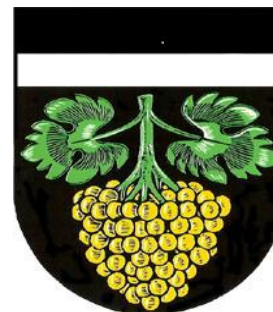


**Gemeinde Wünnewil-Flamatt**



# **Jahresrechnung 2023 - Bericht**

---

Gemeinderat	11. März 2024
Generalrat	15. Mai 2024

---

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Titelblatt und Inhaltsverzeichnis</b>	<b>1-2</b>
<b>Bericht und Antrag</b>	<b>3</b>
1 Bericht Gemeinderat	4
2 Bestätigungsbericht Revisionsstelle	5 - 6
3 Beschluss und Antrag	7 - 8
<b>Jahresrechnung - Finanzbericht</b>	<b>9</b>
4 <b>Bilanz</b>	10 - 11
6 <b>Erfolgsrechnung</b>	16 - 21
7 <b>Erfolgsrechnung Erläuterungen</b>	22 - 27
8 <b>Investitionsrechnung</b>	28 - 30
9 <b>Investitionsrechnung Erläuterungen</b>	31 - 32
10 <b>Geldflussrechnung</b>	33 - 34
11 <b>Anhang</b>	
A0 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	35 - 36
A1 Beteiligungsspiegel	37 - 38
A2 Rückstellungsspiegel	39
A3 Eigenkapitalnachweis	40
A4 Ausweis Werterhalt	41
A5 Gewährleistungsspiegel / Eventualverbindlichkeiten	42
A6 Nicht bilanzierte Leasingverpflichtungen	43
A7 Nachtragskreditkontrolle	44 - 45
A8 Anlagespiegel	46 - 47
A9 Verpflichtungskreditkontrolle	48
A10 Kennzahlen	49 - 51
A11 Vollzeitstellenäquivalent	52

<b>Jahresrechnung 2023 - Separate Broschüre mit folgendenden Listen</b>		
12	<b>Erfolgsrechnung - funktional</b>	1 - 26
	Erfolgsrechnung - Sachgruppen 4-Stellig	27 - 31
13	<b>Investitionsrechnung - funktional</b>	32 - 33
	Investitionsrechnung - Sachgruppen 4-Stellig	34 - 35
14	<b>Bilanz</b>	36 - 42

# **Bericht und Antrag**

## Bericht Gemeinderat

Der vorliegende Jahresabschluss ist der Dritte nach der HRM2-Gesetzgebung. Das Erscheinungsbild ist durch das neue Gesetz zu einem grossen Teil vorgegeben.

Die Erfolgsrechnung schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 351'000. Budgetiert war ein Defizit von Fr. 669'200. Anlässlich der Erstellung des Finanzplanes im Herbst 2023 hat der Gemeinderat fürs 2023 mit einem Aufwandüberschuss in der Grössenordnung von 0.7 Mio. Franken gerechnet. Die Verbesserung gegenüber dem Budget von 0.3 Mio. Franken ist auf tieferen Aufwand bei der wirtschaftlichen Sozialhilfe (Fr. 153'000) und auf höheren Ertrag bei den Gewinnsteuern der juristischen Personen Vorjahre (Fr. 220'000) zurückzuführen.

Die Nettoinvestitionen belaufen sich auf 1,9 Mio. Franken, budgetiert waren 6.58 Mio. Die Differenz zum Budget (4.6 Mio. Franken) ist auf Projekte zurückzuführen, die budgetiert waren, aber noch nicht oder nur zum Teil realisiert werden konnten. Es sind dies: PS Au Flamatt Erweiterung (Fr. 500'000), Sporthalle Wünnewil - Dachsanierung (Fr. 250'000), Freizeitanlage (Fr. 200'000), Güterwegsanierungen und Hofzufahrten (Fr. 400'000), Tempo 30 Zonen Flamatt (Fr. 150'000), Grundwasserfassung Oberflamatt (Fr. 1'500'000), ARA-Sanierungsperimeter Staffels (Fr. 400'000) und ARA Sanierung Elswil (Fr. 400'000). Der Fortschritt der Arbeiten hinkt dem Budgetbetrag hinterher.

Folgende Investitionsprojekte konnten abgeschlossen werden: Ersatz Pulte und Stühle PS Wünnewil (Fr. 201'637.71), Sanierung Spielplatz Wünnewil (Fr. 203'750.90), Sanierung Strasse Elswil (Fr. 424'051.75), Ersatz Kehrmaschine (Boschung Urban Sweeper: Fr. 177'698.75) und Landkauf Friedhof Flamatt Artikel 517 (Fr. 126'454.10). Zudem wurde das Gebäude Bernstrasse 37, das neu die Kita beherbergt, zu einem Wert von Fr. 640'000 über die Investitionsrechnung vom Finanzins Verwaltungsvermögen transferiert. Alle Projekte schliessen mit einer Kreditunterschreitung ab. Auf der Einnahmenseite können die Subvention für die Steinige Brücke Flamatt (Fr. 284'831), für den Kunstrasenplatz Wünnewil (Fr. 232'000) und für die Beleuchtung des Sportplatzes Wünnewil (Fr. 31'800) verbucht werden. Die Erläuterungen zur Investitionsrechnung und die Kontrolle der Verpflichtungskredite geben in diesem Reporting detailliert Auskunft über den Stand der Investitionsprojekte, ebenso zu den Projekten, die abgeschlossen und der Revisionsstelle vorgelegt wurden.

Die Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung weist einen Gewinn von Fr. 112'896.37 aus. Dieser wird dem Eigenkapital der Abwasserbeseitigung zugeführt, welches sich neu auf 2.84 Mio. Franken beläuft. Der Fonds Werterhalt nimmt um Fr. 195'102.64 auf 5.78 Mio. Franken zu.

Die Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung schliesst mit einem Defizit von Fr. 18'425.18. Dieses wird mit dem Eigenkapital der Abfallbeseitigung gedeckt, welches sich neu auf Fr. 45'652.49 beläuft. Budgetiert war ein Gewinn von Fr. 11'800. Der Hauptgrund für das schlechtere Ergebnis liegt darin, dass für die Entsorgung von Papier und Karton kein Erlös erzielt werden konnte.



Düdingen, 21. März 2024

**Bericht der Revisionsstelle zur Prüfung der Jahresrechnung  
an den Gemeinderat und die Finanzkommission der  
Gemeinde Wünnewil-Flamatt  
Wünnewil**

**Prüfungsurteil**

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

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Rechnungsjahr dem Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (GFHG; SGF 140.6) und der Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (GFHV; SGF 140.61) (kantonale gesetzliche Bestimmungen).

**Grundlage für das Prüfungsurteil**

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den kantonalen gesetzlichen Bestimmungen, der Weisung 10 / 2020 des kantonalen Amtes für Gemeinden (Weisung 10 / 2020) den Schweizer Standards zur Abschlussprüfung (SA-CH) sowie dem Schweizer Prüfungshinweis 60 (PH 60) *Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderechnung* durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften und Standards sind im Abschnitt «Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Jahresrechnung» unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind von der Gemeinde unabhängig in Übereinstimmung mit den kantonalen gesetzlichen Bestimmungen und den Anforderungen des Berufsstands, und wir haben unsere sonstigen beruflichen Verhaltenspflichten in

Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.

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

**Sonstige Informationen**

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

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

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

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

**CORE  
Revision AG**

Chännelmattstrasse 9  
CH-3186 Düdingen

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

CHE-279.084.618 MWST

**CORE  
Dienstleistungen**

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

EXPERTSuisse zertifiziertes Unternehmen

Mitglied von Russell  
Bedford International -  
einem globalen Netzwerk  
von unabhängigen  
Wirtschaftsprüfern

**core-partner.ch**

### Verantwortlichkeiten des Gemeinderates für die Jahresrechnung

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

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

### Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Jahresrechnung

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die Jahresrechnung als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bericht abzugeben, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Mass an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit den kantonalen gesetzlichen Bestimmungen, der Weisung 10 / 2020, den SA-CH und dem PH 60 durchgeführte Abschlussprüfung eine wesentliche falsche Darstellung, falls eine solche vorliegt, stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich gewürdigt, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieser Jahresrechnung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.

Als Teil einer Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den kantonalen gesetzlichen Bestimmungen, der Weisung 10 / 2020, den SA-CH und dem PH 60 üben wir während der gesamten Abschlussprüfung pflichtgemässes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus:

- > identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen in der Jahresrechnung aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen

nicht aufgedeckt werden, ist höher als ein aus Irrtümern resultierendes, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen oder das Ausserkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.

- > gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Abschlussprüfung relevanten Internen Kontrollsystem, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit des Internen Kontrollsystems der Gemeinde abzugeben.
- > beurteilen wir die Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der dargestellten geschätzten Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängenden Angaben.

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

### Bericht zu sonstigen gesetzlichen und anderen rechtlichen Anforderungen

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

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung mit einer Bilanzsumme von CHF 56'201'993.27 und einem Aufwandsüberschuss von CHF 351'425.87 zu genehmigen.



**Christian Stritt**

Dipl. Wirtschaftsprüfer  
Zugelassener Revisionsexperte  
Leitender Revisor



**Reto Käser**

Dipl. Wirtschaftsprüfer  
Zugelassener Revisionsexperte

## Beschluss und Antrag

### 1 Nachtragskredite

1	<b>Dringliche, gebundene und ordentliche Nachtragskredite (Kreditüberschreitungen von mehr als Fr. 15'000.00)</b>	<b>Fr.</b>	<b>992'200.36</b>
---	---	------------	-------------------

Eine Übersicht über die Gesamtnachtragskredite finden Sie im Anhang 7 "Nachtragskreditkontrolle"

### 2 Jahresrechnung

#### 2.1 Allgemeiner Haushalt

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	24'939'192.18
	Gesamtertrag	Fr.	24'587'766.31
	<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>Fr.</b>	<b>-351'425.87</b>

2.1.1 Ergebnisverwendung (nicht budgetiert)	Einlage ins Eigenkapital	Fr.	-351'425.87
---	--------------------------	-----	-------------

Durch den Aufwandsüberschuss reduziert sich das Eigenkapital (Bilanzüberschuss Sachgruppe 298 und 299) auf

Fr. 16'270'655.49

#### 2.2 Investitionsrechnung

Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	2'805'485.61
Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	898'768.80
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>1'906'716.81</b>

#### 2.3 Bilanz

<b>Bilanzsumme</b>	<b>Fr.</b>	<b>56'201'993.27</b>
--------------------	------------	----------------------

2.4 Spezialfinanzierungen	Wasserversorgung	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	-
		Werterhalt Einlage	Fr.	-
		Werterhalt Entnahme	Fr.	-
	Abwasserbeseitigung	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	112'896.37
		Werterhalt Einlage	Fr.	201'945.25
	Abfallbeseitigung	Werterhalt Entnahme	Fr.	6'842.61
		Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	-18'425.18



Durch diese Ergebnisse ergeben sich folgende zweckgebundene Eigenkapitalien

Wasserversorgung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	Fr.	-
Wasserversorgung Werterhalt	Verpflichtung (+)	Fr.	-
Abwasserbeseitigung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	Fr.	<b>2'847'682.98</b>
Abwasser Werterhalt	Verpflichtung (+)	Fr.	<b>5'780'221.38</b>
Abfallbeseitigung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	Fr.	<b>45'652.49</b>

2.5 Die Revisionsstelle hat die vorliegende Jahresrechnung geprüft und beantragt dem Generalrat, diese zu genehmigen.

### 3 **Antrag**

Der Gemeinderat beantragt dem Generalrat, die vorliegende Jahresrechnung 2023 inkl. Nachtragskredite und Ergebnisverwendung zu genehmigen.

