'390.60	355'345.33	
06.10.17	GV	1'250'000.00	6130.5010.01	Sanierung Ortsdurchfahrt - Anteil Strassen	1'312'700.59	13'782.75	1'326'483.34	400'000.00	-	400'000.00	323'516.66	
06.10.17	GV	587'037.04	7101.5031.01	Sanierung Ortsdurchfahrt - Anteil Trinkwasserleitung	599'976.30	-	599'976.30	21'463.00	-	21'463.00	8'523.74	
06.10.17	GV	1'876'851.85	7201.5032.02	Sanierung Ortsdurchfahrt - Anteil Abwasserentsorgung	1'867'474.52	-	1'867'474.52	13'927.60	-	13'927.60	23'304.93	
				<b>6150 Gemeindestrassen</b>	<b>2'896'658.15</b>	<b>476'036.60</b>	<b>3'372'694.75</b>	<b>2'100.00</b>	<b>59'219.40</b>	<b>61'319.40</b>	<b>-218'375.35</b>	
	GV	900'000.00	6150.5010.01	Trottoir Kreisel Kurschürli-Oberli Matta / Sellenweg	1'112'839.50	151'229.55	1'264'069.05	-	32'310.00	32'310.00	-331'759.05	abgeschlossen per 31.12.2025

				AUSGABEN			EINNAHMEN					
Kreditbeschluss Datum	Organ	Kredit- summe	Kontonummer	Objektbezeichnung	Kumulierte Ausgaben 01.01.2025	Investitions- ausgaben 2025	Kumulierte Ausgaben 31.12.2025	Kumulierte Einnahmen 01.01.2025	Investitions- einnahmen 2025	Kumulierte Einnahmen 31.12.2025	verfügbarer Nettokredit	Bemerkungen
29.04.16	GV	350'000.00	6150.5010.01	Trottoir Kreisel Kurschürli-Oberli Matta / Sellenweg	1'112'839.50	151'229.55	1'264'069.05	-	32'310.00	32'310.00	-881'759.05	
18.06.21	GV	550'000.00	6150.5010.01	Trottoir Kreisel Kurschürli-Oberli Matta / Sellenweg	0.00	-	-	-	-	-	550'000.00	
	GV	1'375'000.00		Trottoir Bachmatta bis Plötscha	1'639'878.75	1'870.65	1'641'749.40	2'100.00	-	2'100.00	-264'649.40	abgeschlossen per 31.12.2025
29.04.05	GV	40'000.00	6150.5010.02	Trottoir Bachmatta bis Plötscha	1'062'866.65	1'870.65	1'064'737.30	2'100.00	-	2'100.00	-1'022'637.30	
27.11.15	GV	710'000.00	6150.5010.02	Trottoir Bachmatta bis Plötscha	-	-	-	-	-	-	710'000.00	
03.07.20	GV	175'000.00	6150.5010.02	Trottoir Bachmatta bis Plötscha	-	-	-	-	-	-	175'000.00	
03.07.20	GV	250'000.00	7101.5031.10	Trottoir Bachmatte 2. Etappe - Sanierung Wasserleitungen	327'562.10	-	327'562.10	-	-	-	-77'562.10	
03.07.20	GV	200'000.00	7201.5032.01	Trottoir Bachmatte 2. Etappe - Sanierung Abwasserleitungen	249'450.00	-	249'450.00	-	-	-	-49'450.00	
	GV	225'000.00		Anpassung / Neugestaltung Ausfahrt Zelgli	7'604.70	20'616.55	28'221.25	-	-	-	196'778.75	
11.12.20	GV	150'000.00	6150.5010.03	Anpassung / Neugestaltung Ausfahrt Zelgli	7'604.70	20'616.55	28'221.25	-	-	-	121'778.75	
11.12.20	GV	75'000.00	7101.5031.03	Erneuerung Trinkwasserleitung Zelgli	-	-	-	-	-	-	75'000.00	
	GV	270'000.00		Erschliessung Bifang	136'335.20	5'701.95	142'037.15	-	26'909.40	26'909.40	154'872.25	
11.12.20	GV	375'000.00	6150.5010.04	Erschliessung Bifang	116'649.45	5'701.95	122'351.40	-	26'909.40	26'909.40	279'558.00	
11.12.20	GV	-175'000.00	6150.5010.04	Erschliessung Bifang	0.00	-	-	-	-	-	-175'000.00	
11.12.20	GV	70'000.00	7101.5031.04	Erweiterung Trinkwassernetz Bifang	19'685.75	-	19'685.75	-	-	-	50'314.25	
28.11.25	GV	323'000.00		Sanierung Infrastruktur Quartier Gousmatta 1. Etappe	-	296'617.90	296'617.90	-	-	-	26'382.10	abgeschlossen per 31.12.2025
			6150.5010.12	Gousmatta 1. Etappe - Anteil Strassen	-	37'853.40	37'853.40	-	-	-		
			7101.5031.19	Gousmatta 1. Etappe - Anteil Trinkwasserleitung	-	140'686.25	140'686.25	-	-	-		
