



Jahresrechnung 2021

Finanzbericht



Jahresrechnung 2021

Finanzbericht

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|----|
| Grundlagen..... | 3 |
| Einleitung..... | 5 |
| Übersicht Jahresrechnung..... | 8 |
| Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung..... | 10 |
| Funktionale Gliederung..... | 12 |
| Begründungen zu den Budgetabweichungen..... | 15 |
| Investitionsrechnung Sachgruppengliederung..... | 28 |
| Funktionale Gliederung..... | 29 |
| Begründungen zu den Budgetabweichungen..... | 32 |
| Übersicht der laufenden Projekte..... | 35 |
| Bilanz..... | 36 |
| Geldflussrechnung..... | 37 |
| Anhang 1 - Eigenkapitalnachweis..... | 38 |
| 2 - Rückstellungsspiegel..... | 39 |
| 3 - Leasingverpflichtungen..... | 39 |
| 4 - Beteiligungsspiegel..... | 40 |
| 5 - Gewährleistungsspiegel..... | 41 |
| 6 - Anlagespiegel..... | 42 |
| 7 - Ausweis Bestimmung Werterhalt..... | 46 |
| 8 - Finanzkennzahlen..... | 47 |
| Bericht der Revisionsstelle..... | 48 |

Jahresrechnung 2021

Grundlagen

Grundlagen

Genehmigung der Jahresrechnung 2021

- Gemeinderat: 2. Mai 2022
- Gemeindeversammlung: 23. Mai 2022

Finanzbericht und Rechnungsauszüge

Der vorliegende Finanzbericht bildet zusammen mit der separaten Broschüre mit den Rechnungsauszügen die vollumfängliche Finanzberichterstattung der Gemeinde Tafers. Die Broschüre mit den Rechnungsauszügen ist wie dieser Finanzbericht auf der Internetseite der Gemeinde Tafers unter www.tafers.ch/finanzen verfügbar.

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 |
| - Wesentlichkeit | - Fortführung | - Bruttodarstellung |
| - Zuverlässigkeit | - Stetigkeit | |

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 |

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. 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 und jene

Jahresrechnung 2021

Grundlagen

der Spezialfinanzierungen im ersten Jahr nach Einführung von HRM2 dem Eigenkapital der jeweiligen Spezialfinanzierung zugewiesen werden.

Das Verwaltungsvermögen wird nach der restlichen Nutzungsdauer linear und direkt abgeschrieben. Ist bei einer Position des Verwaltungsvermögens eine dauerhafte Wertminderung absehbar, wird deren bilanzierter Wert berichtigt.

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

Die Abschreibungstabelle ist auf der Internetseite des Kantons Freiburg aufgeschaltet (siehe <https://www.fr.ch/sites/default/files/2021-06/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 | IHG | Investitionshilfe für Berggebiete |
| ARA | Abwasserreinigungsanlage | Jr. | Jahre |
| BK | Budgetkredit | KGV | Kantonale Gebäudeversicherung |
| CHF | Schweizer Franken | OK | Objektkredit |
| EK | Eigenkapital | OS | Orientierungsschule |
| FinV | Finanzverwaltung | PK | Planungskredit |
| FK | Fremdkapital | RK | Rahmenkredit |
| FV | Finanzvermögen | VK | Verpflichtungskredit |
| GV | Gemeindeversammlung | VV | Verwaltungsvermögen |
| HRM2 | Harmonisiertes Rechnungsmodell 2 | ZSA | Zivilschutzanlage |

Jahresrechnung 2021

Einleitung

Einleitung

Das erste Rechnungsjahr der fusionierten Gemeinde ist abgeschlossen. Das Resultat ist mit einem Ertragsüberschuss von CHF 3'146'802.10 in der Erfolgsrechnung äusserst erfreulich und liegt deutlich über den Erwartungen.

Das Budget 2021 wurde mit vielen Unsicherheiten erstellt. Die Umstellung auf den neuen Kontenplan nach HRM2 zusammen mit der Fusion der drei Budgets der Gemeinden Alterswil, St. Antoni und Tafers erfolgte nach bestem Wissen und Gewissen. Trotzdem mussten unterjährig viele kleine Korrekturen und Verschiebungen zwischen Konten erfolgen, die sich nun in Budgetabweichungen manifestieren. In der Sachgliederung der Rechnung ist gut ersichtlich, dass rund die Hälfte des Budgets als Transferaufwand an Gemeindeverbände geht und damit nur indirekt im Einflussgebiet der Gemeinde liegt.

Herausforderungen mit HRM2 und Spezialfinanzierungen

Eine grosse Herausforderung war die Erarbeitung der Anlagebuchhaltung mit der Reaktivierung aller Investitionen der letzten zwanzig Jahre. Auch dies ist auf die Einführung von HRM2 zurückzuführen und wirkt sich vor allem auf die Bilanzsumme aus, die auf CHF 92'062'710.06 gestiegen ist. Freie Abschreibungen sind nicht mehr möglich, die linearen Abschreibungssätze sind gesetzlich geregelt und werden unsere Buchwerte über Jahrzehnte beeinflussen. Grössere Differenzen im Bereich der Abschreibungen sind darauf zurückzuführen.

Die Harmonisierung der Reglemente der drei bisherigen Gemeinden ist noch nicht abgeschlossen, die Gebühren und Abrechnungsperioden unterscheiden sich nach wie vor. Die Anlagen der Sonderfinanzierungen in Wasser und Abwasser sind wieder deutlich höher bewertet und die Aufwertungsreserven sind zweckgebunden in Fonds eingeflossen.

Auf- und Neubewertungsreserven

Neben der erwähnten Anlagebuchhaltung sind auch relevante, nicht getätigte Abgrenzungen als Neubewertungsreserve dem Eigenkapital zuzuführen. So wurde in Alterswil bisher keine Steuerabgrenzung vorgenommen. Diese stillen Reserven wurden aufgelöst und als Neubewertungsreserve dem Übrigen Eigenkapital überführt. Mit der Aufwertung des Verwaltungs- und Finanzvermögens werden folgende Reserven ermittelt:

- Aufwertung VV allgemeiner Haushalt CHF 20'479'488.29
 - ↳ Überführung in übriges Eigenkapital CHF 19'557'032.19
 - ↳ Verbleib auf Konto Aufwertungsreserve VV CHF 922'456.10
davon können aufgrund der höheren Abschreibungen durch die Aufwertung die nächsten 10 Jahre je CHF 92'245.61 in der Erfolgsrechnung als Ertrag gebucht werden (siehe Konto 9900.4895.100 "Entnahme aus Aufwertungsreserven allgemeiner Haushalt").
- Aufwertung VV Wasserversorgung CHF 3'132'666.34
 - ↳ Überführung in Spezialfinanzierung Wasserversorgung Werterhalt
- Aufwertung VV Abwasserbeseitigung CHF 1'788'444.08
 - ↳ Überführung in Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung Werterhalt
- Aufwertung VV Kehrrichtentsorgung CHF 116'465.20
 - ↳ Überführung in übriges Eigenkapital

Jahresrechnung 2021

Einleitung

| | | |
|---|-----|--------------|
| • Neubewertung Aktien und Anteilsscheine FV ↳ Überführung in übriges Eigenkapital | CHF | 157'629.20 |
| • Neubewertung Liegenschaften FV ↳ Überführung in übriges Eigenkapital | CHF | 154'804.00 |
| • Neubewertung Steuerabgrenzungen Alterswil 2019-2020 ↳ Überführung in übriges Eigenkapital | CHF | 6'418'570.00 |
| • Rechnungsabgrenzung Tageskarten Alterswil und Tafers ↳ Überführung in übriges Eigenkapital | CHF | 85'166.65 |

Dies ergibt folgende Einlagen im Eigenkapital:

| | | |
|---|-----|---------------|
| • 29001.02 Spezialfinanzierung Wasserversorgung Werterhalt | CHF | 3'132'666.34 |
| • 29002.02 Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung Werterhalt | CHF | 1'788'444.08 |
| • 29500.01 Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen allgemeiner Haushalt (vor der aufwandmindernden Entnahme aus der Aufwertungsreserve) | CHF | 922'456.10 |
| • 29800.01 Übriges Eigenkapital | CHF | 26'489'667.28 |

Weitere Ausführungen zum Eigenkapital finden Sie im Anhang 1 - Eigenkapitalnachweis.

Auswirkungen

Die Auswirkungen von COVID-19 hielten sich in Grenzen. Die Steuereinnahmen liegen nach wie vor auf einem ähnlichen Niveau der Vorjahre. Die drei ehemaligen Gemeinden hatten ihre Steuerabgrenzungen unterschiedlich gehandhabt, was zur Auflösung grösserer stiller Reserven geführt hat. Allerdings steigen die Forderungsverluste an, was sich in den kommenden Jahren noch verstärken dürfte. Die Nachwirkungen der Pandemie kommen erst und die Anzahl der Konkurse steigt gemäss Statistik der Betreibungsämter leider an. Die Auswirkungen des Kriegs im Osten Europas auf die Wirtschaft sind noch nicht absehbar.

Als direkte Auswirkung der Pandemie sind die Minderaufwände für Exkursionen und Lager der Schulen zu sehen, die im Jahr 2021 grösstenteils ausfallen mussten. Aus demselben Grund konnten wir das geplante Dorffest auch nicht durchführen.

Eine neue Herausforderung ist die Bewirtschaftung der flüssigen Mittel. Waren wir früher froh, dass unsere Konten einen positiven Saldo auswiesen und die Kontokorrentkonten möglichst wenig belastet waren, leiden wir heute unter den Negativzinsen der Nationalbank, die uns zum Teil weiterverrechnet werden.

Investitionsrechnung

In der Investitionsrechnung fallen die beiden grossen Bauvorhaben der Gemeinde auf. Beide Bauvorhaben schreiten gut voran.

Jahresrechnung 2021

Einleitung

Zu den Zahlen

Die Erfolgsrechnung 2021 der Gemeinde Tafers schliesst mit einem Mehrertrag von CHF 3'146'802.10 gegenüber dem budgetierten Mehrertrag von CHF 37'420.00 um CHF 3'109'382.10 besser ab. Dieser Ertrag wird dem Eigenkapital zugewiesen.

| | |
|------------|-------------------|
| Ertrag | CHF 31'401'536.71 |
| Aufwand | CHF 28'254'734.61 |
| Mehrertrag | CHF 3'146'802.10 |

| | |
|-----------------------|------------------|
| Investitionseinnahmen | CHF 1'077'095.65 |
| Investitionsausgaben | CHF 8'791'527.60 |
| Netto-Investitionen | CHF 7'714'431.95 |

| | |
|---|-------------------|
| Die langfristigen Anleihen betragen am 31.12.2021 Sie sind um 2'075'390.36 höher als im Vorjahr. | CHF 18'058'291.44 |
|---|-------------------|

| | |
|--|-------------------|
| Das Eigenkapital beträgt am 31.12.2021 | CHF 51'422'184.45 |
|--|-------------------|

Jahresrechnung 2021

Übersicht Jahresrechnung

Übersicht Jahresrechnung

| | <i>Spezialfinanzierungen</i> | | | | Gesamter Haushalt |
|---------------------------------------|------------------------------|--------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| | Allgemeiner Haushalt | Wasser-versorgung | Abwasser-beseitigung | Kehricht-entsorgung | |
| DREISTUFIGER ERFOLGSAUSWEIS | | | | | |
| + Betriebsertrag | +27'135'558.55 | +1'386'225.54 | +1'042'971.60 | +567'316.50 | +30'132'072.19 |
| – Betriebsaufwand | -25'170'486.58 | -717'699.23 | -585'279.57 | -499'191.34 | -26'972'656.72 |
| Betriebserfolg | +1'965'071.97 | +668'526.31 | +457'692.03 | +68'125.16 | +3'159'415.47 |
| + Finanzertrag | +1'183'156.35 | | | | +1'183'156.35 |
| – Finanzaufwand | -205'471.83 | -13'935.30 | -9'412.30 | -284.75 | -229'104.18 |
| Finanzerfolg | +977'684.52 | -13'935.30 | -9'412.30 | -284.75 | +954'052.17 |
| Operatives Ergebnis | +2'942'756.49 | +654'591.01 | +448'279.73 | +67'840.41 | +4'113'467.64 |
| + Ausserordentlicher Ertrag | +204'045.61 | | | | +204'045.61 |
| Ausserordentliches Ergebnis | +204'045.61 | | | | +204'045.61 |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | +3'146'802.10 | +654'591.01 | +448'279.73 | +67'840.41 | +4'317'513.25 |
| INVESTITIONSRECHNUNG | | | | | |
| + Investitionseinnahmen | +755'434.55 | +196'273.50 | +125'387.60 | | +1'077'095.65 |
| – Investitionsausgaben | -8'273'419.95 | -143'232.25 | -374'875.40 | | -8'791'527.60 |
| Nettoinvestitionen | -7'517'985.40 | +53'041.25 | -249'487.80 | | -7'714'431.95 |

Jahresrechnung 2021

Übersicht Jahresrechnung

| | Allgemeiner Haushalt | Spezialfinanzierungen | | | Gesamter Haushalt |
|---|----------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| | | Wasser-versorgung | Abwasser-beseitigung | Kehricht-entsorgung | |
| FINANZIERUNGSRECHNUNG | | | | | |
| + Ertragsüberschuss | +3'146'802.10 | | | | +3'146'802.10 |
| – Aufwandüberschuss | | | | | |
| + Betriebsgewinne Spezialfinanzierungen (Nettoeinlagen in Spezialfinanzierungen im EK) | | +654'591.01 | +448'279.73 | +67'840.41 | +1'170'711.15 |
| Zwischentotal | +3'146'802.10 | +654'591.01 | +448'279.73 | +67'840.41 | +4'317'513.25 |
| + Abschreibungen und Wertberichtigungen | +2'069'252.55 | +132'827.94 | +54'803.82 | +6'346.24 | +2'263'230.55 |
| – Auflösung passivierte Investitionsbeiträge | -376'828.61 | -139'638.30 | -153'028.75 | | -669'495.66 |
| + Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im FK | +13'323.00 | | | | +13'323.00 |
| – Entnahmen aus Fonds | -17'409.95 | | -7.05 | | -17'417.00 |
| – Entnahmen aus dem Eigenkapital | -92'245.61 | | | | -92'245.61 |
| Selbstfinanzierung | +4'742'893.48 | +647'780.65 | +350'047.75 | +74'186.65 | +5'814'908.53 |
| +/- Nettoinvestitionen | -7'517'985.40 | +53'041.25 | -249'487.80 | | -7'714'431.95 |
| Finanzierungsüberschuss | | +700'821.90 | +100'559.95 | +74'186.65 | |
| Finanzierungsfehlbetrag | -2'775'091.92 | | | | -1'899'523.42 |