# **Jahresrechnung - Finanzbericht**

## Bilanz

<b>Aktiven</b>		<b>01.01.2023</b>	<b>Zunahme</b>	<b>Abnahme</b>	<b>31.12.2023</b>
<b>Finanzvermögen</b>					
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	<b>3'768'635.14</b>	0.00	217'939.60	<b>3'550'695.54</b>
101	Forderungen	<b>4'250'211.36</b>	1'324'524.93	0.00	<b>5'574'736.29</b>
102	Kurzfristige Finanzanlagen	<b>200'000.00</b>	0.00	0.00	<b>200'000.00</b>
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	<b>1'786'363.84</b>	0.00	1'490'668.26	<b>295'695.58</b>
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
107	Finanzanlagen	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
108	Sachanlagen Finanzvermögen	<b>6'266'190.00</b>	0.00	640'000.00	<b>5'626'190.00</b>
109	Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
<b>Total Finanzvermögen</b>		<b>16'271'400.34</b>	1'324'524.93	2'348'607.86	<b>15'247'317.41</b>
<b>Verwaltungsvermögen</b>					
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	<b>34'979'969.99</b>	976'149.11	0.00	<b>35'956'119.10</b>
142	Immaterielle Anlagen	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
144	Darlehen	<b>3'171.00</b>	0.00	1'057.00	<b>2'114.00</b>
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	<b>193'008.00</b>	0.00	0.00	<b>193'008.00</b>
146	Investitionsbeiträge	<b>4'965'672.52</b>	0.00	162'237.76	<b>4'803'434.76</b>
148	kumulierte zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>		<b>40'141'821.51</b>	976'149.11	163'294.76	<b>40'954'675.86</b>
<b>Total Aktiven</b>		<b>56'413'221.85</b>	2'300'674.04	2'511'902.62	<b>56'201'993.27</b>

## Bilanz

<b>Passiven</b>		<b>01.01.2023</b>	<b>Zunahme</b>	<b>Abnahme</b>	<b>31.12.2023</b>
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>					
200	Laufende Verbindlichkeiten	<b>2'036'078.74</b>	186'743.10	0.00	<b>2'222'821.84</b>
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	<b>0.00</b>	44'581.10	0.00	<b>44'581.10</b>
202		<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
203		<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	<b>1'135'347.05</b>	88'623.33	0.00	<b>1'223'970.38</b>
205	Kurzfristige Rückstellungen	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
<b>Total Kurzfristiges Fremdkapital</b>		<b>3'171'425.79</b>	319'947.53	0.00	<b>3'491'373.32</b>
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>					
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	<b>25'678'220.86</b>	0.00	155'010.19	<b>25'523'210.67</b>
207		<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
208	Langfristige Rückstellungen	<b>425'884.50</b>	0.00	104'611.45	<b>321'273.05</b>
209	Verbindlichkeiten geg. Spezialfinanzierungen + Fonds im FK	<b>26'642.55</b>	0.00	0.00	<b>26'642.55</b>
<b>Total Langfristiges Fremdkapital</b>		<b>26'130'747.91</b>	0.00	259'621.64	<b>25'871'126.27</b>
<b>Total Fremdkapital</b>		<b>29'302'173.70</b>	319'947.53	259'621.64	<b>29'362'499.59</b>
<b>Eigenkapital</b>					
290	Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	<b>8'383'983.02</b>	289'573.83	0.00	<b>8'673'556.85</b>
291	Fonds / Legate	<b>504'983.77</b>	0.00	9'702.43	<b>495'281.34</b>
292		<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
293	Vorfinanzierungen	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
294	Reserven	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	<b>1'600'000.00</b>	0.00	200'000.00	<b>1'400'000.00</b>
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
298	Übriges Eigenkapital	<b>0.00</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>
299	Bilanzüberschuss	<b>16'622'081.36</b>	0.00	351'425.87	<b>16'270'655.49</b>
<b>Total Eigenkapital</b>		<b>27'111'048.15</b>	289'573.83	561'128.30	<b>26'839'493.68</b>
<b>Total Passiven</b>		<b>56'413'221.85</b>	609'521.36	820'749.94	<b>56'201'993.27</b>

# Übersicht

## Übersicht Jahresrechnung

<b>Ergebnisse</b>		<b>Rechnung 2023</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Rechnung 2022</b>
<b>Erfolgsrechnung</b>				
Betrieblicher Aufwand		24'681'733.03	24'443'800.00	23'232'195.67
Betrieblicher Ertrag		23'913'326.80	23'317'100.00	23'961'903.20
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>		<b>-768'406.23</b>	<b>-1'126'700.00</b>	<b>729'707.53</b>
Finanzaufwand		257'459.15	230'700.00	298'262.44
Finanzertrag		474'439.51	488'200.00	421'486.89
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>		<b>216'980.36</b>	<b>257'500.00</b>	<b>123'224.45</b>
Ausserordentlicher Aufwand		0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag		200'000.00	200'000.00	248'614.46
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>		<b>200'000.00</b>	<b>200'000.00</b>	<b>248'614.46</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	<b>-351'425.87</b>	<b>-669'200.00</b>	<b>1'101'546.44</b>
<b>Investitionsrechnung</b>				
Investitionsausgaben		2'805'485.61	8'170'200.00	1'193'153.75
Investitionseinnahmen		898'768.80	1'590'000.00	465'251.15
<b>Nettoinvestitionen</b>	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	<b>-1'906'716.81</b>	<b>-6'580'200.00</b>	<b>-727'902.60</b>

## Übersicht Jahresrechnung

Finanzierung	Konten- definition	Gemeinde Total		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen Total	
		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2023	Budget 2023
+ Ertragsüberschuss	+9000	-	-	-	-		
- Aufwandüberschuss	-9001	351'425.87	669'200	351'425.87	669'200		
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+3510, ohne 3510.10	112'896.37	11'800			112'896.37	11'800
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	-4510, ohne 4510.10	18'425.18	14'400			18'425.18	14'400
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+330, 332, 364, 365, 366, 383, 387	1'674'493.26	1'109'700	1'603'103.65	1'036'200	71'389.61	73'500
- Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	-466, -4490	703'086.24	132'000	572'373.35	-	130'712.89	132'000
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+350, +351	207'607.87	200'700	5'662.62	-	201'945.25	200'700
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-450, -451	6'842.61	6'400	-	-	6'842.61	6'400
+ Einlagen in das Eigenkapital	+389	-	-	-	-	-	-
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	-489	200'000.00	200'000	200'000.00	200'000	-	-
<b>Selbstfinanzierung</b>		<b>715'217.60</b>	<b>300'200</b>	<b>484'967.05</b>	<b>167'000</b>	<b>230'250.55</b>	<b>133'200</b>
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		1'906'716.81	6'580'200	1'906'716.81	6'580'200	-	-
<b>Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)</b>		<b>-1'191'499.21</b>	<b>-6'280'000</b>	<b>-1'421'749.76</b>	<b>-6'413'200</b>	<b>230'250.55</b>	<b>133'200</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>		<b>37.51</b>	<b>4.56</b>	<b>25.43</b>	<b>2.54</b>	<b>unendlich</b>	<b>unendlich</b>

**Selbstfinanzierung:** Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

**Selbstfinanzierungsgrad:** Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

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

## Übersicht Jahresrechnung

Spezialfinanzierungen einzeln	Konten- definition	Wasserwerk		Abwasserbeseitigung		Abfallbeseitigung	
		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2023	Budget 2023
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+3510 (xxxx.3510.01)	-	-	112'896.37	-	-	11'800
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	-4510 (xxxx.4510.01)	-	-	-	14'400	18'425.18	-
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+330, 332, 364, 365, 366, 383, 387	-	-	62'830.55	64'900	8'559.06	8'600
- Auflösung passivierte Investitionsbeiträge / Aufwertung VV	-466, -4490	-	-	130'712.89	132'000	-	-
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+350, +3511	-	-	201'945.25	200'700	-	-
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-450, -4511	-	-	6'842.61	6'400	-	-
+ Einlagen in das Eigenkapital	+389	-	-	-	-	-	-
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	-489	-	-	-	-	-	-
<b>Selbstfinanzierung</b>		-	-	240'116.67	112'800	-9'866.12	20'400
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		-	-	-	-	-	-
<b>Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)</b>		-	-	<b>240'116.67</b>	<b>112'800</b>	<b>-9'866.12</b>	<b>20'400</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>							



# Erfolgsrechnung

## Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	<b>Allgemeine Verwaltung</b>	2'705'627.89	320'543.04	2'587'100	323'700	2'454'730.74	323'982.20
	Netto-Aufwand		2'385'084.85		2'263'400		2'130'748.54
1	<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit</b>	608'616.99	108'964.25	630'200	142'200	821'253.02	549'517.77
	Netto-Aufwand		499'652.74		488'000		271'735.25
2	<b>Bildung</b>	9'927'558.98	2'217'014.48	9'322'500	1'682'100	9'111'873.21	1'907'974.45
	Netto-Aufwand		7'710'544.50		7'640'400		7'203'898.76
3	<b>Kultur, Sport und Freizeit</b>	726'416.76	111'817.82	709'500	83'000	563'973.71	107'326.86
	Netto-Aufwand		614'598.94		626'500		456'646.85
4	<b>Gesundheit</b>	3'029'184.53	34'162.65	3'087'800	30'900	2'730'471.67	35'696.15
	Netto-Aufwand		2'995'021.88		3'056'900		2'694'775.52
5	<b>Soziale Sicherheit</b>	3'668'837.34	744'785.11	3'795'400	724'800	3'564'339.61	714'303.15
	Netto-Aufwand		2'924'052.23		3'070'600		2'850'036.46
6	<b>Verkehr</b>	2'245'042.03	753'388.75	2'308'900	703'900	2'276'834.18	770'976.72
	Netto-Aufwand		1'491'653.28		1'605'000		1'505'857.46
7	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	1'665'983.82	1'318'210.78	1'741'700	1'310'800	1'617'491.16	1'358'744.12
	Netto-Aufwand		347'773.04		430'900		258'747.04
8	<b>Volkswirtschaft</b>	47'630.81	333.50	53'600	1'500	26'634.51	332.50
	Netto-Aufwand		47'297.31		52'100		26'302.01
9	<b>Finanzen und Steuern</b>	314'293.03	18'978'545.93	437'800	19'002'400	362'856.30	18'863'150.63
	Netto-Ertrag	18'664'252.90		18'564'600		18'500'294.33	
<b>Total Aufwand / Ertrag</b>		<b>24'939'192.18</b>	<b>24'587'766.31</b>	<b>24'674'500.00</b>	<b>24'005'300.00</b>	<b>23'530'458.11</b>	<b>24'632'004.55</b>
<b>Ertragsüberschuss</b>						<b>1'101'546.44</b>	
<b>Aufwandüberschuss</b>			<b>351'425.87</b>		<b>669'200</b>		
<b>Total</b>		<b>24'939'192.18</b>	<b>24'939'192.18</b>	<b>24'674'500.00</b>	<b>24'674'500.00</b>	<b>24'632'004.55</b>	<b>24'632'004.55</b>

## Erfolgsrechnung

<b>Gemeinde Total</b>		<b>Rechnung 2023</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Rechnung 2022</b>
30	Personalaufwand	5'315'943.40	5'207'000	5'044'231.31
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'786'851.82	4'105'000	3'679'513.82
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'463'046.00	898'200	1'266'266.29
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	320'504.24	212'500	248'387.41
36	Transferaufwand	12'456'667.43	12'710'700	11'588'328.19
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
39	Interne Verrechnungen	1'338'720.14	1'310'400	1'405'468.65
	<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>24'681'733.03</b>	<b>24'443'800</b>	<b>23'232'195.67</b>
40	Fiskalertrag	17'025'793.63	17'052'800	17'091'731.51
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0.00
42	Entgelte	2'100'880.36	2'065'700	2'266'209.21
43	Verschiedene Erträge	0.00	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	25'267.79	20'800	21'551.26
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
46	Transferertrag	3'422'664.88	2'867'400	3'176'942.57
49	Interne Verrechnungen	1'338'720.14	1'310'400.00	1'405'468.65
	<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>23'913'326.80</b>	<b>23'317'100</b>	<b>23'961'903.20</b>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-768'406.23</b>	<b>-1'126'700</b>	<b>729'707.53</b>
34	Finanzaufwand	257'459.15	230'700	298'262.44
44	Finanzertrag	474'439.51	488'200	421'486.89
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>216'980.36</b>	<b>257'500</b>	<b>123'224.45</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-551'425.87</b>	<b>-869'200</b>	<b>852'931.98</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	200'000.00	200'000	248'614.46
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>200'000.00</b>	<b>200'000</b>	<b>248'614.46</b>
	<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-351'425.87</b>	<b>-669'200</b>	<b>1'101'546.44</b>
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

## Erfolgsrechnung

Abwasserbeseitigung		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	
30	Personalaufwand	0.00	0	0.00	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	40'903.93	135'000	105'123.61	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	62'830.55	64'900	52'163.76	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	201'945.25	200'700	200'738.10	
36	Transferaufwand	277'631.15	280'000	300'644.80	
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00	
39	Interne Verrechnungen	103'008.40	104'100	99'817.50	
	<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>686'319.28</b>	<b>784'700</b>	<b>758'487.77</b>	
40	Fiskalertrag	0.00	0	0.00	
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0.00	
42	Entgelte	633'921.85	604'900	604'895.70	
43	Verschiedene Erträge	0.00	0	0.00	
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	6'842.61	6'400	19'690.66	
46	Transferertrag	130'712.89	132'000	132'042.60	
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00	
49	Interne Verrechnungen	27'738.30	27'000	26'355.81	
	<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>799'215.65</b>	<b>770'300</b>	<b>782'984.77</b>	
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>112'896.37</b>	<b>-14'400</b>	<b>24'497.00</b>	
34	Finanzaufwand	0.00	0	0.00	
44	Finanzertrag	0.00	0	0.00	
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>112'896.37</b>	<b>-14'400</b>	<b>24'497.00</b>	
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0.00	
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0.00	
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	
	<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>112'896.37</b>	<b>-14'400</b>	<b>24'497.00</b>

## Erfolgsrechnung

Abfallbeseitigung		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	
30	Personalaufwand	16'954.65	17'500	16'542.20	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	427'655.73	441'300	434'264.64	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	8'559.06	8'600	8'559.06	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0	0.00	
36	Transferaufwand	0.00	0	0.00	
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00	
39	Interne Verrechnungen	37'396.84	32'300	38'644.24	
	<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>490'566.28</b>	<b>499'700</b>	<b>498'010.14</b>	
40	Fiskalertrag	0.00	0	0.00	
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0.00	
42	Entgelte	471'267.50	511'500	519'301.85	
43	Verschiedene Erträge	0.00	0	0.00	
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0	0.00	
46	Transferertrag	0.00	0	0.00	
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00	
49	Interne Verrechnungen	273.60	0	0.00	
	<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>471'541.10</b>	<b>511'500</b>	<b>519'301.85</b>	
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>		<b>-19'025.18</b>	<b>11'800</b>	<b>21'291.71</b>	
34	Finanzaufwand	0.00	0	0.00	
44	Finanzertrag	600.00	0	0.00	
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>600.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	
<b>Operatives Ergebnis</b>		<b>-18'425.18</b>	<b>11'800</b>	<b>21'291.71</b>	
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0.00	
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0.00	
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>		<b>Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>-18'425.18</b>	<b>11'800</b>	<b>21'291.71</b>