			7201.5032.09	Gousmatta 1. Etappe - Anteil Abwasserentsorgung	-	118'078.25	118'078.25	-	-	-		
				<b>6190 Strassen, n.a.g.</b>	<b>0.00</b>	<b>244'554.00</b>	<b>244'554.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>13'005.00</b>	
25.04.25		257'559.00	6190.5060.01	Ersatz Kommunalfahrzeug Plaffeien (Unimog)	-	244'554.00	244'554.00	-	-	-	13'005.00	abgeschlossen per 31.12.2025
				<b>7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>6'151'273.87</b>	<b>455'771.77</b>	<b>6'607'045.64</b>	<b>2'869'786.20</b>	<b>399'629.55</b>	<b>2'404'971.20</b>	<b>1'832'705.59</b>	
				<b>7101 Wasserversorgung (Gemeindebetrieb)</b>	<b>2'483'754.79</b>	<b>257'300.96</b>	<b>2'741'055.75</b>	<b>752'498.05</b>	<b>124'926.65</b>	<b>124'926.65</b>	<b>1'347'833.79</b>	
25.11.22	GV	490'000.00	7101.5031.09	Verbindungsleitung Egg - Netze Plasselb-Plaffeien	321'794.46	102'949.75	424'744.21	106'000.00	-	106'000.00	171'255.79	
01.12.23	GV	432'000.00	7101.5031.11	Revision Wasserversorgung	176'948.69	105'722.91	282'671.60	-	-	-	149'328.40	abgeschlossen per 31.12.2025
			7101.5031.12	Sanierung Leitungen Rüttistrasse	-	1'130.95	1'130.95	-	-	-	-1'130.95	
											-	
27.04.18	GV	2'065'000.00	7101.5040.01	Grundwasserpumpwerk Fuhra	1'940'011.64	42'339.90	1'982'351.54	646'498.05	-	646'498.05	729'146.51	
27.04.18	GV	165'000.00	7101.5040.01	Grundwasserpumpwerk Fuhra	1'940'011.64	42'339.90	1'982'351.54	646'498.05	-	646'498.05	-1'170'853.49	
30.11.18	GV	1'900'000.00	7101.5040.01	Grundwasserpumpwerk Fuhra	-	-	-	-	-	-	1'900'000.00	
23.04.21	GV	1'250'000.00	7101.5040.20	Stufenpumpwerke Plaffeien-Schwarzsee	45'000.00	5'157.45	50'157.45	-	-	-	1'199'842.55	
			7101.6370.01	Anschlussgebühren Wasser	0.00	-	-	-	124'926.65	124'926.65	124'926.65	
				<b>7200 Abwasserbeseitigung (allgemein)</b>	<b>426'364.43</b>	<b>-36'906.69</b>	<b>389'457.74</b>	<b>0.00</b>	<b>3'098.50</b>	<b>3'098.50</b>	<b>76'361.21</b>	
	GV	462'720.45	7200.5040.01	öffentliche Toiletten Schwarzsee	426'364.43	-36'906.69	389'457.74	-	3'098.50	3'098.50	76'361.21	
03.07.20	GV	210'000.00	7200.5040.01	öffentliche Toiletten Schwarzsee	426'364.43	-36'906.69	389'457.74	-	3'098.50	3'098.50	-176'359.24	
28.04.23	GV	252'720.45	7200.5040.01	öffentliche Toiletten Schwarzsee	-	-	-	-	-	-	252'720.45	
				<b>7201 Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)</b>	<b>226'200.20</b>	<b>37'743.75</b>	<b>263'943.95</b>	<b>0.00</b>	<b>111'946.50</b>	<b>0.00</b>	<b>506'008.40</b>	
18.06.21	GV	410'000.00	7201.5032.03	Siedlungsentwässerung Sellen	14'807.15	-	14'807.15	-	-	-	395'192.85	abgeschlossen per 31.12.2025
			7201.5032.10	Rüttistrasse-Stäfel - Anteil Abwasser	-	1'130.95	1'130.95	-	-	-	-1'130.95	
25.04.25	GV	255'000.00	7201.5032.08	Abwasserkanalisation Rohrmatte Schwarzsee	211'393.05	36'612.80	248'005.85	-	-	-	6'994.15	abgeschlossen per 31.12.2024
		135'631.30	7201.5032.08	Abwasserkanalisation Rohrmatte Schwarzsee - Anteil Abwasser	125'468.35	-	125'468.35	-	-	-		
		119'368.70	6150.5010.11	Abwasserkanalisation Rohrmatte Schwarzsee - Anteil Strasse	85'924.70	36'612.80	122'537.50	-	-	-		Nachtrag per 31.12.2025
			7201.6370.01	Anschlussgebühren Abwasser	-	-	-	-	111'946.50	111'946.50	111'946.50	

