



Jahresrechnung 2024

Finanzbericht



Inhaltsverzeichnis

Grundlagen.....	3
Einleitung.....	5
Übersicht Jahresrechnung.....	7
Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung.....	9
Funktionale Gliederung.....	11
Begründungen zu den Budgetabweichungen.....	14
Investitionsrechnung Sachgruppengliederung.....	26
Funktionale Gliederung.....	27
Begründungen zu den Budgetabweichungen.....	32
Übersicht der laufenden Verpflichtungskredite.....	37
Bilanz.....	38
Geldflussrechnung.....	39
Anhang 1 - Eigenkapitalnachweis.....	40
2 - Rückstellungsspiegel.....	40
3 - Leasing- und Mietverpflichtungen.....	40
4 - Beteiligungsspiegel.....	41
5 - Gewährleistungsspiegel.....	43
6 - Anlagespiegel.....	44
7 - Nachtragskreditkontrolle.....	51
8 - Ausweis Bestimmung Werterhalt.....	52
9 - Finanzkennzahlen.....	53
Bericht der Revisionsstelle.....	54

Grundlagen

Genehmigung der Jahresrechnung 2024

- Gemeinderat: 5. Mai 2025
- Gemeindeversammlung: 20. Mai 2025

Finanzbericht, Rechnungsauszüge und Geschäftsbericht

Der Gemeinderat hat entschieden, für die Jahresrechnung 2024 zur bestehenden Dokumentation neu erstmalig auch einen ausführlichen Geschäftsbericht des Gemeinderates zu erstellen. Der vorliegende Finanzbericht bildet zusammen mit der separaten Broschüre mit den Rechnungsauszügen sowie dem Geschäftsbericht des Gemeinderates die vollumfängliche Finanzberichterstattung der Gemeinde Tafers. Alle Unterlagen finden Sie auf der Webseite der Gemeinde Tafers unter www.tafers.ch/sitzung oder www.tafers.ch/finanzen.

Rechtliche Grundlagen

Die vorliegende Jahresrechnung basiert auf dem Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden vom 22.03.2018 (GFHG) und der Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden vom 14.10.2019 (GFHV) sowie auf dem Finanzreglement der Gemeinde Tafers vom 25.02.2021 (FinR). Der verwendete Kontenplan orientiert sich an den Standards des Harmonisierten Rechnungslegungsmodells 2 für die Kantone und Gemeinden (HRM2).

Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung soll die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend dargestellt werden (True and Fair View) und richtet sich nach den folgenden Grundsätzen:

- | | |
|----------------------|--------------------|
| - Verständlichkeit | - Vergleichbarkeit |
| - Periodenabgrenzung | - Fortführung |
| - Bruttodarstellung | - Stetigkeit |
| - Wesentlichkeit | |
| - Zuverlässigkeit | |

Finanzreglement

Im Finanzreglement sind unter anderem folgende Schwellenwerte festgelegt:

- | | |
|--|--------------------------------|
| - Rechnungsabgrenzungen | CHF 1'000 |
| - Nachtragskredit | CHF 100'000 |
| - Finanzkompetenz des GR für neue Ausgaben | CHF 100'000 |
| - Aktivierungsgrenze der Investitionen | CHF 50'000 |
| - Budgetkredit | CHF 50'000 bis CHF 100'000 |
| - Verpflichtungskredit | CHF 100'000 |
| - Zusatzkredit | 10 % des Verpflichtungskredits |

Nachtragskreditkontrolle

Gemäss Art. 9 des FinR sind der Gemeindeversammlung alle Nachtragskredite zur Genehmigung zu unterbreiten, welche die Kompetenz des Gemeinderates übersteigen. Die vollständige Liste ist im Anhang 7 abgedruckt.

Bewertungsgrundsätze

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 und mindestens CHF 50'000 beträgt.

Grundlagen

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, das per Einführungszeitpunkt von HRM2 übernommen wurde, wurde rückwirkend auf 20 Jahre neu bewertet.

Die Auf- oder Abwertung wurde erfolgsneutral der Aufwertungsreserve zugewiesen. Die Aufwertungsreserve des allgemeinen Haushalts muss innerhalb von 10 Jahren über die Erfolgsrechnung aufgelöst werden.

Das Verwaltungsvermögen wird nach der restlichen Nutzungsdauer linear und indirekt abgeschrieben. Ist bei einer Position des Verwaltungsvermögens eine dauerhafte Wertminderung absehbar, wird deren bilanzierter Wert berichtigt. Das Finanzvermögen muss mindestens alle 5 Jahre neu beurteilt werden. Jährliche Abschreibungen beim Finanzvermögen sind nach dem Gesetz nicht möglich.

Die Abschreibungstabelle ist auf der Internetseite des Kantons Freiburg aufgeschaltet (siehe <https://www.fr.ch/sites/default/files/2024-06/weisung-04--anhang--nutzungsdauer-und-abschreibungssatz.pdf>)

Abgrenzungen

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. Bei den Spezialfinanzierungen werden sämtliche Abgrenzungen periodengerecht vorgenommen.

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

Glossar

n.a.g.	nicht anderweitig genannt	KPZ	Kompetenzzentrum
ARA	Abwasserreinigungsanlage	Mio.	Millionen
ASB	Ausserschulische Kinderbetreuung	MZG	Mehrzweckgebäude
BK	Budgetkredit	OK	Objektkredit
CHF	Schweizer Franken	OS	Orientierungsschule
EK	Eigenkapital	PK	Planungskredit
FinV	Finanzverwaltung	PS	Primarschule
FK	Fremdkapital	RK	Rahmenkredit
FV	Finanzvermögen	RZGD	Rechenzentrum der Gemeinden
FZ	Fachzentrum	SNB	Schweizerische Nationalbank
GV	Gemeindeversammlung	TEVS	Tageselternverein Sense
HRM2	Harmonisiertes Rechnungsmodell 2	vgl.	vergleiche
IHG	Investitionshilfe für Berggebiete	VK	Verpflichtungskredit
Jr.	Jahre	VV	Verwaltungsvermögen
KGV	Kantonale Gebäudeversicherung	ZSA	Zivilschutzanlage
Kita	Kindertagesstätte		

Einleitung

Dank Sondereffekten weist die Jahresrechnung 2024 im vierten Rechnungsjahr der fusionierten Gemeinde trotz einem sehr hoch budgetierten Verlust von CHF 1.8 Mio. einen kleinen Gewinn von CHF 135'304.98 aus. Damit liegt das Resultat mit knapp CHF 2 Mio. deutlich über den Erwartungen.

Steuereinnahmen

Die kantonale Steuerverwaltung rechnet für die Steuerjahre 2023 und 2024 mit einer erfreulichen Entwicklung der ordentlichen Steuereinnahmen der natürlichen Personen. Insgesamt können wir mit einer mit einer Ertragssteigerung von rund CHF 0.84 Mio. oder 5 % beim Einkommen und CHF 0.22 Mio. oder 12 % beim Vermögen rechnen. Allerdings mussten wir auch feststellen, dass die Einnahmen bei den Sondersteuern teilweise stark abgenommen haben. Vor allem die Handänderungsgebühren wurden um rund CHF 0.36 Mio. zu hoch budgetiert.

Wechsel im Organisationsmodell

Der Übergang vom Verwaltungsleitungs- zum Geschäftsleitungsmodell im Jahr 2023 führte 2024 zu weiteren organisatorischen und personellen Veränderungen in der Gemeindeverwaltung. Die Kompetenzzentren «Gemeindekanzlei» und «Zentrale Dienste» wurden zusammengelegt. Eine Stelle in der Geschäftsleitung wurde aufgehoben.

Aufwertung Restaurant Senslerhof

Eine externe Fachperson hat das Restaurant Senslerhof im vergangenen Jahr einer detaillierten Verkehrswertschätzung unterzogen. Da das Restaurant Senslerhof dem Finanzvermögen zugewiesen ist, wurde der bilanzierte Wert um CHF 437'000 auf den berechneten Verkehr angepasst.

Pauschalentschädigungen für Hilfe und Pflege zu Hause

Eine besondere Herausforderung stellen die stetig steigenden Kosten für Hilfe und Pflege zu Hause dar. Im Jahr 2024 musste die Gemeinde Tafers hierfür CHF 602'305 aufwenden – ein Anstieg von über CHF 0.15 Mio. gegenüber dem Vorjahr. Diese Erhöhung ist sowohl auf zusätzliche Anträge als auch auf eine vom Grossen Rat beschlossene Erhöhung der Entschädigungen zurückzuführen. Da der Kanton sich an diesen Kosten nicht beteiligt, tragen die Gemeinden die gesamte finanzielle Last.

Zinssituation und Fremdkredite

Die Zinssituation hat sich seit 2022 markant verändert. Die Schweizerische Nationalbank (SNB) begann im Jahr 2022 als Reaktion auf die stark gestiegene Inflation mit der Anhebung des Leitzinses. Diese Zinserhöhungen setzte sie bis ins Jahr 2023 fort, was zu einem deutlichen Anstieg der Geldmarktzinsen – insbesondere des Saron – führte. Die Gemeinde Tafers ist eher kurzfristig finanziert, weshalb die gestiegenen Zinssätze direkte Auswirkungen auf den Zinsaufwand hatten. Im Jahr 2024 betrugen die Zinsausgaben CHF 381'048.89 – ein signifikanter Anstieg im Vergleich zum Vorjahr (CHF 289'272.94). Der Anstieg ist primär auf das weiterhin hohe Zinsniveau in der ersten Jahreshälfte zurückzuführen.

Im weiteren Verlauf des Jahres 2024 hat sich die Zinssituation jedoch entspannt. Die SNB leitete im Frühjahr 2024 die erste Zinssenkung seit Beginn der geldpolitischen Straffung ein, was zu einem moderaten Rückgang des Saron führte. Auch für die kommenden Monate wird mit einer

Einleitung

Fortsetzung dieser Entwicklung gerechnet. Dies dürfte sich positiv auf die Zinsbelastung der Gemeinde auswirken. Die gegenwärtige Situation bietet zudem die Möglichkeit, vermehrt auf langfristige Finanzierungen zu setzen, um künftige Zinsrisiken besser abzufedern und die Planbarkeit der Finanzkosten zu verbessern.

Donnschtig-Jass

Am 8. August 2024 konnte das gemeinsame Organisationskomitee mit Düdingen in Tafers die bekannte SRF-Sendung «Donnschtig-Jass» durchführen. Der Anlass war im vergangenen Jahr ein gesellschaftliches Highlight und auch finanziell mit einem kleinen Ertragsüberschuss erfolgreich (ohne Berücksichtigung der Aufwände des Gemeindepersonals der beiden Gemeinden). Dank den guten Jasserinnen und Jasser kann nun am 3. Juli 2025 der ganze Anlass in Düdingen wiederholt werden. Der erwirtschaftete Gewinn sowie die letztjährig budgetierte Defizitgarantien von je CHF 10'000 wird transitorisch zugunsten des diesjährigen Anlasses abgegrenzt. Die beiden Gemeinden teilen sich einen allfälligen Gewinn oder Verlust.

Investitionsrechnung

Seit der Fusion 2021 wurden noch in keinem Jahr so wenig investiert wie im vergangenen Jahr. Zwar werden nach wie vor viele kleinere und mittlere Projekte vorangetrieben, aber Grossprojekte wie die beiden Mehrzweckgebäude in Alterswil und Tafers sind nahezu abgeschlossen.

Mit rund CHF 1.1 Mio. wurden rund 42 % der Nettoinvestitionen Restzahlungen für den Neubau des Mehrzweckgebäudes in Alterswil aufgewendet. Einige mittlere Projekte wie die Anschaffung von zwei Werkhoffahrzeugen und die Sanierung der Sportanlagen in Alterswil und St. Antoni konnten abgeschlossen werden. Nun ebenfalls alle Zahlungsein- und -ausgänge konnten wir beim Mehrzweckgebäude Tafers verzeichnen. Diese und weitere kleinere Projektkosten können der Gemeindeversammlung präsentiert werden.

Weitere Erklärungen zur Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung sind in den Begründungen zu den Budgetabweichungen sowie im Geschäftsbericht des Gemeinderates aufgeführt.

Zum Ergebnis

Die Erfolgsrechnung 2024 der Gemeinde Tafers schliesst mit einem Mehrertrag von CHF 135'304.98 gegenüber dem budgetierten Mehraufwand von CHF 1'837'050 um CHF 1'972'354.98 besser ab. Dieser Betrag wird dem Eigenkapital gutgeschrieben.

Netto Ertrag	CHF 33'112'410.90
Netto Aufwand	CHF 32'977'105.92
Mehrertrag (Gewinn)	CHF 135'304.98

Investitionseinnahmen	CHF 1'230'603.70
Investitionsausgaben	CHF 3'765'077.02
Netto-Investitionen	CHF 2'534'473.72

Die langfristigen Anleihen betragen am 31.12.2024	CHF 25'608'535.91
Sie sind um CHF 353'872.02 tiefer als im Vorjahr.	

Das Eigenkapital beträgt am 31.12.2024	CHF 52'449'756.76
--	-------------------

Übersicht Jahresrechnung

	Allgemeiner Haushalt	Spezialfinanzierungen				Total	GESAMT-TOTAL
		Wasser-versorgung	Abwasser-beseitigung	Abfall-wirtschaft			
DREISTUFIGER ERFOLGSAUSWEIS							
+ Betriebsertrag	+28'423'278.87	+1'312'588.15	+1'073'348.87	+518'243.05	+2'904'180.07	+31'327'458.94	
– Betriebsaufwand	-29'963'935.12	-1'170'821.60	-752'013.11	-578'619.05	-2'501'453.76	-32'465'388.88	
Betriebserfolg	-1'540'656.25	+141'766.55	+321'335.76	-60'376.00	+402'726.31	-1'137'929.94	
+ Finanzertrag	+1'692'706.35					+1'692'706.35	
– Finanzaufwand	-511'717.04					-511'717.04	
Finanzerfolg	+1'180'989.31					+1'180'989.31	
Operatives Ergebnis	-359'666.94	+141'766.55	+321'335.76	-60'376.00	+402'726.31	+43'059.37	
+ Ausserordentlicher Ertrag	+92'245.61					+92'245.61	
Ausserordentliches Ergebnis	+92'245.61					+92'245.61	
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-267'421.33	+141'766.55	+321'335.76	-60'376.00	+402'726.31	+135'304.98	
INVESTITIONSRECHNUNG							
+ Investitionseinnahmen	+836'236.30	+165'263.85	+224'896.15		+390'160.00	+1'226'396.30	
– Investitionsausgaben	-3'230'258.87	-76'232.30	-454'378.45		-530'610.75	-3'760'869.62	
Nettoinvestitionen	-2'394'022.57	+89'031.55	-229'482.30		-140'450.75	-2'534'473.32	

Übersicht Jahresrechnung

	Allgemeiner Haushalt	Spezialfinanzierungen				Total	GESAMT-TOTAL
		Wasser-versorgung	Abwasser-beseitigung	Abfall-wirtschaft			
FINANZIERUNGSRECHNUNG							
– Aufwandüberschuss	-267'421.33						-267'421.33
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen		+299'422.85	+354'657.05		+654'079.90		+654'079.90
– Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		-157'656.30	-33'321.29	-60'376.00	-251'353.59		-251'353.59
Zwischentotal	-267'421.33	+141'766.55	+321'335.76	-60'376.00	+402'726.31		+135'304.98
+ Abschreibungen und Wertberichtigungen	+2'941'669.50	+188'299.10	+90'924.65	+6'360.00	+285'583.75		+3'227'253.25
– Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	-423'202.10	-154'023.05	-173'271.20		-327'294.25		-750'496.35
+ Einlagen in Fonds	+70.45						+70.45
– Entnahmen aus Fonds	-1'200.00						-1'200.00
– Entnahmen aus dem Eigenkapital	-92'245.61						-92'245.61
Selbstfinanzierung	+2'157'670.91	+176'042.60	+238'989.21	-54'016.00	+361'015.81		+2'518'686.72
– Nettoinvestitionen	-2'394'022.57	+89'031.55	-229'482.30		-140'450.75		-2'534'473.32
Finanzierungsüberschuss		+265'074.15	+9'506.91		+220'565.06		
Finanzierungsfehlbetrag	-236'351.66			-54'016.00			-15'786.60

Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

	Allgemeiner Haushalt			Spezialfinanzierungen			Gesamter Haushalt		
	Rechnung	Budget	Vorjahr	Rechnung	Budget	Vorjahr	Rechnung	Budget	Vorjahr
3 Aufwand	29'821'572.26	29'736'300	28'266'776.24	3'155'533.66	3'331'200	3'132'624.86	32'977'105.92	33'067'500	31'399'401.10
30 Personalaufwand	5'069'282.07	5'277'500	4'965'205.01	333'300.80	373'400	280'140.40	5'402'582.87	5'650'900	5'245'345.41
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'579'808.60	3'706'500	3'710'885.48	1'313'947.49	1'223'500	1'140'193.91	4'893'756.09	4'930'000	4'851'079.39
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'504'287.80	2'521'800	1'869'121.85	284'913.75	270'700	267'940.11	2'789'201.55	2'792'500	2'137'061.96
34 Finanzaufwand	511'717.04	320'100	338'171.20				511'717.04	320'100	338'171.20
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	70.45			654'079.90	978'700	846'440.29	654'150.35	978'700	846'440.29
36 Transferaufwand	17'290'989.45	17'499'200	16'636'323.50	298'531.75	306'700	385'126.35	17'589'521.20	17'805'900	17'021'449.85
37 Durchlaufende Beiträge	22'823.60	20'000	18'663.10				22'823.60	20'000	18'663.10
39 Interne Verrechnungen	842'593.25	391'200	728'406.10	270'759.97	178'200	212'783.80	1'113'353.22	569'400	941'189.90
4 Ertrag	-29'956'877.24	-27'899'250	-28'077'307.13	-3'155'533.66	-3'331'200	-3'132'624.86	-33'112'410.90	-31'230'450	-31'209'931.99
40 Fiskalertrag	-22'521'721.59	-21'695'500	-21'700'151.84				-22'521'721.59	-21'695'500	-21'700'151.84
42 Entgelte	-702'344.53	-673'400	-675'220.52	-2'504'170.05	-2'834'100	-2'653'101.91	-3'206'514.58	-3'507'500	-3'328'322.43
43 Verschiedene Erträge	-30'425.10	-22'900	-17'007.22				-30'425.10	-22'900	-17'007.22
44 Finanzertrag	-1'692'706.35	-1'057'250	-1'280'475.20				-1'692'706.35	-1'057'250	-1'280'475.20
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-1'200.00	-1'200	-9'939.30	-251'353.59	-40'600	-81'309.27	-252'553.59	-41'800	-91'248.57
46 Transferertrag	-3'861'042.61	-3'896'600	-3'421'171.09	-341'848.25	-347'300	-338'120.13	-4'202'890.86	-4'243'900	-3'759'291.22
48 Ausserordentlicher Ertrag	-92'245.61	-92'200	-92'245.61				-92'245.61	-92'200	-92'245.61
49 Interne Verrechnungen	-1'055'191.45	-460'200	-881'096.35	-58'161.77	-109'200	-60'093.55	-1'113'353.22	-569'400	-941'189.90
Ertragsüberschuss (-)	-135'304.98	1'837'050	189'469.11				-135'304.98	1'837'050	189'469.11

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung Spezialfinanzierungen

	Wasserversorgung			Abwasserbeseitigung			Abfallbeseitigung		
	Rechnung	Budget	Vorjahr	Rechnung	Budget	Vorjahr	Rechnung	Budget	Vorjahr
3 Aufwand	1'470'244.45	1'372'900	1'340'444.60	1'106'670.16	1'413'100	1'214'777.28	578'619.05	545'200	577'402.98
30 Personalaufwand	302'847.05	339'000	252'727.70	5'720.00	7'800	2'130.00	24'733.75	26'600	25'282.70
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	589'132.35	438'100	433'747.30	239'752.49	285'100	223'614.63	485'062.65	500'300	482'831.98
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	188'299.10	171'800	171'691.45	90'254.65	92'600	89'898.66	6'360.00	6'300	6'350.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	299'422.85	393'000	428'156.95	354'657.05	585'700	418'283.34			
36 Transferaufwand				298'531.75	306'700	385'126.35			
39 Interne Verrechnungen	90'543.10	31'000	54'121.20	117'754.22	135'200	95'724.30	62'462.65	12'000	62'938.30
4 Ertrag	-1'470'244.45	-1'372'900	-1'340'444.60	-1'106'670.16	-1'413'100	-1'214'777.28	-578'619.05	-545'200	-577'402.98
42 Entgelte	-1'143'448.10	-1'182'500	-1'181'298.65	-842'478.90	-1'147'000	-975'709.55	-518'243.05	-504'600	-496'093.71
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-157'656.30			-33'321.29			-60'376.00	-40'600	-81'309.27
46 Transferertrag	-154'023.05	-152'500	-152'056.40	-187'825.20	-194'800	-186'063.73			
49 Interne Verrechnungen	-15'117.00	-37'900	-7'089.55	-43'044.77	-71'300	-53'004.00			

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

	Rechnung 2024			Budget 2024			Rechnung 2023		
	Aufwand	Ertrag	Total	Aufwand	Ertrag	Total	Aufwand	Ertrag	Total
0 Allgemeine Verwaltung	3'827'635.15	-1'326'854.87	2'500'780.28	3'934'600	-1'227'700	2'706'900	3'486'972.55	-1'282'974.47	2'203'998.08
01 Legislative und Exekutive	606'045.00	-31'012.50	575'032.50	651'200	-37'900	613'300	575'567.90	-28'382.25	547'185.65
02 Allgemeine Dienste	3'221'590.15	-1'295'842.37	1'925'747.78	3'283'400	-1'189'800	2'093'600	2'911'404.65	-1'254'592.22	1'656'812.43
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	940'677.94	-209'646.25	731'031.69	986'100	-154'000	832'100	823'784.70	-171'421.27	652'363.43
11 Öffentliche Sicherheit	1'230.75		1'230.75	5'400		5'400	877.25		877.25
14 Allgemeines Rechtswesen	363'053.80	-8'080.00	354'973.80	390'300	-3'000	387'300	254'891.40	-3'570.00	251'321.40
15 Feuerwehr	533'897.60	-192'496.25	341'401.35	557'300	-141'900	415'400	513'582.50	-158'781.27	354'801.23
16 Verteidigung	42'495.79	-9'070.00	33'425.79	33'100	-9'100	24'000	54'433.55	-9'070.00	45'363.55
2 Bildung	12'271'613.41	-1'960'129.27	10'311'484.14	12'285'900	-1'780'150	10'505'750	11'538'613.52	-1'619'655.65	9'918'957.87
21 Obligatorische Schule	11'009'058.56	-1'960'129.27	9'048'929.29	11'053'800	-1'780'150	9'273'650	10'373'083.52	-1'619'655.65	8'753'427.87
22 Sonderschulen	1'175'563.15		1'175'563.15	1'147'100		1'147'100	1'081'799.15		1'081'799.15
23 Berufliche Grundbildung	86'991.70		86'991.70	85'000		85'000	83'730.85		83'730.85
3 Kultur, Sport und Freizeit	939'687.93	-147'343.90	792'344.03	631'500	-110'200	521'300	877'267.42	-119'873.49	757'393.93
31 Kulturerbe	35'701.05		35'701.05	30'700		30'700	30'556.60		30'556.60
32 Kultur, übrige	288'785.60	-88'659.96	200'125.64	206'900	-84'100	122'800	320'084.63	-59'099.54	260'985.09
34 Sport und Freizeit	615'201.28	-58'683.94	556'517.34	393'900	-26'100	367'800	526'625.19	-60'773.95	465'851.24
33 Medien							1.00		1.00
4 Gesundheit	4'215'161.60	-22'067.40	4'193'094.20	4'219'600	-20'000	4'199'600	3'970'618.09	-22'125.00	3'948'493.09
41 Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	2'389'455.10		2'389'455.10	2'456'200		2'456'200	2'322'382.77		2'322'382.77
42 Ambulante Krankenpflege	1'659'617.14		1'659'617.14	1'620'000		1'620'000	1'529'961.61		1'529'961.61
43 Gesundheitsprävention	38'880.70	-22'067.40	16'813.30	38'100	-20'000	18'100	40'532.15	-22'125.00	18'407.15
49 Gesundheitswesen, n.a.g.	127'208.66		127'208.66	105'300		105'300	77'741.56		77'741.56
5 Soziale Sicherheit	3'818'588.40	-117'345.00	3'701'243.40	3'953'300	-113'100	3'840'200	3'589'696.92	-116'098.50	3'473'598.42
52 Invalidität	2'229'197.65		2'229'197.65	2'229'900		2'229'900	2'129'533.10		2'129'533.10
53 Alter und Hinterlassene	21'698.34	-5'930.00	15'768.34	37'800	-5'800	32'000	23'170.45	-5'863.50	17'306.95
54 Familie und Jugend	502'979.86	-15'975.00	487'004.86	416'700	-16'300	400'400	502'344.18	-16'875.00	485'469.18
55 Arbeitslosigkeit	146'150.00		146'150.00	144'300		144'300	144'392.50		144'392.50
57 Sozialhilfe und Asylwesen	916'562.55	-95'440.00	821'122.55	1'121'600	-91'000	1'030'600	788'256.69	-93'360.00	694'896.69
59 Soziale Wohlfahrt, n.a.g.	2'000.00		2'000.00	3'000		3'000	2'000.00		2'000.00

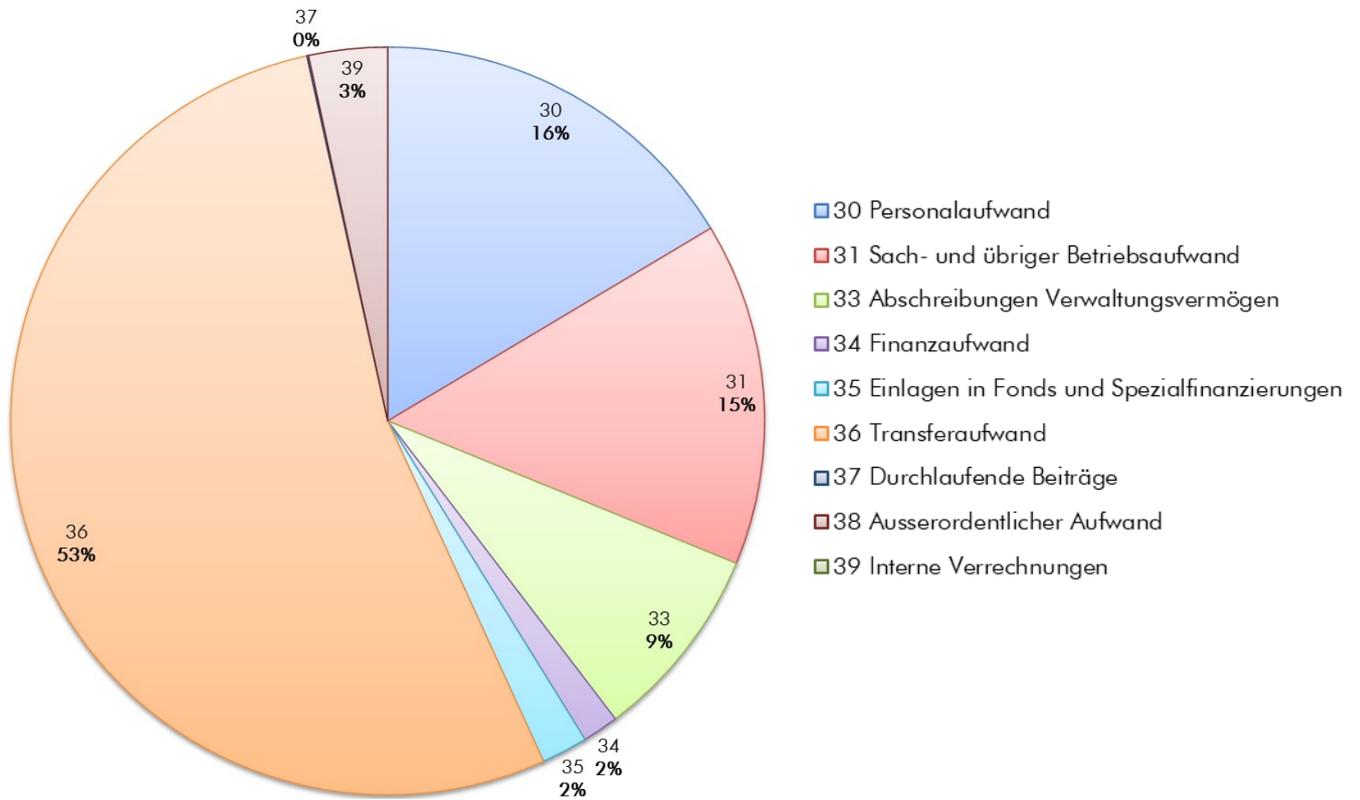
Jahresrechnung 2024

Erfolgsrechnung

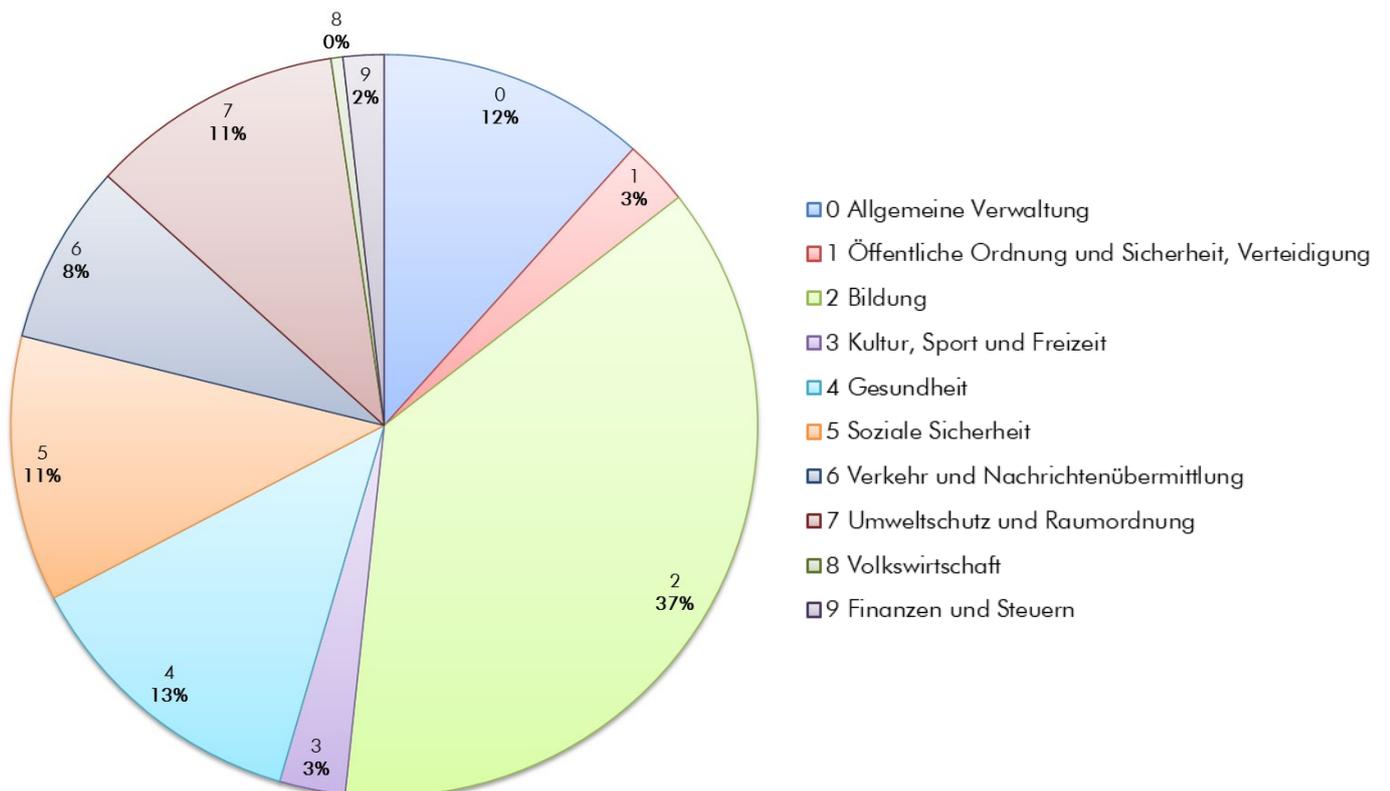
	Rechnung 2024			Budget 2024			Rechnung 2023		
	Aufwand	Ertrag	Total	Aufwand	Ertrag	Total	Aufwand	Ertrag	Total
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	2'588'862.78	-350'485.55	2'238'377.23	2'718'200	-87'600	2'630'600	2'894'751.92	-390'562.40	2'504'189.52
61 Strassenverkehr	2'034'734.28	-346'865.55	1'687'868.73	2'111'600	-84'000	2'027'600	2'180'583.62	-250'032.40	1'930'551.22
62 Öffentlicher Verkehr	554'128.50	-3'620.00	550'508.50	606'600	-3'600	603'000	714'168.30	-140'530.00	573'638.30
7 Umweltschutz und Raumordnung	3'621'883.38	-3'259'947.26	361'936.12	3'717'200	-3'400'400	316'800	3'593'893.60	-3'217'953.21	375'940.39
71 Wasserversorgung	1'470'244.45	-1'470'244.45		1'372'900	-1'372'900		1'340'444.60	-1'340'444.60	
72 Abwasserbeseitigung	1'106'670.16	-1'106'670.16		1'413'100	-1'413'100		1'214'777.28	-1'214'777.28	
73 Abfallwirtschaft	578'619.05	-578'619.05		545'200	-545'200		577'402.98	-577'402.98	
74 Verbauungen	131'202.65	-70'626.60	60'576.05	100'800	-36'000	64'800	200'695.20	-58'824.35	141'870.85
75 Arten- und Landschaftsschutz	7'539.25		7'539.25	10'000		10'000	1'130.00		1'130.00
77 Übriger Umweltschutz	123'239.82	-33'787.00	89'452.82	75'300	-33'200	42'100	133'696.80	-26'504.00	107'192.80
79 Raumordnung	204'368.00		204'368.00	199'900		199'900	125'746.74		125'746.74
8 Volkswirtschaft	169'795.40	-77'029.95	92'765.45	187'300	-49'400	137'900	152'715.15	-70'692.75	82'022.40
81 Landwirtschaft	7'608.30		7'608.30	10'500		10'500	10'047.40		10'047.40
82 Forstwirtschaft	-478.05		-478.05	2'500		2'500			
84 Tourismus	92'453.00	-10'053.00	82'400.00	72'300		72'300	60'278.60	-1'324.00	58'954.60
85 Industrie, Gewerbe, Handel	5'563.60		5'563.60	34'200	-1'000	33'200	18'662.90		18'662.90
87 Brennstoffe und Energie	64'648.55	-66'976.95	-2'328.40	67'800	-48'400	19'400	63'726.25	-69'368.75	-5'642.50
9 Finanzen und Steuern	583'199.93	-25'641'561.45	-25'058'361.52	433'800	-24'287'900	-23'854'100	471'087.23	-24'198'575.25	-23'727'488.02
91 Steuern	47'282.89	-22'649'482.59	-22'602'199.70	113'700	-21'830'700	-21'717'000	108'716.03	-21'835'318.04	-21'726'602.01
93 Interkommunaler Finanzausgleich		-1'464'054.00	-1'464'054.00		-1'464'000	-1'464'000		-1'326'265.00	-1'326'265.00
95 Ertragsanteile, übrige		-608'008.90	-608'008.90		-599'200	-599'200		-579'497.20	-579'497.20
96 Vermögens- und Schuldenverwaltung	535'917.04	-825'302.25	-289'385.21	320'100	-299'300	20'800	362'371.20	-359'052.00	3'319.20
97 Rückverteilungen		-2'468.10	-2'468.10		-2'500	-2'500		-2'197.40	-2'197.40
99 Nicht aufgeteilte Posten		-92'245.61	-92'245.61		-92'200	-92'200		-96'245.61	-96'245.61
Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss (-)	32'977'105.92	-33'112'410.90	-135'304.98	33'067'500	-31'230'450	1'837'050	31'399'401.10	-31'209'931.99	189'469.11

Erfolgsrechnung

Aufwand nach Sachgruppengliederung (welcher Aufwand fällt an?)