## Erfolgsrechnung

Gemeinde allgemeiner Haushalt		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand	5'298'988.75	5'189'500	5'027'689.11
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'318'292.16	3'528'700	3'140'125.57
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'391'656.39	824'700	1'205'543.47
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	5'662.62	0.00	1'860.60
36	Transferaufwand	12'179'036.28	12'430'700	11'287'683.39
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
39	Interne Verrechnungen	1'198'314.90	1'174'000	1'267'006.91
	<b>Total Betrieblicher Aufwand</b>	<b>23'391'951.10</b>	<b>23'147'600</b>	<b>21'929'909.05</b>
40	Fiskalertrag	17'025'793.63	17'052'800	17'091'731.51
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0.00
42	Entgelte	995'691.01	949'300	1'142'011.66
43	Verschiedene Erträge	0.00	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0	1'860.60
46	Transferertrag	3'291'951.99	2'735'400	3'044'899.97
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
49	Interne Verrechnungen	1'310'708.24	1'283'400	1'379'112.84
	<b>Total Betrieblicher Ertrag</b>	<b>22'624'144.87</b>	<b>22'020'900</b>	<b>22'659'616.58</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>		<b>-767'806.23</b>	<b>-1'126'700</b>	<b>729'707.53</b>
34	Finanzaufwand	257'459.15	230'700	298'262.44
44	Finanzertrag	473'839.51	488'200	421'486.89
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>216'380.36</b>	<b>257'500</b>	<b>123'224.45</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>		<b>-551'425.87</b>	<b>-869'200</b>	<b>852'931.98</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	200'000.00	200'000	248'614.46
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>200'000.00</b>	<b>200'000</b>	<b>248'614.46</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>		<b>Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>-351'425.87</b>	<b>-669'200</b>
				<b>1'101'546.44</b>

## Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

# 0

### Allgemeine Verwaltung

Nettoaufwand Rechnung	2'385'084.85
Nettoaufwand Budget	2'263'400.00
Abweichung	121'684.85

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
3010	4'016'300.00	3'889'900.00	126'400.00	Die Sachgruppe «Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals» überschreitet das Budget um Fr. 126'400. Dies ist zu einem grossen Teil auf die Löhne der ASB (Fr. 111'000) zurückzuführen. Das Angebot in Flamatt wurde auf ganztags ausgebaut, was zu mehr Lohnkosten führte. Im Budget wurde mit einem Teuerungsindex von 112.4 gerechnet, effektiv lag der Index bei 112.6.
3120.01	196'547.57	270'500.00	-73'952.43	Die Stromkosten für die Gebäude des Schulzentrums Wünnewil (Aula, OS, Spielhalle und Sporthalle) unterliegen dem freien Markt. Sie wurden um Fr. 64'134.08 zu hoch budgetiert. Die Verträge konnten nach der Budgetphase zu günstigeren Tarifen als angenommen abgeschlossen werden.
3069	160'940.05	-	160'940.05	Um die Transparenz zu verbessern werden die Ferien- und Gleitzeitguthaben neu direkt in die entsprechenden Rubriken gebucht und nicht wie im letzten Jahr in die Rubrik "nicht aufgeteilte Posten" Konto 9900.3064.02. Dies wirkt sich auf die Kostenstellenrechnung aus.
0210.4612.01	-18'573.79	-29'000.00	10'426.21	Der Rückgang beim Inkasso Kirchensteuern ist darauf zurückzuführen, dass die Kantonale Steuerverwaltung einen grossen Rückstand bei den Veranlagungsarbeiten 2022 hat. Zum Zeitpunkt der Rechnungslegung fehlen über 1'000 Veranlagungen, was 27% entspricht.
0220.3133.01	227'604.90	138'400.00	89'204.90	Wegen groben Sicherheitsmängeln wurde das Hosting des Rechenzentrums Mitte Jahr von der Dialog Verwaltungsdata AG zur Swisscom transferiert. Dadurch entstanden in diesem Bereich für ein halbes Jahr die doppelten Kosten
0220.3158.01	31'019.90	20'100.00	10'919.90	Für die Anlagebuchhaltung, den Finanzplan und das Reporting wurde eine neue Software-Lösung eingeführt. Die Kosten dafür waren nur zum Teil im aktuellen Jahr budgetiert.
0290.3134.01	63'914.95	54'200.00	9'714.95	Die Prämien für die Gebäudeversicherung wurden erhöht. Die Kosten stiegen insgesamt um Fr. 6'139.45 auf Fr. 45'839.45. Zudem wurde der Versicherungsumfang der Kombi-Gebäude-Wasser-Versicherung um den Kunstrasenplatz und das Musikhaus erweitert.
0291.3144.01	-3'265.80	6'500.00	-9'765.80	Die Abgrenzung des Vorjahres für das Vorprojekt Sanierung Liegenschaft Schlössli im Betrage von Fr. 8'500 wurde nicht gebraucht.

# 1

### Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Nettoaufwand Rechnung	499'652.74
Nettoaufwand Budget	488'000.00
Abweichung	11'652.74

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
1500.3151.01	40'142.22	24'000.00	16'142.22	Im Budget wurde mit dem Ersatz von 3 Hydranten gerechnet. Dies reichte nicht aus. Die Hydranten bei der Bernstrasse 68, der Industriestrasse, beim Atrium und der Dorfstrasse 22 mussten ersetzt und der Hydrant bei der Staffelsstrasse repariert werden.
1500.4470.01	-81'700.00	-100'000.00	18'300.00	Die Mietverträge wurden per 1.7.2023 überarbeitet und die durch die neue Feuerwehrgorganisation genutzten Räumlichkeiten nach den aktuellen Flächen berechnet. Die Mietzinse wurden dementsprechend angepasst.

## 2

**Bildung**

Nettoaufwand Rechnung	7'710'544.50
Nettoaufwand Budget	7'640'400.00
Abweichung	70'144.50

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
2120.3153.01	6'986.85	14'300.00	-7'313.15	Der EDV Unterhalt gemäss ICT-Konzept lag mit Fr. 2'417.85 deutlich unter dem Budget von Fr. 9'000. Der Ersatz der Hardware konnte gemäss Budget realisiert werden.
2120.3153.02	21'701.75	42'500.00	-20'798.25	Der budgetierte Mobile Classroom (Fr. 13'200) und die 12 Ipads (Fr. 7'200) für die PS Wünnewil wurden nicht angeschafft.
2171.3130.02	9'521.61	5'800.00	3'721.61	Die Überwachung der Schulgelände (PS Wünnewil, OS Wünnewil und PS Flamatt) erfolgt durch eine Sicherheitsfirma. Wegen vermehrtem Vandalismus wurde der Umfang des Sicherheitsdienstes ausgeweitet.
2173.3130.02	9'521.61	5'800.00	3'721.61	
2174.3130.02	9'521.73	5'800.00	3'721.73	
2172.3144.01	6'769.85	7'800.00	-1'030.15	Die Heizleitung zur Aula Wünnewil musste wegen eines Leitungsbruchs repariert werden, was Kosten von Fr. 19'571.10 verursachte. Die Versicherung deckte den Schaden bis auf den Selbstbehalt von Fr. 1'000.
2172.4260.01	-18'571.10	-	-18'571.10	
2173.3300.40	747'845.46	219'100.00	528'745.46	Die Verbuchung der Abschreibung der Investitionsbeiträge von Kanton und Gemeindeverband OS-Sense für die OS Wünnewil erfolgt brutto, budgetiert waren diese Abschreibungen noch netto.
2173.4660.10	-206'657.26	-	-206'657.26	
2173.4660.20	-322'006.61	-	-322'006.61	
2174.3131.01	-27'732.75	-	-27'732.75	Die Abgrenzung des Vorjahres im Betrage von Fr. 63'661 für die Planung der Aufstockung oder Erweiterung der PS Au Flamatt wurde nicht vollumfänglich benötigt. Es ist noch ein Betrag von Fr. 32'000 abgegrenzt
2174.3144.01	32'284.05	17'200.00	15'084.05	Folgende nicht budgetierten Reparaturen waren nötig: Periodische Kontrolle Elektroanlage (Fr. 5'269), Reinigung Nordfassade Algenbefall (Fr. 2'235.65), Ersatz Motoren automatische Fensteröffnung Aula (Fr. 4'700.15) und Reparatur Aussentreppe (Sicherheit) (Fr. 4'033.95).
2175.3111.01	8'262.15	1'000.00	7'262.15	Der Spielplatz beim Kindergarten Flamatt wurde gemäss Gemeinderatsbeschluss saniert und mit neuen Geräten ausgestattet. Dies war nicht budgetiert.
2178.3111.01	8'470.65	2'900.00	5'570.65	Die alte Scheuersaugreinigungsmaschine (6'815.65) bei der Spielhalle Wünnewil musste ersetzt werden.
2180.3010.01	299'959.20	189'000.00	110'959.20	Das erhöhte Leistungsangebot der ausserschulischen Betreuung (ASB) bringt Mehrkosten mit sich.
2180.4260.01	-47'408.25	-75'000.00	27'591.75	Die Elternbeiträge der ASB Flamatt fielen tiefer aus als erwartet. Einerseits weil die wirtschaftliche Leistungsfähigkeit nicht mehr zulies und andererseits, weil die Angebote nicht ausgebucht waren.

## 3

**Kultur, Sport und Freizeit**

Nettoaufwand Rechnung	614'598.94
Nettoaufwand Budget	626'500.00
Abweichung	-11'901.06

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
3290.3130.01	10'108.95	19'000.00	-8'891.05	Für eine bessere Transparenz und um dem Bruttoprinzip nachzukommen, werden die Unterpositionen zu diesem Konto ab der Jahresrechnung 2023 in separaten Aufwand- und Ertragskonti verbucht. Das Budget sah folgende Nettobeträge vor: Kulturelle Veranstaltungen Fr. 8'200, Dorfmarkt Fr. 1'300, Nationalfeier Fr. 7'500 und der Neuzuzügeranlass Fr. 2'000. Diese sind nachfolgend separat aufgeführt.



3290.3130.02	4'326.65	-	4'326.65		Dorfmarkt Budget Fr. 1'300: Die Werbung und das elektrische Material fielen höher aus als erwartet.
3290.3130.03	10'524.72	-	10'524.72		Nationalfeier Budget Fr. 7'500: Der Budgetbetrag wurde überzogen, weil die Rechnung des Licht-Show-Acts der Nationalfeier 2022 im Betrage von Fr. 3'000 erst im 2023 eintraf. Die Nationalfeier 2022 kostete Fr. 6'325.05.
3290.3130.04	2'730.00	-	2'730.00		Neuzuzügeranlass Budget Fr. 2'000: Es nahmen rund 50 Personen teil. Für den Anlass wurde ein Touristenzügli (Fr. 1'550) organisiert, die Verpflegung kostete Fr. 1'180.
3290.4260.01	-4'593.85	-	-4'593.85		Für die kulturellen Veranstaltungen konnten Erträge von Fr. 4'593.85 erzielt werden.
3290.4260.02	-970.00	-	-970.00		Bei dem Ertrag von Fr. 970.- handelt es sich um die Mieten der Marktstände für den Dorfmarkt.
	22'126.47	19'000.00	3'126.47		Insgesamt wurde das Budget um Fr. 3'126.47 überzogen.
3410.3111.01	1'284.25	17'000.00	-15'715.75		Wegen der Gesamtplanung der PS Flamatt wurde der budgetierte Velounterstand beim Schulzentrum Flamatt nicht angeschafft.
3422.3130.03	21'409.45	10'000.00	11'409.45		Die Kantonale Subvention von Fr. 10'000 für die Koordinationsstelle Verein zur Kinder- und Jugendförderung (VKJ) ist im 2022 eingetroffen. Sie wurde nicht abgegrenzt. Die Subvention wurde im 2023 wie vorgesehen an den Verein VKJ überwiesen.

# 4

## Gesundheit

Nettoaufwand Rechnung	2'995'021.88
Nettoaufwand Budget	3'056'900.00
Abweichung	-61'878.12

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
4210.3612.12	259'480.00	231'500.00	27'980.00	Der Gemeinderat sieht die steigende Zahl der pflegenden Angehörigen positiv. Die Mehrkosten für Pauschalentschädigungen gegenüber dem Budget belaufen sich zwar auf Fr. 27'980. Eine Verzögerung des Heimeintritts entlastet den öffentlichen Haushalt aber deutlich mehr.

# 5

## Soziale Sicherheit

Nettoaufwand Rechnung	2'924'052.23
Nettoaufwand Budget	3'070'600.00
Abweichung	-146'547.77

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
5452	58'317.11	29'900.00	28'417.11	Die Kostensteigerung der Spielgruppen geht einher mit der Erhöhung des Dienstleistungsangebots.
5452.3010.01	77'459.45	48'000.00	29'459.45	Die höheren Lohnkosten sind darauf zurückzuführen, dass die Spielgruppenbetreuung doppelt geführt werden musste.