Jahresrechnung 2021

Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

| | Allgemeiner Haushalt | | | Spezialfinanzierungen | | | Gesamter Haushalt | | |
|--|-----------------------|--------------------|----------------------|-----------------------|-------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|----------------------|
| | Rechnung | Budget | Abweichung | Rechnung | Budget | Abweichung | Rechnung | Budget | Abweichung |
| 3 Aufwand | 24'793'781.21 | 25'417'820 | -624'038.79 | 3'460'953.40 | 2'577'830 | 883'123.40 | 28'254'734.61 | 27'995'650 | 259'084.61 |
| 30 Personalaufwand | 4'267'785.80 | 4'093'000 | +174'785.80 | 271'796.40 | 258'420 | +13'376.40 | 4'539'582.20 | 4'351'420 | 188'162.20 |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 3'552'924.57 | 3'435'410 | +117'514.57 | 971'323.14 | 1'244'710 | -273'386.86 | 4'524'247.71 | 4'680'120 | -155'872.29 |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 2'069'252.55 | 1'437'300 | +631'952.55 | 193'978.00 | 273'100 | -79'122.00 | 2'263'230.55 | 1'710'400 | 552'830.55 |
| 34 Finanzaufwand | 229'104.18 | 370'900 | -141'795.82 | | | | 229'104.18 | 370'900 | -141'795.82 |
| 35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 13'323.00 | | +13'323.00 | 1'635'150.91 | 530'280 | +1'104'870.91 | 1'648'473.91 | 530'280 | 1'118'193.91 |
| 36 Transferaufwand | 14'447'246.66 | 15'700'920 | -1'253'673.34 | 307'994.35 | 159'870 | +148'124.35 | 14'755'241.01 | 15'860'790 | -1'105'548.99 |
| 37 Durchlaufende Beiträge | 23'437.50 | | +23'437.50 | | | | 23'437.50 | | 23'437.50 |
| 39 Interne Verrechnungen | 190'706.95 | 380'290 | -189'583.05 | 80'710.60 | 111'450 | -30'739.40 | 271'417.55 | 491'740 | -220'322.45 |
| 4 Ertrag | -27'940'583.31 | -25'455'240 | -2'485'343.31 | -3'460'953.40 | -2'577'830 | -883'123.40 | -31'401'536.71 | -28'033'070 | -3'368'466.71 |
| 40 Fiskalertrag | -21'895'711.29 | -19'238'000 | -2'657'711.29 | | | | -21'895'711.29 | -19'238'000 | -2'657'711.29 |
| 42 Entgelte | -933'636.60 | -883'650 | -49'986.60 | -2'663'013.84 | -2'462'800 | -200'213.84 | -3'596'650.44 | -3'346'450 | -250'200.44 |
| 43 Verschiedene Erträge | -112'418.04 | -16'000 | -96'418.04 | | | | -112'418.04 | -16'000 | -96'418.04 |
| 44 Finanzertrag | -1'183'156.35 | -1'267'090 | +83'933.65 | | | | -1'183'156.35 | -1'267'090 | 83'933.65 |
| 45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | -17'409.95 | -625'000 | +607'590.05 | -464'446.81 | -5'210 | -459'236.81 | -481'856.76 | -630'210 | 148'353.24 |
| 46 Transferertrag | -3'352'116.17 | -3'027'430 | -324'686.17 | -304'164.50 | -16'150 | -288'014.50 | -3'656'280.67 | -3'043'580 | -612'700.67 |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag | -204'045.61 | | -204'045.61 | | | | -204'045.61 | | -204'045.61 |
| 49 Interne Verrechnungen | -242'089.30 | -398'070 | +155'980.70 | -29'328.25 | -93'670 | 64'341.75 | -271'417.55 | -491'740 | 220'322.45 |
| Ertragsüberschuss (-) | -3'146'802.10 | -37'420 | -3'109'382.10 | | | | -3'146'802.10 | -37'420 | -3'109'382.10 |

Jahresrechnung 2021

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung Spezialfinanzierungen

| | Wasserversorgung | | | Abwasserbeseitigung | | | Kehrichtentsorgung | | |
|---|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-----------------|--------------------|--------------------|-----------------|-------------------|
| | Rechnung | Budget | Abweichung | Rechnung | Budget | Abweichung | Rechnung | Budget | Abweichung |
| 3 Aufwand | 1'532'988.78 | 1'184'360 | 348'628.78 | 1'360'648.12 | 878'460 | 482'188.12 | 567'316.50 | 515'010 | 52'306.50 |
| 30 Personalaufwand | 241'693.50 | 228'100 | 13'593.50 | 5'700.00 | | 5'700.00 | 24'402.90 | 30'320 | -5'917.10 |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 333'177.79 | 521'500 | -188'322.21 | 179'703.15 | 249'810 | -70'106.85 | 458'442.20 | 473'400 | -14'957.80 |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 132'827.94 | 220'800 | -87'972.06 | 54'803.82 | 52'300 | 2'503.82 | 6'346.24 | | 6'346.24 |
| 35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 801'354.25 | 178'110 | 623'244.25 | 765'956.25 | 352'170 | 413'786.25 | 67'840.41 | | 67'840.41 |
| 36 Transferaufwand | | | | 307'994.35 | 159'870 | 148'124.35 | | | |
| 39 Interne Verrechnungen | 23'935.30 | 35'850 | -11'914.70 | 46'490.55 | 64'310 | -17'819.45 | 10'284.75 | 11'290 | -1'005.25 |
| 4 Ertrag | -1'532'988.78 | -1'184'360 | -348'628.78 | -1'360'648.12 | -878'460 | -482'188.12 | -567'316.50 | -515'010 | -52'306.50 |
| 42 Entgelte | -1'245'872.99 | -1'143'500 | -102'372.99 | -849'824.35 | -809'500 | -40'324.35 | -567'316.50 | -509'800 | -57'516.50 |
| 45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | -146'763.24 | | -146'763.24 | -317'683.57 | | -317'683.57 | | -5'210 | 5'210.00 |
| 46 Transferertrag | -140'102.55 | | -140'102.55 | -164'061.95 | -16'150 | -147'911.95 | | | |
| 49 Interne Verrechnungen | -250.00 | -40'860 | 40'610.00 | -29'078.25 | -52'810 | 23'731.75 | | | |

Jahresrechnung 2021

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

| | Rechnung | | | Budget | | | Abweichung | | |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|-------------------|-------------------|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Total | Aufwand | Ertrag | Total | Aufwand | Ertrag | Total |
| 0 Allgemeine Verwaltung | 3'006'374.70 | -1'208'887.75 | 1'797'486.95 | 3'157'060 | -910'080 | 2'246'980 | -150'685.30 | -298'807.75 | -449'493.05 |
| 01 Legislative und Exekutive | 541'560.72 | -42'941.80 | 498'618.92 | 563'140 | | 563'140 | -21'579.28 | -42'941.80 | -64'521.08 |
| 02 Allgemeine Dienste | 2'464'813.98 | -1'165'945.95 | 1'298'868.03 | 2'593'920 | -910'080 | 1'683'840 | -129'106.02 | -255'865.95 | -384'971.97 |
| 1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung | 560'838.34 | -318'494.75 | 242'343.59 | 1'273'800 | -834'000 | 439'800 | -712'961.66 | 515'505.25 | -197'456.41 |
| 11 Öffentliche Sicherheit | 4'165.95 | | 4'165.95 | 10'000 | | 10'000 | -5'834.05 | | -5'834.05 |
| 14 Allgemeines Rechtswesen | 224'747.65 | -3'745.00 | 221'002.65 | 225'630 | -4'000 | 221'630 | -882.35 | 255.00 | -627.35 |
| 15 Feuerwehr | 297'257.70 | -306'770.70 | -9'513.00 | 367'960 | -205'000 | 162'960 | -70'702.30 | -101'770.70 | -172'473.00 |
| 16 Verteidigung | 34'667.04 | -7'979.05 | 26'687.99 | 670'210 | -625'000 | 45'210 | -635'542.96 | 617'020.95 | -18'522.01 |
| 2 Bildung | 10'044'375.21 | -1'270'140.38 | 8'774'234.83 | 10'344'440 | -1'125'600 | 9'218'840 | -300'064.79 | -144'540.38 | -444'605.17 |
| 21 Obligatorische Schule | 8'994'096.31 | -1'270'140.38 | 7'723'955.93 | 9'263'850 | -1'125'600 | 8'138'250 | -269'753.69 | -144'540.38 | -414'294.07 |
| 22 Sonderschulen | 963'853.20 | | 963'853.20 | 988'990 | | 988'990 | -25'136.80 | | -25'136.80 |
| 23 Berufliche Grundbildung | 86'425.70 | | 86'425.70 | 91'600 | | 91'600 | -5'174.30 | | -5'174.30 |
| 3 Kultur, Sport und Freizeit | 428'398.27 | -119'032.85 | 309'365.42 | 495'800 | -47'800 | 448'000 | -67'401.73 | -71'232.85 | -138'634.58 |
| 31 Kulturerbe | 31'017.00 | | 31'017.00 | 26'100 | | 26'100 | 4'917.00 | | 4'917.00 |
| 32 Kultur, übrige | 152'432.77 | -62'140.85 | 90'291.92 | 236'440 | -35'400 | 201'040 | -84'007.23 | -26'740.85 | -110'748.08 |
| 34 Sport und Freizeit | 244'948.50 | -56'892.00 | 188'056.50 | 233'260 | -12'400 | 220'860 | 11'688.50 | -44'492.00 | -32'803.50 |
| 4 Gesundheit | 3'138'471.38 | -23'006.30 | 3'115'465.08 | 3'204'900 | -27'650 | 3'177'250 | -66'428.62 | 4'643.70 | -61'784.92 |
| 41 Spitäler, Kranken- und Pflegeheime | 1'788'307.08 | | 1'788'307.08 | 1'783'980 | | 1'783'980 | 4'327.08 | | 4'327.08 |
| 42 Ambulante Krankenpflege | 1'247'341.84 | | 1'247'341.84 | 1'325'280 | | 1'325'280 | -77'938.16 | | -77'938.16 |
| 43 Gesundheitsprävention | 46'450.35 | -23'006.30 | 23'444.05 | 55'000 | -27'650 | 27'350 | -8'549.65 | 4'643.70 | -3'905.95 |
| 49 Gesundheitswesen, n.a.g. | 56'372.11 | | 56'372.11 | 40'640 | | 40'640 | 15'732.11 | | 15'732.11 |
| 5 Soziale Sicherheit | 3'736'618.26 | -83'810.10 | 3'652'808.16 | 3'598'500 | -86'200 | 3'512'300 | 138'118.26 | 2'389.90 | 140'508.16 |
| 52 Invalidität | 2'029'688.45 | | 2'029'688.45 | 2'004'980 | | 2'004'980 | 24'708.45 | | 24'708.45 |
| 53 Alter und Hinterlassene | 1'576.15 | -5'750.10 | -4'173.95 | 3'500 | -4'300 | -800 | -1'923.85 | -1'450.10 | -3'373.95 |
| 54 Familie und Jugend | 341'560.76 | -15'180.00 | 326'380.76 | 258'780 | -15'200 | 243'580 | 82'780.76 | 20.00 | 82'800.76 |
| 55 Arbeitslosigkeit | 129'931.00 | | 129'931.00 | 129'770 | | 129'770 | 161.00 | | 161.00 |
| 57 Sozialhilfe und Asylwesen | 1'233'861.90 | -62'880.00 | 1'170'981.90 | 1'196'970 | -66'700 | 1'130'270 | 36'891.90 | 3'820.00 | 40'711.90 |
| 59 Soziale Wohlfahrt, n.a.g. | | | | 4'500 | | 4'500 | -4'500.00 | | -4'500.00 |

Jahresrechnung 2021

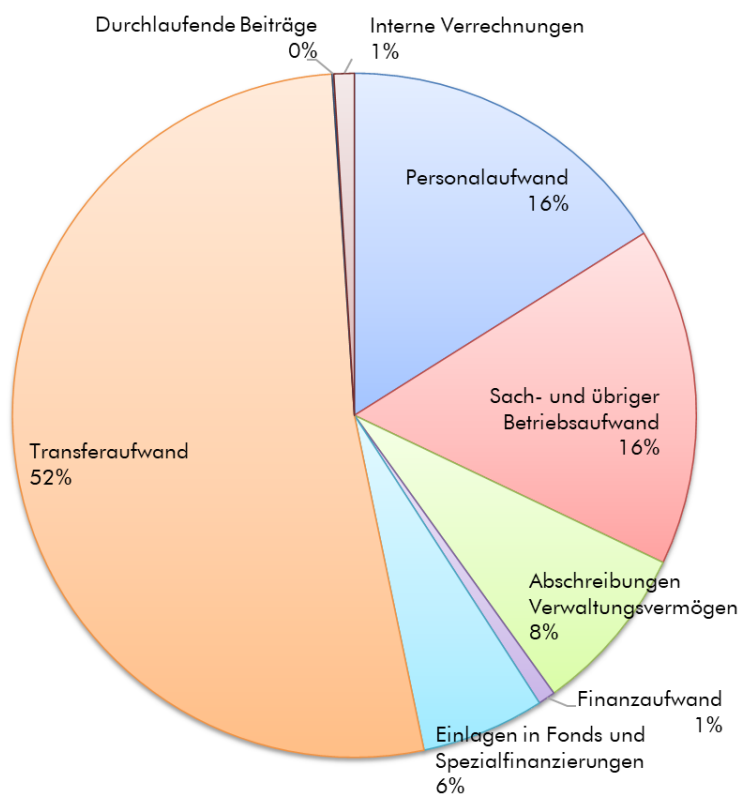
Erfolgsrechnung

| | Rechnung | | | Budget | | | Abweichung | | |
|--|----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Total | Aufwand | Ertrag | Total | Aufwand | Ertrag | Total |
| 6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung | 2'973'372.99 | -238'254.01 | 2'735'118.98 | 2'415'900 | -220'040 | 2'195'860 | 557'472.99 | -18'214.01 | 539'258.98 |
| 61 Strassenverkehr | 2'299'024.05 | -82'830.76 | 2'216'193.29 | 1'723'650 | -20'040 | 1'703'610 | 575'374.05 | -62'790.76 | 512'583.29 |
| 62 Öffentlicher Verkehr | 674'348.94 | -155'423.25 | 518'925.69 | 692'250 | -200'000 | 492'250 | -17'901.06 | 44'576.75 | 26'675.69 |
| 7 Umweltschutz und Raumordnung | 3'783'555.41 | -3'541'005.64 | 242'549.77 | 2'971'470 | -2'608'730 | 362'740 | 812'085.41 | -932'275.64 | -120'190.23 |
| 71 Wasserversorgung | 1'532'988.78 | -1'532'988.78 | | 1'184'360 | -1'184'360 | | 348'628.78 | -348'628.78 | |
| 72 Abwasserbeseitigung | 1'360'648.12 | -1'360'648.12 | | 878'460 | -878'460 | | 482'188.12 | -482'188.12 | |
| 73 Abfallwirtschaft | 570'246.85 | -570'246.85 | | 515'410 | -515'410 | | 54'836.85 | -54'836.85 | |
| 74 Verbauungen | 107'830.55 | -43'660.89 | 64'169.66 | 79'000 | | 79'000 | 28'830.55 | -43'660.89 | -14'830.34 |
| 75 Arten- und Landschaftsschutz | 6'269.50 | | 6'269.50 | 22'200 | | 22'200 | -15'930.50 | | -15'930.50 |
| 77 Übriger Umweltschutz | 87'426.41 | -33'461.00 | 53'965.41 | 117'660 | -30'500 | 87'160 | -30'233.59 | -2'961.00 | -33'194.59 |
| 79 Raumordnung | 118'145.20 | | 118'145.20 | 174'380 | | 174'380 | -56'234.80 | | -56'234.80 |
| 8 Volkswirtschaft | 69'834.95 | -35'749.99 | 34'084.96 | 80'560 | -50'500 | 30'060 | -10'725.05 | 14'750.01 | 4'024.96 |
| 81 Landwirtschaft | 9'770.20 | | 9'770.20 | 7'700 | -8'500 | -800 | 2'070.20 | 8'500.00 | 10'570.20 |
| 82 Forstwirtschaft | | | | 2'500 | | 2'500 | -2'500.00 | | -2'500.00 |
| 84 Tourismus | 32'998.20 | | 32'998.20 | 24'260 | | 24'260 | 8'738.20 | | 8'738.20 |
| 85 Industrie, Gewerbe, Handel | | | | 8'000 | | 8'000 | -8'000.00 | | -8'000.00 |
| 87 Brennstoffe und Energie | 27'066.55 | -35'749.99 | -8'683.44 | 38'100 | -42'000 | -3'900 | -11'033.45 | 6'250.01 | -4'783.44 |
| 9 Finanzen und Steuern | 527'755.80 | -24'578'015.64 | -24'050'259.84 | 453'620 | -22'122'870 | -21'669'250 | 74'135.80 | -2'455'145.64 | -2'381'009.84 |
| 91 Steuern | 292'752.82 | -22'180'537.29 | -21'887'784.47 | 73'100 | -19'522'420 | -19'449'320 | 219'652.82 | -2'658'117.29 | -2'438'464.47 |
| 93 Interkommunaler Finanzausgleich | | -1'188'285.00 | -1'188'285.00 | | -1'187'800 | -1'187'800 | | -485.00 | -485.00 |
| 95 Ertragsanteile, übrige | | -568'330.30 | -568'330.30 | | -578'000 | -578'000 | | 9'669.70 | 9'669.70 |
| 96 Vermögens- und Schuldenverwaltung | 235'002.98 | -358'413.20 | -123'410.22 | 380'520 | -833'150 | -452'630 | -145'517.02 | 474'736.80 | 329'219.78 |
| 97 Rückverteilungen | | -900.50 | -900.50 | | -1'500 | -1'500 | | 599.50 | 599.50 |
| 99 Nicht aufgeteilte Posten | | -281'549.35 | -281'549.35 | | | | | -281'549.35 | -281'549.35 |
| Ertragsüberschuss (-) | 28'269'595.31 | -31'416'397.41 | -3'146'802.10 | 27'996'050 | -28'033'470 | -37'420 | 273'545.31 | -3'382'927.41 | -3'109'382.10 |