Kreditbeschluss Datum	Organ	Kredit- summe	Kontonummer	Objektbezeichnung	AUSGABEN			EINNAHMEN			verfügbarer Nettokredit	Bemerkungen
					Kumulierte Ausgaben 01.01.2025	Investitions- ausgaben 2025	Kumulierte Ausgaben 31.12.2025	Kumulierte Einnahmen 01.01.2025	Investitions- einnahmen 2025	Kumulierte Einnahmen 31.12.2025		
<b>7410 Gewässerverbauungen</b>					<b>3'014'954.45</b>	<b>197'633.75</b>	<b>3'212'588.20</b>	<b>2'117'288.15</b>	<b>159'657.90</b>	<b>2'276'946.05</b>	<b>42'630.65</b>	
26.04.19	GV	250'000.00	7410.5020.01	Hochwasserschutz Rütli-Althaus	192'061.05	-	192'061.05	-	128'690.90	128'690.90	186'629.85	abgeschlossen per 31.12.2025
26.04.19	GV	135'000.00	7410.5020.01	Hochwasserschutz Rütli-Althaus	192'061.05	-	192'061.05	-	128'690.90	128'690.90	71'629.85	
23.04.21	GV	115'000.00	7410.5020.01	Hochwasserschutz Rütli-Althaus	-	-	-	-	-	-	115'000.00	
			7410.5020.01	Hochwasserschutz Rütli-Althaus	-	-	-	-	-	-	-	
	GV	380'000.00	7410.5020.03	Renaturierung Burstera-Rohrmoos	2'810'710.00	90'102.95	2'900'812.95	2'117'288.15	-	2'117'288.15	-403'524.80	
26.11.10	GV	2'000'000.00	7410.5020.03	Renaturierung Burstera-Rohrmoos	2'810'710.00	90'102.95	2'900'812.95	2'117'288.15	-	2'117'288.15	1'216'475.20	
29.04.22	GV	1'000'000.00	7410.5020.03	Renaturierung Burstera-Rohrmoos	-	-	-	-	-	-	1'000'000.00	
29.04.22	GV	-2'620'000.00	7410.5020.03	Renaturierung Burstera-Rohrmoos	-	-	-	-	-	-	-2'620'000.00	
26.04.23	GV	400'000.00	7410.5020.05	Gerinne Gypsera-Areal (GVB folgt)	12'183.40	9'258.00	21'441.40	-	30'967.00	30'967.00	409'525.60	
29.11.24	GV	2'110'000.00	7410.5020.06	Gewässerverbauung Seeweidbach	-	98'272.80	98'272.80	-	-	-	2'011'727.20	
<b>8 VOLKSWIRTSCHAFT</b>					<b>3'931'076.77</b>	<b>58'518.30</b>	<b>3'989'595.07</b>	<b>1'942'714.89</b>	<b>20'000.00</b>	<b>1'962'714.89</b>	<b>6'300'946.17</b>	
<b>8120 Strukturverbesserungen</b>					<b>3'524'128.54</b>	<b>17'496.45</b>	<b>3'541'624.99</b>	<b>1'942'714.89</b>	<b>20'000.00</b>	<b>1'962'714.89</b>	<b>3'380'284.90</b>	
	GV	4'928'000.00	8120.5010.01	Hofzufahrten Plaffeien-Oberschrot	3'524'128.54	17'496.45	3'541'624.99	1'942'714.89	20'000.00	1'962'714.89	3'349'089.90	
25.04.14	GV	1'350'000.00	8120.5010.01	Hofzufahrten Plaffeien-Oberschrot	3'524'128.54	17'496.45	3'541'624.99	-	-	-	-2'191'624.99	
25.11.16	GV	1'606'000.00	8120.5010.01	Hofzufahrten Plaffeien-Oberschrot	-	-	-	1'942'714.89	20'000.00	1'962'714.89	3'568'714.89	
26.11.21	GV	1'972'000.00	8120.5010.01	Hofzufahrten Plaffeien-Oberschrot	-	-	-	-	-	-	1'972'000.00	
<b>8121 Ättenbergstrasse (Werkperimeter)</b>					<b>256'955.83</b>	<b>41'021.85</b>	<b>297'977.68</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2'891'848.67</b>	
			8121.5010.01	Sanierung Ättenbergstrasse / GVB 03.07.20	29'163.65	662.70	29'826.35	-	-	-	-29'826.35	
03.07.20	GV	3'160'000.00	8121.5010.02	Sanierung Ättenbergstrasse (Ausführung)	227'792.18	40'359.15	268'151.33	-	-	-	2'891'848.67	
<b>8183 Gemeindealp Schwand</b>					<b>149'992.40</b>	<b>-</b>	<b>149'992.40</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>60'007.60</b>	
		170'000.00		Sanierung Gemeindealp Schwand	149'992.40	-	149'992.40	-	-	-	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	
					<b>19'421'561.47</b>	<b>1'960'281.37</b>	<b>21'381'842.84</b>	<b>6'723'376.24</b>	<b>862'840.20</b>	<b>7'319'343.29</b>	<b>6'778'693.36</b>	