5453	356'373.91	331'800.00	24'573.91		Die Kostensteigerung der Kindertagesstätten um 24'573.91 gegenüber dem Budget ist darauf zurückzuführen, dass die Ferien- und Gleitzeitguthaben erstmals direkt in die entsprechenden Rubriken verbucht werden. Im 2023 machen diese für die Kita Fr. 26'686.80 aus.
5453.3069.01	26'686.80	-	26'686.80		
5454	134'643.74	186'400.00	-51'756.26		Das Tageselternangebot wird sehr rege benutzt. Die Einnahmen sind abhängig vom wirtschaftlichen Leistungsvermögen der Eltern. Im 2023 übertrafen diese das Budget um Fr. 33'803.80.
5720.3612.10	211'867.00	365'300.00	-153'433.00		Es werden deutlich weniger Sozialfälle verzeichnet. Ein Grund liegt in der tiefen Arbeitslosigkeit im Sensebezirk.

## 6

**Verkehr**

Nettoaufwand Rechnung	1'491'653.28
Nettoaufwand Budget	1'605'000.00
Abweichung	-113'346.72

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
6150.3111.01	23'284.40	15'100.00	8'184.40	Der Gemeinderat hat beschlossen, das Powerpack Hydraulik-Gerät (Fr. 5'998.90) bereits im 2023 anzuschaffen, statt übers Budget 2024.
6150.3141.01	219'506.50	273'000.00	-53'493.50	Folgende Positionen konnten günstiger realisiert werden: Trottoir Chrummatt: -Fr. 19'000, Belagseinbau von Hand: -Fr. 10'000 Folgende Positionen, die im Vorjahr zurückgestellt wurden, wurden nicht realisiert: Bushaltestellen Flamatt: -Fr. 14'000, Vorprojekt Dorfstrasse: -Fr. 6'000
6190.3151.01	55'648.40	45'000.00	10'648.40	Die Budgetüberschreitung ist auf folgende Reparaturen zurückzuführen: Kubota STW40 Schaden Hinterachse Fr. 4'575, Kubota B3030 Schaden Kühler und Buli Fr. 3'070, Pony neu: Alternator wechseln: Fr. 1'810

## 7

**Umweltschutz und Raumordnung**

Nettoaufwand Rechnung	347'773.04
Nettoaufwand Budget	430'900.00
Abweichung	-83'126.96

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
7201.3510.01	112'896.37	-	112'896.37	Die Abwasserrechnung schliesst mit einem Gewinn von Fr. 112'896.37 ab, der dem Fonds Rechnungsausgleich zugewiesen wird. Dieser Fonds weist Ende Jahr einen Saldo von 2.84 Mio. Franken aus, der Fonds Werterhalt einen Saldo von 5.78 Mio. Franken
7201.3143.01	36'824.03	121'000.00	-84'175.97	Es konnten folgende budgetierten Kanalisationsprojekte nicht realisiert werden: Umsetzung Massnahmen GEP inkl. Software: Fr. 30'000, Bauprojekt Sanierungsperimeter Staffels: Fr. 25'000, Vor- und Bauprojekt ARA Altschlossstrasse: Fr. 15'000
7301.4240.03	-468.45	-22'900.00	22'431.55	Die Abfallrechnung schliesst mit einem Defizit von Fr. 18'425.18 ab. Budgetiert war ein Gewinn von Fr. 11'800. Der Fonds weist neu einen positiven Saldo von Fr. 45'652.49 auf. Der Hauptgrund für das schlechtere Ergebnis liegt darin, dass für das Papier und Karton kein Ertrag erzielt werden konnte, budgetiert waren Fr. 22'900.
7301.4510.01	-18'425.18	-	-18'425.18	

7410.3131.01	15'450.40	-	15'450.40	Die Gesamtkosten des Gewässerrichtplanes Sense belaufen sich auf Fr. 132'000. Die Kosten werden zu 70% vom Kanton subventioniert. An den Restkosten beteiligen sich die Gemeinden Bösing, Ueberstorf und Wünnewil-Flamatt zu gleichen Teilen. Bisher wurden Fr. 76'000 ausgegeben und die Gemeinden Bösing und Ueberstorf haben je Fr. 18'000 bezahlt. Die Abrechnung erfolgt nach der Fertigstellung des Richtplanes.
7410.4631.01	-16'710.40	-	-16'710.40	Bei den Beiträgen handelt es sich um die Kantonsbeiträge für dringliche Ufersicherungen an der Taverna.
7900.3130.01	59'645.20	100'000.00	-40'354.80	Der Gemeinderat bedauert, dass die pendenten Dossiers (Ortsplanung und Detailbebauungspläne) beim Kanton nicht rascher behandelt werden. Dies blockiert die ganzen Arbeiten. Der Fortschritt der Ortsplanung ist nicht wie gewünscht. Der Gestaltungsplan Arbeitszone Flamatt (Fr. 40'000) konnte nicht realisiert werden.

## 8

**Volkswirtschaft**

Nettoaufwand Rechnung	47'297.31
Nettoaufwand Budget	52'100.00
Abweichung	-4'802.69

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
	-	-	-	

## 9

**Finanzen und Steuern**

Nettoaufwand Rechnung	-18'664'252.90
Nettoaufwand Budget	-18'564'600.00
Abweichung	-99'652.90

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
9100.3180.01	43'000.00	-	43'000.00	Das Delkredere (Schätzung der nicht einbringlichen Steuerforderungen) musste von Fr. 127'000 auf Fr. 170'000 erhöht werden.
9100.4000.01	-11'002'000.00	-11'214'000.00	212'000.00	Die Schätzung der Einkommenssteuern natürliche Personen 2023 ergibt einen Minderertrag von Fr. 212'000 gegenüber dem Budget. Der Hauptgrund liegt darin, dass die bilanzierten Steuern 2021 nicht erreicht werden und somit für die Hochrechnung eine tiefere Berechnungsbasis besteht (siehe Erklärung zu nachfolgendem Konto).
9100.4000.10	361'165.30	-	361'165.30	Die Einkommensteuern natürliche Personen der Jahre 2020 und ältere liegen Fr. 35'000 über der Bilanzierung, welche Ende 2022 vorgenommen wurde. Die Einkommenssteuern natürliche Personen des Jahres 2021 liegen Fr. 168'000 unter der Bilanzierung des Vorjahres. Die Steuern 2022 werden Fr. 234'000 unter der Vorjahres-Bilanzierung geschätzt. Von 3845 Veranlagungen fehlen noch 1058, d.h. 27.5%. Die Fakturierten 2787 Steuerpflichtigen ergeben einen Steuerbetrag von 6.6 Mio. Franken. Für die 1058 fehlenden Veranlagungen werden 4.139 Mio. Franken geschätzt, was im Schnitt deutlich mehr pro Steuerkapitel ergibt, als beim Schnitt der bereits Fakturierten. In diesen Zahlen ist ein Fluktuationsgewinn von Fr. 92'000 mitberücksichtigt.
9100.4000.30	-347'733.70	-560'000.00	212'266.30	Die Steuern auf Kapitaleinkünfte erreichen das Budget um Fr. 212'000 nicht. Dies ist im Wesentlichen auf die Senkung der Steuersätze für Kapitaleinkünfte durch den Grossen Rat und auf das tiefere Bezugsvolumen im Vergleich zum Vorjahr zurückzuführen. Der Gemeinderat geht davon aus, dass sich die Steuersenkung mittelfristig positiv auf die Entwicklung der Kapitaleinkünfte- und Vermögenssteuer auswirken sollte. Hingegen wird dies die Einkommenssteuern natürliche Personen negativ beeinflussen.

9100.4001.01	-1'024'000.00	-974'000.00	-50'000.00	Die Schätzung der Vermögenssteuern natürliche Personen 2023 ergibt einen Mehrertrag von Fr. 50'000 gegenüber dem Budget.
9100.4001.10	-75'688.55	-	-75'688.55	Die Schätzung der Vermögenssteuern natürliche Personen 2022 und die Nachfakturierungen der früheren Jahre ergeben einen Mehrertrag von Fr. 75'000.
9100.4010.01	-1'386'000.00	-1'366'000.00	-20'000.00	Der Gemeinderat geht bei der Schätzung der Gewinnsteuern juristische Personen 2023 von einem Zuwachs von Fr. 20'000 gegenüber dem Budget 2023 aus. Dabei berücksichtigt er die neuesten Informationen über den Geschäftsgang der Unternehmen.
9100.4010.10	-228'430.90	-	-228'430.90	Der Gemeinderat erwartet bei den Gewinnsteuern juristische Personen in den Jahren 2021 und ältere einen Mehrertrag von Fr. 63'000 gegenüber der Bilanzierung Ende 2022. Fürs 2022 wird die Bilanzierung um Fr. 195'000 übertroffen.
9100.4011.01	-87'000.00	-125'000.00	38'000.00	Die budgetierten Kapitalsteuern juristische Personen 2023 werden nicht erreicht.
9100.4011.10	-25'180.65	-	-25'180.65	Die Kapitalsteuern juristische Personen der Vorjahre ergeben einen Mehrertrag.
9101.4022.01	-494'530.15	-300'000.00	-194'530.15	Die budgetierten Grundstückgewinnsteuern konnten um Fr. 194'000 übertroffen werden.
9101.4023.01	-657'900.70	-500'000.00	-157'900.70	Die Handänderungssteuern übertreffen das Budget um Fr. 157'000.
9101.4024.01	-110'726.45	-200'000.00	89'273.55	Die Erbschaftssteuern liegen Fr. 89'000 unter dem budgetierten Betrag.
9610.3401.01	135'322.00	165'000.00	-29'678.00	Das Kreditvolumen bleibt unverändert bei 13 Mio. Franken. Die Zinsen sind angestiegen. Der Budgetbetrag wurde dennoch nicht erreicht. Bei der Budgetierung wurde mit Nettoinvestitionen von 6 Mio. Franken und einem entsprechenden Schuldenzuwachs gerechnet. Es konnten nur 1.9 Mio. Franken Investitionen realisiert werden. Bei einer Selbstfinanzierung von Fr. 700'000 und Nettoinvestitionen von 1.9 Mio. Franken hält sich der Schuldenzuwachs in Grenzen.
9631.3111.01	59.95	16'000.00	-15'940.05	Der Gemeinderat hat entschieden, den budgetierten Veloständer/-unterstand nicht anzuschaffen. Er wartet die Neugestaltung des Dorfplatzes ab.
9633.3430.02	79'592.27	-	79'592.27	Zur Verbesserung der Platzverhältnisse für die ASB und die Kita Flamatt wurde die Kita im Sommer 2023 von der Austrasse 12 in das gemeindeeigende Gebäude an der Bernstrasse 37 gezügelt. Dies bedingte Umbauarbeiten von knapp Fr. 80'000, damit das Jugendamt den neuen Standort akzeptierte. Das Vorgehen wurde mit der Finanzkommission besprochen und abgestimmt.
9900.3064.02	-195'384.50	-	-195'384.50	Um die Transparenz zu verbessern werden die Ferien- und Gleitzeitguthaben neu direkt in die entsprechenden Rubriken gebucht und nicht wie im letzten Jahr in die Rubrik "nicht aufgeteilte Posten" Konto 9900.3064.02. Somit fungiert dieses Konto in diesem Jahr als Gegenkonto. Das Ferien- und Gleitzeitguthaben hat um Fr. 34'444.45 auf Fr. 160'940.05 abgenommen (siehe Sachgruppengliederung 3069).

# Investitionsrechnung

## Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>0</b>	<b>Allgemeine Verwaltung</b>	<b>710'542.98</b>		<b>616'600</b>			
	Nettoausgaben		710'542.98		616'600		
<b>1</b>	<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit</b>	5'088.85		625'000			
	Nettoausgaben		5'088.85		625'000		
<b>2</b>	<b>Bildung</b>	289'793.81		1'210'900		477'235.70	98'761.60
	Nettoausgaben		<b>289'793.81</b>		<b>1'210'900</b>		<b>378'474.10</b>
<b>3</b>	<b>Kultur, Sport und Freizeit</b>	37'713.00	263'800.00	237'700	304'000	149'714.50	70'758.30
	Nettoausgaben	226'087.00		66'300			<b>78'956.20</b>
<b>4</b>	<b>Gesundheit</b>						
	Nettoausgaben						
<b>5</b>	<b>Soziale Sicherheit</b>						
	Nettoausgaben						
<b>6</b>	<b>Verkehr</b>	371'231.45	284'831.15	1'580'000	256'000	448'547.80	328'975.00
	Nettoausgaben		<b>86'400.30</b>		<b>1'324'000</b>		<b>119'572.80</b>
<b>7</b>	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	1'391'115.52	350'137.65	3'900'000	1'030'000	117'655.75	-33'243.75
	Nettoausgaben		1'040'977.87		2'870'000		150'899.50
<b>8</b>	<b>Volkswirtschaft</b>						
	Nettoausgaben						
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>						
	Nettoausgaben						
<b>Total Einnahmen / Ausgaben</b>		<b>2'805'485.61</b>	<b>898'768.80</b>	<b>8'170'200.00</b>	<b>1'590'000.00</b>	<b>1'193'153.75</b>	<b>465'251.15</b>
<b>Netto-Investitionseinnahmen</b>							
<b>Netto-Investitionsausgaben</b>			<b>1'906'716.81</b>		<b>6'580'200</b>		<b>727'902.60</b>
<b>Total</b>		<b>2'805'485.61</b>	<b>2'805'485.61</b>	<b>8'170'200.00</b>	<b>8'170'200.00</b>	<b>1'193'153.75</b>	<b>1'193'153.75</b>