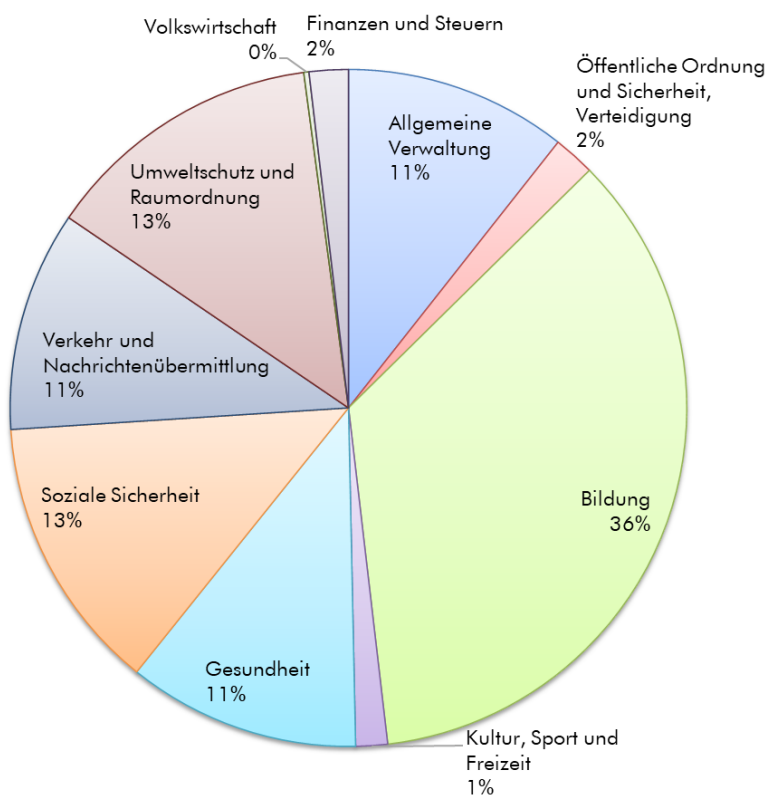
Jahresrechnung 2021

Erfolgsrechnung

Aufwand nach Sachgruppengliederung (welcher Aufwand fällt an?)



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



Jahresrechnung 2021

Erfolgsrechnung

Begründungen zu den Budgetabweichungen der Erfolgsrechnung

Nachfolgend finden Sie eine Auflistung aller Budgetabweichungen über CHF 20'000.

| Konto | Bezeichnung | Abweichung | Begründung |
|---------------|---|------------|--|
| 0 | ALLGEMEINE VERWALTUNG | | |
| 0120 | Exekutive | | |
| 0120.4310.010 | Aktivierung Eigenleistungen Sachanlagen | +30'450.00 | Die Eigenleistungen des Gemeinderates zugunsten der beiden Grossprojekte Mehrzweckgebäude Alterswil und Tafers wurden aktiviert. |
| 0210 | Finanz- und Steuerverwaltung | | |
| 0210.3010.001 | Besoldung Finanzverwaltung | -20'677.90 | Die Aufteilung der Personalkosten während der Budgetphase entsprach nicht der Zuweisung der effektiven Kosten. Dafür entsteht ein Mehraufwand in den Besoldungen der allgemeinen Dienste. |
| 0210.3010.009 | Ferien- und Überzeit | +29'030.00 | Ferien- und Überzeitguthaben der Mitarbeitenden werden neu konsequent erfasst und transitorisch abgegrenzt. |
| 0210.4260.300 | Inkassoprovision der Pfarreisteuern | +23'133.05 | Mit der Fusion übernimmt die Gemeinde neu auch das Inkasso der Pfarrei- und Kirchensteuern für Alterswil. Aufgrund der rückwirkenden Übernahme des Inkassos der Pfarreisteuern bereits für das Steuerjahr 2020 ist die Inkassoprovision einmalig um rund CHF 5'000 höher als üblich. |
| 0220 | Allgemeine Dienste, übrige | | |
| 0220.3010.001 | Besoldung übrige Verwaltung | +46'192.95 | Siehe Begründung zu 0210.3010.001. |
| 0220.3010.009 | Ferien- und Überzeit | +53'160.00 | Siehe Begründung zu 0210.3010.009. |
| 0220.3133.010 | Informatik-Nutzungsaufwand | -26'819.40 | Die positive Vorjahresabrechnung des Rechenzentrums der Gemeinden Deutschfreiburgs (RZGD) führte zu einer Gutschrift von rund CHF 15'000. |
| 0220.4210.100 | Baubewilligungsgebühren | +26'392.00 | Baubewilligungsgebühren unterliegen hohen Schwankungen und sind entsprechend schwierig zu budgetieren. |

Jahresrechnung 2021

Erfolgsrechnung

| Konto | Bezeichnung | Abweichung | Begründung |
|---------------|---|-------------|--|
| 0220.4910.020 | Interne Verrechnung Verwaltung | -27'500.00 | Die internen Verrechnungen zugunsten der Verwaltung wurden während des Berichtsjahres überprüft und neu festgelegt. |
| 0290 | Verwaltungsliegenschaften, n.a.g. | | |
| 0290.3144.010 | Unterhalt Liegenschaften und Gebäudetechnik | -22'226.97 | Es konnten nicht alle nötigen Arbeiten durchgeführt werden. |
| 0290.3300.400 | Planmässige Abschreibungen Hochbauten | -198'300.85 | Mit Einführung von HRM2 mussten die Investitionsausgaben und die Investitionseinnahmen (Subventionen, Anschlussgebühren) für das Verwaltungsvermögen aufgewertet, das Finanzvermögen Neubewertet und die in den letzten 20 Jahren gebildeten stillen Reserven aufgelöst werden. Die Aufwertung konnte direkt dem Eigenkapital zugeführt werden. Die höheren Anlagewerte führen demgegenüber zu höheren Abschreibungen. Für 2021 wurden die Abschreibungen noch nach HRM1 budgetiert. Die passivierten Investitionseinnahmen führen zudem zu Minusabschreibungen im Ertrag. |
| 0290.3910.020 | Interne Verrechnung Verwaltung | -25'000.00 | Siehe Begründung zu 0220.4910.020. |
| 0290.4260.400 | Nebenkosten | -47'400.00 | Nebenkosten sind mehrheitlich in den Mieterträgen integriert (siehe 0290.4470.010). Dieses Konto wird künftig nicht mehr verwendet. |
| 0290.4470.010 | Mieterträge Verwaltungsliegenschaften | +263'039.80 | Die Mieterträge wurden teilweise bei den Finanzliegenschaften budgetiert (siehe 9630.4430.010). |
| 1 | ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG | | |
| 1500 | Feuerwehr (allgemein) | | |
| 1500.3612.100 | Feuerwehr Sense Nord | -49'981.90 | Aus der Abrechnung 2020 und 2021 resultiert ein Minderaufwand von rund CHF 65'000. |
| 1500.4200.010 | Feuerwehripflichtersatzabgaben | +45'000.00 | Die finanziellen Auswirkungen der neuen Feuerwehrreglemente auf die Pflichtersatzabgabe war nicht vorhersehbar. |
| 1500.4200.100 | Feuerwehripflichtersatzabgaben Vorjahre | +64'550.95 | |
| 1620 | Zivilschutz (allgemein) | | |
| 1620.3632.010 | Subvention öffentliche Zivilschutzräume | -620'000.00 | Die Subvention öffentlicher Zivilschutzräume bei der Turnhalle in Alterswil und beim Werkhof in Tafers erfolgt zu einem späteren Zeitpunkt. |
| 1620.4501.010 | Entnahme aus Zivilschutzfonds | -618'304.55 | |

Jahresrechnung 2021

Erfolgsrechnung

| Konto | Bezeichnung | Abweichung | Begründung |
|---------------|--|-------------|---|
| 2 | BILDUNG | | |
| 2120 | Primarschule | | |
| 2120.3171.010 | Schulreisen und Lager | -32'323.50 | |
| 2121 | Sozialpädagogischer Dienst Primarschule | | |
| 2121.4631.100 | Subventionsbeiträge Kanton | -26'791.00 | |
| 2130 | Orientierungsschule | | |
| 2130.3612.100 | Betriebskosten Gemeindeverband OS Sense | -408'394.09 | Die Betriebskosten fallen tiefer aus als prognostiziert. |
| 2130.3612.110 | Finanzierungskosten Gemeindeverband OS Sense | -34'424.90 | Bis ins Jahr 2020 wurden die Schulden des Verbands in der Finanzrechnung geführt. Mit dem Abschluss des Um-/Neubaus OS Plaffeien sowie der Ablösung der Bankverpflichtungen verbleiben per 01.01.2021 einzig die zinslosen IHG-Darlehen in der Finanzrechnung. Diese werden in die Betriebsrechnung überführt und die Finanzrechnung wird "aufgelöst". Der Vorstand hat an seiner Sitzung beschlossen, das Eigenkapital der Finanzrechnung an die Gemeinden zurückzubezahlen. |
| 2140 | Musikschulen | | |
| 2140.3611.010 | Anteil Nettokosten des Konservatoriums | -24'032.90 | |
| 2170 | Schulliegenschaften Primarschule | | |
| 2170.3300.400 | Planmässige Abschreibungen Hochbauten | +59'606.10 | Siehe Begründung zu 0290.3300.400. |
| 2170.3940.010 | Interne Verrechnung kalk. Zins und Finanzaufwand | -25'100.00 | Siehe Begründung zu 9610.4940.010. |
| 2171 | Schulliegenschaften Orientierungsschule | | |
| 2171.3300.900 | Planmässige Abschreibungen eigene Investitionsbeiträge | +232'117.67 | Siehe Begründung zu 0290.3300.400. |
| 2171.3940.010 | Interne Verrechnung kalk. Zins und Finanzaufwand | -23'500.00 | Siehe Begründung zu 9610.4940.010. |

Jahresrechnung 2021

Erfolgsrechnung

| Konto | Bezeichnung | Abweichung | Begründung |
|---------------|---|-------------|---|
| 2171.4632.120 | Rückvergütung Gebäudekosten OS Sense | -73'450.84 | Die Abrechnung 2020 fällt vor allem aufgrund der tieferen Heizkosten über CHF 54'500 tiefer aus als budgetiert. Zudem wurden ausserordentliche Renovationen über CHF 22'000 budgetiert, aber nicht ausgeführt. |
| 2171.4660.200 | Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge Gemeinden und Zweckverbände | +263'215.46 | Siehe Begründung zu 0290.3300.400. |
| 2180 | Ausserschulische Betreuungseinrichtungen | | |
| 2180.3636.010 | Familienexterne Kinderbetreuung (Kinder im Schulalter) | -25'709.30 | Siehe Begründung zu 5451.3636.010. |
| 2180.4260.100 | Elternbeiträge Betreuung | -49'698.70 | Das Budget beinhaltet ebenfalls die Elternbeiträge zur Verpflegung (siehe 2180.4260.100). Insgesamt wurde das Budget um rund CHF 20'000 unterschritten. Die Elternbeiträge an der Kinderbetreuung sind abhängig von der wirtschaftlichen Situation der Eltern und unterliegen hohen Schwankungen. |
| 2180.4260.110 | Elternbeiträge Verpflegung | +29'133.50 | |
| 2190 | Schulleitung und Schulverwaltung | | |
| 2190.3113.010 | Anschaffung Hardware | +75'931.17 | Alterswil benötigte neue Computergeräte für Schüler und Lehrer. Die Geräte wurden nun nicht wie vorgesehen geleast, sondern gekauft. |
| 2190.3162.020 | Leasing Informatikhardware | -20'200.00 | |
| 2200 | Sonderschulen | | |
| 2200.3611.001 | Anteil pädagogisch-therapeutischen Massnahmen von privaten Anbietern | +23'994.15 | Das mitgeteilte Budget des Amts für Sonderpädagogik war zu tief. |
| 2200.3631.001 | Sonderpädagogik für Behinderte oder Schwererziehbare | -49'130.95 | Gemäss Abrechnung des Amts für Sonderpädagogik. |
| 3 | KULTUR, SPORT UND FREIZEIT | | |
| 3210 | Öffentliche Bibliothek | | |
| 3210.4240.120 | Ausleihgebühren | +36'048.35 | Die Ausleihgebühren der Bibliothek Tafers wurden bisher nicht budgetiert. Neu laufen sämtliche Einnahmen und Ausgaben über die Rechnung der Gemeinde. |

Jahresrechnung 2021

Erfolgsrechnung

| Konto | Bezeichnung | Abweichung | Begründung |
|---------------|--|-------------|--|
| 3290 | Kultur, n.a.g. | | |
| 3290.3636.010 | Beiträge an Kulturvereine | -30'720.00 | Mit HRM2 sind Vereinsbeiträge differenzierter in der Funktionalen Gliederung zu verbuchen. |
| 3410 | Sport | | |
| 3410.3300.300 | Planmässige Abschreibungen Tiefbauten | +65'571.95 | Siehe Begründung zu 0290.3300.400. |
| 3410.3300.600 | Planmässige Abschreibungen Mobiliar | +25'407.25 | |
| 3420 | Freizeit | | |
| 3420.3300.300 | Planmässige Abschreibungen Tiefbauten | -35'000.00 | Siehe Begründung zu 0290.3300.400. |
| 3420.4631.100 | Subventionsbeiträge Kanton | +49'838.20 | Subvention des Amts für Wald und Natur zur Sicherung der Felspartie Galtera. |
| 4 | GESUNDHEIT | | |
| 4120 | Kranken-, Alters- und Pflegeheime | | |
| 4120.3300.400 | Planmässige Abschreibungen Hochbauten | -155'000.00 | Siehe Begründung zu 0290.3300.400. |
| 4120.3300.900 | Planmässige Abschreibungen eigene Investitionsbeiträge | +202'068.49 | |
| 4120.3612.101 | Finanzierungskosten Pflegeheim St. Martin | +49'364.46 | Die Finanzierungskosten entsprechen dem Anteil der Ortschaft St. Antoni am Umbau des Pflegeheims. Alterswil und Tafers haben den Umbau direkt finanziert. Die Kosten sind in Amortisations- (CHF 42'800) und Zinskosten (CHF 6'560) unterteilt und unter 4120.3612.110 budgetiert. |
| 4120.3612.110 | Betriebskosten Pflegeheim Maggenberg | -65'358.36 | |
| 4120.3940.010 | Interne Verrechnung kalk. Zins und Finanzaufwand | -22'900.00 | Siehe Begründung zu 9610.4940.010. |
| 4210 | Ambulante Krankenpflege | | |
| 4210.3612.110 | Spitex Sense | +23'449.17 | |
| 4210.3637.010 | Pauschalentschädigung Hilfe und Pflege zu Hause | -98'130.00 | Pauschalentschädigungen für Hilfe und Pflege zu Hause unterliegen hohen Schwankungen und sind schwierig zu budgetieren. |