## Anhang

### Gewährleistungsspiegel

<b>A10 Angaben über wesentliche Beteiligungen an Unternehmen und öffentlich-rechtlichen Institutionen</b>						
<b>Name, Sitz</b>	<b>Rechtsform</b>	<b>Zweck, Tätigkeit</b>	<b>spezifische Risiken (Haftung, Nachschusspflicht, Solidarhaftung)</b>	<b>Anteil Gemeinde Laufendes Jahr</b>	<b>Anteil Gemeinde Vorjahr</b>	
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 Kosten- anteil gemäss Einwohner und Steuerpotenzialindex	jährlicher Kosten- anteil 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 Kosten- anteil gemäss Einwohner und Steuerpotenzialindex	jährlicher Kosten- anteil gemäss Einwohner und Steuerpotenzialindex	
Orientierungsschule Sense	Gemeindeverband	Vollzug Aufgaben der Volksschule auf Sekundarschufe I	keine	jährlicher Kosten- anteil gemäss Einwohner und Steuerpotenzialindex	jährlicher Kosten- anteil gemäss Einwohner und Steuerpotenzialindex	
Mehrzweckverband Sensebezirk (Feuerwehr Sense)	Gemeindeverband	Feuerwehr	keine	jährlicher Kosten- anteil gemäss Einwohner und Steuerpotenzialindex	jährlicher Kosten- anteil gemäss Einwohner und Steuerpotenzialindex	
Pflegeheim Bachmatte	Gemeindeverband	Alters- und Pflegeheim	keine	jährlicher Kosten- anteil gemäss Einwohner	jährlicher Kosten- anteil gemäss Einwohner	
Berufsbeistandschaft und Sozialdienst Sense Oberland	Gemeindeverband	Berufsbeistandschaft und Sozialdienst	- Anteil am Bilanzbetrag	jährlicher Kosten- anteil gemäss Einwohner	jährlicher Kosten- anteil gemäss Einwohner	
Abwasserverband Region Sense Oberland	Mehrweckverband	Abwasserentsorgung	keine	jährlicher Kosten- anteil gemäss Betriebskosten- und Baukostenverteiler	jährlicher Kosten- anteil gemäss Betriebskosten- und Baukostenverteiler	
öffentlich-rechtliche Verträge						