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung, Sachgruppen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
<b>Investitionsausgaben</b>				
50	Sachanlagen	1'557'841.99	6'941'600	1'075'498.00
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	1'160'721.12	1'000'000	117'655.75
52	Immaterielle Anlagen	-	-	0.00
54	Darlehen	-	-	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	-	-	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	49'209.50	190'900	0.00
57	Durchlaufende Beiträge	-	-	0.00
58	Ausserordentliche Investitionsbeiträge	37'713.00	37'700	0.00
<b>Total Investitionsausgaben</b>		<b>2'805'485.61</b>	<b>8'170'200</b>	<b>1'193'153.75</b>
<b>Investitionseinnahmen</b>				
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-	-	0.00
61	Rückerstattungen	865'712.15	1'560'000	399'733.30
62	Abgang immaterielle Anlagen	-	-	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	33'056.65	30'000	65'517.85
64	Rückzahlung von Darlehen	-	-	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen	-	-	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-	-	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	-	-	0.00
68	Übrige ausserordentliche Investitionseinnahmen	-	-	0.00
<b>Total Investitionseinnahmen</b>		<b>898'768.80</b>	<b>1'590'000</b>	<b>465'251.15</b>
<b>Investitionen</b>				
Total Investitionsausgaben		2'805'485.61	8'170'200	1'193'153.75
Total Investitionseinnahmen		898'768.80	1'590'000	465'251.15
592	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER	-	-	0.00
<b>Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)</b>		<b>-1'906'716.81</b>	<b>-6'580'200</b>	<b>-727'902.60</b>

## Erläuterungen zur Investitionsrechnung

### Investitionsrechnung

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
0291.5040.01	54'866.08	500'000.00	-445'133.92	Der Kredit für die Sanierung des Schlössli beträgt 2.15 Mio. Franken. Das Investitionsprojekt konnte gestartet werden.
0293.5040.01	15'676.90	116'600.00	-100'923.10	Der Kredit für den Kauf des Zeughauses in Flamatt beträgt Fr. 707'000. Im 2023 konnte das Vordach saniert werden. Es verbleibt ein Restkredit von Fr. 100'899.85 für den Rückbau der Tankanlage und für die restliche Schadstoffsanierung.
0294.5040.01	640'000.00	-	640'000.00	Das Gebäude Bernstrasse 37 beherbergt seit August 2023 die Kita Flamatt. Das Gebäude wurde buchhalterisch via Investitionsrechnung vom Finanz- ins Verwaltungsvermögen transferiert.
1500.5040.01	5'088.85	625'000.00	-619'911.15	Der Generalrat hat den Kredit für das Feuerwehrgebäude von netto 3.3 Mio. Franken gesprochen.
2120.5060.01	201'637.71	250'000.00	-48'362.29	Das Projekt "Ersatz Pulte und Stühle PS Wünnewil" konnte mit Fr. 201'637.71 abgeschlossen werden, gesprochen war ein Kredit von Fr. 230'000.
2130.5620.01	22'154.85	190'900.00	-168'745.15	Das Projekt "Investitionen OS Sense - Infrastruktur Berufslaufbahn" konnte abgeschlossen werden, Anteil Fr. 22'154.85. Budgetiert waren unter diesem Konto mehrere OS-Positionen.
2130.5620.31	27'054.65	-	27'054.65	Das Projekt "OS Düringen - Sanierung Schulküchen" konnte abgeschlossen werden, Anteil Fr. 27'054.65.
2171.5090.01	38'946.60	20'000.00	18'946.60	Die Sanierung des Spielplatzes Wünnewil mit einem Kredit von Fr. 210'000 konnte mit Gesamtausgaben von Fr. 203'750.90 abgeschlossen werden.
2174.5040.01	-	500'000.00	-500'000.00	Die Erweiterung der PS Au Flamatt konnte dem Generalrat noch nicht vorgelegt werden.
2177.5040.01	-	250'000.00	-250'000.00	Die Sanierung des Vordaches der Sporthalle Wünnewil verzögert sich. Es wird voraussichtlich im Herbst 2024 dem Generalrat vorgelegt.
3410.6190.01	-232'000.00	-304'000.00	72'000.00	Die LoRo-Sportbeiträge für den Kunstrasenplatz in Wünnewil wurden im 2023 ausbezahlt. Das Projekt konnte im letzten Jahr abgeschlossen werden.
3410.6190.02	-31'800.00	-	-31'800.00	Die LoRo-Sportbeiträge für die Sportplatzbeleuchtung Wünnewil wurden im 2023 ausbezahlt. Das Projekt konnte im letzten Jahr abgeschlossen werden.
3410.5090.03	-	200'000.00	-200'000.00	Der Generalrat hat einen Kredit von 75% der Gesamtkosten - maximal Fr. 250'000 - für eine Pumprackanlage in Wünnewil beschlossen. Das Projekt befindet sich in der Planphase.
3410.5852.01	37'713.00	37'700.00	13.00	Der Projektwettbewerb für das Sensler Sport- und Freizeitbad in Plaffeien ist abgeschlossen.
6150.5010.05	139'598.55	600'000.00	-460'401.45	Der Generalrat hat das Valtraloc-Projekt mit einem Kredit von 2.885 Mio. Franken beschlossen. Das Projekt konnte gestartet werden.
6150.5010.08	-	400'000.00	-400'000.00	Die erste Etappe des Projektes Güterwegsanierungen und Hofzufahrten ist in Planung. Es sind noch keine Kosten entstanden.
6150.6110.01	-	-220'000.00	220'000.00	
6150.5010.14	53'934.15	250'000.00	-196'065.85	Das Projekt "Sanierung Strasse Elswil" konnte mit Gesamtkosten von Fr. 424'051.75 abgeschlossen werden. Es liegt 75'948.25 unter dem gesprochenen Kredit.
6150.5010.15	-	-	-	Der Generalrat hat für das Projekt "Barrierefreier Zugang zum Bahnhof Wünnewil" einen Kredit von Fr. 535'000 gesprochen. Die Realisierung des Projekts hängt vom Planungsfortschritt der SBB ab. Momentan wird mit einer Realisierung im 2025 gerechnet.
6150.5010.16	-	150'000.00	-150'000.00	Die budgetierte Tempo 30 Zone Flamatt sollte mit dem Valtraloc-Projekt realisiert werden.



6150.6110.02	-284'831.15	-36'000.00	-248'831.15		Die restlichen Subventionen von Fr. 284'831.15 für das Projekt "Steinige Brücke Flamatt", das letztes Jahr abgeschlossen wurde, sind eingetroffen. Vom Bund sind Fr. 138'239.85 eingetroffen, vom Lotteriefonds des Kantons Bern Fr. 108'975 und von der Gemeinde Neuenegg Fr. 37'616.30.
6190.5060.02	177'698.75	180'000.00	-2'301.25		Das Projekt "Ersatz Kehrmaschine - Boschung Urban Sweeper" konnte mit Gesamtkosten von Fr. 177'698.75 abgeschlossen werden.
7100.5031.01	-	1'500'000.00	-1'500'000.00		Das Projekt Grundwasserfassung Oberflamatt ist in Planung.
7201.5032.01	-	-	-		Das Projekt ARA Hagnet - Sanierung ist vorläufig auf Eis gelegt.
7201.5032.03	-	400'000.00	-400'000.00		Das Projekt ARA Sanierungsperimeter Staffels ist in Planung.
7201.5032.04	-	400'000.00	-400'000.00		Das Projekt ARA Sanierung Elswil ist in Planung.
7201.6370.01	-33'056.65	-30'000.00	-3'056.65		Es konnten Anschlussgebühren von Fr. 33'056.65 fakturiert werden.
7410.5120.01	1'160'721.12	1'000'000.00	160'721.12		Das Projekt "Senseaufweitung Flamatt" konnte gestartet werden. Beim aktuellen Stand fehlen noch Bundessubventionen von Fr. 771'000. Die Zahlung wird anfangs 2024 erwartet.
7410.6120.01	-95'000.00	-	-95'000.00		
7410.6120.02	-112'081.00	-	-112'081.00		
7410.6120.03	-110'000.00	-	-110'000.00		
7410.6120.04	-	-1'000'000.00	1'000'000.00		
	843'640.12	-	843'640.12		Nettokosten "Senseaufweitung Flamatt"
7710.5000.01	126'454.10	-	126'454.10		Der Generalrat hat dem Landkauf der Parzelle 517 beim Friedhof Flamatt mit einem Kredit von Fr. 130'000 zugestimmt. Das Projekt konnte unter dem Kredit abgeschlossen werden.
7710.5040.01	103'940.30	600'000.00	-496'059.70		Für das neue Friedhofgebäude Flamatt wurde ein Kredit von Fr. 1'171'400 gesprochen. Das Projekt konnte gestartet werden.

**Geldflussrechnung**

Kanton

FR

<b>Geldflussrechnung - indirekte Methode</b>		Konten/Sachgruppen	2023	2022
<b>Betriebstätigkeit</b>				
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	900 (+) oder (-)	-351'425.87	1'101'546.44
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 + 364 + 365 + 366 + 383 + 387	1'674'493.26	1'509'390.30
-	Abschreibungen passivierte Investitionsbeiträge	466	-703'086.24	-660'706.47
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	Δ 101	-1'324'524.93	267'706.88
+/-	Storno Abnahme / Zunahme Forderungen KK Staat-Gemeinden (Kanton FR)	Δ 1011 nicht FR)	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	Δ 1041/1042	1'490'668.26	-1'844'917.12
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	Δ 106	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen Darlehen u. Beteiligungen VV (FR in Abschreibungen VV enthalten)	364 + 365	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	3440 / 4440 + 4441 + 4442	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	3410 / 4410	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	3441 / 4443 + 4449	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	3411 / 4411	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	Δ 200	186'743.10	250'512.34
-/+	Abnahme / Zunahme Laufende Verbindlichkeiten 2001 (nicht Kanton FR)	- Δ 2001	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	Δ 2041/2042	88'623.33	32'023.90
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	Δ 205 + Δ 208	-104'611.45	-465'459.88
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK	350 / 450	0.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK	351 / 451	295'236.45	226'836.15
+/-	Einlagen / Entnahmen EK	389 / 489	-200'000.00	-200'000.00
+/-	Bildung / Auflösung Verbindlichkeiten SF FK ohne Einlage Schutzraumbauten	Δ 209	0.00	0.00
-	Aktivierung Eigenleistungen	431	0.00	0.00
+/-	Bildung / Auflösung Vorfinanzierung	Δ 2930	0.00	0.00
<b>Bewegungen auf Buchungsebene (manuelle Berechnung und Einträge)</b>				
+/-	Rückerstattung Darlehen VV	144	1'057.00	1'057.00
+/-	Legate	2911	-9'702.43	4'487.22
+/-	Fondskonto	10021.02	-5'662.62	0.00
+/-				0.00
+/-				0.00
+/-				0.00
+/-				0.00
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cash Flow)</b>			<b>1'037'807.86</b>	<b>222'476.76</b>

<b>Investitionstätigkeit</b>			
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	50 - 58	-2'805'485.61
-	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER	592	0.00
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	60 - 68	898'768.80
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)		-1'906'716.81
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	Δ 1046	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	Δ 2046	0.00
+	Aktivierete Eigenleistungen	431	0.00
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>			<b>-1'906'716.81</b>
<b>Finanzierungstätigkeit</b>			
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	Δ 201	44'581.10
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	Δ 2011 nicht FR)	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	Δ 206	-155'010.19
-/+	Zunahme / Abnahme FR passivierte Beiträge	Δ 2068	121'398.44
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV	Δ 102 + Δ 107	0.00
+/-	Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	4440 + 4441 + 4442 / 3440	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	4410 / 3410	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	Δ 108 + 4896 - 3896 + 4390.01	640'000.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	4443 + 4449 / 3441	0.00
+/-	Aufwertungen Verwaltungsvermögen	4490	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	4411 / 3411	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	Δ 1011	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	Δ 2001	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Aufwertungsreserve / Neubewertungsreserve	295 / 296	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Umgliederung in VV		0.00
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>			<b>650'969.35</b>
<b>Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)</b>			<b>-217'939.60</b>
Stand flüssige Mittel per 1.1.			3'768'635.14
Stand flüssige Mittel per 31.12.			3'550'695.54
<b>Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel</b>			<b>-217'939.60</b>

Δ Differenz

0.00

0.00

Legende:

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

## A0 - Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

### Rechtliche Grundlagen

Die vorliegende Jahresrechnung basiert auf dem Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (GFHG) und der Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (GFHV) sowie auf dem Finanzreglement der Gemeinde (FinR) vom 06.01.2021

### Rechnungslegungsgrundsätze

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

### Finanzreglement

Im Finanzreglement werden unter anderem folgende Parameter festgelegt:

- Aktivierungsgrenze:	Fr.	100'000.00
- Finanzkompetenz: einmalige Ausgaben	Fr.	100'000.00
- Finanzkompetenz: wiederkehrende Ausgaben	Fr.	300'000.00
- Limite Nachtragskredite	Fr.	15'000.00
- Limite Zusatzkredite		10%

### Präsentation Ergebnisse

Darstellung der Erfolgsrechnung in 3 Stufen:

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

## **Bilanzierungsgrundsätze Verwaltungs- und Finanzvermögen**

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

Positionen des Finanzvermögens wurden im 2021 neu bewertet und zum Verkehrswert bilanziert. Das Finanzvermögen muss mindestens alle 5 Jahre neu beurteilt werden. Jährliche Abschreibungen sind nach dem Gesetz nicht möglich.