Jahresrechnung 2021

Erfolgsrechnung

| Konto | Bezeichnung | Abweichung | Begründung |
|---------------|---|-------------|--|
| 5 | SOZIALE SICHERHEIT | | |
| 5230 | Invalidenheime | | |
| 5230.3631.001 | Hilfe an sonder- und sozialpädagogischen Institutionen | +24'708.45 | Das mitgeteilte Budget des Sozialvorsorgeamtes war zu tief. |
| 5410 | Familienzulagen | | |
| 5410.3703.010 | FAK-Beiträge für Erlasse von Privaten | +23'437.50 | Bei der Umsetzung von HRM2 wurde dieses Konto nicht von Anfang an eingerichtet. |
| 5451 | Familienergänzende Tagesbetreuungseinrichtungen | | |
| 5451.3636.010 | Familienexterne Kinderbetreuung (Kinder im Vorschulalter) | +85'374.71 | Die Kosten für die familienexterne Kinderbetreuung variieren je nach wirtschaftlicher Lage der Eltern und unterliegen hohen Schwankungen. Die Betreuungskosten für Kinder im Schulalter werden unter 2180 "Ausserschulische Betreuung" verbucht. Insgesamt wurde das Budget um knapp CHF 60'000 überschritten. |
| 5720 | Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe | | |
| 5720.3611.010 | Anteil an Fürsorgekosten, mat. Hilfe und Integrationsmassnahmen | +257'683.40 | Der Anteil der Gemeinde an den kantonalen Fürsorgekosten, materielle Hilfe und Integrationsmassnahmen wurden teilweise unter Sozialhilfeleistungen budgetiert (siehe 5720.3612.100). |
| 5720.3612.100 | Sozialhilfeleistungen | -201'536.00 | |
| 6 | VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG | | |
| 6150 | Gemeindestrassen | | |
| 6150.3141.010 | Unterhalt Gemeindestrassen | +67'159.50 | Durch die überdurchschnittlichen Regenfälle gab es vermehrt Rutschungen und Ausschwemmungen bei den Gemeindestrassen. |
| 6150.3141.020 | Winterdienst | +30'139.59 | Die Fremdkosten am Winterdienst unterliegen naturgemäss hohen Schwankungen und sind entsprechend schwierig zu budgetieren. |
| 6150.3151.010 | Unterhalt Maschinen, Geräte und Fahrzeuge | -42'709.50 | Der Unterhalt wurden unter 6191.3151.010 verbucht. Dieses Konto wird künftig nicht mehr verwendet. Insgesamt liegen die Kosten knapp CHF 17'000 unter dem Budget. |
| 6150.3300.100 | Planmässige Abschreibungen Strassen | +312'495.64 | Siehe Begründung zu 0290.3300.400. |

Jahresrechnung 2021

Erfolgsrechnung

| Konto | Bezeichnung | Abweichung | Begründung |
|---------------|---|------------|--|
| 6150.3910.010 | Interne Verrechnung Dienstleistungen | -33'550.00 | Das Fachzentrum Werkhof hat alle anstehenden Arbeiten selbst erledigen können. |
| 6150.4660.100 | Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge Kanton | +23'492.48 | Siehe Begründung zu 0290.3300.400. |
| 6150.4660.700 | Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge private Haushalte | +28'789.85 | |
| 6191 | Werkhof | | |
| 6191.3010.009 | Ferien- und Überzeit | +65'290.00 | Siehe Begründung zu 0210.3010.009. |
| 6191.3144.010 | Unterhalt Liegenschaften und Gebäudetechnik | +25'769.36 | Neben den ordentlichem Verbrauchsmaterialbeschaffungen und -entsorgungen wurden beim neuen Werkhof in Alterswil Mieterausbauten für rund CHF 50'000, für den provisorischen Werkhof bei der Element AG für rund CHF 20'000 vorgenommen. |
| 6191.3151.010 | Unterhalt Maschinen, Geräte und Fahrzeuge | +25'712.46 | Der Maschinenunterhalt geht mit der selbständigen Erledigung der anstehenden Arbeiten durch das FZ Werkhof einher. |
| 6191.3160.010 | Miete Liegenschaften | +55'220.30 | Aufgrund des Neubaus des Mehrzweckgebäudes in Tafers mietet sich der Werkhof vorübergehen in Räumlichkeiten der Element AG ein. Diese Mietkosten wurden im Budgetprozess nicht berücksichtigt. |
| 6191.3300.400 | Planmässige Abschreibungen Hochbauten | -56'400.00 | Siehe Begründung zu 0290.3300.400. |
| 6191.3300.600 | Planmässige Abschreibungen Fahrzeuge und Mobiliar | +98'144.72 | |
| 6290 | Öffentlicher Verkehr, n.a.g. | | |
| 6290.4250.010 | Verkauf Tageskarten Gemeinde | -48'193.00 | Die Tageskartenverkäufe waren in Alterswil zu 54.49%, in St. Antoni zu 51.53%, und in Tafers zu 74.45% ausgelastet. Die schlechte Auslastung ist vor allem auf die erste Jahreshälfte zurückzuführen, was wiederum mit COVID-19 begründet werden kann. |
| 7 | UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG | | |
| 7101 | Wasserwerk (Gemeindebetrieb) | | |
| 7101.3111.010 | Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge | -29'784.95 | |

Jahresrechnung 2021

Erfolgsrechnung

| Konto | Bezeichnung | Abweichung | Begründung |
|---------------|---|-------------|--|
| 7101.3130.050 | Plannachführungen | -21'546.20 | |
| 7101.3143.010 | Unterhalt Wasserleitungsnetz und Hydranten | -73'111.15 | Es mussten nur wenige Leitungsbrüche repariert werden. |
| 7101.3151.010 | Unterhalt Maschinen, Geräte und Fahrzeuge | -25'468.50 | |
| 7101.3300.310 | Planmässige Abschreibungen Tiefbauten | -87'972.06 | Siehe Begründung zu 0290.3300.400. |
| 7101.3510.001 | Einlage in Spezialfinanzierung Werterhalt Wasserversorgung | +770'958.30 | Die Einlage in die Spezialfinanzierung für den Werterhalt der Wasserversorgungs- und Abwasserentsorgungsinfrastruktur ist nach HRM2 gesetzlich vorgeschrieben und berechnet sich nach bestimmten Prozentsätzen des Wiederbeschaffungswert der Anlagen. |
| 7101.3510.010 | Einlage in Spezialfinanzierung Ausgleich Wasserversorgung | -147'714.05 | Während des Budgetprozesses wurde die Einlage in die Spezialfinanzierung für den Werterhalt nicht berücksichtigt (siehe Begründung zu 7101.3510.001). |
| 7101.4240.010 | Grundgebühren | +88'822.65 | Die Grundgebühren wurden zu tief budgetiert. |
| 7101.4240.020 | Wasserbezugsgebühren | +40'608.84 | Die Wasserbezugsgebühren wurden zu tief budgetiert. |
| 7101.4240.025 | Wasserbezugsgebühren von Versorgungsdiensten | -35'255.20 | Aufgrund des feuchten Sommers hat die Wasserversorgung Düdigen AG weniger Fremdwasser benötigt. Die Abrechnung für das 2. Halbjahr 2021 erfolgt im 2022. |
| 7101.4510.001 | Entnahme aus Spezialfinanzierung Werterhalt Wasserversorgung | +146'763.24 | Gegenüber der Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt (siehe Begründung zu 7101.3510.001) können die Zins- und Abschreibungskosten wieder aus der Spezialfinanzierung Werterhalt entnommen werden. |
| 7101.4660.700 | Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge private Haushalte | +132'593.22 | Siehe Begründung zu 0290.3300.400. |
| 7101.4910.010 | Interne Verrechnung Dienstleistungen | -40'610.00 | Das Fachzentrum Wasser, Abwasser und Gewässer hat fast alle Arbeiten im Bereich Wasserversorgung selbst erledigen können. |
| 7201 | Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb) | | |
| 7201.3143.010 | Unterhalt Abwasserleitungsnetz | -44'515.90 | Wie bei den Wasserleitungen mussten erfreulicherweise relativ wenige Leitungsbrüche repariert werden. |

Jahresrechnung 2021

Erfolgsrechnung

| Konto | Bezeichnung | Abweichung | Begründung |
|---------------|---|-------------|--|
| 7201.3510.001 | Einlage in Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasserbeseitigung | +765'956.25 | Siehe Begründung zu 7101.3510.001. |
| 7201.3510.010 | Einlage in Spezialfinanzierung Ausgleich Abwasserbeseitigung | -352'170.00 | Siehe Begründung zu 7101.3510.010. |
| 7201.3612.100 | ARA Sensetal | +134'911.75 | Beim Budgetprozess wurden nur die Betriebskosten berücksichtigt. Die nachfolgenden Kosten wurden bisher über den Gemeindeverband ARA Taverna budgetiert und bezahlt. Der Gemeindeverband wurde per Ende 2020 aufgelöst. CHF 54'675.00 Abgaben Mikroverunreinigung CHF 51'334.35 Investitionskosten CHF 13767.15 Fremdwasserabrechnung |
| 7201.3980.010 | Interne Übertragung ARA Taverna | -23'731.75 | Die Interne Übertragung entspricht dem Anteil der Gemeinde Tafers an den Kosten der ARA Taverna. |
| 7201.4240.040 | Abwasserentsorgungsgebühren | +36'112.45 | |
| 7201.4510.001 | Entnahme aus Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasserbeseitigung | +64'216.12 | Siehe Begründung zu 7101.4510.001. |
| 7201.4510.010 | Entnahme aus Spezialfinanzierung Ausgleich Abwasserbeseitigung | +253'460.40 | |
| 7201.4660.700 | Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge private Haushalte | +148'858.94 | Nach HRM2 werden die getätigten Investitionskosten von privaten Haushalten (Anschlussgebühren) bilanziert und über einen Zeitraum von 20 Jahren wieder aufgelöst (Minusabschreibung). |
| 7206 | Regionale Abwasseranlagen (ARA Taverna) | | |
| 7206.4980.010 | Interne Übertragung Anteil Gemeinde Tafers | -23'731.75 | Siehe Begründung zu 7201.3980.010. |
| 7301 | Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb) | | |
| 7301.3130.100 | Kehrichtentsorgung Alterswil-Tafers | -40'030.65 | Aufgrund der gemeinsamen Kehrichtabfuhr mit Heitenried wurden die Kehrichtentsorgungsgebühren separat unter 7301.3130.101 (Ausgaben) bzw. unter 7301.4240.041 (Einnahmen) verbucht. Dies wurde im Budget nicht berücksichtigt. Insgesamt fallen die Kosten um rund CHF 6'200 tiefer aus als budgetiert. |

Jahresrechnung 2021

Erfolgsrechnung

| Konto | Bezeichnung | Abweichung | Begründung |
|---------------|--|-------------|--|
| 7301.3130.101 | Kehrrichtentsorgung St. Antoni | +33'815.25 | Durch die gemeinsame Kehrrichtentsorgung des Ortsteils St. Antoni mit der Gemeinde Heitenried hat sich eine gesonderte Verbuchung der Kosten und Erträge aufgedrängt. |
| 7301.3510.010 | Einlage in Spezialfinanzierung Ausgleich Abfallbeseitigung | +67'840.41 | Aufgrund des geringen Investitionsbedarf im Bereich der Abfallbeseitigung ist kein Werterhaltungsfonds zu führen. |
| 7301.4240.040 | Abfuhr- und Deponiegebühren Alterswil-Tafers | -35'824.30 | Siehe Begründung zu 7301.3130.101. |
| 7301.4240.041 | Abfuhr- und Deponiegebühren St. Antoni | +79'020.25 | |
| 7410 | Gewässerverbauungen | | |
| 7410.3300.400 | Planmässige Abschreibungen Hochbauten | +24'347.30 | Siehe Begründung zu 0290.3300.400. |
| 7410.3300.900 | Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen | -27'000.00 | |
| 7411 | Wasserbau Obere Taverna | | |
| 7411.3142.010 | Unterhalt Gewässerverbauungen Obere Taverna | +38'490.45 | Mit der Fusion wurde die Buchhaltung der Unterhaltskommission der oberen Taverna wieder in die Buchhaltung der Gemeinde Tafers integriert. Neben der Gemeinde Tafers beteiligen sich die Gemeinden Düdingen und Schmitzen, der Kanton Freiburg und die Entwässerungskörperschaft Tafers an den Kosten. |
| 7411.4631.100 | Subventionsbeiträge Kanton | +30'122.70 | Subvention des Amts für Umwelt an den Unterhaltskosten für die Jahre 2014 bis 2019. |
| 7710 | Friedhof und Bestattung (allgemein) | | |
| 7710.3143.010 | Unterhalt Friedhof | -35'456.10 | Dank dem guten Einsatz des Werkhofs konnte der Unterhalt der verschiedenen Friedhöfe effizient und kostengünstig erledigt werden. |
| 7900 | Raumordnung (allgemein) | | |
| 7900.3130.050 | Plannachführungen | -44'361.80 | |
| 9 | FINANZEN UND STEUERN | | |
| 9100 | Allgemeine Gemeindesteuern | | |
| 9100.3180.010 | Wertberichtigung auf Forderungen | +122'000.00 | Die kalkulatorische Wertberichtigung auf Forderungen basiert auf den Erfahrungen im Inkassowesen des vergangenen Jahres. |

Jahresrechnung 2021

Erfolgsrechnung

| Konto | Bezeichnung | Abweichung | Begründung |
|---------------|---------------------------------------|-------------|---|
| 9100.3181.010 | Tatsächliche Forderungsverluste | +97'613.27 | Debitorenguthaben, bei welchen ein Verlustschein vorliegt, werden periodisch ausgebucht. In St. Antoni und Alterswil wurde dies bisher konsequent gehandhabt. In Tafers wurden sie erst beim Übertrag an das Inkassobüro ausgebucht. |
| 9100.4000.010 | Einkommenssteuern natürliche Personen | +190'000.00 | Die Steuerabgrenzungen bei den natürlichen Personen basieren auf den effektiven Steuerzahlen des Steuerjahres 2019 unter Berücksichtigung einer kleinen Ertragssteigerung (1/2 der Schätzung des Kantons). |
| 9100.4000.100 | Einkommenssteuern Vorjahr | +634'252.30 | |
| 9100.4000.110 | Einkommenssteuern frühere Jahre | +517'879.85 | |
| 9100.4000.300 | Steuern auf Kapitaleleistungen | +192'279.70 | Diese Steuererträge unterliegen hohen Schwankungen und sind entsprechend schwierig zu budgetieren. |
| 9100.4001.010 | Vermögenssteuern natürliche Personen | +138'000.00 | Siehe Begründung zu 9100.4000.010. |
| 9100.4001.100 | Vermögenssteuern Vorjahr | +231'930.45 | |
| 9100.4001.110 | Vermögenssteuern frühere Jahre | +301'472.70 | |
| 9100.4010.010 | Gewinnsteuern juristische Personen | +140'000.00 | Die Steuerabgrenzungen bei den juristischen Personen basieren auf den effektiven Steuerzahlen des Steuerjahres 2020, welche erstmals nach dem Gesetz über die Umsetzung der Unternehmenssteuerreform (USR 3) berechnet werden. Dementsprechend fehlten beim Budgetprozess Erfahrungswerte der Auswirkungen über die Steuerreform. |
| 9100.4010.100 | Gewinnsteuern Vorjahre | -44'914.75 | Siehe Begründung zu 9100.4010.010. |
| 9100.4011.100 | Kapitalsteuern Vorjahre | -52'087.55 | Die drastischen Auswirkungen der Unternehmenssteuerreform (USR 3) wurden im Vorjahr nicht korrekt vorhergesehen. |
| 9100.4022.010 | Kapitalgewinnsteuern | -85'000.00 | Diese Steuerart wird unter 9100.4000.300 verbucht. Dieses Konto wird nicht weiterverwendet. |
| 9101 | Sondersteuern | | |
| 9101.4021.010 | Liegenschaftssteuern | +55'000.00 | Die Steuerabgrenzungen bei den Liegenschaftssteuern basieren auf den effektiven Steuerzahlen des Steuerjahres 2019 unter Berücksichtigung einer kleinen Ertragssteigerung. |
| 9101.4021.100 | Liegenschaftssteuern Vorjahre | +58'559.80 | |
| 9101.4022.010 | Grundstückgewinnsteuern | -153'884.15 | Diese Steuererträge unterliegen hohen Schwankungen und sind entsprechend schwierig zu budgetieren. |
| 9101.4023.010 | Handänderungsgebühren | +643'482.70 | |