Aufwand nach Funktionaler Gliederung (wo fällt der Aufwand an?)



Begründungen zu den Budgetabweichungen der Erfolgsrechnung

Nachfolgend sind alle Budgetabweichungen über CHF 20'000 aufgelistet.

Konto	Bezeichnung	Abweichung	Begründung
0	Allgemeine Verwaltung		
0120	Exekutive		
0120.4310.010	Aktivierung Eigenleistungen Sachanlagen	+21'895.00	Es wurden lediglich Eigenleistungen über CHF 1'005 zugunsten des Projekts «Schule – Sport – Kultur» aktiviert.
0220	Allgemeine Dienste, übrige		
0220.3010.001	Besoldung Zentrale Dienste	-153'465.60	Wie eingangs erwähnt, wurde das Kompetenzzentrum Zentrale Dienste im Jahr 2024 in das Kompetenzzentrum Gemeindeganzlei integriert.
0220.3010.004	Besoldung KPZ Gemeindeganzlei	+63'976.90	
0220.3010.009	Ferien- und Überzeit	-22'840.80	Durch gezielte Massnahmen der Geschäftsleitung konnten die hohen Überzeit- und Ferienguthaben der Mitarbeitenden insgesamt um knapp die Hälfte abgebaut werden.
0220.3118.010	Anschaffung Software und einmalige Lizenzkosten	-23'007.65	Insgesamt konnte das Gesamtbudget der Informatik- und Telekommunikationskosten über CHF 189'700 um CHF 13'200 unterschritten werden.
0220.3158.020	Unterhalt Software und wiederkehrende Lizenzkosten	+23'171.66	
0220.3300.600	Planmässige Abschreibungen Mobilien	+21'253.20	Abschreibung der nicht geplanten Investitionen in IT-Material 2023 war nicht budgetiert
0220.4309.900	Übrige Erträge	-29'420.10	Die Unfall- und Krankentaggeldversicherung hat im vergangenen Jahr einen Verlaufsbonus der ganzen Belegschaft für die Jahre 2021-2023 erstattet.
0220.4930.010	Interne Verrechnung Verwaltung	-67'645.00	Die internen Verrechnungen bei den Spezialfinanzierungen (Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung und Kehrrichtentsorgung) wurden überprüft und den tatsächlichen Gegebenheiten angepasst.

Erfolgsrechnung

Konto	Bezeichnung	Abweichung	Begründung
0290	Verwaltungsliegenschaften, n.a.g.		
0290.3300.400	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	+62'968.95	Der Abbruch des Syna-Gebäudes in Tafers wurde über die Investitionsrechnung aktiviert und postwendend wieder abgeschrieben.
0290.4910.010	Interne Verrechnung Dienstleistungen	-73'985.00	Die intern geleisteten Dienstleistungen werden nach effektiv geleistetem Zeitaufwand zu einem Pauschalstundensatz verrechnet. Dies kann zu hohen Schwankungen führen.
0290.4910.011	Interne Verrechnung Hauswart MZG Tafers	+50'000.00	
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung		
1402	Kinder- und Erwachsenenschutz		
1402.3612.100	Kostenanteil Berufsbeistandschaft	-27'618.20	Gemäss Abrechnung der Berufsbeistandschaft wurden das Budget beim Informatikaufwand und für externe Berater, Gutachter und Fachexperten teilweise stark unterschritten. Zudem ist eine geplante Neuanstellung in einer tieferen Klasse als budgetiert.
1500	Feuerwehr (allgemein)		
1500.4470.010	Mietertrag Feuerwehrlokal	-160'667.00	Der Mehrzweckverband Sense bezahlt den Ausrückstandorten eine Miete für ihr Feuerwehrlokal.
1500.4612.101	Rückerstattungen Mehrzweckverband Sense	+117'000.00	
2	Bildung		
2120	Primarschule		
2120.3611.010	Anteil ausbezahlte Leistungen für das Lehrpersonal	+30'584.55	Die Budgetvorgabe und effektive Verrechnung der Gemeindeanteile an den Löhnen des Lehrpersonals erfolgt durch den Kanton. Neu enthält die Entschädigung auch die Entlöhnung der Schulsozialarbeit.
2121	Sozialpädagogischer Dienst Primarschule		
2121.3611.030	Schulpsychologie, Logopädie und Psychomotorik	-35'854.66	Die OS Sense ist neu Vertragspartnerin des Regionalen Schuldienstes.

Erfolgsrechnung

Konto	Bezeichnung	Abweichung	Begründung
2130	Orientierungsschule		
2130.3612.100	Betriebskosten Gemeindeverband OS Sense	-113'314.95	Gewisse Aufwände wie Schulmaterial, Heizkosten oder Unterhaltsarbeiten konnten günstiger durchgeführt werden oder wurden teilweise verschoben.
2130.4612.110	Rückzahlung Eigenkapital Gemeindeverband OS Sense	-36'403.50	Wie bereits im Vorjahr hat der Gemeindeverband eine Kapitalrückzahlung vorgenommen, welche nicht budgetiert werden konnte.
2170	Schulliegenschaften Primarschule		
2170.3010.001	Besoldung Primarschulliegenschaften	+59'139.60	Die Entschädigung für den Sommerputz wurde fälschlicherweise nicht budgetiert. Zudem wurde die Besoldung einer Mitarbeiterin im Monatslohn im Konto 2171.3010.001 «Besoldung Orientierungsschule» budgetiert.
2170.3010.009	Ferien- und Überzeit	-26'514.00	Siehe Begründung zu 0220.3010.009 «Ferien- und Überzeit».
2170.3144.010	Unterhalt Liegenschaften und Gebäudetechnik	+26'563.79	Nicht budgetierte Ausgaben für WLAN-Erweiterung, Lehrerzimmer und Marderschutz in PS Alterswil, zusätzlich blieb eine Rechnung aus 2023 unberücksichtigt.
2170.3910.010	Interne Verrechnung Dienstleistungen	+56'692.50	Siehe Begründung zu 0290.4910.010 «Interne Verrechnung Dienstleistungen».
2170.4660.100	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge Kanton	-20'947.00	Beim Budget wurde die Auflösung der Kantonssubventionen am Mehrzweckgebäude Alterswil nicht mitberücksichtigt.
2170.4920.010	Interne Verrechnung Miete Schulliegenschaften	-201'000.00	Die Liegenschaftskosten werden seit 2023 vermehrt intern als Miete weiterbelastet. So auch bei den Primarschulen zugunsten der Bibliothek, ASB und dem Anteil der Sportvereine an der Benützung der Turnhallen.
2171	Schulliegenschaften Orientierungsschule		
2171.3120.020	Heizenergie	-22'524.55	Die Heizkosten waren zu hoch budgetiert. Die tatsächlichen Kosten bewegen sich im Rahmen des Vorjahres
2171.4632.120	Rückvergütung Gebäudekosten OS Sense	+41'850.53	Die tatsächlichen Gebäudekosten werden vollumfänglich an den Gemeindeverband OS Sense weiterbelastet.

Erfolgsrechnung

Konto	Bezeichnung	Abweichung	Begründung
2180	Ausserschulische Betreuungseinrichtungen		
2180.3010.001	Besoldung ASB	+42'735.00	In Alterswil wurden auf das Schuljahr 2024/2025 zwei zusätzliche Morgenmodule eröffnet.
2180.4260.100	Elternbeiträge Betreuung	+39'744.75	
2180.4260.110	Elternbeiträge Verpflegung	+24'041.00	
2180.3010.009	Ferien- und Überzeit	-21'773.50	Siehe Begründung zu 0220.3010.009 «Ferien- und Überzeit».
2180.3636.010	Familienexterne Kinderbetreuung (Kinder im Schulalter)	-25'598.30	Siehe auch 5451.3636.010 «Familienexterne Kinderbetreuung (Kinder im Vorschulalter)». Die Einkommensstruktur der abgebenden Eltern ist schwierig vorauszusehen. Gesamthaft ist der Aufwand um CHF 50'000 über dem Budget und um CHF 11'500 höher als 2023.
2180.3920.010	Interne Verrechnung Miete ASB	+26'800.00	Siehe Begründung zu 2170.4920.010 «Interne Verrechnung Miete Schulliegenschaften».
2200	Sonderschulen		
2200.3631.001	Sonderpädagogik für Behinderte oder Schwererziehbare	+29'849.35	Die Budgetvorgabe und effektive Verrechnung der Gemeindeanteile erfolgten durch den Kanton.
3	Kultur, Sport und Freizeit		
3210	Öffentliche Bibliothek		
3210.3920.010	Interne Verrechnung Miete Bibliothek	+39'000.00	Siehe Begründung zu 2170.4920.010 «Interne Verrechnung Miete Schulliegenschaften».
3410	Sport		
3410.3910.010	Interne Verrechnung Dienstleistungen	+23'585.00	Siehe Begründung zu 0290.4910.010 «Interne Verrechnung Dienstleistungen».
3410.3920.011	Interne Verrechnung Miete Turnhallen Primarschulen	+150'000.00	Siehe Begründung zu 2170.4920.010 «Interne Verrechnung Miete Schulliegenschaften».

Erfolgsrechnung

Konto	Bezeichnung	Abweichung	Begründung
3420	Freizeit		
3420.3141.011	Unterhalt Wanderweg Galterntal	+38'685.23	Der Umfang der Unterhaltsarbeiten ist immer schwierig zu beziffern. Zu höheren Aufwänden können jeweils auch höheren Beteiligungen der Nachbargemeinden St. Ursen und Freiburg in Rechnung gestellt werden. Weiter werden auch Subventionen bei den zuständigen Stellen beantragt.
3420.4632.100	Beiträge von anderen Gemeinden	-32'593.94	
3420.3636.100	Beiträge an nicht profitorientierte Vereine	-50'000.00	Alle Vereinsbeiträge werden hier zentral budgetiert und dezentral verbucht. Bei einem Gesamtbudget von CHF 62'000 betragen die effektiven Ausgaben CHF 53'742.00 (ohne Jugendvereine, Vorjahr CHF 58'593.80)
3420.3910.010	Interne Verrechnung Dienstleistungen	+44'492.00	Siehe Begründung zu 0290.4910.010 «Interne Verrechnung Dienstleistungen».

4	Gesundheit		
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime		
4120.3300.900	Planmässige Abschreibungen eigene Investitionsbeiträge	-202'100.00	Die Abschreibungen für 2024 wurde nicht im richtigen Konto budgetiert.
4120.3660.200	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeindeverbände	+202'070.00	
4120.3612.100	Betriebskosten Pflegeheim St. Martin	+97'570.20	Der Mehraufwand entspricht dem Saldo der definitiven Betriebsabrechnung für 2023.
4120.3612.110	Betriebskosten Pflegeheim Maggenberg	-55'937.25	Die definitive Betriebsabrechnung für 2023 ergab eine Gutschrift über CHF 31'000. Für 2024 kann wiederum eine Gutschrift erwartet werden.
4120.3631.001	Individualbeiträge an die Betreuungskosten in den Pflegeheimen	-113'972.30	Die Budgetvorgabe und effektive Verrechnung der Gemeindeanteile erfolgten durch den Kanton.

Erfolgsrechnung

Konto	Bezeichnung	Abweichung	Begründung
4210	Ambulante Krankenpflege		
4210.3612.110	Spitex Sense	-159'584.65	Die definitive Betriebsabrechnung für 2023 ergab eine Gutschrift über CHF 84'500. Für 2024 kann wiederum eine Gutschrift erwartet werden.
4210.3637.010	Pauschalentschädigung Hilfe und Pflege zu Hause	+202'305.00	Die effektiven Kosten sind schwierig zu budgetieren und nicht beeinflussbar. Die Pauschalentschädigungen wurden mit einem Durchschnittswert der letzten Jahre budgetiert. Von 2021 bis 2024 sind die Kosten um 260 % gestiegen und werden voraussichtlich weiter steigen.
4900	Gesundheitswesen, n.a.g.		
4900.3612.100	Verwaltungskosten Gesundheitsnetz Sense	+20'511.46	Die Differenz ist auf eine erste Anzahlung für die Projektkosten zur neuen Trägerschaft für Pflegeheime und Spitex im Sensebezirk «Senseera Gesundheit AG», welche nicht ordnungsgemäss budgetiert wurde.
5	Soziale Sicherheit		
5440	Jugendschutz (allgemein)		
5440.3300.400	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	+33'720.00	Die ordentlichen Abschreibungen am Jugendraum wurden fälschlicherweise nicht budgetiert.
5451	Familienergänzende Tagesbetreuungseinrichtungen		
5451.3636.010	Familienexterne Kinderbetreuung (Kinder im Vorschulalter)	+75'650.46	Siehe Begründung zu 2180.3636.010 «Familienexterne Kinderbetreuung (Kinder im Schulalter)».

Erfolgsrechnung

Konto	Bezeichnung	Abweichung	Begründung
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe		
5720.3611.010	Anteil an Fürsorgekosten, materielle Hilfe und Integrationsmassnahmen	-166'452.80	Der Minussaldo von CHF 46'552.80 ist auf die Abrechnung für 2023 zurückzuführen. Es wurde eine passive Rechnungsabgrenzung über CHF 212'198.55 gebucht, die Abrechnung betrug aber nur CHF 45'708.50, was eine Differenz von CHF 166'490.05 ausmacht. Die Budgetvorgabe und effektive Verrechnung der Gemeindeanteile erfolgten durch den Kanton.
5720.3612.100	Sozialhilfeleistungen	-21'122.10	Die Sozialhilfeleistungen sind gegenüber dem Vorjahr mit CHF 154'250 etwas weniger stark angestiegen als erwartet. Es konnten einige Fälle abgeschlossen und vermehrt Personen wieder in den Arbeitsmarkt integriert werden.

6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung		
6150	Gemeindestrassen		
6150.3120.010	Strom	+22'254.80	Die Kosten für die Kontrolle und Wartung der LED-Lampen über CHF 13'000 wurden nicht budgetiert. Zudem sind die Strompreise gestiegen.
6150.3141.020	Winterdienst	-36'767.16	Milde Winter und Optimierung der Einsätze haben tiefere Kosten zur Folge.
6150.3910.010	Interne Verrechnung Dienstleistungen	+25'501.00	Siehe Begründung zu 0290.4910.010 «Interne Verrechnung Dienstleistungen».
6191	Werkhof		
6191.3010.009	Ferien- und Überzeit	-31'531.10	Siehe Begründung zu 0220.3010.009 «Ferien- und Überzeit».
6191.3300.600	Planmässige Abschreibungen Mobilien	+38'473.20	Ein im Jahr 2023 veräussertes Fahrzeug hatte 2023 fälschlicherweise einen Restbuchwert von CHF 15'000. Die ordentliche Abschreibung des Ersatzfahrzeugs wurde 2024 nicht budgetiert.
6191.4250.001	Verkaufserlös von Fahrzeugen	-45'000.00	Ein ausgedienter Traktor ohne Restbuchwert wurde 2024 verkauft.
6191.4910.010	Interne Verrechnung Dienstleistungen	-214'277.50	Siehe Begründung zu 0290.4910.010 «Interne Verrechnung Dienstleistungen».