## **Abgrenzungen**

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

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

Spezialfinanzierungen: Sämtliche Abgrenzungen werden periodengerecht vorgenommen.

## Anhang

### Beteiligungsspiegel

A1 Angaben über wesentliche Beteiligungen an Unternehmen und öffentlich-rechtlichen Institutionen > Fr. 10'000.00						
Name, Sitz	Rechtsform	Zweck, Tätigkeit	Spezifische Risiken (Haftung, Nachschusspflicht, Solidarhaftung)	Anteil Gemeinde Laufendes Jahr	Anteil Gemeinde Vorjahr	Buchwert
privatrechtliche Unternehmen						
Saidef SA Châtillon	Aktiengesellschaft	Kehrichtverbrennung der Gemeinden	Haftung ausschliesslich Aktienvermögen. Persönliche Haftung oder Nachschusspflicht ist ausgeschlossen. Gewährleistung der Kehrichtabfuhr	0.71%	0.71%	192'800.00
öffentlich-rechtliche Unternehmen						
Wasserversorgungsgenossenschaft Wünnewil und Umgebung	Genossenschaft	Sicherstellung Trinkwasserversorgung der Gemeinde gemäss Konzessionsvertrag	Gewährleistung der Trinkwasserversorgung Recht: 21L/Min von 338L/Min / 1 L/Min entspricht 80m3 / 21 * 80 = 1680m3/J			
Wasserversorgungsgenossenschaft Flamatt	Genossenschaft	Sicherstellung Trinkwasserversorgung der Gemeinde gemäss Konzessionsvertrag	Gewährleistung der Trinkwasserversorgung			
Gemeindeverbände						
Gesundheitsnetz Sense	Gemeindeverband	Angebote in den Bereichen Gesundheit und Alter zu koordinieren und den Menschen im Sensebezirk eine optimale Pflege anzubieten.	- Eventualverpflichtung Anteil Gemeinde Pensionskasse des Staatspersonals - Eventualverpflichtung Schuldanteil	Jährlicher Kostenanteil gemäss Einwohner und Steuerpotenzialindex	Jährlicher Kostenanteil gemäss Einwohner und Steuerpotenzialindex	1'365'784.90
Orientierungsschule Sense	Gemeindeverband	Vollzug Aufgaben der Volksschule auf Sekundarschule I	Keine	Jährlicher Kostenanteil gemäss Einwohner und Steuerpotenzialindex	Jährlicher Kostenanteil gemäss Einwohner und Steuerpotenzialindex	3'221'499.49
Region Sense	Gemeindeverband	Förderung der Interessen und Wahrnehmung der Vertretung gegen aussen	Finanzielle Beteiligung beschlossener regionaler Projekte	Jährlicher Kostenanteil gemäss Einwohner	Jährlicher Kostenanteil gemäss Einwohner	110'359.47
Regionales Schwimmbad Laupen	Gemeindeverband	Förderung von Freizeit- und Schulsport	Finanzielles Mittragen beschlossener regionaler Projekte	Grundtarif und Anzahl Eintritte	Grundtarif und Anzahl Eintritte	105'790.90

## Anhang

### Beteiligungsspiegel

A1 Angaben über wesentliche Beteiligungen an Unternehmen und öffentlich-rechtlichen Institutionen > Fr. 10'000.00						
Name, Sitz	Rechtsform	Zweck, Tätigkeit	Spezifische Risiken (Haftung, Nachschusspflicht, Solidarhaftung)	Anteil Gemeinde Laufendes Jahr	Anteil Gemeinde Vorjahr	Buchwert
Stiftung St. Wolfgang	Gemeindeverband	Angebot für betagte und pflegedürftige Menschen von individuellen Wohn-, Pflege- und Betreuungsformen	Eventualverpflichtung der Finanzkosten	Defizitgarantie nach Einwohner und Bewohnerbelegungstagen	Defizitgarantie nach Einwohner und Bewohnerbelegungstagen	
Berufsbeistandschaft und Sozialdienst Senseunterland	Gemeindeverband	Betrieb der Geschäftsstellen für die Berufsbeistandschaft und den Sozialdienst	Verpflichtung gemäss Verbandsreglement und Gemeinderecht	Jährlicher Kostenanteil gemäss Einwohner	Jährlicher Kostenanteil gemäss Einwohner	
Feuerwehr Sense	Gemeindeverband	Sicherstellung der gesetzlichen Vorgaben zum notwendigen Schutz der Bevölkerung vor Brand- und Elementarereignissen für die Gemeinden des Sensebezirks	Verpflichtung gemäss Verbandsreglement und Gemeinderecht	Jährlicher Kostenanteil für Unterhalts- und Wartungsarbeiten gemäss Einwohner		
ARA Sensetal	Gemeindeverband	Bau, Weiterausbau, Betrieb und Unterhalt einer gemeinsamen Abwasserreinigungsanlage	Verpflichtung gemäss Verbandsreglement und Gemeinderecht	Jährlicher Kostenanteil für Unterhalts- und Wartungsarbeiten gemäss Einwohner	Jährlicher Kostenanteil für Unterhalts- und Wartungsarbeiten gemäss Einwohner	
öffentlich-rechtliche Verträge						
Feuerwehr Untere Sense		Sicherstellung der gesetzlichen Vorgaben zum notwendigen Schutz der Bevölkerung vor Brand- und Elementarereignissen für die Gemeinden Schmitten, Ueberstorf und Wünnewil-Flamatt	Jährlicher Anteil an Betriebskosten	aufgehoben	Jährlicher Anteil an Betriebskosten nach Einwohner	
Rechenzentrum RZGD		Betrieb des Rechenzentrums für die Gemeinden	Jährlicher Anteil an Betriebs- und Investitionskosten	Jährlicher Anteil an Betriebs- und Investitionskosten nach Einwohner resp. Arbeitsplätzen	Jährlicher Anteil an Betriebs- und Investitionskosten nach Einwohner resp. Arbeitsplätzen	

## Anhang

### Rückstellungsspiegel

A2	Rückstellungsspiegel							
							Betrag in Fr.	
		Beschluss-	ge-					
		art	schätzter					
			Total-	Buchwert per				
			betrag	01.01.2023	Bildung inkl. Erhöhung	Verwendung	Auflösung	
							Buchwert per	
							31.12.2023	
		Name und Beschreibung						
		Kurzfristige Rückstellungen (20190)						
		Rückstellung Überbrückungsrenten (beschlossen)		0	73'367	28'786	0	44'581.10
		Kurzfristige Rückstellungen (20810)						
		Ferien- und Gleitzeitguthaben		195'385		3'109	31'336	160'940.05
	Langfristige Rückstellungen (20860)							
	Rückstellung Überbrückungsrenten		230'500		48'500	21'667	160'333.00	
	Rückstellung Pensionskasse Staatspersonal		0	0	0	0	-	
	Total Rückstellungen						365'854.15	



## Anhang

### Eigenkapitalnachweis

A3

Eigenkapitalnachweis							
Bezeichnung		Konto	HRM2 Bestand 1.1.2023	Einlagen	Entnahmen	Jahresergebnis	Bestand per 31.12.2023
Abwasserbeseitigung SF Rechnung		29002.01	2'734'786.61	112'896.37	0.00		2'847'682.98
Abwasserbeseitigung SF Werterhalt		29002.02	5'585'118.74	201'945.25	6'842.61		5'780'221.38
Abfallbeseitigung SF		29003.01	64'077.67	273.60	18'698.78		45'652.49
Legate und Stiftungen		29110.xx	504'983.77	10'662.62	20'365.05		495'281.34
Aufwertungsreserve VV		29500.01	1'600'000.00	0.00	200'000.00		1'400'000.00
Bilanzüberschuss Vorjahre		29990.01	15'520'534.92	1'101'546.44			16'622'081.36
Bilanzüberschuss Jahresergebnis		29900.01	1'101'546.44		1'101'546.44	-351'425.87	-351'425.87
Total			27'111'048.15			-351'425.87	26'839'493.68

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

Anhang

Ausweis Bestimmung Werterhalt

A4	Ausweis Wiederbeschaffungswert und Bestimmung Pflichteinlage Werterhalt Abwasserbeseitigung						
		Wiederbe- schaffungswert		Wiederbe- schaffungswert	Betriebswirtschaftliche Abschreibungen bzw.	Pflichteinlage (*) Werterhalt	
	Anlagekategorie	1.1.	Zuwachs	31.12.	Werterhalt	SOLL vor Abschreibung	vorgenommene Abschreibungen
	Kanäle und Schächte	65'853'000	0	65'853'000	0.30700%	201'945	-62'830

\* entspricht den Grundgebühren

## Anhang

### Gewährleistungsspiegel/Eventualverpflichtungen

A5 Bürgschaften, Garantieverpflichtungen und Pfandbestellungen zu Gunsten Dritter				
Name	Beschrieb	Allfällige Sicherheiten	Laufendes Jahr Fr. / Prozent	Vorjahr Fr. / Prozent
Bürgschaften				
Kaisereggbahnen Schwarzsee AG	IHG-Darlehen des Bundes für den Kauf des Gypsera-Areals	keine	36'089	43'307
Garantieverpflichtungen				
Gesundheitsnetz Sense	Pensionskasse des Staatspersonals	keine	1'478'036	1'340'253
Gesundheitsnetz Sense	Schuldanteil Betriebskredit	keine	63'202	65'990
OS Sense	Schuldanteil IHG OS Wünnewil	keine	269'217	302'828
OS Sense	Leasingverpflichtungen, Gewährleistungen, Eventualverpflichtungen	keine	129'267	
Stiftung St. Wolfgang	Schuldanteil	Verwaltungsvermögen der Stiftung	4'731'802	4'747'029
Previs	Deckungsgrad der Pensionskassen	keine	pendent	100.09%
Sanierungsverpflichtungen				
<b>Gesamtbetrag</b>			<b>6'309'129</b>	<b>6'196'579</b>

## Anhang

### Leasing

A6	Nicht bilanzierte Leasing-Verpflichtungen (Summe verbleibende Leasingraten z.L. der Erfolgsrechnung)				
				Leasing-Restverpflichtungen	
				Laufendes Jahr	Vorjahr
	Firma	Leasinggut	Leasingdauer	Fr.	Fr.
	Duplirex Leasing AG	1 Fotokopierer PS Wünnewil	01.01.2023-31.12-31.12.2027	12'193	15'185
	Duplirex Leasing AG	1 Fotokopierer PS Flamatt	01.01.2023-31.12-31.12.2027	12'193	15'185
	Duplirex Leasing AG	1 Fotokopierer Gemeindeverwaltung	01.01.2023-31.12-31.12.2027	11'777	14'668
	Duplirex Leasing AG	1 Fotokopierer Gemeindeverwaltung	01.02.2021-31.01.2026	2'405	3'547
	<b>Gesamtbetrag</b>			<b>38'568</b>	<b>48'585</b>

## Anhang

### Nachtragskreditkontrolle ER

Finanzkompetenzen:

Gemeinderat (GR) bis: Fr. 15'000  
Generalrat (GenR) ab: Fr. 15'000

(Nach Finanzreglement Gemeinde Wünnewil-Flamatt, Art 9 )

Der Gemeinderat ist ermächtigt, einen Nachkredit zu beschliessen, sofern der Betrag des Nachkredits unter Fr. 15'000.00 liegt. Würde der Aufschub eines Aufwands oder einer Ausgabe nachteilige Folgen für die Gemeinde haben oder handelt es sich um eine gebundene Ausgabe, so ist der Gemeinderat dafür zuständig. Die Finanzkommission beurteilt, ob es sich um eine gebundene Ausgabe handelt.

<b>A7 Kreditüberschreitungen / Nachtragskredite der Erfolgsrechnung</b>							
L-Nr.	Konto	Bezeichnung	Budgetkredit	Jahresrechnung	Nachtragskredit	Kompetenz	Bemerkung
1	0220.3133.01	Nutzung Rechenzentrum	138'400.00	227'604.90	89'204.90	GR	Wegen groben Sicherheitsmängeln musste das Hosting des Rechenzentrums Mitte Jahr einem neuen Betreiber übertragen werden.
2	1500.3151.01	Hydranten und Feuerschutz	24'000.00	40'142.22	16'142.22	GR	Es mussten mehr Hydranten ersetzt werden als geplant.
3	2120.3611.01	Beiträge an Kanton für Besoldung Lehrpersonen	1'863'200.00	1'905'479.85	42'279.85	GR	Die Gemeinde muss einen Anteil an den Besoldungskosten übernehmen. Das vom Kanton angegebene Budget reichte nicht aus.
4	2173.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	219'100.00	747'845.46	528'745.46	GR	Die Verbuchung der Abschreibung der OS Wünnewil und der Investitionsbeiträge von Kanton und OS-Sense erfolgt brutto.
5	2174.3144.01	Baulicher Unterhalt	17'200.00	32'284.05	15'084.05	GR	Bei der PS Au Flamatt mussten folgende nicht budgetierten Arbeiten durchgeführt werden: Periodische Kontrolle Elektroanlage, Reinigung Nordfassade wegen Algenbefall, Reparatur Fensterscheibe, Ersatz Motoren der automatischen Fensteröffnung in der Aula und Reparatur der Aussentreppe
6	2180.3010.01	Löhne Auserschulische Betreuung	189'000.00	299'959.20	110'959.20	GR	Das erhöhte Leistungsangebot der ASB Flamatt bringt Mehrkosten mit sich.
7	3410.3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten - allg. HH	93'300.00	117'062.01	23'762.01	GR	Im Budget war die Abschreibung für den Kunstrasenplatz und die Beleuchtung auf dem Nettobetrag vorgesehen. In der Jahresrechnung wird das Bruttoprinzip angewendet.
8	4210.3612.12	Anteil an den Pauschalbeiträgen (pflegende Angehörige)	231'500.00	259'480.00	27'980.00	GR	Die Zahl der pflegenden Angehörigen steigt.