Jahresrechnung 2021

Erfolgsrechnung

| Konto | Bezeichnung | Abweichung | Begründung |
|---------------|---|-------------|---|
| 9101.4024.010 | Erbschafts- und Schenkungssteuern | -101'392.05 | |
| 9300 | Interkommunaler Finanzausgleich | | |
| 9300.4621.001 | Beitrag aus Bedarfsausgleich | +42'914.00 | Gemäss Abrechnung des Amts für Gemeinden. |
| 9300.4622.001 | Beitrag aus Ressourcenausgleich | -42'429.00 | |
| 9610 | Zinsen | | |
| 9610.3401.010 | Verzinsung Finanzverbindlichkeiten | -24'088.10 | |
| 9610.4451.010 | Kapitalerträge aus Beteiligungen des Verwaltungsvermögens | -31'463.40 | Die Kapitalerträge aus Beteiligungen des Verwaltungsvermögens wurden zu hoch budgetiert. |
| 9610.4463.010 | Kapitalerträge von öffentlichen Unternehmungen | +128'000.00 | Die Dividende der Clientis Sparkasse Sense wurde beim Finanzvermögen budgetiert, sind aber korrekterweise dem Verwaltungsvermögen zuzuweisen. |
| 9610.4940.010 | Interne Verrechnung kalk. Zins und Finanzaufwand | -109'467.65 | Der Zins und der Finanzaufwand werden nur im Bereich der Spezialfinanzierungen intern weiterverrechnet. |
| 9630 | Liegenschaften des Finanzvermögens | | |
| 9630.3441.010 | Wertberichtigung auf Grundstücke des Finanzvermögens | -101'000.00 | Wertberichtigungen im Finanzvermögen werden einmalig mit der Umstellung auf HRM2 direkt via Neubewertungsreserve dem Eigenkapital zugewiesen. |
| 9630.4430.010 | Pacht- und Mieterträge | -139'836.70 | Siehe Begründung zu 0290.4470.010. |
| 9630.4430.011 | Mietertrag Senslerhof | +25'956.50 | |
| 9630.4439.010 | Nebenkosten | -90'050.00 | Nebenkosten sind in den Pacht- und Mieterträgen integriert (siehe 9630.4430.010). |
| 9690 | Finanzvermögen, n.a.g. | | |
| 9690.4402.010 | Zinserträge Beteiligungen Finanzvermögen | -102'550.00 | Der Ertrag entspricht dem Erlös aus der Liquidation der Immobilien St. Antoni AG. Die Dividende der Clientis Sparkasse Sense wurde irrümlicherweise doppelt budgetiert (siehe 9690.4463.010). |
| 9690.4463.010 | Dividenden Clientis Sparkasse Sense | -128'000.00 | Siehe Begründung zu 9610.4463.010. |

Jahresrechnung 2021

Erfolgsrechnung

| Konto | Bezeichnung | Abweichung | Begründung |
|---------------|---|-------------|---|
| 9900 | Nicht aufgeteilte Posten | | |
| 9900.4861.020 | Auflösung Rückstellung Sanierung Pensionskasse | +111'800.00 | Der Anteil der Gemeinde an den Übergangsmassnahmen zur Sanierung der Pensionskasse des Staatspersonals wird 2022 zur Zahlung fällig. Die getätigten Rückstellungen waren zu hoch. |
| 9900.4895.100 | Entnahme aus Aufwertungsreserven allgemeiner Haushalt | +92'245.61 | Die Aufwertung des Verwaltungsvermögens nach HRM2 hat zur Folge, dass die Abschreibungskosten höher ausfallen als bisher. Zur Abfederung der höheren Abschreibungskosten kann über einen Zeitraum von 10 Jahren die Differenz zwischen den Abschreibungskosten nach HRM2 und der minimalen obligatorischen Abschreibungen gemäss Schuldenkontrolle des Amts für Gemeinden wieder aus den gebildeten Aufwertungsreserven entnommen werden. |
| 9950 | Neutrale Aufwendungen und Erträge | | |
| 9950.4390.010 | Erbschaften und freiwillige Zuwendungen | +77'503.74 | Die Gemeinde Tafers wurde grosszügigerweise bei einer Erbschaft berücksichtigt. |

Jahresrechnung 2021

Investitionsrechnung

Investitionsrechnung

Sachgruppengliederung

| | Rechnung | Budget | Abweichung |
|--|----------------------|-------------------|----------------------|
| 5 Investitionsausgaben | 8'791'527.60 | 17'351'000 | -8'559'472.40 |
| 5000 Grundstücke | | 75'000 | -75'000.00 |
| 5010 Strassen / Verkehrswege | 1'161'404.75 | 1'280'000 | -118'595.25 |
| 5030 Übrige Tiefbauten allgemein | 61'718.65 | 46'000 | 15'718.65 |
| 5031 Tiefbauten Wasserwerk | 29'950.90 | 250'000 | -220'049.10 |
| 5032 Tiefbauten Abwasserbeseitigung | 374'875.40 | 1'235'000 | -860'124.60 |
| 5040 Hochbauten | 7'048'110.80 | 13'605'000 | -6'556'889.20 |
| 5060 Mobilien | 113'281.35 | 170'000 | -56'718.65 |
| 5090 Übrige Sachanlagen | | 600'000 | -600'000.00 |
| 5290 Übrige immaterielle Anlagen | 2'185.75 | 90'000 | -87'814.25 |
| 6 Investitionseinnahmen | -1'077'095.65 | -590'000 | -487'095.65 |
| 6300 Investitionsbeiträge vom Bund | -390'000.00 | | -390'000.00 |
| 6310 Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten | -365'434.55 | -500'000 | 134'565.45 |
| 6340 Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmungen | -24'369.10 | | -24'369.10 |
| 6770 Durchlaufende Investitionsbeiträge von privaten Haushalten | -297'292.00 | -90'000 | -207'292.00 |
| Nettoinvestitionen | 7'714'431.95 | 16'761'000 | -9'046'568.05 |

Jahresrechnung 2021

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung

| | | Kredit | Rechnung | Budget | Abweichung |
|---------------|--|--------------|---------------------|------------------|----------------------|
| 0 | Allgemeine Verwaltung | | | 1 110'000 | -1 110'000.00 |
| 0290 | Verwaltungsliegenschaften, n.a.g. | | | 1 110'000 | -1 110'000.00 |
| 0290.5040.001 | Erweiterung Amthaus Tafers (Planungskredit) | 150'000 | | 30'000 | -30'000.00 |
| 0290.5040.003 | Sanierung Amthaus Tafers | Budgetkredit | | 80'000 | -80'000.00 |
| 1 | Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung | | 14'777.75 | 3'300'000 | -3'285'222.25 |
| 1500 | Feuerwehr (allgemein) | | | 3'100'000 | -3'100'000.00 |
| 1500.5040.001 | Neubau Mehrzweckgebäude Tafers (Anteil Feuerwehr) | 2'976'700 | | 3'100'000 | -3'100'000.00 |
| 1620 | Zivilschutz (allgemein) | | 14'777.75 | 200'000 | -185'222.25 |
| 1620.5040.001 | Neubau Mehrzweckgebäude Tafers (Anteil Zivilschutz) | 526'300 | | 200'000 | -200'000.00 |
| 1620.5040.002 | Ersatz Heizungsanlage ZSA Burgbühl | 140'000 | 23'261.75 | | 23'261.75 |
| 1620.6310.001 | Ersatz Heizungsanlage ZSA Burgbühl (Subvention Kanton) | | -8'484.00 | | -8'484.00 |
| 2 | Bildung | | 39'768.10 | 46'000 | -6'231.90 |
| 2170 | Schulliegenschaften Primarschule | | -5'950.55 | | -5'950.55 |
| 2170.6310.001 | Kantonssubventionen Schulpavillons Tafers | | -5'950.55 | | -5'950.55 |
| 2171 | Schulliegenschaften Orientierungsschule | | 45'718.65 | 46'000 | -281.35 |
| 2171.5030.001 | Anschluss Fernwärmeheizung Tafers (Anteil Orientierungsschule) | | 45'718.65 | 46'000 | -281.35 |
| 3 | Kultur, Sport und Freizeit | | 5'181'999.45 | 6'000'000 | -818'000.55 |
| 3410 | Sport | | 5'181'999.45 | 6'000'000 | -818'000.55 |
| 3410.5040.001 | Neubau Mehrzweckgebäude Alterswil | 14'300'000 | 5'181'999.45 | 6'000'000 | -818'000.55 |
| 5 | Soziale Sicherheit | | 2'185.75 | 1'090'000 | -1'087'814.25 |
| 5340 | Wohnen im Alter (ohne Pflege) | | 2'185.75 | 90'000 | -87'814.25 |
| 5340.5290.001 | Projektstudie Wohnen mit Dienstleistungen | 100'000 | 2'185.75 | 90'000 | -87'814.25 |
| 5440 | Jugendschutz (allgemein) | | | 1'000'000 | -1'000'000.00 |
| 5440.5040.001 | Neubau Mehrzweckgebäude Tafers (Anteil Jugendraum) | 689'200 | | 1'000'000 | -1'000'000.00 |

Jahresrechnung 2021

Investitionsrechnung

| | | Kredit | Rechnung | Budget | Abweichung |
|---------------|---|-----------------|---------------------|------------------|----------------------|
| 6 | Verkehr und Nachrichtenübermittlung | | 2'262'374.35 | 3'955'000 | -1'692'625.65 |
| <i>6150</i> | <i>Gemeindestrassen</i> | | <i>420'404.75</i> | <i>780'000</i> | <i>-359'595.25</i> |
| 6150.5010.001 | Strassensanierungen Alterswil - weitere Etappen | 7'700'000 | 1'068'020.40 | 1'000'000 | 68'020.40 |
| 6150.5010.002 | Strassensanierung Burgbühl | 1'095'000 | 7'705.40 | 100'000 | -92'294.60 |
| 6150.5010.005 | Sanierung Trottoir Thunstrasse | Budgetkredit | 53'900.00 | 80'000 | -26'100.00 |
| 6150.5010.006 | Strassensanierungen (Rahmenkredit) | nicht verwendet | | 100'000 | -100'000.00 |
| 6150.5010.008 | Sanierung Bächlisbrunnenstrasse | 869'000 | 31'778.95 | | 31'778.95 |
| 6150.6300.001 | Strassensanierungen Alterswil - weitere Etappen (Subvention Bund) | | -390'000.00 | | -390'000.00 |
| 6150.6310.001 | Strassensanierungen Alterswil - weitere Etappen (Subvention Kanton) | | -351'000.00 | -500'000 | 149'000.00 |
| <i>6155</i> | <i>Parkplätze</i> | | | <i>75'000</i> | <i>-75'000.00</i> |
| 6155.5000.001 | Parkplatzbewirtschaftung | 50'000 | | 75'000 | -75'000.00 |
| <i>6191</i> | <i>Werkhof</i> | | <i>1'841'969.60</i> | <i>3'100'000</i> | <i>-1'258'030.40</i> |
| 6191.5040.001 | Neubau Mehrzweckgebäude Tafers (Anteil Werkhof) | 3'061'300 | 1'841'969.60 | 3'100'000 | -1'258'030.40 |
| 7 | Umweltschutz und Raumordnung | | 213'326.55 | 1'660'000 | -1'446'673.45 |
| <i>7101</i> | <i>Wasserwerk (Gemeindebetrieb)</i> | | <i>-53'041.25</i> | <i>420'000</i> | <i>-473'041.25</i> |
| 7101.5031.001 | Strassensanierung Burgbühl (Anteil Wasser) | 155'000 | | 100'000 | -100'000.00 |
| 7101.5031.003 | Leitungsumlegung neues Mehrzweckgebäude Alterswil | 428'000 | 25'287.90 | 150'000 | -124'712.10 |
| 7101.5031.004 | Ersatz Trinkwasserleitung Hauptstrasse - Zbindenmüli Alterswil | 250'000 | 4'663.00 | | 4'663.00 |
| 7101.5040.001 | Sanierung Trinkwasserpumpwerk Gübel | Budgetkredit | | 70'000 | -70'000.00 |
| 7101.5060.001 | Neuanschaffung Elektronische Wasserzähler Alterswil | 250'000 | 113'281.35 | 170'000 | -56'718.65 |
| 7101.6340.002 | Sanierung Bächlisbrunnenstrasse (Anteil Wasser / Subvention KGV) | | 571.95 | | 571.95 |
| 7101.6340.003 | Sanierung Unterdorfstrasse Alterswil (Anteil Wasser / Subvention KGV) | | -3'714.00 | | -3'714.00 |
| 7101.6340.004 | Erschliessung Waldegg Alterswil (Anteil Wasser / Subvention KGV) | | -21'227.05 | | -21'227.05 |
| 7101.6770.010 | Anschlussgebühren von Privaten | | -171'904.40 | -70'000 | -101'904.40 |
| <i>7201</i> | <i>Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)</i> | | <i>249'487.80</i> | <i>1'215'000</i> | <i>-965'512.20</i> |
| 7201.5032.001 | Strassensanierung Burgbühl (Anteil Abwasser) | 1'100'000 | 802.25 | 400'000 | -399'197.75 |
| 7201.5032.002 | ARA-Entwässerung Tafers 1. Etappe | 1'335'500 | -7'864.45 | 300'000 | -307'864.45 |
| 7201.5032.003 | ARA-Entwässerung Tafers 2. Etappe | 540'000 | 381'937.60 | 535'000 | -153'062.40 |
| 7201.6770.010 | Anschlussgebühren von Privaten | | -125'387.60 | -20'000 | -105'387.60 |

Jahresrechnung 2021

Investitionsrechnung

| | Kredit | Rechnung | Budget | Abweichung |
|---|---------|---------------------|-------------------|----------------------|
| 7710 <i>Friedhof und Bestattung (allgemein)</i> | | 16'880.00 | 25'000 | -8'120.00 |
| 7710.5030.001 Neugestaltung Friedhof St. Antoni | 87'000 | 16'000.00 | | 16'000.00 |
| 7710.5040.001 Neubau Aufbahrungshalle Tafers | 25'000 | 880.00 | 25'000 | -24'120.00 |
| 8 Volkswirtschaft | | | 600'000 | -600'000.00 |
| 8731 <i>Fernwärmebetrieb nichtelektrische Energie (Gemeindebetrieb)</i> | | | 600'000 | -600'000.00 |
| 8731.5090.001 Neubau Mehrzweckgebäude Tafers (Anteil Fernwärmezentrale) | 736'500 | | 600'000 | -600'000.00 |
| Nettoinvestitionen | | 7'714'431.95 | 16'761'000 | -9'046'568.05 |