Erfolgsrechnung

Konto	Bezeichnung	Abweichung	Begründung
6192	Mehrzweckgebäude Tafers		
6192.3910.010	Interne Verrechnung Hauswart MZG Tafers	-33'600.00	Siehe Begründung zu 0290.4910.010 «Interne Verrechnung Dienstleistungen».
6220	Regional- und Agglomerationsverkehr		
6220.3611.010	Anteil Betriebsabgeltung für den Regionalverkehr	-56'862.00	Die Budgetvorgabe und effektive Verrechnung der Gemeindeanteile erfolgten durch den Kanton.
7	Umweltschutz und Raumordnung		
7101	Wasserwerk (Gemeindebetrieb)		
7101.3143.010	Unterhalt Wasserleitungsnetz und Hydranten	+115'342.90	Die Überschreitung der Budgetposition ist auf Reparaturen und Ersatz von alten Leitungen nach Leitungsbrüchen bei der Oberdorfstrasse und im Rohr (Tafers) sowie in Niedermuhren zurückzuführen.
7101.3192.010	Nutzungsrechte und Konzessionen	+24'241.00	CHF 28'200 betreffen eine einmalige Wasserrechtsforderung aus einer Vergleichsverhandlung.
7101.3510.001	Einlage in Spezialfinanzierung Werterhalt Wasserversorgung	-55'577.15	Siehe Anhang 7 «Ausweis Bestimmung Werterhalt»
7101.3510.010	Einlage in Spezialfinanzierung Ausgleich Wasserversorgung	-38'000.00	Die Differenz der Spezialfinanzierung Wasserversorgung (Konti 7101) wird mit dem Bilanzkonto 29001.01 verrechnet. Insgesamt resultiert ein Aufwandüberschuss.
7101.4510.010	Entnahme aus Spezialfinanzierung Ausgleich Wasserversorgung	-157'656.30	
7101.3930.010	Interne Verrechnung Verwaltung	+20'056.00	Siehe Begründung zu 0220.4930.010 «Interne Verrechnung Verwaltung».
7101.3940.010	Interne Verrechnung kalk. Zins und Finanzaufwand	+22'223.60	Siehe Begründung zu 9610.3401.010 «Verzinsung Finanzverbindlichkeiten»

Erfolgsrechnung

Konto	Bezeichnung	Abweichung	Begründung
7101.4240.010	Grundgebühren	-26'922.50	Per 01.01.2023 ist das neue Trinkwasserreglement in Kraft getreten. Es konnten nun erste Erfahrungswerte auf die finanziellen Auswirkungen gesammelt werden. Die Höhe der eingenommenen Grundgebühren entspricht dem Vorjahr.
7101.4240.020	Wasserbezugsgebühren	+42'007.75	Aufgrund des feuchten Sommers wurde weniger Wasser verkauft als im Vorjahr.
7101.4240.025	Wasserbezugsgebühren von Versorgungsdiensten	+21'000.00	
7101.4910.010	Interne Verrechnung Dienstleistungen	+22'783.00	Siehe Begründung zu 0290.4910.010 «Interne Verrechnung Dienstleistungen».
7201	Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)		
7201.3510.010	Einlage in Spezialfinanzierung Ausgleich Abwasserbeseitigung	-245'700.00	Die Differenz der Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung (Konti 7201) wird mit dem Bilanzkonto 29002.01 verrechnet. Insgesamt resultiert ein Aufwandüberschuss.
7201.4510.010	Entnahme aus Spezialfinanzierung Ausgleich Abwasserbeseitigung	-33'321.29	
7201.3910.010	Interne Verrechnung Dienstleistungen	-23'843.00	Siehe Begründung zu 0290.4910.010 «Interne Verrechnung Dienstleistungen».
7201.3930.010	Interne Verrechnung Verwaltung	+21'000.00	Siehe Begründung zu 0220.4930.010 «Interne Verrechnung Verwaltung».
7201.3980.010	Interne Übertragung ARA Taverna	-28'255.23	Siehe Begründung zu 7206.3143.010 «Unterhalt Abwasserleitungsnetz».
7201.4240.010	Grundgebühren	+34'177.05	Per 01.01.2023 ist das Abwasserreglement in Kraft getreten. Es konnten nun erste Erfahrungswerte auf die finanziellen Auswirkungen gesammelt werden. Aufgrund des hohen Saldo im Fonds Rechnungsausgleich hat der Gemeinderat beschlossen, die Gebührentarife per 01.10.2024 zu senken.
7201.4240.040	Abwasserentsorgungsgebühren	+270'344.05	
7206	Regionale Abwasseranlagen		
7206.3143.010	Unterhalt Abwasserleitungsnetz	-30'938.80	Es waren weniger Unterhaltsarbeiten notwendig als ursprünglich vorgesehen. Dementsprechend ist auch unser Anteil an den Gesamtkosten gesunken.
7206.4980.010	Interne Übertragung Anteil Gemeinde Tafers	+28'255.23	

Erfolgsrechnung

Konto	Bezeichnung	Abweichung	Begründung
7301	Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)		
7301.3130.110	Grüngutentsorgung	+45'063.05	Mengenmässig wurde im Vergleich zum Vorjahr viel mehr Grüngut zur Entsorgung zugeführt. Auf Grund der hohen und steigenden Entsorgungskosten für Grüngut hat der Gemeinderat eine Anpassung der Grundgebühren vorgenommen. Kostenoptimierung werden geprüft.
7301.3143.010	Unterhalt Sammelstellen	-31'452.80	Die geplante Umzäunung der Sammelstelle Burgbühl wurde nicht ausgeführt. Vorerst wird abgewartet, ob eine Fernwärmezentrale an Ort und Stelle gebaut wird.
7301.3910.010	Interne Verrechnung Dienstleistungen	+29'717.50	Siehe Begründung zu 0290.4910.010 «Interne Verrechnung Dienstleistungen».
7410	Gewässerverbauungen		
7410.4631.100	Subventionsbeiträge Kanton	-30'439.25	Kantons- und Bundesbeiträge für dringliche Massnahmen beim Sodbach.
7710	Friedhof und Bestattung (allgemein)		
7710.3910.010	Interne Verrechnung Dienstleistungen	+62'018.50	Siehe Begründung zu 0290.4910.010 «Interne Verrechnung Dienstleistungen».
8	Volkswirtschaft		
8731	Fernwärmebetrieb nichtelektrische Energie (Gemeindebetrieb)		
8731.4920.010	Interne Verrechnung Miete Heizwärmezentrale	-24'000.00	Die interne Verrechnung entspricht dem tatsächlichen Mietertrag der Heizwärmezentrale

Erfolgsrechnung

Konto	Bezeichnung	Abweichung	Begründung
9	Finanzen und Steuern		
9100	Allgemeine Gemeindesteuern		
9100.3180.010	Wertberichtigung auf Forderungen	-24'000.00	Auf den offenen Forderungen werden die voraussichtlichen Forderungsverluste zurückgestellt (siehe Bilanzkonti 10100.99 und 10120.99).
9100.3181.010	Tatsächliche Forderungsverluste	-43'408.66	Die tatsächlichen Forderungsverluste sind erfreulicherweise wiederum etwas zurück gegangen.
9100.4000.010	Einkommenssteuern natürliche Personen	+40'000.00	Die Steuerabgrenzungen basieren auf den effektiven Steuerzahlen des Steuerjahres 2022 unter Berücksichtigung der Hochrechnung des Kantons. Bei den Einkommenssteuern rechnet der Kanton mit einer Ertragssteigerung von insgesamt 5.1 %, wovon die Hälfte berücksichtigt wird.
9100.4000.100	Einkommenssteuern Vorjahr	-233'766.30	
9100.4000.110	Einkommenssteuern frühere Jahre	-138'692.02	
9100.4001.010	Vermögenssteuern natürliche Personen	-216'000.00	Siehe vorangehende Begründung. Bei den Vermögenssteuern rechnet der Kanton mit einer Ertragssteigerung von insgesamt 9.6 %.
9100.4001.100	Vermögenssteuern Vorjahr	-143'063.20	
9100.4001.110	Vermögenssteuern frühere Jahre	-136'531.35	
9100.4002.110	Quellensteuern Vorjahr	+20'244.99	Die Steuerabgrenzungen basieren auf den durchschnittlichen, effektiven Einnahmen zwischen 2020 und 2023.
9100.4002.120	Quellensteuern frühere Jahre	-67'666.45	
9100.4010.010	Gewinnsteuern juristische Personen	-66'000.00	Siehe Begründung zu 9100.4000.010 «Einkommenssteuern natürliche Personen». Bei den Vermögenssteuern rechnet der Kanton mit einer Ertragssteigerung von insgesamt 6 %.
9100.4010.100	Gewinnsteuern Vorjahr	-41'945.85	
9100.4010.110	Gewinnsteuern frühere Jahre	-43'893.75	
9101	Sondersteuern		
9101.4021.010	Liegenschaftssteuern	+40'000.00	Die Liegenschaftssteuern werden mit einer Ertragssteigerung von 1 % gerechnet.
9101.4021.100	Liegenschaftssteuern Vorjahr	-48'000.00	
9101.4021.110	Liegenschaftssteuern frühere Jahre	-43'459.90	
9101.4022.010	Grundstückgewinnsteuern	-42'109.30	Diese Steuererträge unterliegen hohen Schwankungen und sind entsprechend schwierig zu budgetieren.
9101.4023.010	Handänderungsgebühren	+359'240.10	

Erfolgsrechnung

Konto	Bezeichnung	Abweichung	Begründung
9610	Zinsen		
9610.3401.010	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	+88'523.89	Die Verzinsung der Finanzverbindlichkeiten hat aufgrund einer höheren Darlehenssumme und höheren Zinssätzen deutlich zugenommen.
9610.4940.010	Interne Verrechnung kalk. Zins und Finanzaufwand	-39'481.20	
9610.4401.010	Verzugszinsen	-23'687.45	Die eingenommenen Verzugszinsen sind um CHF 4'500 leicht höher als im Vorjahr.
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens		
9630.3430.010	Baulicher Unterhalt Liegenschaften	+61'840.90	Alle Investitionen und Unterhaltsarbeiten an Liegenschaften des Finanzvermögens sind unabhängig der Grössenordnung über die Erfolgsrechnung zu buchen. Die Kosten des Abbruchs des Grossriederhauses über CHF 59'500 sowie die Sanierungsarbeiten beim Restaurant Senslerhof waren ursprünglich in der Investitionsrechnung budgetiert.
9630.3430.011	Baulicher Unterhalt Senslerhof	+35'862.10	
9630.3920.020	Interne Verrechnung Miete Heizwärmezentrale	+24'000.00	Siehe Begründung zu 8731.4920.010 «Interne Verrechnung Miete Heizwärmezentrale»
9630.4430.010	Pacht- und Mieterträge	-26'455.25	Die Alte Wäscherei beim ASTA-Gelände konnte neu vermietet werden. Zudem wurde der Zins beim bestehenden Pachtvertrag mit der Swisscom AG erhöht.
9630.4443.010	Wertberichtigung Liegenschaften des Finanzvermögens	-437'000.00	2024 wurde von einer fachkundigen Person der Verkehrswert des Restaurant Senslerhof ermittelt.

Investitionsrechnung

Sachgruppengliederung

	Rechnung	Budget	Vorjahr
5 Investitionsausgaben	3'765'077.02	7'505'700	9'762'553.73
5000 Grundstücke	23'158.70		20'536.60
5010 Strassen / Verkehrswege	498'221.75	1'380'000	2'141'140.60
5030 Übrige Tiefbauten allgemein	332'348.70	550'000	41'911.25
5031 Tiefbauten Wasserwerk	76'232.30	275'000	443'493.30
5032 Tiefbauten Abwasserbeseitigung	351'491.90	500'000	-25'034.60
5040 Hochbauten	1'868'411.49	3'015'000	5'511'978.01
5060 Mobilien	488'155.08	615'000	701'386.07
5090 Übrige Sachanlagen	21'920.55	105'000	787'371.25
5290 Übrige immaterielle Anlagen		80'000	
5550 Beteiligungen an privaten Unternehmungen	2'250.00		
5620 Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	98'679.15	985'700	139'771.25
5720 Durchlaufenden Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	4'207.40		
6 Investitionseinnahmen	-1'230'603.70	-1'515'000	-817'311.90
6110 Rückerstattungen Dritter für Investitionen in Strassen / Verkehrswege		-70'000	-20'195.00
6140 Rückerstattungen Dritter für Investitionen in Hochbauten	-519'975.65	-855'000	-155'870.70
6300 Investitionsbeiträge vom Bund		-250'000	
6310 Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten	-307'837.00	-250'000	-469'803.90
6340 Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmungen			1'389.00
6360 Investitionsbeiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck	-12'631.05		
6370 Investitionsbeiträge von privaten Haushalten	-137'775.80		
6620 Rückzahlung von Investitionsbeiträgen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände			-37'687.05
6770 Durchlaufende Investitionsbeiträge von privaten Haushalten	-252'384.20	-90'000	-135'144.25
Nettoinvestitionen	2'534'473.32	5'990'700	8'945'241.83

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung

		Kredit	Rechnung	Budget	Vorjahr
0	Allgemeine Verwaltung	391'000	126'485.65	685'000	88'444.45
<i>0210</i>	<i>Finanz- und Steuerverwaltung</i>				<i>84'993.20</i>
0210.5060.001	Erneuerung IT-Infrastruktur				84'993.20
0290	Verwaltungsliegenschaften, n.a.g.	391'000	126'485.65	685'000	3'451.25
0290.5030.001	Anschluss Fernwärmeheizung Tafers (Anteil Verwaltungsliegenschaften)	141'000			17'946.20
0290.5040.001	Erweiterung Amthaus Tafers (Projektierung)	250'000	3'753.75	120'000	
0290.5040.002	Abbruch Syna-Gebäude		59'640.90	55'000	2'798.05
0290.5040.004	Sanierung Keller Postgebäude			55'000	2'530.00
0290.5040.005	Ersatz Schliessanlage Amthaus		63'091.00	55'000	
0290.5040.006	Erweiterung Amthaus Tafers			230'000	
0290.5040.007	Umnutzung Gemeindehaus Alterswil			100'000	
0290.5060.001	Umrüstung Beleuchtung Amthaus			70'000	
0290.6310.001	Anschluss Fernwärmeheizung Tafers (Subvention Amt für Energie)				-19'823.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	3'503'000			3'799'325.70
<i>1500</i>	<i>Feuerwehr (allgemein)</i>	<i>2'976'700</i>			<i>3'332'297.25</i>
1500.5040.001	Neubau Mehrzweckgebäude Tafers (Anteil Feuerwehr)	2'976'700			3'332'297.25
<i>1620</i>	<i>Zivilschutz (allgemein)</i>	<i>526'300</i>			<i>467'028.45</i>
1620.5040.001	Neubau Mehrzweckgebäude Tafers (Anteil Zivilschutz)	526'300			467'028.45

Investitionsrechnung

		Kredit	Rechnung	Budget	Vorjahr
2	Bildung	471'000	51'005.00	771'000	-30'393.30
2130	Orientierungsschule			511'000	50'233.20
2130.5620.001	OS Sense - Infrastruktur Berufs- und Laufbahnberatung				28'272.65
2130.5620.002	OS Sense - Sanierung Pausenplatz OS Tafers			77'800	
2130.5620.003	OS Sense - Erweiterung Werkräume OS Tafers			62'700	
2130.5620.004	OS Sense - Anschluss Wärmeverbund OS Tafers				26'058.55
2130.5620.005	OS Sense - Sanierung Küchen OS Düdingen				33'589.05
2130.5620.006	OS Sense - Dachsanierung Sporthalle OS Wünnwil			82'500	
2130.5620.007	OS Sense - Photovoltaikanlage Nord- und Südbau OS Düdingen			57'800	
2130.5620.008	OS Sense - Sanierung Mehrzweckhalle OS Plaffeien			185'600	
2130.5620.009	OS Sense - Sanierung Passarellen OS Düdingen			44'600	
2130.6620.001	OS Sense - Rückzahlung Rückstellung Berufs- und Laufbahnberatung				-37'687.05
2170	Schulliegenschaften Primarschule	471'000	51'005.00	260'000	96'951.20
2170.5030.001	Anschluss Fernwärmeheizung Tafers (Anteil Primarschule)	171'000			23'965.05
2170.5040.002	Ersatz Schliessanlage Primarschule Tafers				81'905.20
2170.5040.003	Erweiterung Primarschule Tafers (Projektierung)	300'000	1'005.00	200'000	913.95
2170.5040.004	Sanierung Turnhalle St. Antoni (Projektierung)		50'000.00	60'000	
2170.6310.002	Anschluss Fernwärmeheizung Tafers (Subvention Amt für Energie)				-9'833.00
2171	Schulliegenschaften Orientierungsschule				-177'577.70
2171.5040.001	Sanierung Pausenplatz OS Tafers		519'975.65	475'000	
2171.5040.002	Erweiterung Werkräume OS Tafers			380'000	
2171.6140.001	Anschluss Fernwärmeheizung Tafers (Rückerstattung Gemeindeverband)				-155'870.70
2171.6140.002	Sanierung Pausenplatz OS Tafers (Rückerstattung Gemeindeverband)		-519'975.65	-475'000	
2171.6140.003	Erweiterung Werkräume OS Tafers (Rückerstattung Gemeindeverband)			-380'000	
2171.6310.001	Anschluss Fernwärmeheizung Tafers (Subvention Amt für Energie)				-21'707.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	15'074'000	1'161'702.24	1'515'000	4'176'125.66
3290	Kultur, n.a.g.	140'000			138'777.67
3290.5060.001	Ersatz Seilzüge und Beleuchtung Bühne Aula Tafers	140'000			138'777.67