## Anhang

## Finanzkennzahlen

A11	ab 2022 HRM2						Richtwerte	
<b>Gewichteter Nettoverschuldungsquotient</b>		<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Mittelwert</b>	
		<b>-0.18%</b>	<b>-3.80%</b>	<b>-20.25%</b>	<b>-33.76%</b>	<b>n/a</b>	<b>n/a</b>	
(Nettoschuld I im Verhältnis zum Fiskalertrag Gemeindesteuersatz)	Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen bzw. wie viele Jahrestanchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.							< 100 % gut 100 % - 150 % genügend > 150 % schlecht
FR: -SchuldenGemeindeverbände+2068	Der Steuerertrag wird gemäss effektivem Steuersatz gerechnet.							
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>		<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Mittelwert</b>	
		<b>61.99%</b>	<b>33.68%</b>	<b>50.00%</b>	<b>53.24%</b>	<b>n/a</b>	<b>n/a</b>	
(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.							> 100% mittel-/langfristig anzustreben 80% - 100% verantwortbare Neuverschuldung 50% - 80% problematische Neuverschuldung < 50% grosse Neuverschuldung
<b>Eigenkapital zum Fiskalertrag</b>		<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Mittelwert</b>	
		<b>27.36%</b>	<b>27.02%</b>	<b>28.90%</b>	<b>29.90%</b>	<b>n/a</b>	<b>n/a</b>	
(Eigenkapital in % des Fiskalertrages)	Nach Gemeindegrösse abgestufte Mindestausstattung des Eigenkapitals (Bilanzüberschuss) zur Abdeckung von ausserplanmässigen Aufwandüberschüssen und zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag.							> 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
<b>Eigenkapitaldeckungsgrad</b>		<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Mittelwert</b>	
		<b>105.25%</b>	<b>108.99%</b>	<b>108.41%</b>	<b>107.82%</b>	<b>n/a</b>	<b>n/a</b>	
(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.							> 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

## Anhang

### Finanzkennzahlen

A11	ab 2022 HRM2						Richtwerte
	2025	2024	2023	2022	2021	Mittelwert	
<b>Zinsbelastungsanteil</b> (Nettozinsen in Prozent des Laufenden Ertrags)	0.04%	0.01%	0.08%	0.27%	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)	9.36%	24.99%	22.13%	30.88%	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)	-6	-119	-692	-1'170	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)	47.44%	52.03%	60.48%	61.32%	n/a	n/a	< 50 % sehr gut 50 % - 100 % gut 100% - 150 % mittel 150 % - 200 % schlecht > 200 % kritisch
	Der Bruttoverschuldungsanteil ist eine Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. zur Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Er zeigt an, wieviele Prozente vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen.						

## Anhang

### Finanzkennzahlen

A11	ab 2022 HRM2	2025	2024	2023	2022	2021	Mittelwert	Richtwerte
<b>Kapitaldienstanteil</b> (Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)		4.61%	4.74%	4.75%	4.05%	n/a	n/a	0 % - 5 % geringe Belastung 5 % - 15 % tragbare Belastung > 15 % hohe 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.							
<b>Selbstfinanzierungsanteil</b> (Selbstfinanzierung im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)		2.94%	3.89%	7.84%	14.39%	n/a	n/a	> 20 % gut 10 % - 20 % mittel < 10 % schlecht
	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. <b>Erklärung:</b> Veränderung wie Selbstfinanzierungsgrad							
<b>Bruttorendite Finanzvermögen</b> (Ertrag Finanzvermögen im Verhältnis zum Finanzvermögen)		3.42%	3.94%	0.48%	0.34%	n/a	n/a	3 % - 5 % gut 1 % - 3 % genügend 0 % - 1 % schlecht
	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. <b>Erklärung:</b> Dadurch dass die Gemeinde über sehr wenig Finanzvermögen verfügt, ist diese Kennzahl nicht aussagekräftig.							
<b>Bruttoschulden pro Kopf</b> (Bruttoschulden pro Einwohner)		3'287	3'560	4'198	4'367	n/a	n/a	keine
	Diese Grösse ist für viele weiterführende Überlegungen von Bedeutung, insbesondere für die Finanzstatistik. <b>Erklärung:</b> Vermögen							