Jahresrechnung 2021

Investitionsrechnung

Begründungen der Budgetabweichungen der Investitionsrechnung

Nachfolgend finden Sie eine Auflistung aller Budgetabweichungen über CHF 20'000.

| Konto | Bezeichnung | Abweichung | Begründung |
|---------------|---|---------------|---|
| 0 | ALLGEMEINE VERWALTUNG | | |
| 0290 | Verwaltungsliegenschaften, n.a.g. | | |
| 0290.5040.001 | Erweiterung Amthaus Tafers (Planungskredit CHF 150'000) | -30'000.00 | Die Planung der Amthausenerweiterung wird zu einem späteren Zeitpunkt in Angriff genommen. |
| 0290.5040.003 | Sanierung Amthaus Tafers | -80'000.00 | Der Budgetkredit wurde nicht beansprucht, das Projekt wurde in Absprache mit dem Kanton wieder verworfen. |
| 1 | ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG | | |
| 1500 | Feuerwehr (allgemein) | | |
| 1500.5040.001 | Neubau Mehrzweckgebäude Tafers (Anteil Feuerwehr) (Kredit CHF 2'976'700 [37.3%]) | -3'100'000.00 | Siehe Begründung zu 6191.5040.001. |
| 1620 | Zivilschutz (allgemein) | | |
| 1620.5040.001 | Neubau Mehrzweckgebäude Tafers (Anteil Zivilschutz) (Kredit CHF 526'300 [6.6%]) | -200'000.00 | Siehe Begründung zu 6191.5040.001. |
| 1620.5040.002 | Ersatz Heizungsanlage ZSA Burgbühl (Kredit CHF 140'000) | +23'261.75 | Das Projekt kann abgeschlossen werden. |
| 3 | KULTUR, SPORT UND FREIZEIT | | |
| 3410 | Sport | | |
| 3410.5040.001 | Neubau Mehrzweckgebäude Alterswil (Kredit CHF 14'300'000) | -818'000.55 | Aufgrund der späten Baubewilligung kam es zu Verzögerungen. |
| 5 | SOZIALE SICHERHEIT | | |
| 5340 | Wohnen im Alter (ohne Pflege) | | |
| 5340.5290.001 | Projektstudie Wohnen mit Dienstleistungen (Kredit CHF 100'000) | -87'814.25 | Das Projekt kann abgeschlossen werden. |

Jahresrechnung 2021

Investitionsrechnung

| Konto | Bezeichnung | Abweichung | Begründung |
|---------------|--|---------------|--|
| 5440 | Jugendschutz (allgemein) | | |
| 5440.5040.001 | Neubau Mehrzweckgebäude Tifers (Anteil Jugendraum) (Kredit CHF 689'200 [8.6%]) | -1'000'000.00 | Siehe Begründung zu 6191.5040.001. |
| 6 | VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG | | |
| 6150 | Gemeindestrassen | | |
| 6150.5010.001 | Strassensanierungen Alterswil - weitere Etappen (Kredit CHF 7'700'000) | +68'020.40 | Der gesprochene Kredit wird jährlich auf Grund der Anzahl Abschnitte, welche saniert werden, geschätzt. |
| 6150.5010.002 | Strassensanierung Burgbühl (Kredit CHF 1'095'000 [46.6%]) | -92'294.60 | 2021 wurden Vorbereitungsarbeiten getätigt. Die eigentliche Sanierung startet 2022. |
| 6150.5010.005 | Sanierung Trottoir Thunstrasse | -26'100.00 | Das Projekt kann abgeschlossen werden. |
| 6150.5010.006 | Strassensanierungen (Rahmenkredit ausstehend) | -100'000.00 | Das Projekt wird nicht ausgeführt, es wird kein Rahmenkredit beantragt. |
| 6150.5010.008 | Sanierung Bächlisbrunnenstrasse (Kredit CHF 869'000) | +31'778.95 | Restarbeiten sind im Frühling 2022 noch geplant. Danach kann das Projekt abgeschlossen werden. |
| 6150.6300.001 | Strassensanierungen Alterswil - weitere Etappen (Subvention Bund) | +390'000.00 | Die Unterschiede sind auf die Anpassung der Kontogliederung zurückzuführen. Zudem werden die Subventionen Tranchenweise nach Arbeitsfortschritt ausbezahlt. |
| 6150.6310.001 | Strassensanierungen Alterswil - weitere Etappen (Subvention Kanton) | -149'000.00 | |
| 6155 | Parkplätze | | |
| 6155.5000.001 | Parkplatzbewirtschaftung (Kredit CHF 50'000) | -75'000.00 | Das Projekt wird zu einem späteren Zeitpunkt in Angriff genommen. |
| 6191 | Werkhof | | |
| 6191.5040.001 | Neubau Mehrzweckgebäude Tifers (Anteil Werkhof) (Kredit CHF 3'061'300 [38.3%]) | -1'258'030.40 | Der Anteil Feuerwehr, Zivilschutz, Jugendraum und Fernwärmezentrale am Mehrzweckgebäude wird nach Abschluss des Projekts verrechnet. Inzwischen werden alle Kosten beim Werkhof gebucht. |
| 7 | UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG | | |
| 7101 | Wasserwerk (Gemeindebetrieb) | | |
| 7101.5031.001 | Strassensanierung Burgbühl (Anteil Wasser) (Kredit CHF 155'000 [6.6%]) | -100'000.00 | Siehe Begründung zu 6150.5010.002. |

Jahresrechnung 2021

Investitionsrechnung

| Konto | Bezeichnung | Abweichung | Begründung |
|---------------|---|-------------|--|
| 7101.5031.003 | Leitungsumlegung neues Mehrzweckgebäude Alterswil (Kredit CHF 428'000) | -124'712.10 | |
| 7101.5040.001 | Sanierung Trinkwasserpumpwerk Gübel | -70'000.00 | |
| 7101.5060.001 | Neuanschaffung Elektronische Wasserzähler Alterswil (Kredit CHF 250'000) | -56'718.65 | Das Projekt kann abgeschlossen werden. |
| 7101.6340.004 | Erschliessung Waldegg Alterswil (Anteil Wasser / Subvention KGV) | +21'227.05 | |
| 7101.6770.010 | Anschlussgebühren von Privaten | +101'904.40 | Anschlussgebühren unterliegen grossen Schwankungen und sind nur schwer zu budgetieren. |
| 7201 | Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb) | | |
| 7201.5032.001 | Strassensanierung Burgbühl (Anteil Abwasser) (Kredit CHF 1'100'000 [46.8%]) | -399'197.75 | Siehe Begründung zu 6150.5010.002. |
| 7201.5032.002 | ARA-Entwässerung Tafers 1. Etappe (Kredit CHF 1'335'500) | -307'864.45 | |
| 7201.5032.003 | ARA-Entwässerung Tafers 2. Etappe (Kredit CHF 540'000) | -153'062.40 | |
| 7201.6770.010 | Anschlussgebühren von Privaten | +105'387.60 | Siehe Begründung zu 7101.6770.010. |
| 7710 | Friedhof und Bestattung (allgemein) | | |
| 7710.5040.001 | Neubau Aufbahrungshalle Tafers (Planungskredit CHF 25'000) | -24'120.00 | Eine Arbeitsgruppe wurde konstituiert und hat mit der Planung der Aufbahrungshalle begonnen. |
| 8 | VOLKSWIRTSCHAFT | | |
| 8731 | Fernwärmebetrieb nichtelektrische Energie (Gemeindebetrieb) | | |
| 8731.5090.001 | Neubau Mehrzweckgebäude Tafers (Anteil Fernwärmezentrale) (Kredit CHF 736'500 [9.2%]) | -600'000.00 | Siehe Begründung zu 6191.5040.001. |

Jahresrechnung 2021

Investitionsrechnung

Übersicht der laufenden Projekte

| GV | Projekt | VK | Abrechnung | Kredit | Verbraucht | Verfügbar | in % |
|-----------------------------|---|----|------------|------------|--------------|--------------|---------|
| Budgetkredit | | | | | | | |
| 25.02.2021 | Sanierung Trinkwasserpumpwerk | | 23.05.2022 | 70'000 | | 70'000.00 | 100.00% |
| | Sanierung Amthaus Tafers | | 23.05.2022 | 80'000 | | 80'000.00 | 100.00% |
| | Sanierung Trottoir Thunstrasse | | 23.05.2022 | 80'000 | 53'900.00 | 26'100.00 | 32.63% |
| Verpflichtungskredit | | | | | | | |
| nicht verwendet | Strassensanierungen | RK | | | | | |
| 17.10.2008 | Sanierung Schiessanlagen Alterswil | OK | | 330'000 | 73'703.00 | 256'297.00 | 77.67% |
| 26.04.2013 | Ausscheidung Schutzzonen St. Antoni | RK | | 30'000 | 19'074.05 | 10'925.95 | 36.42% |
| 16.05.2014 | Sicherheitsarbeiten Galterntal | OK | | 120'740 | 124'530.60 | -3'790.60 | -3.14% |
| 01.12.2016 | Projektstudie Wohnen mit Dienstleistungen | PK | 23.05.2022 | 100'000 | 87'661.35 | 12'338.65 | 12.34% |
| 06.04.2017 | Strassensanierungen Alterswil | OK | | 7'700'000 | 1'016'453.60 | 6'683'546.40 | 86.80% |
| 07.12.2017 | Parkplatzbewirtschaftung | PK | 23.05.2022 | 50'000 | 52'883.75 | -2'883.75 | -5.77% |
| 20.04.2018 | Sanierung Unterdorfstrasse Alterswil | OK | 23.05.2022 | 1'250'000 | 1'108'109.65 | 141'890.35 | 11.35% |
| 25.04.2018 | ARA-Entwässerungen 1. Etappe | OK | | 1'335'500 | 1'166'773.61 | 168'726.39 | 12.63% |
| 05.04.2019 | Neubau Mehrzweckhalle Alterswil | OK | | 14'300'000 | 6'513'656.50 | 7'786'343.50 | 54.45% |
| 12.04.2019 | Sanierung Bächlisbrunnenstrasse | OK | | 869'000 | 828'844.30 | 40'155.70 | 4.62% |
| 03.12.2019 | Ersatz Trinkwasserleitung Hauptstrasse-Zbindenmühli | OK | 23.05.2022 | 250'000 | 175'029.30 | 74'970.70 | 29.99% |
| 09.12.2019 | Neubau Mehrzweckgebäude Tafers | OK | | 7'990'000 | 1'978'443.25 | 6'011'556.75 | 75.24% |
| | Anschluss Fernwärmeheizung Tafers | OK | | 312'000 | 76'413.15 | 235'586.85 | 75.51% |
| | Neubau Aufbahrungshalle Tafers | PK | | 25'000 | 2'623.00 | 22'377.00 | 89.51% |
| | ARA-Entwässerungen 2. Etappe | OK | | 540'000 | 494'735.05 | 45'264.95 | 8.38% |
| 17.09.2020 | Ersatz Heizungsanlage ZSA Burgbühl | OK | 23.05.2022 | 140'000 | 129'898.75 | 10'101.25 | 7.22% |
| | Neugestaltung Friedhof St. Antoni | OK | | 87'000 | 78'474.50 | 8'525.50 | 9.80% |
| 10.12.2020 | Strassensanierung Burgbühl St. Antoni | OK | | 2'350'000 | 9'746.20 | 2'340'253.80 | 99.59% |
| | Sanierung Niedermontenstrasse St. Antoni | PK | | 27'000 | | 27'000.00 | 100.00% |
| 17.12.2020 | Leitungsumlegung neues Mehrzweckgebäude Alterswil | OK | | 428'000 | 31'412.90 | 396'587.10 | 92.66% |
| | Neuanschaffung Elektronische Wasserzähler Alterswil | OK | 23.05.2022 | 250'000 | 113'281.35 | 136'718.65 | 54.69% |
| 21.12.2020 | Erweiterung Amthaus Tafers | PK | | 150'000 | | 150'000.00 | 100.00% |

Jahresrechnung 2021

Bilanz

Bilanz

| | Bestand per 01.01. | Veränderung | Bestand per 31.12. |
|--|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| 1 Aktiven | 40'208'060.59 | 51'854'649.47 | 92'062'710.06 |
| <i>10 Finanzvermögen</i> | <i>13'736'245.54</i> | <i>848'528.76</i> | <i>14'584'774.30</i> |
| 100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen | 5'277'072.92 | -895'653.16 | 4'381'419.76 |
| 101 Forderungen | 6'737'594.62 | -2'189'993.43 | 4'547'601.19 |
| 104 Aktive Rechnungsabgrenzungen | 889'071.00 | 3'859'006.70 | 4'748'077.70 |
| 107 Langfristige Finanzanlagen | 190'506.00 | -79'635.35 | 110'870.65 |
| 108 Sachanlagen FV | 642'001.00 | 154'804.00 | 796'805.00 |
| <i>14 Verwaltungsvermögen</i> | <i>26'471'815.05</i> | <i>51'006'120.71</i> | <i>77'477'935.76</i> |
| 140 Sachanlagen VV | 18'200'179.35 | 45'977'374.11 | 64'177'553.46 |
| 142 Immaterielle Anlagen VV | 78'000.00 | -8'824.25 | 69'175.75 |
| 144 Darlehen VV | 141'559.90 | 932'592.65 | 1'074'152.55 |
| 145 Beteiligungen, Grundkapitalien | 507'074.80 | 203'779.20 | 710'854.00 |
| 146 Investitionsbeiträge | 7'545'001.00 | 3'901'199.00 | 11'446'200.00 |
| 2 Passiven | 40'208'060.59 | 51'854'649.47 | 92'062'710.06 |
| <i>20 Fremdkapital FK</i> | <i>25'344'377.58</i> | <i>15'296'148.03</i> | <i>40'640'525.61</i> |
| 200 Laufende Verbindlichkeiten | 952'494.44 | 839'308.03 | 1'791'802.47 |
| 204 Passive Rechnungsabgrenzung | 6'535'396.56 | -5'769'008.36 | 766'388.20 |
| 205 Kurzfristige Rückstellungen | | 1'071'200.00 | 1'071'200.00 |
| 206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten | 15'982'901.08 | 20'351'176.21 | 36'334'077.29 |
| 208 Langfristige Rückstellungen | 1'183'000.00 | -1'183'000.00 | |
| 209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezial- finanzierungen und Fonds im FK | 690'585.50 | -13'527.85 | 677'057.65 |
| <i>29 Eigenkapital EK</i> | <i>14'863'683.01</i> | <i>36'558'501.44</i> | <i>51'422'184.45</i> |
| 290 Spezialfinanzierungen im EK | 3'219'467.51 | 6'091'821.57 | 9'311'289.08 |
| 291 Fonds im Eigenkapital | 157'962.27 | | 157'962.27 |
| 295 Aufwertungsreserve (Einführung HRM2) | | 830'210.49 | 830'210.49 |
| 298 Übriges Eigenkapital | | 26'489'667.28 | 26'489'667.28 |
| 299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag | 11'486'253.23 | 3'146'802.10 | 14'633'055.33 |