Investitionsrechnung

		Kredit	Rechnung	Budget	Vorjahr
3410	Sport	14'934'000	1'161'702.24	1'515'000	4'037'347.99
3410.5030.001	Sanierung Schiessanlagen Alterswil	330'000		50'000	
3410.5030.002	Sanierung Aussensportanlage Alterswil	247'000	221'604.80	200'000	
3410.5030.003	Sanierung Aussensportanlage St. Antoni	57'000	68'049.75	200'000	
3410.5040.001	Neubau Mehrzweckgebäude Alterswil	14'300'000	1'127'278.74	1'000'000	4'426'774.99
3410.5060.001	Ersatz Rasenmäher Fussballplatz St. Antoni		63'737.00	65'000	
3410.5550.001	Erhöhung Aktienkapital Jaun-Gastlosen Bergbahnen AG		1'500.00		
3410.6310.001	Neubau Mehrzweckgebäude Alterswil (Subvention Loro-Sport/Kanton)		-307'837.00		-380'000.00
3410.6340.001	Neubau Mehrzweckgebäude Alterswil (Subvention KGV)				-9'427.00
3410.6360.001	Neubau Mehrzweckgebäude Alterswil (Investitionsbeitrag Freib. Unihockeyverb.)		-12'631.05		
4	Gesundheit			378'300	
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime			378'300	
4120.5620.001	Investitionsbeiträge Gesundheitsnetz Sense			128'300	
4120.5620.002	Investitionsbeiträge Pflegeheim St. Martin			250'000	
5	Soziale Sicherheit	689'200			1'123'972.05
5440	Jugendschutz (allgemein)	689'200			1'123'972.05
5440.5040.001	Neubau Mehrzweckgebäude Tifers (Anteil Jugendraum)	689'200			1'123'972.05
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	13'046'300	944'560.38	1'335'000	-1'234'169.03
6130	Kantonsstrassen, übrige		10'189.40	25'000	4'207.50
6130.5010.001	Sanierung Kantonsstrasse Alterswil West (Projektierung)		10'189.40	25'000	4'207.50
6150	Gemeindestrassen	9'165'000	498'319.15	815'000	2'237'518.10
6150.5010.001	Strassensanierungen Alterswil - weitere Etappen	7'700'000	256'303.60	1'000'000	575'637.55
6150.5010.002	Strassensanierung Burgbühl	1'095'000	231'728.75	70'000	1'495'078.50
6150.5010.009	Strassensanierung Grencheboden-Hüttenacher St. Antoni	200'000		200'000	66'217.05
6150.5010.010	Rissanierung Obermontenstrasse St. Antoni			85'000	
6150.5090.001	Umrüstung öffentliche Beleuchtung Alterswil-St. Antoni	170'000	10'286.80	30'000	150'780.00
6150.6110.001	Strassensanierungen Alterswil - weitere Etappen (Anteil private Hofzufahrten)			-70'000	-20'195.00
6150.6300.001	Strassensanierungen Alterswil - weitere Etappen (Subvention Bund)			-250'000	
6150.6310.001	Strassensanierungen Alterswil - weitere Etappen (Subvention Kanton)			-250'000	
6150.6310.002	Strassensanierung Burgbühl (Subvention Kanton)				-30'000.00

Investitionsrechnung

	Kredit	Rechnung	Budget	Vorjahr
6155 Parkplätze		11'633.75	75'000	
6155.5090.001 Parkplatzbewirtschaftung		11'633.75	75'000	
6191 Werkhof	3'881'300	424'418.08	420'000	-3'475'894.63
6191.5040.001 Neubau Mehrzweckgebäude Tafers (Anteil Werkhof)	3'061'300			-3'926'920.43
6191.5060.001 Ersatz Kommunalfahrzeuge	400'000			401'972.00
6191.5060.002 Neuanschaffung Salzsilo Winterdienst				75'643.20
6191.5060.004 Ersatz Kommunalfahrzeuge Wischmaschine und Traktor	420'000	424'418.08	420'000	
6191.6310.001 Neubau Mehrzweckgebäude Tafers (Subvention Amt für Wald und Natur)				-8'440.90
6191.6340.001 Neubau Mehrzweckgebäude Tafers (Subvention KGV)				-18'148.50
7 Umweltschutz und Raumordnung	2'755'000	226'811.35	1'136'400	364'129.95
7101 Wasserwerk (Gemeindebetrieb)	955'000	-89'031.55	360'000	421'914.75
7101.5031.001 Strassensanierung Burgbühl (Anteil Wasser)	155'000		50'000	30'908.70
7101.5031.002 Ersatz Trinkwasserleitungen Mariahilfstrasse und Windhaltaquartier	350'000			319'887.90
7101.5031.005 Zusammenschluss Trinkwassernetz St. Antoni-Alterswil	450'000	1'880.00		
7101.5031.007 Erschliessung Weiler Burg		440.00		92'696.70
7101.5031.009 Neubau Verbindungsschacht Bierhaus-Uebewil		73'912.30	75'000	
7101.5031.010 Sanierung Trinkwasserleitungen (Rahmenkredit Legislatur 2021-2026)			150'000	
7101.5040.002 Sanierung Trinkwasserreservoir (Projektierung)			95'000	
7101.5060.002 Ersatz Trinkwasserpumpen Hofmatt			60'000	
7101.6340.006 Detailerschliessung IGZ Wysebach (Subvention KGV)				28'964.50
7101.6370.001 Ersatz Trinkwasserleitungen Mariahilfstrasse und Windhaltequartier (Investitionsbeiträge von Privaten)		-18'500.00		
7101.6770.010 Anschlussgebühren von Privaten		-148'478.00	-70'000	-50'543.05
7101.6770.020 Vorinkasso Anschlussgebühren von Privaten		1'714.15		
7201 Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)	1'550'000	241'926.15	576'400	-109'635.80
7201.5032.001 Strassensanierung Burgbühl (Anteil Abwasser)	1'100'000		50'000	-25'192.05
7201.5032.007 Erschliessung Ableitung Schmutzwasser Schweni-Obermonten	450'000	351'491.90	450'000	157.45
7201.5620.001 ARA Sensetal - Umsetzung EMV		98'679.15	96'400	
7201.6370.001 Erschliessung Ableitung Schmutzwasser Schweni-Obermonten (Investitionsbeiträge von Privaten)		-119'275.80		
7201.6770.010 Anschlussgebühren von Privaten		-92'068.75	-20'000	-84'601.20
7201.6770.020 Vorinkasso Anschlussgebühren von Privaten		3'099.65		

Investitionsrechnung

	Kredit	Rechnung	Budget	Vorjahr
7206 Regionale Abwasseranlagen		-12'443.85		
7206.5720.001 Anschlussgebühren von Privaten (Anteil Mitgliedsgemeinden)		4'207.40		
7206.6770.010 Anschlussgebühren von Privaten		-16'651.25		
7710 Friedhof und Bestattung (allgemein)	60'000	43'666.45	20'000	
7710.5040.001 Neubau Aufbahrungshalle Tafers (Projektierung)	60'000	43'666.45		
7710.5040.002 Neubau Aufbahrungshalle Tafers			20'000	
7900 Raumordnung (allgemein)			80'000	
7900.5290.001 Detailbebauungsplan ASTA			80'000	
7690 Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	190'000	42'694.15	100'000	
7690.5030.001 Untersuchung von Altlastenstandorten (Projektierung)	190'000	42'694.15	100'000	
7906 Regionale Planungsgruppen				51'851.00
7906.5620.001 Region Sense - Sensler Sport- und Freizeitbad (Projektierung)				51'851.00
8 Volkswirtschaft	736'500		50'000	636'591.25
8711 Elektrizitätswerk, Elektrizitätsnetz (Gemeindebetrieb)			50'000	
8711.5040.001 Energieeffizienz Photovoltaikanlagen (Projektierung)			50'000	
8731 Fernwärmebetrieb nichtelektrische Energie (Gemeindebetrieb)	736'500			636'591.25
8731.5090.001 Neubau Mehrzweckgebäude Tafers (Anteil Fernwärmezentrale)	736'500			636'591.25
9 Finanzen und Steuern	360'000	23'908.70	120'000	21'215.10
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens	360'000	23'158.70	120'000	21'215.10
9630.5000.001 Studienauftrag Überbauung ASTA-Areal (Projektierung)	360'000	23'158.70		20'536.60
9630.5040.001 Abbruch Grossriederhaus			55'000	678.50
9630.5040.002 Sanierung Senslerhof			65'000	
9690 Finanzvermögen, n.a.g.		750.00		
9690.5550.001 Erwerb Aktienkapital Wohnbau Burgbühl AG		750.00		
Nettoinvestitionen		2'534'473.32	5'990'700	8'945'241.83

Begründungen der Budgetabweichungen der Investitionsrechnung

Nachfolgend sind alle Budgetabweichungen über CHF 20'000 aufgelistet.

Konto	Bezeichnung	Abweichung	Begründung
0	Allgemeine Verwaltung		
0290	Verwaltungsliegenschaften, n.a.g.		
0290.5040.001	Erweiterung Amthaus Tafers (Projektierung)	-116'246.25	Die Projektierungsphase beginnt erst im Jahr 2025 so richtig anzulaufen. Deshalb gab es grössere Abweichungen zum Budget.
0290.5040.006	Erweiterung Amthaus Tafers	-230'000.00	
0290.5040.004	Sanierung Keller Postgebäude	-55'000.00	Auf eine Sanierung des Kellers beim Postgebäude an der Schwarzeestrasse 1 in Tafers wurde verzichtet.
0290.5040.007	Umnutzung Gemeindehaus Alterswil	-100'000.00	Das Projekt wird 2025 umgesetzt.
0290.5060.001	Umrüstung Beleuchtung Amthaus	-70'000.00	Aus strategischen Gründen wurde das Projekt für 2024 sistiert, evtl. erfolgt die Umsetzung im 2025/2026.
2	Bildung		
2130	Orientierungsschule		Unser Anteil an den Investitionskosten an den OS-Zentren.
2130.5620.002	Sanierung Pausenplatz OS Tafers	-77'800.00	Die Rückfinanzierung der Investitionskosten durch die Gemeinden erfolgt zeitlich meistens jeweils im Folgejahr der Investition.
2130.5620.003	Erweiterung Werkräume OS Tafers	-62'700.00	
2130.5620.006	Dachsanierung Sporthalle OS Wünnwil	-82'500.00	
2130.5620.007	Photovoltaikanlage Nord- und Südbau OS Düdingen	-57'800.00	
2130.5620.008	Sanierung Mehrzweckhalle OS Plaffeien	-185'600.00	
2130.5620.009	Sanierung Passarellen OS Düdingen	-44'600.00	
2170	Schulliegenschaften Primarschule		
2170.5040.003	Erweiterung Primarschule Tafers	-198'995.00	Aus zeitlichen Gründen wurde dieses Projekt im Jahr 2024 noch nicht vorangetrieben. Nächste Schritte sind im Jahr 2025 geplant.

Investitionsrechnung

Konto	Bezeichnung	Abweichung	Begründung
2171	Schulliegenschaften Orientierungsschule		Alle Investitionskosten an der OS Tafers werden vom Gemeindeverband zurückerstattet
2171.5040.001	Sanierung Pausenplatz OS Tafers	+44'975.65	Die Mehrkosten liegen unter dem durch den OS-Verband genehmigten Nachtragskredit von CHF 65'000.
2171.6140.002	Rückerstattung Gemeindeverband OS Sense	-44'975.65	
2171.5040.002	Erweiterung Werkräume OS Tafers	-380'000.00	Das Projekt wird 2025 umgesetzt.
2171.6140.003	Rückerstattung Gemeindeverband OS Sense	+380'000.00	

3 Kultur, Sport und Freizeit			
3410	Sport		
3410.5030.001	Sanierung Schiessanlagen Alterswil	-50'000.00	Das Projekt wird 2025 umgesetzt.
3410.5030.002	Sanierung Aussensportanlage Alterswil	+21'604.80	Der Gesamtkredit von CHF 304'000 wurde um CHF 14'345.45 oder 4.7 % unterschritten.
3410.5030.003	Sanierung Aussensportanlage St. Antoni	-131'950.25	
3410.5040.001	Neubau Mehrzweckgebäude Alterswil	+127'278.74	Bei der Turnhalle in Alterswil sind teilweise Mehrkosten entstanden, diese bleiben jedoch voraussichtlich unter 10 %. Der Projektkredit wird erst definitiv abgeschlossen, sobald das Problem mit dem Wassereintritt vollständig behoben ist. Zudem fielen die Subventionen seitens Kantons und Loterie Romande höher aus als ursprünglich erwartet, diese zusätzlichen Beiträge konnten im Budget nicht berücksichtigt werden.
3410.6310.001	Subvention LoRo-Sport / Kanton	-307'837.00	

4 Gesundheit			
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime		
4120.5620.001	Investitionsbeiträge Gesundheitsnetz Sense	-128'300.00	Die geplanten Investitionskosten werden 2025 in Rechnung gestellt.
4120.5620.002	Investitionsbeiträge Pflegeheim St. Martin	-250'000.00	Die geplanten Investitionskosten in den Lift und das Notstromaggregat wurden 2025 verbucht. Diese werden aber aufgrund der Gründung der Senseera Gesundheit AG wieder an uns zurückfliessen.

Investitionsrechnung

Konto	Bezeichnung	Abweichung	Begründung
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung		
6150	Gemeindestrassen		
6150.5010.001	Strassensanierungen Alterswil	-743'696.40	Das geplante Projekt wurde im Jahr 2024 noch nicht vom Bund genehmigt. Somit wurde keine Sanierung durchgeführt und entsprechend wurden weder von Bund noch von Kanton Subventionen ausgeschüttet.
6150.6110.001	Anteil private Hofzufahrten	+70'000.00	
6150.6300.001	Subvention Bund	+250'000.00	
6150.6310.001	Subvention Kanton	+250'000.00	
6150.5010.002	Strassensanierung Burgbühl	+161'728.75	Das Projekt wird im Jahr 2025 fertiggestellt. Die Kostenverteilung werden im Rahmen des Projektabschlusses im Jahr 2025 vorgenommen.
6150.5010.009	Strassensanierung Grencheboden - Hüttenacher St. Antoni	-200'000.00	Das Projekt soll im Jahr 2025 ausgeführt werden.
6150.5010.010	Rissanierung Obermontenstrasse St. Antoni	-85'000.00	Die Kostenschätzung der Sanierung war zu hoch. Die Arbeiten wurden für die Hälfte der Kosten ausgeführt. Nach FinR muss das Projekt in die Erfolgsrechnung fliessen.
6155	Parkplätze		
6155.5090.001	Parkplatzbewirtschaftung (Budgetkredit)	-63'366.25	Vorbereitungsarbeiten konnten geleistet werden. Der grössten Kostentreiber fällt aber erst im Jahr 2025 an.
7	Umweltschutz und Raumordnung		
7101	Wasserwerk (Gemeindebetrieb)		
7101.5031.001	Strassensanierung Burgbühl	-50'000.00	Siehe Begründung zu 6150.5010.002
7101.5031.010	Sanierung Trinkwasserleitungen	-150'000.00	Auf den Rahmenkredit wird verzichtet.
7101.5040.002	Sanierung Trinkwasserreservoir	-95'000.00	Das Projekt konnte noch nicht in Angriff genommen werden. Die Ausschreibung wird im Jahr 2025 stattfinden.
7101.5060.002	Ersatz Trinkwasserpumpen Hofmatt	-60'000.00	Das Projekt wird im Jahr 2025 abgeschlossen.
7101.6770.010	Anschlussgebühren von Privaten	-78'478.00	Anschlussgebühren sind schwierig zu budgetieren und basieren auf Annahmen.

Investitionsrechnung

Konto	Bezeichnung	Abweichung	Begründung
7201	Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)		
7201.5032.001	Strassensanierung Burgbühl	-50'000.00	Siehe Begründung zu 6150.5010.002 «Strassensanierung Burgbühl».
7201.5032.007	Erschliessung Ableitung Schmutzwasser Schweni-Obermonten	-98'508.10	Dank der Nutzung von Synergien konnte das Projekt günstiger als ursprünglich vorgesehen umgesetzt werden.
7201.6370.001	Investitionsbeiträge von Privaten	-119'275.80	
7201.6770.010	Anschlussgebühren von Privaten	-72'068.75	Siehe Begründung zu 7101.6770.010 «Anschlussgebühren von Privaten».
7690	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung		
7690.5030.001	Untersuchung von Altlastenstandorten	-57'305.85	Es wurden nicht alle Untersuchungen im Jahr 2024 abgeschlossen.
7710	Friedhof und Bestattung (allgemein)		
7710.5040.001	Neubau Aufbahrungshalle Tafers	+43'666.45	Im Rahmen seiner Kompetenz hat der Gemeinderat den Projektierungskredit von CHF 25'000 auf CHF 60'000 erhöht, dies aufgrund der notwendigen Freigabe des Auftrags an den Architekten zur Weiterführung der Projektierungsarbeiten.
7900	Raumordnung (allgemein)		
7900.5290.001	Detailbebauungsplan ASTA	-80'000.00	Die Aufwände wurden auf 9630.5000.001 «Studienauftrag Überbauung ASTA-Areal» gebucht.
8	Volkswirtschaft		
8711	Elektrizitätswerk, Elektrizitätsnetz (Gemeindebetrieb)		
8711.5040.001	Energieeffizienz Photovoltaikanlagen	-50'000.00	Im Jahr 2024 wurden keine weiteren Anlagen umgesetzt. OS ange-dacht 2026, Turnhalle St. Antoni ebenfalls 2026 → dieses Thema soll jedoch komplett an eine Partnerfirma übergeben werden.