## Anhang

### Nachtragskreditkontrolle ER

Finanzkompetenzen:

Gemeinderat (GR) bis:

Fr. 15'000

Generalrat (GenR) ab:

Fr. 15'000

(Nach Finanzreglement Gemeinde Wünnewil-Flamatt, Art 9 )

9	7410.3131.01	Gewässerrichtplan Sense	0.00	15'450.40	15'450.40	GR	An den Kosten für den Gewässerrichtplan Sense beteiligen sich der Kanton zu 70% und die Gemeinden Bösing, Ueberstorf und Wünnewil-Flamatt zu den restlichen 30%. Die Subventionsabrechnung erfolgt nach Fertigstellung des Richtplanes.
10	9100.3180.01	Wertberichtigung Steuern	0.00	43'000.00	43'000.00	GR	Die Analyse der Steuerausstände hatte zur Folge, dass das Delkredere um Fr. 43'000 auf Fr. 170'000 erhöht werden musste.
11	9633.3430.02	Umbau Kita	0.00	79'592.27	79'592.27	GR	Für den neuen Standort an der Bernstrasse 37 waren Umbauarbeiten notwendig. Diese waren nicht budgetiert und wurden mit der Finanzkommission vorbesprochen.
		<b>Total</b>	<b>2'775'700.00</b>	<b>3'767'900.36</b>	<b>992'200.36</b>		

Anhang

A8 Anlagespiegel Wünnewil-Flamatt		Anschaffungskosten						Nutzungs- dauer	Kumulierte Abschreibungen						Buchwert abzüglich
		Stand per 1.1.2023 Anlagewert HRM2	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umgliederung innerhalb Verwaltungs- vermögen	Umlieferung aus (+) in (-) Finanzvermögen	Umgliederung Anlage im Bau Anlage in Betrieb	Stand per 31.12.2023 Anlagewert HRM2		Abschreib- ungskonto	Stand per 1.1.	Planmässige Abschreibungen	Ausserplanm. Abschreibungen / Wertberichtigungen	Abgänge (+)	Wertberich- tigungen/Umgli- ederung (+) oder (-)	Stand per 31.12.
Verwaltungsvermögen									3301/3321/3661						
Sachanlagen 140		Bilanzkonto													
Grundstücke VV - Allgem. Haushalt	14000.01	0.00				126'454.10	126'454.10	0							126'454.10
Strassen / Verkehrswege	14010.01	5'611'310.05	0.00			424'051.75	6'035'361.80	40 / 20	6150.3300.10	846'207.63	153'693.22			999'900.85	5'035'460.95
Wasserbau	14020.01	650'817.20					650'817.20	40	7410.3300.20	195'245.16	16'270.43			211'515.59	439'301.61
Übrige Tiefbauten Allg. Haushalt	14030.01	2'894'192.00	0.00			500'282.25	3'394'474.25	25	xxxx.3300.xx	700'072.70	149'631.94			849'704.64	2'544'769.61
Übrige Tiefbauten Brandschutz	14031.01						0.00	80 / 66.66	1500.3300.30	0.00	0.00			0.00	0.00
Übrige Tiefbauten Abwasserbeseitigung (SF)	14032.01	5'715'415.10	0.00				5'715'415.10	80	7201.3300.32	1'361'588.81	62'830.55			1'424'419.36	4'290'995.74
Übrige Tiefbauten Abfallbeseitigung (SF)	14033.01	213'976.55					213'976.55	25	7301.3300.10	102'708.27	8'559.06			111'267.33	102'709.22
Hochbauten Allg. Haushalt	14040.01	59'814'570.02	0.00			640'000.00	60'454'570.02	33.33	xxxx.3300.40	38'883'489.60	1'012'811.06			39'896'300.66	20'558'269.36
Waldungen	14050.01						0.00	-		0.00				0.00	0.00
Mobilien Allg. Haushalt	14060.01	1'142'313.85				379'336.46	1'521'650.31	20 / 10 / 4	xxxx.3300.60	789'374.01	59'249.74			848'623.75	673'026.56
Mobilien Allg. Haushalt ( FW-Fahrzeuge)	14060.02	0.00					0.00	-		0.00				0.00	0.00
Mobilien Abfallentsorgung (SF)	14063.01						0.00	-		0.00				0.00	0.00
Anlagen im Bau Allgem. Haushalt	14070.01	1'421'876.50	1'644'764.49		0.00	-2'119'334.06	947'306.93	-		0.00				0.00	947'306.93
Anlagen im Bau Wasserwerk	14071.01	367'333.05	843'640.12				1'210'973.17	-		0.00				0.00	1'210'973.17
Anlagen im Bau Abwasserbeseitigung (SF)	14072.01	26'851.85			0.00		26'851.85	-		0.00				0.00	26'851.85
Total Sachanlagen		77'858'656.17	2'488'404.61	0.00	0.00	-49'209.50	80'297'851.28			42'878'686.18	1'463'046.00	0.00	0.00	0.00	44'341'732.18
Netto abzügl. Wertberichtigungen															35'956'119.10
Immaterielle Anlagen 142		Bilanzkonto													
Immaterielle Anlagen in Realisierung Allgem. Haushalt	14270.01	0.00					0.00	-		0.00				0.00	0.00
Immaterielle Anlagen in Realisierung Abwasserentsorgung (SF)	14272.01	0.00					0.00	-		0.00				0.00	0.00
Übrige Immaterielle Anlagen Allgem. Haushalt	14290.01	0.00					0.00	-		0.00				0.00	0.00
Übrige immaterielle Anlagen Abwasserentsorgung (SF)	14293.01	0.00					0.00	-		0.00				0.00	0.00
Total Immaterielle Anlagen		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Netto abzügl. Wertberichtigungen															0.00
Darlehen VV 144		Bilanzkonto													
Darlehen Kaisereggbahnen AG	14450.01	3'171.00	-1'057.00				2'114.00			0.00				0.00	2'114.00
Beteiligungen, Grundkapitalien 145		Bilanzkonto													
Aktienkapital Saidef	14540.01	192'800.00					192'800.00	-		0.00				0.00	192'800.00
IG-Eisbahnhalle Düringen	14540.02	1.00					1.00	-		0.00				0.00	1.00
Freiburger Nachrichten, Aktien	14540.03	1.00					1.00	-		0.00				0.00	1.00
Aktien Expo-Centre AG	14540.04	0.00					0.00	-		0.00				0.00	0.00
Aktie Kevag	14540.05	1.00					1.00	-		0.00				0.00	1.00
Jaun-Gastlosen Bergbahnen AG, Aktien	14540.06	1.00					1.00	-		0.00				0.00	1.00
Kaisereggbahnen Schwarzsee AG, Aktien	14540.07	1.00					1.00	-		0.00				0.00	1.00
Anteilschein Raiffeisenbank	14540.08	200.00					200.00	-		0.00				0.00	200.00
Anteilschein Radio und Fernseh Bern	14540.09	1.00					1.00	-		0.00				0.00	1.00
Anteilschein Strohatelier Senseoberland	14540.10	1.00					1.00	-		0.00				0.00	1.00
Anteilschein Schweizer Bibliotheksdienst	14540.11	1.00					1.00	-		0.00				0.00	1.00
Total Beteiligungen, Grundkapitalien		193'008.00	0.00	0.00	0.00	0.00	193'008.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Netto abzügl. Wertberichtigungen															193'008.00

Anhang

A8 Anlagespiegel Wünnewil-Flamatt															
		Anschaffungskosten						Nutzungs- dauer	Kumulierte Abschreibungen						Buchwert abzüglich Wertberichtigung per 31.12.2023
		Stand per 1.1.2023 Anlagewert HRM2	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umgliederung innerhalb Verwaltungs- vermögen	Umlieferung aus (+) in (-) Finanzvermögen	Umgliederung Anlage im Bau Anlage in Betrieb	Stand per 31.12.2023 Anlagewert HRM2		Abschreib- ungskonto	Stand per 1.1.	Planmässige Abschreibungen	Ausserplanm. Abschreibungen / Wertberichtigungen	Abgänge (+)	Wertberich- tigungen/Umgli- ederung (+) oder (-)	
Investitionsbeiträge 146		Bilanzkonto													
Investitionsbeiträge GV Gesundheitsnetz Sense	14620.01	2'061'676.64				2'061'676.64	33.33	4120.3660.20	634'041.44	61'850.30				695'891.74	1'365'784.90
Investitionsbeiträge GV Orientierungsschule Sense	14620.02	6'887'684.05		-56'420.40		6'880'473.15	33.33	2175.3660.20	3'578'764.88	136'629.18			-56'420.40	3'658'973.66	3'221'499.49
Investitionsbeiträge GV Region Sense	14620.03	239'911.95				239'911.95			122'355.12	7'197.36				129'552.48	110'359.47
Investitionsbeiträge Regionales Schwimmbad Laupen	14620.04	228'438.06		-36'090.86		192'347.20	25	3410.3660.20	116'876.74	5'770.42			-36'090.86	86'556.30	105'790.90
Investitionsbeiträge ARA - Sensetal (SF)	14622.01	0.00				0.00	33.33	7201.3660.20	0.00				0.00	0.00	0.00
Total Investitionsbeiträge		9'417'710.70	0.00	-92'511.26	0.00	49'209.50	9'374'408.94							4'570'974.18	
Netto abzügl. Wertberichtigungen														4'803'434.76	
Total Verwaltungsvermögen Aktiven		87'469'374.87	2'488'404.61	-92'511.26	0.00	0.00	89'865'268.22							48'912'706.36	
Netto abzügl. Wertberichtigungen														40'954'675.86	
Passivierte Investitionsbeiträge 2068 (- = Ertrag)		Bilanzkonto													
Investitionsbeiträge vom Bund Allgem. Haushalt	20680.01	-420'000.00	0.00			-138'239.85	80 / 33.33	xxxx.4660.10		-13'956.00			-13'956.00		-544'283.85
Investitionsbeiträge vom Kanton Allgem. Haushalt	20681.01	-7'082'550.30	0.00			-372'775.00	80 / 33.33	xxxx.4660.10	-2'893'201.62	-231'826.47			-3'125'028.09		-4'330'297.21
Investitionsbeiträge vom Kanton Brandschutz	20681.10	0.00				0.00	80	1500.4660.10	0.00				0.00		0.00
Investitionsbeiträge von Gemeindeveränden - Allgem. Haushalt	20682.01	-10'736'553.75	0.00			-126'837.90			-4'508'092.52	-326'590.88			-4'834'683.40		-6'028'708.25
Investitionsbeiträge von Privaten	20685.20	0.00				0.00	80	7201.4660.50	0.00				0.00		0.00
Investitionsbeiträge von privaten Haushalten Allgem. Haushalt	20687.01	0.00				0.00	33.33	2173.4660.70	0.00				0.00		0.00
Investitionsbeiträge von privaten Haushalten Abwasserentsorgung (SF)	20687.20	-1'705'252.10	-33'056.65	-1'562'570.05		-3'300'878.80	25	7201.4660.70	-256'891.10	-130'712.89			-1'562'570.05	-1'950'174.04	-1'350'704.76
Investitionsbeiträge Anlagen im Bau Allgem. Haushalt	20689.01	-89'221.60	-548'631.15	0.00	0.00	637'852.75	40	8120.4660.70	0.00				0.00		0.00
Investitionsbeiträge Anlagen im Bau Abwasserentsorgung (SF)	20689.20	0.00				0.00	80	7201.4660.50	0.00				0.00		0.00
Total Passivierte Investitionsbeiträge		-20'033'577.75	-581'687.80	-1'562'570.05	0.00	0.00	-22'177'835.60							-9'909'885.53	
Netto abzügl. Wertberichtigungen														-12'253'994.07	
Total Verwaltungsvermögen Passiven		-20'033'577.75	-581'687.80	-1'562'570.05	0.00	0.00	-22'177'835.60							-9'909'885.53	
Netto abzügl. Wertberichtigungen														-12'253'994.07	
Total Verwaltungsvermögen (Aktiven - Passiven)		67'435'797.12	1'906'716.81	-1'655'081.31	0.00	0.00	67'687'432.62							39'002'820.83	
Netto abzügl. Wertberichtigungen														28'700'681.79	
Finanzvermögen															
Total langfristige Finanzanlagen		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00							0.00	0.00
Sachanlagen 108															
Grundstücke (unüberbaut)	10800.01	1'725'190.00				1'725'190.00								0.00	1'725'190.00
Grundstücke (überbaut)	10800.02	0.00				0.00								0.00	0.00
Liegenschaften FV	10840.01	4'541'000.00	-640'000.00			3'901'000.00								0.00	3'901'000.00
Mobilien	10860.01	0.00				0.00								0.00	0.00
Total Sachanlagen		6'266'190.00	-640'000.00	0.00	0.00	5'626'190.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5'626'190.00	
Total Finanzvermögen		6'266'190.00	-640'000.00		0.00	0.00	5'626'190.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5'626'190.00	