Jahresrechnung 2021

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung

Indirekte Methode

| | |
|--|----------------------|
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss) | +3'146'802.10 |
| Abschreibungen von Verwaltungsvermögen und Investitionsbeiträgen | +2'263'230.55 |
| Auflösung passivierte Investitionsbeiträge (-) | -669'495.66 |
| Entnahme (-) aus Aufwertungsreserve | -92'245.61 |
| Abnahme (+) / Zunahme (-) von Forderungen | +2'189'993.43 |
| Abnahme (+) / Zunahme (-) von aktiven Rechnungsabgrenzungen | +2'644'729.95 |
| Abnahme (-) / Zunahme (+) von laufenden Verbindlichkeiten | +638'488.80 |
| Abnahme (-) / Zunahme (+) von passiven Rechnungsabgrenzungen | -5'769'008.36 |
| Abnahme (-) / Zunahme (+) von kurzfristigen Rückstellungen | +1'071'200.00 |
| Abnahme (-) / Zunahme (+) von langfristigen Rückstellungen | -1'183'000.00 |
| Abnahme (-) / Zunahme (+) von Spezialfinanzierungen im Eigenkapital | +1'170'711.15 |
| Geldfluss aus operativer Tätigkeit | +5'411'406.35 |

Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit

| | |
|---|---------------|
| Liquiditätswirksame Einnahmen (+) der Investitionsrechnung (exkl. Darlehen/Beteiligungen) | +1'077'095.65 |
| Liquiditätswirksame Ausgaben (-) der Investitionsrechnung (exkl. Darlehen/Beteiligungen) | -8'772'006.95 |
| Rückzahlung bzw. Verkauf (+) von Darlehen und Beteiligungen, Grundkapitalien VV | +17'190.70 |
| Vergabe bzw. Kauf (-) von Darlehen und Beteiligungen, Grundkapitalien VV | -1'000'000.00 |

Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen -8'677'720.60

| | |
|----------------------------------|-------------|
| Verkauf (+) von Finanzanlagen FV | +127'500.00 |
| Kauf (-) von Finanzanlagen FV | -760.00 |

Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen +126'740.00

Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit -8'550'980.60

Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit

| | |
|---|---------------|
| Abnahme (-) / Zunahme (+) von Kontokorrenten (passive) mit Dritten | +181'298.58 |
| Aufnahme (+) von Finanzverbindlichkeiten | +6'583'000.00 |
| Rückzahlung (-) von Finanzverbindlichkeiten | -4'507'609.64 |
| Abnahme (-) / Zunahme (+) von Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital | -13'527.85 |

Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit +2'243'161.09

Total Geldfluss -896'413.16

| | |
|---------------------------------------|---------------------|
| Bestand Flüssige Mittel 01.01. | 5'277'032.92 |
| Bestand Flüssige Mittel 31.12. | 4'380'619.76 |

Kontrollrechnung Differenz Geldfluss 0.00

Jahresrechnung 2021

Anhang

Anhang 1 - Eigenkapitalnachweis

| Konto Name und Beschreibung | Buchwert per 01.01. | Erhöhung | Reduktion | Buchwert per 31.12. |
|---|------------------------|----------------------|----------------------|------------------------|
| 290 Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen im EK | 3'219'467.51 | 6'556'261.33 | 464'439.76 | 9'311'289.08 |
| Einlage von Aufwertungsreserve | | 4'921'110.42 | | |
| 3510 Einlagen in Spezialfinanzierungen EK | | 1'635'150.91 | | |
| 4510 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK | | | 464'439.76 | |
| 291 Fonds im EK | 157'962.27 | | | 157'962.27 |
| 295 Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen | | 25'517'063.95 | 24'686'853.46 | 830'210.49 |
| Reservenbildung Übergang zum HRM2 | | 25'517'063.95 | | |
| Einlage in Spezialfinanzierungen im EK | | | 4'921'110.42 | |
| Einlage in Übriges Eigenkapital | | | 19'673'497.43 | |
| 4895 Entnahmen aus Aufwertungsreserve | | | 92'245.61 | |
| 296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen | | 6'816'169.85 | 6'816'169.85 | |
| Reservenbildung Übergang zum HRM2 | | 6'816'169.85 | | |
| Einlage in Übriges Eigenkapital | | | 6'816'169.85 | |
| 298 Übriges Eigenkapital | | 26'489'667.28 | | 26'489'667.28 |
| Einlage von Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen | | 19'673'497.43 | | |
| Einlage von Neubewertungsreserve Finanzvermögen | | 6'816'169.85 | | |
| 299 Bilanzüberschuss | 11'486'253.23 | 3'146'802.10 | | 14'633'055.33 |
| 2990 Jahresergebnis: Ertragsüberschuss | | 3'146'802.10 | | |
| 29 Eigenkapital | 14'863'683.01 | 68'525'964.51 | 31'967'463.07 | 51'422'184.45 |

Jahresrechnung 2021

Anhang

Anhang 2 - Rückstellungsspiegel

| Konto | Name und Beschreibung | Buchwert per 01.01. | Umgliederung | Auflösung | Buchwert per 31.12. |
|------------|--|------------------------|-------------------|-----------------|------------------------|
| 205 | kurzfristige Rückstellungen | | 1'071'200 | | 1'071'200 |
| 20560.01 | Sanierung Pensionskasse Staat Freiburg <i>2022 werden folgende Übergangs- und Kompensationsmassnahmen der Pensionskasse des Staatspersonal bezahlt:</i> | | 1'071'200 | | 1'071'200 |
| | - Gemeindeverband Gesundheitsnetz Sense | | | | 133'200 |
| | - Gemeindeverband OS Sense | | | | 256'600 |
| | - Kanton Freiburg, Lehrpersonal Primarschule und Konservatorium | | | | 462'100 |
| | - Kanton Freiburg, Subventionierte Einrichtungen | | | | 219'300 |
| 208 | Langfristige Rückstellungen | 1'183'000 | -1'071'200 | -111'800 | |
| 20860.01 | Sanierung Pensionskasse Staat Freiburg <i>siehe Beschreibung zu 20560.01</i> | 1'183'000 | -1'071'200 | -111'800 | |

Anhang 3 - Leasingverpflichtungen

| Firma | Leasinggut | Standort | Leasing- dauer | Jährliche Leasingrate | Restver- pflichtung |
|------------------|---------------------|---------------|-------------------|--------------------------|------------------------|
| Ricoh Schweiz AG | Multifunktionsgerät | PS Tifers | 31.08.2024 | 485.95 | 1'295.85 |
| Fricopy Sàrl | Multifunktionsgerät | Alterswil | 31.01.2024 | 3'256.80 | 10'041.80 |
| Fricopy Sàrl | Multifunktionsgerät | PS Alterswil | 31.12.2023 | 2'442.60 | 4'885.20 |
| Ricoh Schweiz AG | Multifunktionsgerät | PS Tifers | 30.04.2023 | 3'846.20 | 5'128.25 |
| Ricoh Schweiz AG | Multifunktionsgerät | St. Antoni | 31.03.2023 | 1'291.10 | 1'613.90 |
| Fricopy Sàrl | Multifunktionsgerät | Tifers (FinV) | 30.09.2021 | 3'463.60 | |
| Fricopy Sàrl | Multifunktionsgerät | PS St. Antoni | 30.09.2021 | 2'339.20 | |
| | | | | 17'125.45 | 22'965.00 |

Jahresrechnung 2021

Anhang

Anhang 4 - Beteiligungsspiegel

| Organisation | Rechtsform | Tätigkeitsgebiet | Vermögensart | Einlage-/ Aktienkapital | Anteil Gemeinde | Nennwert | Buchwert |
|--|--------------------------|---------------------------------|---------------------|----------------------------|--------------------|----------|----------|
| PRIVATRECHTLICHE UNTERNEHMUNGEN | | | | | | | |
| Wohnbau Burgbühl | Aktiengesellschaft | Immobilienbewirtschaftung | Finanzvermögen | 100'000 | 55.00% | 55'000 | 55'000 |
| 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 | Finanzvermögen | 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 | Finanzvermögen | 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 | Finanzvermögen | 1'742'800 | 0.17% | 3'000 | 1 |
| HC Fribourg-Gottéron | Aktiengesellschaft | Sportbetrieb | Finanzvermögen | 3'295'941 | 0.10% | 3'200 | 1 |
| AGY EXPO | Aktiengesellschaft | Ausstellungs-/Kongresszentrum | Finanzvermögen | 19'530'000 | 0.06% | 11'000 | 1 |
| Landi Sense-Düdingen | Genossenschaft | Förderung Landwirtschaft | Finanzvermögen | | 2'000.00 | 2'000 | 1 |
| Raiffeisenbank Freiburg Ost | Genossenschaft | Finanzunternehmung | Verwaltungsvermögen | | 400.00 | 400 | 400 |
| 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 |
| 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 | 1'250 |
| GEMEINDEVERBÄNDE | | | | | | | |
| 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 | | | | |

Jahresrechnung 2021

Anhang

Anhang 5 - Gewährleistungsspiegel

| Organisation | Bezeichnung | Betrag per 01.01. | Veränderung | Betrag per 31.12. |
|--|--|----------------------|-------------------|----------------------|
| Eventualverbindlichkeiten | | 1'759'035.01 | +6'467.69 | 1'765'502.70 |
| Gesundheitsnetz Sense | Eventualverbindlichkeit PK Staat | 1'693'000.76 | +14'721.94 | 1'707'722.70 |
| Gemeindeverband Region Sense | Bürgschaft Gypsera-Areal | 66'034.25 | -8'254.25 | 57'780.00 |
| Nicht bilanzierte Schuldanteile | | 969'666.00 | -58'317.18 | 911'348.82 |
| Gemeindeverband OS Sense | IHG-Darlehen Wünnewil | 110'266.55 | -10'015.55 | 100'251.00 |
| Gesundheitsnetz Sense | Betriebskredit | 83'974.65 | -441.60 | 83'533.05 |
| Pflegeheim St. Martin | Umbau Pflegeheim St. Martin | 775'424.80 | -47'860.03 | 727'564.77 |
| Nicht bilanzierte Guthabenanteile | | 176'815.10 | -2'084.30 | 174'730.80 |
| Sozialdienst Sense Mittelland | Guthaben Aktivkonten | 131'565.30 | -6'444.45 | 125'120.85 |
| | davon bilanziert (siehe 14420.51) | (33'800.00) | | (33'800.00) |
| Berufsbeistandschaft Sense Mittelland | Guthaben Aktivkonten | 74'190.80 | +4'360.15 | 78'550.95 |
| Gemeindeverband Region Sense | Darlehen Beschneigungsanlage Kaiseregglifte AG | 6'619.00 | -1'324.00 | 5'295.00 |
| | davon bilanziert (siehe 14420.81) | (1'760.00) | +1'324.00 | (436.00) |

Jahresrechnung 2021

Anhang

Anhang 6 - Anlagespiegel

* Buchwert per 01.01. nach Auf- und Neubewertung des Verwaltungs- und Finanzvermögens nach HRM2

| Bereich | Anlagekategorie | Nutzungs- dauer | Buchwert per 01.01.* | Zugänge | Abschreibungen | Buchwert per 31.12. |
|--------------------------------|--|--------------------|-------------------------|-------------------|-------------------|------------------------|
| Abfallbeseitigung | | | 116'466.24 | | 6'346.24 | 110'120.00 |
| 14043.01 | Hochbauten | 33 Jr. | 116'466.24 | | 6'346.24 | 110'120.00 |
| Abwasserbeseitigung | | | 3'292'394.81 | 249'487.80 | -98'224.95 | 3'640'107.56 |
| 14032.01 | Tiefbauten | 50 Jr. | 401'779.75 | | 10'539.75 | 391'240.00 |
| 14032.01 | Tiefbauten | 80 Jr. | 3'188'614.07 | | 44'264.07 | 3'144'350.00 |
| 14072.00 | Anlagen im Bau | 33 Jr. | 22'326.85 | | | 22'326.85 |
| 14072.00 | Anlagen im Bau | 80 Jr. | 2'433'382.91 | 374'875.40 | | 2'808'258.31 |
| 20680.20 | Passivierte Investitionsbeiträge von Bundentsorgung | 80 Jr. | -126'068.51 | | -1'998.51 | -124'070.00 |
| 20681.20 | Passivierte Investitionsbeiträge von Kanton | 50 Jr. | -43'819.07 | | -1'119.07 | -42'700.00 |
| 20681.20 | Passivierte Investitionsbeiträge von Kanton | 80 Jr. | -64'668.00 | | -1'008.00 | -63'660.00 |
| 20684.20 | Passivierte Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmungen | 80 Jr. | -3'084.23 | | -44.23 | -3'040.00 |
| 20687.20 | Passivierte Investitionsbeiträge - Anschlussgebühren | 25 Jr. | -2'509'340.74 | -125'387.60 | -148'770.74 | -2'485'957.60 |
| 20687.20 | Passivierte Investitionsbeiträge von privaten Haushalten | 80 Jr. | -6'728.20 | | -88.20 | -6'640.00 |
| Alters- und Pflegeheime | | | 6'089'524.09 | 2'185.75 | 202'068.49 | 5'889'641.35 |
| 14070.01 | Anlagen im Bau | 33 Jr. | 87'195.60 | | | 87'195.60 |
| 14290.51 | Anlagen im Bau | 33 Jr. | | 2'185.75 | | 2'185.75 |
| 14620.41 | Investitionsbeiträge | 33 Jr. | 2'048'347.88 | | 67'537.88 | 1'980'810.00 |
| 14620.42 | Investitionsbeiträge | 33 Jr. | 3'953'980.61 | | 134'530.61 | 3'819'450.00 |
| Aufbahrungshalle | | | 199'142.71 | 16'880.00 | 6'119.71 | 209'903.00 |
| 14030.01 | Übrige Tiefbauten | 40 Jr. | 197'399.71 | 16'000.00 | 6'119.71 | 207'280.00 |
| 14070.01 | Anlagen im Bau | 33 Jr. | 1'743.00 | 880.00 | | 2'623.00 |
| Feuerwehrgebäude | | | 30'493.50 | | | 30'493.50 |
| 14070.01 | Anlagen im Bau | 33 Jr. | 30'493.50 | | | 30'493.50 |
| Gemeindeverwaltung | | | 1'504'925.55 | | 72'699.15 | 1'432'226.40 |
| 14040.01 | Hochbauten | 33 Jr. | 1'386'039.15 | | 72'699.15 | 1'313'340.00 |
| 14070.01 | Anlagen im Bau | 33 Jr. | 118'886.40 | | | 118'886.40 |