Investitionsrechnung

Konto	Bezeichnung	Abweichung	Begründung
9	Finanzen und Steuern		
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens		
9630.5000.001	Studienauftrag Überbauung ASTA-Areal	+23'158.70	Siehe Bemerkung zu 7900.5290.001
9630.5040.001	Abbruch Grossriederhaus	-55'000.00	Investitionen von Liegenschaften im Finanzvermögen sind in der Erfolgsrechnung auszuweisen.
9630.5040.002	Sanierung Senslerhof	-65'000.00	

Übersicht der laufenden Verpflichtungskredite

GV	Projekt	VK Abrechnung	Kredit	Verbraucht			Verfügbar	in %
				bis 2023	2024	Total		
17.10.2008	Sanierung Schiessanlagen Alterswil	OK	330'000	73'703.00		73'703.00	256'297.00	77.67%
06.04.2017	Strassensanierungen Alterswil - weitere Etappen	OK	7'700'000	4'963'186.35	256'303.60	5'219'489.95	2'480'510.05	32.21%
05.04.2019	Neubau Mehrzweckhalle Alterswil	OK	14'300'000	14'412'454.09	1'127'278.74	15'539'732.83	-1'239'732.83	-8.67%
09.12.2019	Neubau Aufbahrungshalle Tafers *	PK 20.05.2025	60'000	21'435.35	43'666.45	65'101.80	-5'101.80	-8.50%
09.12.2019	Neubau Mehrzweckgebäude Tafers	OK 20.05.2025	7'990'000	8'717'491.40		8'717'491.40	-727'491.40	-9.11%
10.12.2020	Sanierung Niedermontenstrasse St. Antoni	PK	27'000				27'000.00	100.00%
10.12.2020	Strassensanierung Burgbühl St. Antoni	OK	2'350'000	2'229'236.90	231'728.75	2'460'965.65	-110'965.65	-4.72%
21.12.2020	Erweiterung Amthaus Tafers *	PK	250'000		3'753.75	3'753.75	246'246.25	98.50%
09.12.2021	Studienauftrag Überbauung ASTA-Areal	PK	360'000	232'776.85	23'158.70	255'935.55	104'064.45	28.91%
23.05.2023	Neubau Abwasserleitung Schweni-Obermonten	OK	450'000	157.45	351'491.90	351'649.35	98'350.65	21.86%
23.05.2023	Raumerweiterung Bildung, Sport und Kultur, Tafers	PK	300'000	913.95	1'005.00	1'918.95	298'081.05	99.36%
23.05.2023	Strassenbauprojekt Grencheboden-Hüttenacher	OK	200'000	66'217.05		66'217.05	133'782.95	66.89%
23.05.2023	Umrüstung öff. Beleuchtung Alterswil-St. Antoni	OK 20.05.2025	170'000	150'780.00	10'286.80	161'066.80	8'933.20	5.25%
23.05.2023	Zusammenschluss Trinkwassernetz St. Antoni-Alterswil	OK	450'000		1'880.00	1'880.00	448'120.00	99.58%
07.12.2023	Anschaffung von Kommunalfahrzeugen	RK 20.05.2025	420'000		424'418.08	424'418.08	-4'418.08	-1.05%
05.12.2024	Sanierung Kantonalstrasse Alterswil Los 4	OK	1'500'000				1'500'000.00	100.00%
05.12.2024	Sanierung Schmutzwasserleitungen ARA Taverna	OK	380'000				380'000.00	100.00%
21.05.2024	Sanierung Sportanlagen Alterswil und St. Antoni	OK 20.05.2025	304'000		289'654.55	289'654.55	14'345.45	4.72%
21.05.2024	Untersuchung von Altlastenstandorten	PK	190'000		42'694.15	42'694.15	147'305.85	77.53%

* inkl. genehmigter Zusatzkredit

OK = Objektkredit

PK = Projektierungskredit

RK = Rahmenkredit

Bilanz

Bilanz

	Bestand per 01.01.	Veränderung	Bestand per 31.12.
1 Aktiven	102'788'297.29	4'056'513.13	106'844'810.42
10 Finanzvermögen	10'148'566.93	3'523'646.76	13'672'213.69
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	842'306.35	1'311'199.89	2'153'506.24
101 Forderungen	5'688'166.13	-51'067.22	5'637'098.91
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	1'737'194.30	1'837'692.59	3'574'886.89
107 Langfristige Finanzanlagen	1'083'416.65	-10'500.00	1'072'916.65
108 Sachanlagen FV	797'483.50	436'321.50	1'233'805.00
14 Verwaltungsvermögen	92'639'730.36	532'866.37	93'172'596.73
140 Sachanlagen VV	80'868'182.81	882'515.77	81'750'698.58
142 Immaterielle Anlagen VV	316'836.85	-11'776.85	305'060.00
144 Darlehen VV	30'000.00		30'000.00
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	714'858.00		714'858.00
146 Investitionsbeiträge	10'709'852.70	-337'872.55	10'371'980.15
2 Passiven	102'788'297.29	4'056'513.13	106'844'810.42
20 Fremdkapital	50'784'326.21	3'610'727.45	54'395'053.66
200 Laufende Verbindlichkeiten	2'240'615.93	407'145.09	2'647'761.02
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2'077'682.40	2'044'942.35	4'122'624.75
204 Passive Rechnungsabgrenzung (RA)	1'254'187.80	1'036'612.08	2'290'799.88
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	45'211'840.08	122'027.93	45'333'868.01
29 Eigenkapital EK	52'003'971.08	445'785.68	52'449'756.76
290 Spezialfinanzierungen im EK	10'798'744.35	402'726.31	11'201'470.66
295 Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	645'719.27	-92'245.61	553'473.66
298 Übriges Eigenkapital	22'793'099.88		22'793'099.88
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	17'766'407.58	135'304.98	17'901'712.56

Geldflussrechnung

Indirekte Methode

	2024 CHF	2023 CHF
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	+135'304.98	-189'469.11
Abschreibungen von Verwaltungsvermögen und Investitionsbeiträgen	+3'225'753.25	+2'570'490.51
Wertberichtigungen auf Darlehen und Beteiligungen	+1'500.00	+201.00
Auflösung passivierte Investitionsbeiträge (-)	-750'496.35	-724'100.15
Entnahme (-) aus Aufwertungsreserve	-92'245.61	-92'245.61
Realisierte Kursverluste (+) und Gewinne (-) / Wertberichtigungen Anlagen FV	-436'071.50	
Abnahme (+) / Zunahme (-) von Forderungen	+164'681.77	-608'426.14
Abnahme (+) / Zunahme (-) von aktiven Rechnungsabgrenzungen	-1'671'862.59	+1'062'637.29
Abnahme (-) / Zunahme (+) von laufenden Verbindlichkeiten	+163'702.94	-220'303.45
Abnahme (-) / Zunahme (+) von passiven Rechnungsabgrenzungen	+996'625.98	+76'749.30
Abnahme (-) / Zunahme (+) von Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	+402'726.31	+765'131.02
Geldfluss aus operativer Tätigkeit	+2'139'619.18	+2'640'664.66
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit		
Liquiditätswirksame Einnahmen (+) der Investitionsrechnung (exkl. Darlehen/Beteiligungen)	+946'951.75	+1'068'220.30
Liquiditätswirksame Ausgaben (-) der Investitionsrechnung (exkl. Darlehen/Beteiligungen)	-4'326'332.47	-9'658'446.98
Rückzahlung bzw. Verkauf (+) von Darlehen und Beteiligungen, Grundkapitalien VV		+4'333.20
Vergabe bzw. Kauf (-) von Darlehen und Beteiligungen, Grundkapitalien VV	-1'500.00	
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-3'380'880.72	-8'585'893.48
Verkauf (+) von Finanzanlagen FV	+11'000.00	+12'470.00
Kauf (-) von Finanzanlagen FV	-100.00	
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	+10'900.00	+12'470.00
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-3'369'980.72	-8'573'423.48
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
Abnahme (-) / Zunahme (+) von Kontokorrenten (passive) mit Dritten	+850'391.10	+63'154.00
Aufnahme (+) von Finanzverbindlichkeiten	+6'747'000.00	+11'673'100.00
Rückzahlung (-) von Finanzverbindlichkeiten	-5'916'072.02	-6'022'073.87
Abnahme (-) / Zunahme (+) von Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital		-7'672.80
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	+1'681'319.08	+5'706'507.33
Total Geldfluss	+450'957.54	-226'251.49
Bestand Netto-Flüssige Mittel 1.1.	825'813.95	1'052'065.44
Bestand Netto-Flüssige Mittel 31.12.	1'276'771.49	825'813.95
<i>Kontrollrechnung Differenz Geldfluss</i>	0.00	0.00

Anhang 1 - Eigenkapitalnachweis

Konto Name und Beschreibung	Buchwert per 01.01.	Erhöhung	Reduktion	Buchwert per 31.12.
290 Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen im EK	10'798'744.35	654'079.90	251'353.59	11'201'470.66
3510 Einlagen in Spezialfinanzierungen des EK		654'079.90		
4510 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK			251'353.59	
295 Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	645'719.27		92'245.61	553'473.66
4895 Entnahmen aus Aufwertungsreserve			92'245.61	
298 Übriges Eigenkapital	22'793'099.88			22'793'099.88
299 Bilanzüberschuss	17'766'407.58	135'304.98		17'901'712.56
9001 Ertragsüberschuss		135'304.98		
29 Eigenkapital	52'003'971.08	789'384.88	343'599.20	52'449'756.76

Anhang 2 - Rückstellungsspiegel

Derzeit sind keine Rückstellungen gebildet.

Anhang 3 – Leasing- und Mietverpflichtungen

Firma	Leasinggut / Mietobjekt	Standort	Leasing- / Mietdauer	Leasingrate / Miete pro Jahr	Restverpflichtung
Berset André	Miete Parkplätze	Tafers	April *	1'200.00	400.00
Binz AG	Grüngutsammelplatz	St. Antoni	Juli *	1'000.00	583.35
Schwaller Andreas	Raummiete Spielgruppe	St. Antoni	Oktober *	12'600.00	10'500.00
Rimobag AG	Feuerwehrlokal	Alterswil	Dez. 2025	17'400.00	17'400.00
Ricoh AG	Multifunktionsgerät	PS Tafers	Mai. 2027	2'304.00	5'568.00
Grenkeleasing AG	Defibrilator	MZG Tafers	Sep. 2027	2'191.90	6'027.75
Grenkeleasing AG	Defibrilator	MZG Alterswil	Feb. 2028	2'191.90	6'941.00
Fricopy Särl	Multifunktionsgerät	PS Alterswil	Mär. 2028	2'760.00	11'730.00
Kath. Pfarrei St. Martin	Friedhof-Areal	Tafers	Dez. 2037	4'500.00	54'000.00
				46'147.80	113'150.10

* automatische Verlängerung um 1 Jahr ohne vorangehende Kündigung

Anhang 4 - Beteiligungsspiegel

Organisation	Rechtsform	Tätigkeitsgebiet	Vermögensart	Einlage-/ Aktienkapital	Anteil Gemeinde	Nennwert	Buchwert
PRIVATRECHTLICHE UNTERNEHMUNGEN							
Wohnbau Burgbühl	Aktiengesellschaft	Immobilienbewirtschaftung	Finanzvermögen	100'000	55.50%	55'500	55'500
TAFenergie	Aktiengesellschaft	Energieversorgung	Verwaltungsvermögen	100'000	45.00%	45'000	45'000
KEVAG	Aktiengesellschaft	Kehrichtentsorgung	Verwaltungsvermögen	100'000	8.00%	8'000	8'000
Regional-Eisbahn Sense-See	Aktiengesellschaft	Betrieb Sportanlage	Verwaltungsvermögen	1'675'000	1.79%	30'000	1
Freiburger Nachrichten	Aktiengesellschaft	Medienunternehmung	Verwaltungsvermögen	127'500	1.33%	1'700	1'700
SAIDEF	Aktiengesellschaft	Kehrichtentsorgung	Verwaltungsvermögen	27'000'000	0.91%	246'200	246'200
Radio Freiburg	Aktiengesellschaft	Medienunternehmung	Verwaltungsvermögen	856'525	0.44%	3'750	3'750
Kaisereggbahnen Schwarzsee	Aktiengesellschaft	Bergbahnen	Verwaltungsvermögen	5'330'000	0.24%	12'700	1
Jaun-Gastlosen Bergbahnen	Aktiengesellschaft	Bergbahnen	Verwaltungsvermögen	1'899'400	0.16%	3'000	1
HC Fribourg-Gottéron	Aktiengesellschaft	Sportbetrieb	Verwaltungsvermögen	3'295'941	0.10%	3'200	1
AGY EXPO	Aktiengesellschaft	Ausstellungs-/Kongresszentrum	Verwaltungsvermögen	19'530'000	0.06%	11'000	1
Landi Sense-Düdingen	Genossenschaft	Förderung Landwirtschaft	Verwaltungsvermögen		2'000.00	2'000	1
Raiffeisenbank Freiburg Ost	Genossenschaft	Finanzunternehmung	Verwaltungsvermögen		200.00	200	200
Radiogenossenschaft Bern	Genossenschaft	Medienunternehmung	Verwaltungsvermögen		150.00	150	1
ANDERE UNTERNEHMUNGEN							
Vinzenzhaus Tifers	Institut des öff. Rechts	Immobilienbewirtschaftung	Verwaltungsvermögen	250'000	100.00%	250'000	250'000
Sigristenhaus (Sensler Museum)	Einfache Gesellschaft	Immobilienbewirtschaftung	Verwaltungsvermögen		33.33%		
Sparkasse Sense	Institut des öff. Rechts	Finanzunternehmung	Verwaltungsvermögen	600'000	26.67%	160'000	160'000
Strohatelier Sense-Oberland		Tourismus	Verwaltungsvermögen		1'250.00	1'250	1
GEMEINDEVERBÄNDE							
Mehrzweckverband Sense	Gemeindeverband	Feuerwehr	Verwaltungsvermögen				
Region Sense	Gemeindeverband	Wirtschaftsförderung, Tourismus	Verwaltungsvermögen				
OS Sense	Gemeindeverband	Orientierungsschule	Verwaltungsvermögen				
Gesundheitsnetz Sense	Gemeindeverband	Pflegeheim, Spitex, Gesundheit	Verwaltungsvermögen				
Pflegeheim St. Martin	Gemeindeverband	Pflegeheim	Verwaltungsvermögen				
VERTRÄGE							
Sozialdienst Sense Mittelland	Gemeindeübereinkunft	Sozialdienst	Verwaltungsvermögen				
Berufsbeistandschaft Sense Mittelland	Gemeindeübereinkunft	Berufsbeistandschaft	Verwaltungsvermögen				

Weiterführende Informationen zum Beteiligungsspiegel

Gemäss Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (GFHV) Art. 15 Abs. 2 Bst. e) bis g) müssen im Beteiligungsspiegel weiterführende Informationen zu den Beteiligungen aufgelistet werden. Eigene Beteiligungen unter 10 % werden dabei nicht berücksichtigt.