Investitionen - Verpflichtungskredite													
HRM2	Kto-Bezeichnung	Beschluss	Organ	Kredit-art*	Kredit	zugewiesene Subventionen	beschlossene Nettokosten	Investitionen bis 31.12.2022	Subventionen bis 31.12.2022	Investitionen 2023	Subventionen 2023	Beanspruchter Kredit per 31.12.2023	Restkredit
<b>Verwaltungsvermögen - Laufende, beschlossene Investitionen:</b>													
0291.5040.01	Sanierung Schlössli	15.02.2023	GenR	OK	2'150'000.00		2'150'000.00			54'866.08		54'866.08	2'095'133.92
0293.5040.01	Kauf Zeughaus	01.07.2020	GenR	OK	707'000.00		707'000.00	590'423.25		15'676.90		606'100.15	100'899.85
1500.5040.01	Feuerwehrgebäude	13.12.2023	GenR	OK	4'067'000.00	764'000.00	3'303'000.00			5'088.85		5'088.85	3'297'911.15
3410.5090.05	Freizeitanlage - Pumptrack	11.10.2023	GenR	OK	250'000.00		250'000.00					-	250'000.00
3410.5852.01	Sensler Sport- und Freizeitbad		DV	OK	37'700.00		37'700.00			37'713.00		37'713.00	-13.00
6150.5010.05	Valtraloc - Ausführungsprojekt	14.12.2022	GenR	OK	2'885'000.00		2'885'000.00			139'598.55		139'598.55	2'745'401.45
6150.5010.08	Sanierung Güterwege - PWI (periodische Wiederinst.)	13.10.2021	GenR	RK	1'600'000.00	1'009'000.00	591'000.00					-	591'000.00
6150.5010.15	Bahnhof Wünnewil - Barrierefreier Zugang	14.12.2022	GenR	OK	535'000.00		535'000.00					-	535'000.00
7201.5032.01	Abwasserkanalisation Hagnet - Sanierung	07.10.2015	GenR	OK	600'000.00		600'000.00	26'851.85				26'851.85	573'148.15
7201.6370.01	ARA-Anschlussgebühren								146'609.80		33'056.65	-179'666.45	179'666.45
7410.5120.01	Senseaufweitung	16.10.2019	GenR	OK	225'000.00		225'000.00	683'269.70	546'295.20	1'160'721.12	317'081.00	980'614.62	-755'614.62
7410.5120.02	Tavernaverbauung 2. und 3. Etappe	20.04.2007	GenR	OK	902'373.00		902'373.00	295'889.60	65'531.05			230'358.55	672'014.45
7710.5040.01	Friedhofgebäude Flamatt	12.10.2022	GenR	OK	1'171'400.00		1'171'400.00			103'940.30		103'940.30	1'067'459.70
					<b>15'130'473.00</b>	<b>1'773'000.00</b>	<b>13'357'473.00</b>	<b>1'596'434.40</b>	<b>758'436.05</b>	<b>1'517'604.80</b>	<b>350'137.65</b>	<b>2'005'465.50</b>	<b>11'352'007.50</b>
<b>Verwaltungsvermögen - Investitionen abgeschlossen 202:</b>													
0294.5040.01	Liegenschaft Bernstrasse 37			OK	640'000.00		640'000.00			640'000.00		640'000.00	-
2120.5060.01	Ersatz Pulte und Stühle PS Wünnewil	15.02.2023	GenR	OK	230'000.00		230'000.00			201'637.71		201'637.71	28'362.29
2130.5620.01	Investition OS Sense - Infrastruktur Berufslaufbahn	03.11.2022	DV	OK	22'200.00		22'200.00			22'154.85		22'154.85	45.15
2130.5620.31	OS Dürdingen - Sanierung Schulküchen	25.05.2022	DV	OK	27'000.00		27'000.00			27'054.65		27'054.65	-54.65
2170.5090.01	Sanierung Spielplatz PS Wünnewil	21.04.2021	GenR	OK	210'000.00		210'000.00	164'804.30		38'946.60		203'750.90	6'249.10
6150.5010.14	Sanierung Strasse Elswil	04.05.2022	GenR	OK	500'000.00		500'000.00	370'117.60		53'934.15		424'051.75	75'948.25
6190.5060.02	Kehrmaschine - Boschung Urban Sweeper	14.12.2022	GenR	OK	180'000.00		180'000.00			177'698.75		177'698.75	2'301.25
7710.5000.01	Landkauf Friedhof Flamatt Artikel 517	12.10.2022	GenR	OK	130'000.00		130'000.00			126'454.10		126'454.10	3'545.90
<b>Verwaltungsvermögen - Investitionen abgeschlossen 202:</b>													
3410.5090.01	Sportplatz Wünnewil, Kunstrasenplatz	19.02.2020	GenR	OK	1'117'000.00		1'117'000.00	1'546'674.50	70'758.30		232'000.00	1'243'916.20	-126'916.20
3410.5090.02	Beleuchtung Sportplatz Wünnewil	13.10.2021	GenR	OK	120'000.00		120'000.00	117'600.90	6'370.00		31'800.00	79'430.90	40'569.10
6150.5010.02	Steinige Brücke Flamatt Sanierung	08.05.2019	GenR	OK	570'000.00		570'000.00	1'194'188.85	616'975.00		284'831.15	292'382.70	277'617.30
<b>Total abgeschlossene Projekte</b>					<b>3'746'200.00</b>	<b>-</b>	<b>3'746'200.00</b>	<b>3'393'386.15</b>	<b>694'103.30</b>	<b>1'287'880.81</b>	<b>548'631.15</b>	<b>3'438'532.51</b>	<b>307'667.49</b>
<b>Gesamttotal</b>					<b>18'876'673.00</b>	<b>1'773'000.00</b>	<b>17'103'673.00</b>	<b>4'989'820.55</b>	<b>1'452'539.35</b>	<b>2'805'485.61</b>	<b>898'768.80</b>	<b>5'443'998.01</b>	<b>11'659'674.99</b>
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen aktuelles Jahr											1'906'716.81		
*Legende: OK=Objektkredit, RK = Rahmenkredit, VK = Verpflichtungskredit													

## Anhang

### Finanzkennzahlen

A10

ab 2021  
HRM2

Richtwerte

#### Gewichteter

#### Nettoverschuldungsquotient

(Nettoschuld I im Verhältnis zum  
Fiskalertrag Gemeindesteuersatz)  
FR: -SchuldenGemeindeverbände+2068

2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert
10.93%	3.83%	11.16%	n/a	n/a	n/a
Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen bzw. wie viele Jahrestanchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen. Der Steuerertrag wird gemäss effektivem Steuersatz gerechnet.					

< 100 %    gut  
100 % - 150 %    genügend  
> 150 %    schlecht

#### Selbstfinanzierungsgrad

(Selbstfinanzierung in Prozent  
der Nettoinvestitionen)

2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert
37.51%	271.61%	112.28%	n/a	n/a	n/a
Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100% führt zu einer Neuverschuldung. Liegt dieser Wert über 100%, können Schulden abgebaut werden. Mittelfristig sollte der SF-Grad im Durchschnitt gegen 100% sein, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung eine Rolle spielt. Die Kennzahl kann starken Schwankungen unterliegen und sollte daher mittelfristig betrachtet werden.					

> 100%    mittel-/langfristig anzustreben  
80% - 100%    verantwortbare Neuverschuldung  
50% - 80%    problematische Neuverschuldung  
< 50%    grosse Neuverschuldung

#### Eigenkapital zum Fiskalertrag

(Eigenkapital in % des Fiskalertrages)

2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert
114.72%	113.31%	105.56%	n/a	n/a	n/a
Nach Gemeindegrösse abgestufte Mindestausstattung des Eigenkapitals (Bilanzüberschuss) zur Abdeckung von ausserplanmässigen Aufwandüberschüssen und zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag.					

> 60 %    EG unter 2'000 Einwohner/innen EW (inkl. BG, KG; ZV)  
> 30 %    EG 2'000 EW bis 9'999 EW  
> 15 %    EG ab 10'000 EW

#### Eigenkapitaldeckungsgrad

(Bilanzüberschuss, -fehlbetrag in %  
zum Laufenden Aufwand)

2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert
68.94%	75.13%	72.44%	n/a	n/a	n/a
Welche frei verfügbaren Reserven bestehen zur Deckung allfälliger Defizite. Es ist anzustreben, ausreichend frei verfügbare Reserven zu bilden, um Schwankungen auszugleichen. Je nach Gemeindegrösse sollten zwischen 15% bis 60% des Aufwandes aus der ER als Zielgrösse für den Bilanzüberschuss vorhanden sein.					

> 60 %    EG unter 2'000 Einwohner/innen EW (inkl. BG, KG; ZV)  
> 30 %    EG 2'000 EW bis 9'999 EW  
> 15 %    EG ab 10'000 EW

## Anhang

### Finanzkennzahlen

A10

ab 2021  
HRM2

Richtwerte

#### Zinsbelastungsanteil

(Nettozin sen in Prozent des  
Laufenden Ertrags)

2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert
0.31%	0.25%	0.53%	n/a	n/a	n/a

Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist.

Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.

0 % - 4 %	gut
4 % - 9 %	genügend
9 % und mehr	schlecht

#### Investitionsanteil

(Bruttoinvestitionen in Prozent  
des konsolidierten Gesamtaufwandes)

2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert
11.51%	5.53%	13.56%	n/a	n/a	n/a

Der Investitionsanteil zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen und den Einfluss auf die Nettoverschuldung.

Die Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Eine Beurteilung über mehrere Jahre ist deshalb wichtig und sinnvoll zusammen mit dem Selbstfinanzierungsanteil.

< 10 %	schwache Investitionstätigkeit
10 % - 20 %	mittlere Investitionstätigkeit
20 % - 30 %	starke Investitionstätigkeit
> 30 %	sehr starke Investitionstätigkeit

#### Nettoschuld I pro Einwohner

(Fremdkapital abzüglich  
Finanzvermögen)

2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert
327	116	342	n/a	n/a	n/a

Klassische Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Einbezug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen .

< 0	Nettovermögen
0 - 1'000	geringe Verschuldung
1'001 - 2'500	mittlere Verschuldung
2'501 - 5'000	hohe Verschuldung
> 5'000	sehr hohe Verschuldung

#### Bruttoverschuldungsanteil

(Bruttoschulden in Prozent des  
Laufenden Ertrages)

2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert
66.83%	66.04%	64.49%	n/a	n/a	n/a

Der Bruttoverschuldungsanteil ist eine Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. zur Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Er zeigt an, wieviele Prozente vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen.

< 50 %	sehr gut
50 % - 100 %	gut
100 % - 150 %	mittel
150 % - 200 %	schlecht
> 200 %	kritisch

## Anhang

### Finanzkennzahlen

A10

 ab 2021  
HRM2

Richtwerte

#### Kapitaldienstanteil

 (Kapitalkosten im Verhältnis  
zum Laufenden Ertrag)

2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert
4.48%	3.90%	4.10%	n/a	n/a	n/a
Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.					

0 % - 5 %	geringe Belastung
5 % - 15 %	tragbare Belastung
> 15 %	hohe Belastung

#### Selbstfinanzierungsanteil

 (Selbstfinanzierung im Verhältnis  
zum Laufenden Ertrag)

2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert
3.08%	8.51%	12.92%	n/a	n/a	n/a
Der Selbstfinanzierungsanteil charakterisiert die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde. Er gibt an, welchen Anteil ihres Ertrages die öffentliche Körperschaft zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann.					

> 20 %	gut
10 % - 20 %	mittel
< 10 %	schlecht

#### Bruttorendite Finanzvermögen

 (Ertrag Finanzvermögen im Verhältnis  
zum Finanzvermögen)

2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert
1.89%	1.84%	1.76%	n/a	n/a	n/a
Die Bruttorendite gibt Auskunft, wieviel % der Finanzvermögensertrag im Verhältnis zum Finanzvermögen beträgt. Je nach wirtschaftlicher Situation und Liegenschaften im Finanzvermögen kann diese Berechnung stark variieren.					

3 % - 5 %	gut
1 % - 3 %	genügend
0 % - 1 %	schlecht

#### Bruttoschulden pro Kopf

(Bruttoschulden pro Einwohner)

2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert
3'001	2'984	3'070	n/a	n/a	n/a
Diese Grösse ist für viele weiterführende Überlegungen von Bedeutung, insbesondere für die Finanzstatistik.					

keine

Anhang

Vollzeitstellen

A11	Vollzeitäquivalent des festangestellten Personals			
	Bezeichnung	Bestand per 31.12.2022	Bestand per 31.12.2023	Bestand per 30.04.2024
	Gemeindekanzlei	310.00	310.00	310.00
	Gemeindekasse	310.00	300.00	300.00
	Bauamt	460.00	460.00	460.00
	Jugendarbeit	80.00	80.00	80.00
	Hausdienst	480.00	480.00	580.00
	Werkdienst	480.00	480.00	480.00
	Familienexterne Betreuung	40.00	40.00	40.00
	Kindertagesstätte	790.00	730.00	750.00
	Ausserschulische Betreuung	170.00	290.00	310.00
	Schulsekretariat	70.00	70.00	70.00
	Deutschkurse	30.00	30.00	30.00
	Bibliotheken	50.00	50.00	50.00
	Gemeinwesenarbeit und Integration	30.00	30.00	30.00
	Total	3'300.00	3'350.00	3'490.00