Jahresrechnung 2021

Anhang

| Bereich | Anlagekategorie | Nutzungs- dauer | Buchwert per 01.01.* | Zugänge | Abschreibungen | Buchwert per 31.12. |
|------------------------------------|---|--------------------|-------------------------|---------------------|-------------------|------------------------|
| Gewässerverbauungen | | | 218'368.51 | | 20'888.51 | 197'480.00 |
| 14020.01 | Hochbauten | 20 Jr. | 231'277.30 | | 24'347.30 | 206'930.00 |
| 20681.01 | Passivierte Investitionsbeiträge von Kanton | 20 Jr. | -8'775.94 | | -2'205.94 | -6'570.00 |
| 20682.01 | Passivierte Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden | 20 Jr. | -3'442.85 | | -1'142.85 | -2'300.00 |
| 20687.01 | Passivierte Investitionsbeiträge von privaten Haushalten | 20 Jr. | -690.00 | | -110.00 | -580.00 |
| Kulturgebäude Sigristenhaus | | | 21'000.00 | | 900.00 | 20'100.00 |
| 14040.90 | Hochbauten | 33 Jr. | 21'000.00 | | 900.00 | 20'100.00 |
| Öffentliche Plätze | | | 206'002.41 | | 7'352.41 | 198'650.00 |
| 14010.01 | Strassen / Verkehrswege VV | 40 Jr. | 206'002.41 | | 7'352.41 | 198'650.00 |
| OS-Schulanlagen | | | 6'622'239.19 | 45'718.65 | 291'609.19 | 6'376'348.65 |
| 14040.23 | Hochbauten | 25 Jr. | 328'714.09 | | 15'654.09 | 313'060.00 |
| 14040.23 | Hochbauten | 33 Jr. | 8'099'594.10 | 45'718.65 | 290'624.10 | 7'854'688.65 |
| 14060.23 | Mobilien | 10 Jr. | 98'598.78 | | 16'428.78 | 82'170.00 |
| 14620.23 | Investitionsbeiträge | 10 Jr. | 43'207.20 | | 10'807.20 | 32'400.00 |
| 14620.23 | Investitionsbeiträge | 33 Jr. | 5'632'210.48 | | 221'310.48 | 5'410'900.00 |
| 20682.01 | Passivierte Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden | 33 Jr. | -7'580'085.46 | | -263'215.46 | -7'316'870.00 |
| Primarschule | | | 7'404'893.24 | -5'950.55 | 353'492.69 | 7'045'450.00 |
| 14040.21 | Hochbauten | 33 Jr. | 7'939'433.11 | | 363'383.11 | 7'576'050.00 |
| 14060.21 | Mobilien | 10 Jr. | 116'429.24 | | 19'339.24 | 97'090.00 |
| 20681.01 | Passivierte Investitionsbeiträge von Kanton | 33 Jr. | -370'717.29 | -5'950.55 | -18'497.84 | -358'170.00 |
| 20684.01 | Passivierte Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmungen | 33 Jr. | -229'673.21 | | -9'163.21 | -220'510.00 |
| 20685.01 | Passivierte Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen | 33 Jr. | -50'578.61 | | -1'568.61 | -49'010.00 |
| PV-Anlage | | | 222'565.46 | | 7'575.46 | 214'990.00 |
| 14064.23 | Hochbauten | 33 Jr. | 265'107.30 | | 9'037.30 | 256'070.00 |
| 20684.01 | Passivierte Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmungen | 33 Jr. | -42'541.84 | | -1'461.84 | -41'080.00 |
| Sportanlagen | | | 3'878'916.10 | 5'181'999.45 | 174'921.95 | 8'885'993.60 |
| 14000.31 | Grundstücke VV | | 671'444.45 | | 4.45 | 671'440.00 |
| 14030.01 | Übrige Tiefbauten | 25 Jr. | 1'025'067.50 | | 65'567.50 | 959'500.00 |
| 14040.31 | Hochbauten | 33 Jr. | 463'922.95 | | 88'182.95 | 375'740.00 |
| 14060.31 | Mobilien | 10 Jr. | 234'047.25 | | 25'407.25 | 208'640.00 |
| 14070.01 | Anlagen im Bau | 25 Jr. | 1'570'654.15 | 5'181'999.45 | | 6'752'653.60 |

Jahresrechnung 2021

Anhang

| Bereich | Anlagekategorie | Nutzungs- dauer | Buchwert per 01.01.* | Zugänge | Abschreibungen | Buchwert per 31.12. |
|----------------------------------|--|--------------------|-------------------------|-------------------|-------------------|------------------------|
| 20681.01 | Passivierte Investitionsbeiträge von Kanton | 33 Jr. | -55'528.20 | | -2'378.20 | -53'150.00 |
| 20686.01 | Passivierte Investitionsbeiträge von privaten Haushalten | 25 Jr. | -11'880.00 | | -990.00 | -10'890.00 |
| 20686.01 | Passivierte Investitionsbeiträge von privaten Haushalten | 33 Jr. | -18'812.00 | | -872.00 | -17'940.00 |
| Strassen und Verkehrswege | | | 12'627'912.54 | 420'404.75 | 440'602.79 | 12'607'714.50 |
| 14010.01 | Strassen / Verkehrswege VV | 20 Jr. | 1'753'028.98 | | 142'788.98 | 1'610'240.00 |
| 14010.01 | Strassen / Verkehrswege VV | 40 Jr. | 12'132'431.39 | | 364'641.39 | 11'767'790.00 |
| 14070.01 | Anlagen im Bau | 10 Jr. | 52'883.75 | | | 52'883.75 |
| 14070.01 | Anlagen im Bau | 20 Jr. | 2'192'595.00 | 1'068'020.40 | | 3'260'615.40 |
| 14070.01 | Anlagen im Bau | 40 Jr. | 551'313.80 | 93'384.35 | | 644'698.15 |
| 14290.51 | Übrige immaterielle Anlagen | 10 Jr. | 75'131.06 | | 8'141.06 | 66'990.00 |
| 20680.01 | Passivierte Investitionsbeiträge von Bund | 20 Jr. | -784'927.00 | -390'000.00 | | -1'174'927.00 |
| 20680.01 | Passivierte Investitionsbeiträge von Bund | 40 Jr. | -642'550.00 | | -18'050.00 | -624'500.00 |
| 20681.01 | Passivierte Investitionsbeiträge von Kanton | 20 Jr. | -779'838.96 | -351'000.00 | -3'644.96 | -1'127'194.00 |
| 20681.01 | Passivierte Investitionsbeiträge von Kanton | 40 Jr. | -691'277.51 | | -19'847.51 | -671'430.00 |
| 20684.01 | Passivierte Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmungen | 40 Jr. | -123'146.33 | | -4'636.33 | -118'510.00 |
| 20687.01 | Passivierte Investitionsbeiträge von privaten Haushalten | 20 Jr. | -469'954.40 | | -9'922.60 | -460'031.80 |
| 20687.01 | Passivierte Investitionsbeiträge von privaten Haushalten | 40 Jr. | -637'777.25 | | -18'867.25 | -618'910.00 |
| Wasserversorgung | | | 5'435'572.94 | -53'041.25 | -6'810.36 | 5'389'342.05 |
| 14031.01 | Tiefbauten | 10 Jr. | 16'896.04 | | 2'416.04 | 14'480.00 |
| 14031.01 | Tiefbauten | 20 Jr. | 464'122.54 | | 31'982.54 | 432'140.00 |
| 14031.01 | Tiefbauten | 40 Jr. | 17'471.93 | | 461.93 | 17'010.00 |
| 14031.01 | Tiefbauten | 50 Jr. | 1'928'067.39 | | 43'967.39 | 1'884'100.00 |
| 14031.01 | Tiefbauten | 67 Jr. | 235'463.01 | | 4'583.01 | 230'880.00 |
| 14031.01 | Tiefbauten | 80 Jr. | 3'500'277.03 | | 49'417.03 | 3'450'860.00 |
| 14061.71 | Tiefbauten | 20 Jr. | | 113'281.35 | | 113'281.35 |
| 14071.00 | Anlagen im Bau | 33 Jr. | 324'771.05 | | | 324'771.05 |
| 14071.00 | Anlagen im Bau | 40 Jr. | 19'074.05 | | | 19'074.05 |
| 14071.00 | Anlagen im Bau | 80 Jr. | 940'466.00 | | | 940'466.00 |
| 14071.00 | Tiefbauten | 50 Jr. | | | | |
| 14071.00 | Tiefbauten | 80 Jr. | 601'244.15 | 29'950.90 | | 631'195.05 |
| 20680.10 | Passivierte Investitionsbeiträge von Bundversorgung | 80 Jr. | -91'250.00 | | -1'250.00 | -90'000.00 |
| 20681.10 | Passivierte Investitionsbeiträge von Kanton | 80 Jr. | -45'625.00 | | -625.00 | -45'000.00 |
| 20684.10 | Passivierte Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmungen | 10 Jr. | -6'399.88 | | -1'279.88 | -5'120.00 |

Jahresrechnung 2021

Anhang

| Bereich | Anlagekategorie | Nutzungs- dauer | Buchwert per 01.01.* | Zugänge | Abschreibungen | Buchwert per 31.12. |
|---|--|--------------------|-------------------------|---------------------|---------------------|------------------------|
| 20684.10 | Passivierte Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmungen | 80 Jr. | -242'032.15 | -24'369.10 | -3'890.20 | -262'511.05 |
| 20687.10 | Passivierte Investitionsbeiträge - Anschlussgebühren | 25 Jr. | -2'226'973.22 | -171'904.40 | -132'593.22 | -2'266'284.40 |
| Tourismus Schwarzsee | | | 211'330.15 | | 8'690.15 | 202'640.00 |
| 14620.81 | Investitionsbeiträge | 33 Jr. | 211'330.15 | | 8'690.15 | 202'640.00 |
| Werkhof | | | 566'661.87 | 1'841'969.60 | 98'144.72 | 2'310'486.75 |
| 14060.61 | Mobiliar, Fahrzeuge, Maschinen | 10 Jr. | 369'694.72 | | 98'144.72 | 271'550.00 |
| 14070.01 | Anlagen im Bau | 33 Jr. | 196'967.15 | 1'841'969.60 | | 2'038'936.75 |
| Zivilschutz | | | 175'181.00 | 14'777.75 | 7'358.75 | 182'600.00 |
| 14040.11 | Hochbauten | 33 Jr. | 175'181.00 | 23'261.75 | 7'612.75 | 190'830.00 |
| 20681.01 | Passivierte Investitionsbeiträge von Kanton | 33 Jr. | | -8'484.00 | -254.00 | -8'230.00 |
| Finanzvermögen | | | 698'000.00 | | | 698'000.00 |
| 10840.02 | Gebäude im Finanzvermögen | | 698'000.00 | | | 698'000.00 |
| Grundstücke des Verwaltungsvermögens | | | 2'472'856.00 | | | 2'472'856.00 |
| 14000.99 | Grundstücke VV | | 2'472'856.00 | | | 2'472'856.00 |
| TOTAL | | | 51'994'446.29 | 7'714'431.95 | 1'593'734.88 | 58'115'143.36 |

Jahresrechnung 2021

Anhang

Anhang 7 - Ausweis Bestimmung Werterhalt

Wasserversorgung

| Anlage-kategorie | Wiederbe-schaffungswert | Lebens-dauer | Erneue-rungsrate | Einlage Werterhalt |
|-----------------------------------|-------------------------|--------------|------------------|--------------------|
| Fassungen | 1'750'000 | 50 Jr. | 2.00% | 35'000.00 |
| Pumpwerke | 950'000 | 50 Jr. | 2.00% | 19'000.00 |
| Reservoirs | 2'460'000 | 66 Jr. | 1.52% | 37'300.00 |
| Steuerungen | 300'000 | 20 Jr. | 5.00% | 15'000.00 |
| Leitungsnetz | 42'001'400 | 80 Jr. | 1.25% | 525'020.00 |
| | 47'461'400 | | | 631'320.00 |
| + Amortisation Anschlussgebühren | | | | 132'593.22 |
| + Amortisation Subventionen | | | | 7'045.08 |
| Total Einlagen Werterhalt | | | | 770'958.30 |
| – Abschreibungen | | | | -132'827.94 |
| – Interne Verrechnung Zinsaufwand | | | | -13'935.30 |
| Total Entnahmen Werterhalt | | | | -146'763.24 |
| | | | | |
| Nettoeinlage Werterhalt | | | | 624'195.06 |

Abwasserbeseitigung

| Anlage-kategorie | Wiederbe-schaffungswert | Lebens-dauer | Erneue-rungsrate | Einlage Werterhalt |
|-----------------------------------|-------------------------|--------------|------------------|--------------------|
| Spezialbauwerke | 3'680'000 | 50 Jr. | 2.00% | 73'600.00 |
| Kanalisationen | 42'300'600 | 80 Jr. | 1.25% | 528'757.50 |
| | 45'980'600 | | | 602'357.50 |
| + Amortisation Anschlussgebühren | | | | 159'428.94 |
| + Amortisation Subventionen | | | | 4'169.81 |
| Total Einlagen Werterhalt | | | | 765'956.25 |
| – Abschreibungen | | | | -54'803.82 |
| – Interne Verrechnung Zinsaufwand | | | | -9'412.30 |
| Total Entnahmen Werterhalt | | | | -64'216.12 |
| | | | | |
| Nettoeinlage Werterhalt | | | | 701'740.13 |

Jahresrechnung 2021

Anhang

Anhang 8 - Finanzkennzahlen

| Kennzahl | Wert | Richtwerte |
|--|-----------------------|--|
| Nettoschulden pro Einwohner | CHF 1'120.30 → | Richtwerte < 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 |
| Diese Kennzahl hat nur beschränkte Aussagekraft, da es eher auf die Finanzkraft der Einwohner und nicht auf ihre Anzahl ankommt. | | |
| Nettoverschuldungsquotient | 39.69% ↑ | < 100% gut 100% – 150% genügend > 150% schlecht |
| Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil der Fiskalerträge, bzw. wieviel Jahrestanzen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen. | | |
| Bruttoverschuldungsanteil | 66.69% ↗ | < 50% sehr gut 50% – 100% gut 100% – 150% mittel 150% – 200% schlecht > 200% kritisch |
| Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. der Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. | | |
| Zinsbelastungsanteil | 0.12% ↑ | 0% – 4% gut 4% – 9% genügend > 9% schlecht |
| Die Kennzahl sagt aus, welcher Anteil des „verfügbaren Einkommens“ durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum. | | |
| Kapitaldienstanteil | 5.24% → | < 5% geringe Belastung 5% – 15% tragbare Belastung > 15% hohe Belastung |
| 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. | | |
| Investitionsanteil | 26.87% ↘ | < 10% schwache Investitionstätigkeit 10% – 20% mittlere Investitionstätigkeit 20% – 30% starke Investitionstätigkeit > 30% sehr starke Investitionstätigkeit |
| Zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen. | | |
| Selbstfinanzierungsgrad | 72.58% ↓ | Je nach Konjunkturlage sollte der Selbstfinanzierungsgrad betragen: Hochkonjunktur: > 100% Normalfall: 80 -100% Abschwung: 50 – 80% |
| Diese Kennzahl gibt an, welchen Anteil ihrer Nettoinvestitionen eine öffentliche Körperschaft aus eigenen Mitteln finanzieren kann. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100% sein, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung eine Rolle spielt. | | |
| Selbstfinanzierungsanteil | 18.68% → | > 20% gut 10% – 20% mittel < 10% schlecht |
| Diese Kennzahl gibt an, welchen Anteil ihres Ertrages die öffentliche Körperschaft zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann. | | |



Düdingen, 2. Mai 2022

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

Als Revisionsstelle haben wir auftragsgemäss die beiliegende Jahresrechnung der Gemeinde Tafers, bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2021 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung des Gemeinderates

Der Gemeinderat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen Vorschriften verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung einer Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Gemeinderat für die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Verantwortung der Revisionsstelle

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit dem Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (SGF 140.6), der Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (SGF 140.61) und dem Schweizer Prüfungshinweis 60 Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderechnung vorgenommen. Nach diesem Prüfungshinweis haben wir die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die

von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil

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

Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften

Wir bestätigen, dass wir die Anforderungen an die Zulassung gemäss Revisionsaufsichtsgesetz (RAG), die Fachkunde und die Unabhängigkeit gemäss dem Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (SGF 140.6) und der Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (SGF 140.61) erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbaren Sachverhalte vorliegen.

Im Rahmen unserer Prüfung gemäss Art. 62 Abs. 2 lit. d des Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (SGF 140.6) und dem Schweizer Prüfungsstandard 890 haben wir festgestellt, dass die Gemeinde ein gemäss den Vorgaben des Gemeinderates ausgestaltetes internes Kontrollsystem für die Aufstellung der Jahresrechnung noch nicht in allen wesentlichen Belangen schriftlich dokumentiert hat.

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

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung mit einer Bilanzsumme von CHF 92'062'710.06 und einem Ertragsüberschuss von CHF 3'146'802.10 zu genehmigen.

Markus Jungo
Dipl. Wirtschaftsprüfer
Zugelassener Revisionsexperte
Leitender Revisor

Reto Käser
Dipl. Wirtschaftsprüfer
Zugelassener Revisionsexperte

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 zertifiziertes Unternehmen

core-partner.ch