Weitere wesentliche Beteiligte (10 % oder mehr für Organisationen, welche diese Information öffentlich zugänglich machen)

Organisation	Anteil Gemeinde	Name, Ort	Anteil
EG Sigristenhaus	33 %	Röm. Kath. Pfarrei St. Martin Tifers	33 %
		Dorfschaft Tifers	33 %
Sparkasse Sense	27 %	Gemeinde Düdingen	17 %
		Gemeinde Plaffeien	10 %
		Gemeinde Schmitten	10 %
		Gemeinde Ueberstorf	10 %

Eigene Beteiligungen der Organisation

Keine oder unbekannt

Aussagen zu den spezifischen Risiken, einschliesslich Eventual- und Gewährleistungsverpflichtungen der Organisation

Keine oder unbekannt

Anhang 5 - Gewährleistungsspiegel

Organisation	Bezeichnung	Betrag per 01.01.	Veränderung	davon Geldfluss	Betrag per 31.12.
Eventualverbindlichkeiten		1'976'330.10	-32'789.70		1'943'540.40
Gesundheitsnetz Sense	Eventualverbindlichkeit PK Staat	1'835'020.55	-26'053.20		1'808'967.35
Gemeindeverband OS Sense	Eventualverbindlichkeit PK Staat	100'038.55	+1'517.50		101'556.05
Gemeindeverband Region Sense	Bürgerschaft Gypsera-Areal	41'271.00	-8'254.00		33'017.00
Nicht bilanzierte Schuldanteile		826'818.67	+820.50	-10'015.55	827'639.17
Gemeindeverband OS Sense	IHG-Darlehen Wünnewil	80'219.90	-10'015.55	-10'015.55	70'204.35
Gemeindeverband OS Sense	Leasingverbindlichkeiten	64'923.30	+10'836.05		75'759.35
Pflegeheim Maggenberg	Kontokorrentkredit	82'504.50			82'504.50
Pflegeheim St. Martin	Umbau Pflegeheim St. Martin	599'170.97			599'170.97
Nicht bilanzierte Guthabenanteile		14'973.05	+15'259.90	-2'648.00	30'232.95
Sozialdienst Sense Mittelland	Guthaben am Eigenkapital	678.30	+4'992.90		5'671.20
<i>Sozialdienst Sense Mittelland</i>	<i>Aktivkonten des Dienstes</i>	<i>(226'421.85)</i>	<i>(-112'205.10)</i>	<i>(-112'205.10)</i>	<i>(114'216.75)</i>
Berufsbeistandschaft Sense Mittelland	Guthaben am Eigenkapital	11'646.75	+12'915.00		24'561.75
<i>Berufsbeistandschaft Sense Mittelland</i>	<i>Aktivkonten des Dienstes</i>	<i>(30'982.50)</i>	<i>(-3'120.65)</i>	<i>(-3'120.65)</i>	<i>(27'861.85)</i>
Gemeindeverband Region Sense	Darlehen Beschneigungsanlage Kaiseregglifte AG	2'648.00	-2'648.00	-2'648.00	0.00

Anhang 6 - Anlagespiegel

Funktionale Bilanz- Gliederung	Bezeichnung	Nutzungs- dauer	Buchwert per 01.01.	Umbuchungen Ausbuchungen	Zugänge Abgänge	Abschreibung aktuelles Jahr	Buchwert per 31.12.	Anschaffungs- wert	Kumulierte Abschreibungen
0220	Allgemeine Dienste, übrige		84'993.20			21'253.20	63'740.00	84'993.20	21'253.20
	14060.01 Mobiliar und Maschinen Verwaltung	4	84'993.20			21'253.20	63'740.00	84'993.20	21'253.20
0290	Verwaltungsliegenschaften, n.a.g.		3'701'274.05		126'485.65	136'068.95	3'691'690.75	14'537'707.72	10'846'016.97
	14000.99 Übrige Grundstücke des Verwaltungsvermögens		2'472'856.00				2'472'856.00	2'472'856.00	
	14040.01 Verwaltungsgebäude	33	1'242'320.00	+62'438.95		136'668.95	1'168'090.00	12'015'299.97	10'847'209.97
	14060.03 Betriebseinrichtung Verwaltungsliegenschaften	20			63'091.00		63'091.00	63'091.00	
	14070.01 Anlagen im Bau allgemeiner Haushalt	33	5'328.05	-62'438.95	63'394.65		6'283.75	6'283.75	
	20681.01 Investitionsbeiträge vom Kanton allgemeiner Haushalt	33	-19'230.00			-600.00	-18'630.00	-19'823.00	-1'193.00
1500	Feuerwehr		3'111'850.00			93'000.00	3'018'850.00	3'204'828.48	185'978.48
	14040.12 Feuerwehrgebäude	33	3'261'910.00			100'890.00	3'161'020.00	3'362'790.75	201'770.75
	20682.01 Investitionsbeiträge von Gemeinden und Gemeindeverbände allgemeiner Haushalt	20	-150'060.00			-7'890.00	-142'170.00	-157'962.27	-15'792.27
1620	Zivilschutz		232'060.00			9'110.00	222'950.00	303'528.45	80'578.45
	14040.11 Zivilschutzanlagen	33	502'690.00			17'480.00	485'210.00	582'528.45	97'318.45
	20681.01 Investitionsbeiträge vom Kanton allgemeiner Haushalt	33	-270'630.00			-8'370.00	-262'260.00	-279'000.00	-16'740.00
2130	Orientierungsschule (Gemeindeverband)		5'017'914.65			223'234.65	4'794'680.00	7'533'240.72	2'738'560.72
	14620.23 Gemeindeverband OS Sense - Schulanlagen	4						108'017.99	108'017.99
	14620.23 Gemeindeverband OS Sense - Schulanlagen	20	61'861.70			3'091.70	58'770.00	61'861.70	3'091.70
	14620.23 Gemeindeverband OS Sense - Schulanlagen	33	4'993'740.00			222'030.00	4'771'710.00	7'401'048.08	2'629'338.08
	20682.01 Investitionsbeiträge von Gemeinden und Gemeindeverbände allgemeiner Haushalt	20	-37'687.05			-1'887.05	-35'800.00	-37'687.05	-1'887.05

Anhang

Funktionale Bilanz-Gliederung	Bezeichnung	Nutzungs-dauer	Buchwert per 01.01.	Umbuchungen Ausbuchungen	Zugänge Abgänge	Abschreibung aktuelles Jahr	Buchwert per 31.12.	Anschaffungs-wert	Kumulierte Abschreibungen
2170	Schulliegenschaften Primarschule		20'780'287.44		857'815.69	902'634.18	20'735'468.95	27'111'338.30	6'375'869.35
14040.21	Primarschulanlagen	10	828'350.00			118'340.00	710'010.00	1'183'358.10	473'348.10
14040.21	Primarschulanlagen	33	5'924'010.00			332'360.00	5'591'650.00	11'078'472.22	5'486'822.22
14040.31	Mehrzweckgebäude und Turnhallen	33	14'859'665.29		1'127'278.74	483'994.03	15'502'950.00	16'133'176.18	630'226.18
14060.21	Mobiliar und Maschinen Primarschulen	4						44'134.00	44'134.00
14060.21	Mobiliar und Maschinen Primarschulen	10	49'580.00			14'930.00	34'650.00	227'119.40	192'469.40
14060.21	Mobiliar und Maschinen Primarschulen	20	81'905.20			4'095.20	77'810.00	81'905.20	4'095.20
14070.01	Anlagen im Bau allgemeiner Haushalt	33	913.95		51'005.00		51'918.95	51'918.95	
20681.01	Investitionsbeiträge vom Kanton allgemeiner Haushalt	10	-4'170.00			-600.00	-3'570.00	-5'950.55	-2'380.55
20681.01	Investitionsbeiträge vom Kanton allgemeiner Haushalt	33	-705'290.00		-307'837.00	-39'247.00	-973'880.00	-1'308'303.15	-334'423.15
20682.02	Investitionsbeiträge von religiösen Institutionen	33	-35'260.00			-2'460.00	-32'800.00	-82'000.00	-49'200.00
20684.01	Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmungen allgemeiner Haushalt	33	-176'347.00			-6'997.00	-169'350.00	-232'958.00	-63'608.00
20685.01	Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen allgemeiner Haushalt	33	-28'070.00			-950.00	-27'120.00	-31'903.00	-4'783.00
20686.01	Investitionsbeiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck allgemeiner Haushalt	33	-15'000.00		-12'631.05	-831.05	-26'800.00	-27'631.05	-831.05
2171	Schulliegenschaften Orientierungsschule		768'300.00			59'500.00	708'800.00	1'469'636.52	760'836.52
14040.23	OS-Schulanlagen	25	281'750.00			15'650.00	266'100.00	391'326.30	125'226.30
14040.23	OS-Schulanlagen	33	7'399'940.00		519'975.65	295'960.00	7'623'955.65	10'385'348.77	2'761'393.12
14060.23	Mobiliar und Maschinen Orientierungsschule	10	49'300.00			16'430.00	32'870.00	164'331.30	131'461.30
20681.01	Investitionsbeiträge vom Kanton allgemeiner Haushalt	33	-21'060.00			-660.00	-20'400.00	-21'707.00	-1'307.00
20682.01	Investitionsbeiträge von Gemeinden und Gemeindeverbände allgemeiner Haushalt	33	-6'941'630.00		-519'975.65	-267'880.00	-7'193'725.65	-9'449'662.85	-2'255'937.20
3110	Kunstmuseen		18'300.00			900.00	17'400.00	30'000.00	12'600.00
14040.90	Übrige Hochbauten	33	18'300.00			900.00	17'400.00	30'000.00	12'600.00
3229	Bühnenkunst, übrige		138'777.67			6'937.67	131'840.00	138'777.67	6'937.67
14060.23	Mobiliar und Maschinen Orientierungsschule	20	138'777.67			6'937.67	131'840.00	138'777.67	6'937.67
3320	Massenmedien		5'451.00				5'451.00	5'600.00	149.00
14540.98	Übrige Beteiligungen des Verwaltungsvermögens		1.00				1.00	150.00	149.00
14550.01	Beteiligungen an privaten Unternehmungen		5'450.00				5'450.00	5'450.00	

Anhang

Funktionale Bilanz-Gliederung	Bezeichnung	Nutzungs-dauer	Buchwert per 01.01.	Umbuchungen Ausbuchungen	Zugänge Abgänge	Abschreibung aktuelles Jahr	Buchwert per 31.12.	Anschaffungs-wert	Kumulierte Abschreibungen
3410	Sport		1'958'413.00		354'891.55	104'100.00	2'209'204.55	3'380'168.70	1'170'964.15
	14000.31 Sportanlagen		671'440.00				671'440.00	671'440.00	
	14030.01 Übrige Tiefbauten allgemeiner Haushalt	25	828'330.00		289'654.55	65'580.00	1'052'404.55	1'929'147.65	876'743.10
	14040.11 Zivilschutzanlagen	33	125'930.00			4'150.00	121'780.00	138'382.75	16'602.75
	14040.31 Mehrzweckgebäude und Turnhallen	33	226'110.00			11'960.00	214'150.00	398'699.05	184'549.05
	14060.31 Mobiliar und Maschinen Mehrzweckgebäude und Turnhallen	10	157'830.00			25'400.00	132'430.00	254'047.25	121'617.25
	14060.34 Mobiliar und Maschinen Aussensportanlagen	10			63'737.00		63'737.00	63'737.00	
	14460.31 Darlehen Schützengesellschaft Alterswil		30'000.00				30'000.00	30'000.00	
	14550.01 Beteiligungen an privaten Unternehmungen		2.00		1'500.00	1'500.00	2.00	6'200.00	6'198.00
	14550.31 Aktien Regional-Eisbahn Sense-See AG		1.00				1.00	30'000.00	29'999.00
	20681.01 Investitionsbeiträge vom Kanton allgemeiner Haushalt	33	-56'110.00			-2'630.00	-53'480.00	-87'810.00	-34'330.00
	20686.01 Investitionsbeiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck allgemeiner Haushalt	25	-8'910.00			-990.00	-7'920.00	-24'750.00	-16'830.00
	20686.01 Investitionsbeiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck allgemeiner Haushalt	33	-16'210.00			-870.00	-15'340.00	-28'925.00	-13'585.00
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime		5'396'140.00			202'070.00	5'194'070.00	6'735'451.45	1'541'381.45
	14620.41 Gesundheitsnetz Sense - Pflegeheim Maggenberg und GOPS	33	1'845'770.00			67'540.00	1'778'230.00	2'250'931.74	472'701.74
	14620.42 Gemeindeverband Alters- und Pflegeheim St. Martin	33	3'550'370.00			134'530.00	3'415'840.00	4'484'519.71	1'068'679.71
5340	Wohnen im Alter (ohne Pflege)		334'060.00			9'340.00	324'720.00	343'392.40	18'672.40
	14290.51 Projektstudie ASTA-Gelände	10	84'060.00			9'340.00	74'720.00	93'392.40	18'672.40
	14540.51 Dotationskapital Vinzenzshaus Tafers		250'000.00				250'000.00	250'000.00	
5440	Jugendschutz		1'080'550.00			33'420.00	1'047'130.00	1'113'972.05	66'842.05
	14040.54 Jugendraum	33	1'090'250.00			33'720.00	1'056'530.00	1'123'972.05	67'442.05
	20681.01 Investitionsbeiträge vom Kanton allgemeiner Haushalt	33	-9'700.00			-300.00	-9'400.00	-10'000.00	-600.00
6130	Kantonsstrassen, übrige		4'207.50		10'189.40		14'396.90	14'396.90	
	14070.01 Anlagen im Bau allgemeiner Haushalt	40	4'207.50		10'189.40		14'396.90	14'396.90	

Anhang

Funktionale Bilanz- Gliederung	Bezeichnung	Nutzungs- dauer	Buchwert per 01.01.	Umbuchungen Ausbuchungen	Zugänge Abgänge	Abschreibung aktuelles Jahr	Buchwert per 31.12.	Anschaffungs- wert	Kumulierte Abschreibungen
6150	Gemeindestrassen		14'999'101.60		498'319.15	441'080.00	15'056'340.75	19'742'308.62	4'685'967.87
	14010.01 Strassen und Verkehrswege	20	1'394'620.00	+161'066.80		131'340.00	1'424'346.80	2'788'026.85	1'363'680.05
	14010.01 Strassen und Verkehrswege	40	11'660'210.00			381'090.00	11'279'120.00	15'242'779.32	3'963'659.32
	14070.01 Anlagen im Bau allgemeiner Haushalt	20	5'113'966.35	-161'066.80	266'590.40		5'219'489.95	5'219'489.95	
	14070.01 Anlagen im Bau allgemeiner Haushalt	40	2'043'084.05		231'728.75		2'274'812.80	2'274'812.80	
	20680.01 Investitionsbeiträge vom Bund allgemeiner Haushalt	20	-1'431'767.00				-1'431'767.00	-1'431'767.00	
	20680.01 Investitionsbeiträge vom Bund allgemeiner Haushalt	40	-588'400.00			-18'050.00	-570'350.00	-722'000.00	-151'650.00
	20681.01 Investitionsbeiträge vom Kanton allgemeiner Haushalt	20	-1'351'049.00			-3'650.00	-1'347'399.00	-1'371'238.95	-23'839.95
	20681.01 Investitionsbeiträge vom Kanton allgemeiner Haushalt	40	-661'760.00			-19'840.00	-641'920.00	-823'605.35	-181'685.35
	20684.01 Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmungen allgemeiner Haushalt	40	-29'670.00			-1'020.00	-28'650.00	-40'925.10	-12'275.10
	20687.01 Investitionsbeiträge von privaten Haushalten allgemeiner Haushalt	20	-568'972.80			-9'930.00	-559'042.80	-638'443.55	-79'400.75
	20687.01 Investitionsbeiträge von privaten Haushalten allgemeiner Haushalt	40	-581'160.00			-18'860.00	-562'300.00	-754'820.35	-192'520.35
6155	Parkplätze		52'883.75		11'633.75		64'517.50	64'517.50	
	14070.01 Anlagen im Bau allgemeiner Haushalt	10	52'883.75		11'633.75		64'517.50	64'517.50	
6191	Werkhof		648'025.20		424'418.08	76'273.20	996'170.08	2'181'994.38	1'185'824.30
	14060.61 Fahrzeuge und Geräte Werkhof	10	572'382.00		424'418.08	72'490.00	924'310.08	2'106'351.18	1'182'041.10
	14060.61 Fahrzeuge und Geräte Werkhof	20	75'643.20			3'783.20	71'860.00	75'643.20	3'783.20
6192	Mehrzweckgebäude Tafers		3'095'760.00			95'740.00	3'000'020.00	3'191'506.50	191'486.50
	14040.61 Werkhof	33	3'121'550.00			96'540.00	3'025'010.00	3'218'095.90	193'085.90
	20681.01 Investitionsbeiträge vom Kanton allgemeiner Haushalt	33	-8'190.00			-260.00	-7'930.00	-8'440.90	-510.90
	20684.01 Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmungen allgemeiner Haushalt	33	-17'600.00			-540.00	-17'060.00	-18'148.50	-1'088.50
6220	Regional- und Agglomerationsverkehr		-33'810.00			1'470.00	-35'280.00	-42'988.10	-7'708.10
	14010.01 Strassen und Verkehrswege	20	45'750.00			5'090.00	40'660.00	101'661.90	61'001.90
	20684.01 Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmungen allgemeiner Haushalt	40	-79'560.00			-3'620.00	-75'940.00	-144'650.00	-68'710.00

Anhang

Funktionale Bilanz- Gliederung	Bezeichnung	Nutzungs- dauer	Buchwert per 01.01.	Umbuchungen Ausbuchungen	Zugänge Abgänge	Abschreibung aktuelles Jahr	Buchwert per 31.12.	Anschaffungs- wert	Kumulierte Abschreibungen
7101	Wasserversorgung		6'055'739.50		-89'031.55	34'276.05	5'932'431.90	5'834'978.32	-97'453.58
14031.01	Tiefbauten Wasserversorgung	10	9'650.00			2'410.00	7'240.00	24'137.20	16'897.20
14031.01	Tiefbauten Wasserversorgung	20	197'680.00			16'470.00	181'210.00	329'475.90	148'265.90
14031.01	Tiefbauten Wasserversorgung	33	305'280.00			9'740.00	295'540.00	324'771.05	29'231.05
14031.01	Tiefbauten Wasserversorgung	40		+19'074.05		2'384.05	16'690.00	19'074.05	2'384.05
14031.01	Tiefbauten Wasserversorgung	50	1'796'220.00			43'960.00	1'752'260.00	2'197'549.55	445'289.55
14031.01	Tiefbauten Wasserversorgung	67	221'700.00			4'590.00	217'110.00	305'929.45	88'819.45
14031.01	Tiefbauten Wasserversorgung	80	5'692'355.05		74'352.30	87'585.05	5'679'122.30	6'411'790.87	732'668.57
14061.71	Fahrzeuge und Geräte Wasserversorgung	20	272'460.00			21'160.00	251'300.00	423'303.65	172'003.65
14071.00	Anlagen im Bau Wasserversorgung	40	19'074.05	-19'074.05					
14071.00	Anlagen im Bau Wasserversorgung	80	148'708.50		1'880.00		150'588.50	150'588.50	
20680.10	Investitionsbeiträge vom Bund Wasserversorgung	80	-87'500.00			-1'250.00	-86'250.00	-100'000.00	-13'750.00
20681.10	Investitionsbeiträge vom Kanton Wasserversorgung	80	-43'750.00			-620.00	-43'130.00	-50'000.00	-6'870.00
20684.10	Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmungen allgemeiner Wasserversorgung	20	-7'680.00			-640.00	-7'040.00	-12'799.75	-5'759.75
20684.10	Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmungen allgemeiner Wasserversorgung	80	-287'805.05			-4'110.00	-283'695.05	-338'103.70	-54'408.65
20687.10	Investitionsbeiträge von privaten Haushalten Wasserversorgung	25	-2'180'653.05		-146'763.85	-147'403.05	-2'180'013.85	-3'832'238.45	-1'652'224.60
20687.10	Investitionsbeiträge von privaten Haushalten Wasserversorgung	80			-18'500.00		-18'500.00	-18'500.00	
7201	Abwasserbeseitigung		3'590'912.45		229'482.30	-82'346.55	3'902'741.30	2'760'157.47	-1'142'583.83
14032.01	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	50	370'150.00			10'540.00	359'610.00	527'110.00	167'500.00
14032.01	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	80	5'813'510.00	+351'994.00		79'714.65	6'085'789.35	6'700'916.63	615'127.28
14072.00	Anlagen im Bau Abwasserbeseitigung	80	164'663.65	-351'994.00	351'491.90		164'161.55	164'161.55	
14622.72	Gemeindeverband ARA Sensetal	33	20'990.00		98'679.15	670.00	118'999.15	121'006.00	2'006.85
20680.20	Investitionsbeiträge vom Bund Abwasserbeseitigung	80	-120'070.00			-2'010.00	-118'060.00	-160'087.00	-42'027.00
20681.20	Investitionsbeiträge vom Kanton Abwasserbeseitigung	50	-40'450.00			-1'130.00	-39'320.00	-56'178.30	-16'858.30
20681.20	Investitionsbeiträge vom Kanton Abwasserbeseitigung	80	-61'640.00			-1'010.00	-60'630.00	-80'835.00	-20'205.00
20684.20	Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmungen allgemeiner Abwasserbeseitigung	80	-2'960.00			-40.00	-2'920.00	-3'289.85	-369.85
20687.20	Investitionsbeiträge von privaten Haushalten Abwasserbeseitigung	25	-2'546'821.20		-101'412.95	-168'991.20	-2'479'242.95	-4'326'194.01	-1'846'951.06
20687.20	Investitionsbeiträge von privaten Haushalten Abwasserbeseitigung	80	-6'460.00		-119'275.80	-90.00	-125'645.80	-126'452.55	-806.75

Anhang

Funktionale Bilanz-Gliederung	Bezeichnung	Nutzungs-dauer	Buchwert per 01.01.	Umbuchungen Ausbuchungen	Zugänge Abgänge	Abschreibung aktuelles Jahr	Buchwert per 31.12.	Anschaffungs-wert	Kumulierte Abschreibungen
7301	Abfallbeseitigung		351'610.00			6'360.00	345'250.00	465'956.80	120'706.80
	14043.01 Hochbauten Abfallentsorgung	33	97'410.00			6'360.00	91'050.00	211'756.80	120'706.80
	14540.71 Aktien KEVAG AG		8'000.00				8'000.00	8'000.00	
	14540.72 Aktien SAIDEF S.A.		246'200.00				246'200.00	246'200.00	
7410	Gewässerverbauungen		155'720.00			23'510.00	132'210.00	417'673.30	285'463.30
	14020.01 Gewässerverbauungen	20	158'260.00			24'360.00	133'900.00	486'853.15	352'953.15
	20681.01 Investitionsbeiträge vom Kanton allgemeiner Haushalt	20	-2'190.00			-730.00	-1'460.00	-43'927.55	-42'467.55
	20682.01 Investitionsbeiträge von Gemeinden und Gemeindeverbände allgemeiner Haushalt	20						-22'952.30	-22'952.30
	20687.01 Investitionsbeiträge von privaten Haushalten allgemeiner Haushalt	20	-350.00			-120.00	-230.00	-2'300.00	-2'070.00
7690	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung					42'694.15	42'694.15	42'694.15	
	14070.01 Anlagen im Bau allgemeiner Haushalt	25				42'694.15	42'694.15	42'694.15	
7710	Friedhof und Bestattung		221'905.35			43'666.45	6'250.00	259'321.80	315'539.30
	14030.01 Übrige Tiefbauten allgemeiner Haushalt	40	200'470.00				6'250.00	194'220.00	250'437.50
	14070.01 Anlagen im Bau allgemeiner Haushalt	33	21'435.35			43'666.45	65'101.80	65'101.80	
7900	Raumordnung		232'776.85			23'158.70	25'595.55	230'340.00	255'935.55
	14290.51 Projektstudie ASTA-Gelände	10	232'776.85			23'158.70	25'595.55	230'340.00	255'935.55
8406	Regionaler Tourismus		237'124.00			8'690.00	228'434.00	366'294.35	137'860.35
	14550.01 Beteiligungen an privaten Unternehmungen		2.00				2.00	12'250.00	12'248.00
	14550.82 Aktien Kaisereggbahnen Schwarzsee AG		1.00				1.00	12'700.00	12'699.00
	14620.81 Gemeindeverband Region Sense	25	51'851.00				51'851.00	51'851.00	
	14620.81 Gemeindeverband Region Sense	33	185'270.00			8'690.00	176'580.00	289'493.35	112'913.35
8500	Industrie, Gewerbe, Handel		1.00				1.00	2'000.00	1'999.00
	14550.01 Beteiligungen an privaten Unternehmungen		1.00				1.00	2'000.00	1'999.00
8711	Elektrizitätswerk, Elektrizitätsnetz		211'960.00			15'630.00	196'330.00	312'368.75	116'038.75
	14044.01 Installation von Photovoltaikanlagen	20	259'570.00			19'050.00	240'520.00	380'951.65	140'431.65
	20684.01 Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmungen allgemeiner Haushalt	20	-47'610.00			-3'420.00	-44'190.00	-68'582.90	-24'392.90
8731	Fernwärmebetrieb nichtelektrische Energie		777'810.00			22'660.00	755'150.00	800'477.65	45'327.65
	14040.87 Fernwärmezentrale	33	732'810.00			22'660.00	710'150.00	755'477.65	45'327.65
	14550.81 Aktien TAFenergie AG		45'000.00				45'000.00	45'000.00	

Anhang

Funktionale Bilanz- Gliederung	Bezeichnung	Nutzungs- dauer	Buchwert per 01.01.	Umbuchungen Ausbuchungen	Zugänge Abgänge	Abschreibung aktuelles Jahr	Buchwert per 31.12.	Anschaffungs- wert	Kumulierte Abschreibungen
9610	Zinsen		160'200.00				160'200.00	160'200.00	
	14540.91 Dotationskapital Clientis Sparkasse Sense		160'000.00				160'000.00	160'000.00	
	14550.91 Anteilscheine Raiffeisenbank Freiburg Ost		200.00				200.00	200.00	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens		797'483.50	-678.50		-437'000.00	1'233'805.00	1'233'805.00	
	10800.00 Baugrundstücke des Finanzvermögens		98'805.00				98'805.00	98'805.00	
	10800.01 Übrige Grundstücke des Finanzvermögens		678.50	-678.50					
	10840.02 Restaurant Senslerhof St. Antoni		698'000.00			-437'000.00	1'135'000.00	1'135'000.00	
9690	Finanzvermögen, n.a.g.		1'083'416.65		-10'250.00	250.00	1'072'916.65	1'073'166.65	250.00
	10700.05 Wohnbau Burgbühl AG		55'000.00		750.00	250.00	55'500.00	55'750.00	250.00
	10710.87 Darlehen TAFnergie AG		1'000'000.00				1'000'000.00	1'000'000.00	
	10710.91 Darlehen Kauf Grossinventar Senslerhof		28'416.65		-11'000.00		17'416.65	17'416.65	
			75'271'198.36	-678.50	2'523'473.32	2'040'006.90	75'753'986.28	105'185'618.74	29'431'632.46

Anhang 7 – Nachtragskreditkontrolle

Der Gemeinderat hat alle Nachtragskredite, die gemäss Art. 9 FinR in seiner Kompetenz liegen, beschlossen. Das sind alle einmaligen Kreditüberschreitungen, die CHF 100'000 des betreffenden Budgetkredits nicht übersteigen.

Konto	Bezeichnung	Budgetkredit	Jahresrechnung	Nachtragskredit	Kompetenz	Begründung
4120.3660.200	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeindeverbände		202'070.00	202'070.00	gebunden	Die Abschreibungen wurden im Konto 4120.3300.900 «Planmässige Abschreibungen eigene Investitionsbeiträge» budgetiert.
4210.3637.010	Pauschalentschädigung Hilfe und Pflege zu Hause	400'000.00	602'305.00	202'305.00	gebunden	Die Anzahl Empfänger/innen von Pauschalentschädigungen, die für die Pflege von Hilfsbedürftigen zu Hause entrichtet werden, ist stärker angestiegen als angenommen und höhere Maximalentschädigungen
7101.3143.010	Unterhalt Wasserleitungsnetz und Hydranten	155'000.00	270'342.90	115'342.90	Gemeindeversammlung	Der Mehraufwand ist auf Reparaturen und Ersatz von alten Leitungen nach Leitungsbrüchen bei der Oberdorfstrasse und im Rohr (Tafers) sowie in Niedermuhren zurückzuführen.
		555'000.00	1'074'717.90	519'717.90		

Anhang 8 - Ausweis Bestimmung Werterhalt

Folgende Nettoeinlagen in den Werterhalt wurden getätigt:

Wasserversorgung

Konto	Bezeichnung	CHF
7101.4240.010	Grundgebühren	376'922.50
7101.4660	+ Amortisation Anschlussgebühren und Subventionen	154'023.05
	Total Einlagen Werterhalt	530'945.55
7101.3300	– Abschreibungen Sachanlagen	-188'299.10
7101.3940.010	– Interne Verrechnung Zinsaufwand	-43'223.60
	Total Entnahmen Werterhalt	-231'522.70
	Nettoeinlage Werterhalt	299'422.85

Abwasserbeseitigung

Konto	Bezeichnung	CHF
7201.4240.010	Grundgebühren	305'822.95
7201.4660	+ Amortisation Anschlussgebühren und Subventionen	173'271.20
	Total Einlagen Werterhalt	479'094.15
7201.3300	– Abschreibungen Sachanlagen	-90'254.65
7201.3660	– Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeindeverbände	-670.00
7201.3940.010	– Interne Verrechnung Zinsaufwand	-33'512.45
	Total Entnahmen Werterhalt	-124'437.10
	Nettoeinlage Werterhalt	354'657.05

Anhang 9 - Finanzkennzahlen

		Vorjahr	Richtwerte
Nettoverschuldungsquotient	93.23%	98.55%	< 100% gut 100% – 150% genügend > 150% schlecht
<small>(Nettoschulden I / Fiskalertrag) Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil der Fiskalerträge, bzw. wieviel Jahrest ranchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen. Aussergewöhnliche einmalige Steuererträge (Erbschafts- und Grundstücksgewinnsteuern u.a.) können die Aussagekraft der Kennzahl beeinträchtigen und ihre Auswirkungen sind bei der Interpretation der Finanzkennzahl und bei Vergleichen zu berücksichtigen.</small>			
Selbstfinanzierungsgrad	104.99%	25.55%	Je nach Konjunkturlage sollte der Selbstfinanzierungsgrad betragen: Hochkonjunktur: > 100% Normalfall: 80 -100% Abschwung: 50 – 80%
<small>(Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) Diese Kennzahl gibt an, welchen Anteil ihrer Nettoinvestitionen eine öffentliche Körperschaft aus eigenen Mitteln finanzieren kann.</small>			
Zinsbelastungsanteil	1.03%	0.79%	0% – 4% gut 4% – 9% genügend > 9% schlecht
<small>(Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag) Die Kennzahl sagt aus, welcher Anteil des „verfügbaren Einkommens“ durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.</small>			
Bruttoverschuldungsanteil	101.19%	100.04%	< 50% sehr gut 50% – 100% gut 100% – 150% mittel 150% – 200% schlecht > 200% kritisch
<small>(Bruttoschulden / Laufender Ertrag) Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. der Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht.</small>			
Investitionsanteil	11.85%	26.56%	< 10% schwache Investitionstätigkeit 10% – 20% mittlere Investitionstätigkeit 20% – 30% starke Investitionstätigkeit > 30% sehr starke Investitionstätigkeit
<small>(Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben) Zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen.</small>			
Kapitaldienstanteil	8.77%	6.89%	< 5% geringe Belastung 5% – 15% tragbare Belastung > 15% hohe Belastung
<small>(Kapitaldienst / Laufender Ertrag) Mass 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.</small>			
Nettoschulden pro Einwohner	CHF 2'601.28	2'740.08	< 0 CHF Nettovermögen 0 – 1'000 CHF geringe Verschuldung 1'001 – 2'500 CHF mittlere Verschuldung 2'501 – 5'000 CHF hohe Verschuldung > 5'000 CHF sehr hohe Verschuldung
<small>(Nettoschulden / Ständige Wohnbevölkerung) Diese Kennzahl hat nur beschränkte Aussagekraft, da es eher auf die Finanzkraft der Einwohner und nicht auf ihre Anzahl ankommt.</small>			
Selbstfinanzierungsanteil	9.13%	7.66%	> 20% gut 10% – 20% mittel < 10% schlecht
<small>(Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag) Diese Kennzahl gibt an, welchen Anteil ihres Ertrages die öffentliche Körperschaft zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann.</small>			



Düdingen, 1. Mai 2025

**Bericht der Revisionsstelle zur Prüfung der Jahresrechnung
an den Gemeinderat und die Finanzkommission der
Gemeinde Tafers
Tafers**

Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung der Gemeinde Tafers (die Gemeinde) – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2024, der Erfolgsrechnung, der Investitionsrechnung und der Geldflussrechnung für das dann endende Jahr sowie dem Anhang, einschliesslich einer Zusammenfassung bedeutsamer Rechnungslegungsmethoden – geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2024 abgeschlossene Rechnungsjahr dem Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (GFHG; SGF 140.6) und der Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (GFHV; SGF 140.61) (kantonale gesetzliche Bestimmungen).

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den kantonalen gesetzlichen Bestimmungen, der Weisung 10 / 2020 des kantonalen Amts für Gemeinden (Weisung 10 / 2020) den Schweizer Standards zur Abschlussprüfung (SA-CH) sowie dem Schweizer Prüfungshinweis 60 (PH 60) *Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderechnung* durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften und Standards 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 gesetzlichen Bestimmungen 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.

**CORE
Revision AG**

Chännelmattstrasse 9
CH-3186 Düdingen

T +41 26 492 78 78
F +41 26 492 78 79

CHE-279.084.618 MWST

**CORE
Dienstleistungen**

Treuhand
Wirtschaftsprüfung
Steuern & MWST
Wirtschafts- & Rechts-
beratung
Vorsorgeberatung

EXPERTsuisse zertifi-
ziertes Unternehmen

core-partner.ch

Verantwortlichkeiten des Gemeinderates für die Jahresrechnung

Der Gemeinderat ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen Bestimmungen 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.

Darüber hinaus ist der Gemeinderat für die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

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 gesetzlichen Bestimmungen, der Weisung 10 / 2020, den SA-CH und dem PH 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 mit den kantonalen gesetzlichen Bestimmungen, der Weisung 10 / 2020, den SA-CH und dem PH 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 Abschlussprüfung relevanten Internen Kontrollsystem, 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.

Wir kommunizieren mit dem Gemeinderat 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

In Übereinstimmung mit Art. 62 Abs. 2 lit. d des GFHG und PS-CH 890 bestätigen wir, dass ein gemäss den Vorgaben des Gemeinderates ausgestaltetes Internes Kontrollsystem für die Aufstellung der Jahresrechnung existiert.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung mit einer Bilanzsumme von CHF 106'844'810.42 und einem Ertragsüberschuss von CHF 135'304.98 zu genehmigen.

Markus Jungo

Dipl. Wirtschaftsprüfer

Zugelassener Revisionsexperte

Leitender Revisor

Reto Käser

Dipl. Wirtschaftsprüfer

Zugelassener Revisionsexperte