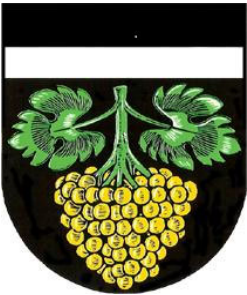


Einwohnergemeinde Wünnewil-Flamatt



Budget 2024

Gemeinderat	6. November 2023
Generalrat	13. Dezember 2023

Inhaltsverzeichnis

Titel	Seite
Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2, Bericht und Antrag	2
1.1 Bericht Gemeinderat	3
1.2 Bericht Gemeinderat Kennzahlen	5
1.3 Beschluss und Antrag	6
Übersicht	7
2.1 Übersicht Budget - Ergebnis	8
2.2 Übersicht Budget - Finanzierung	9
2.3 Übersicht Budget - Finanzierung Spezialfinanzierungen einzeln	10
Erfolgsrechnung	11
3.1 Erfolgsrechnung - Übersicht Funktionen	12
3.2 Erfolgsrechnung - Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis	13
3.3 Erfolgsrechnung - Grafiken	13
3.4 Erfolgsrechnung - Abwasserbeseitigung	14
3.5 Erfolgsrechnung - Abfallbeseitigung	15
3.6 Erfolgsrechnung - Gemeinde allgemeiner Teil ohne Selbstfinanzierung	16
3.7 Erfolgsrechnung - Erläuterungen	17-26
Investitionsrechnung	27
4.1 Investitionsrechnung Übersicht Funktional	28
4.2 Investitionsrechnung Übersicht Sachgruppen	29
4.3 Erläuterungen zur Investitionsrechnung	30
Anhang	31
5.1 Kennzahlen mit Erwartungsrechnung 2023 und 2024	32-33
5.2 Vollzeitstellen	34
5.3 Erfolgsrechnung funktional	Anhang 2
5.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen - 4-stellig	Anhang 2
5.4 Investitionsrechnung funktional	Anhang 2

Bericht und Antrag

1.1 Bericht Gemeinderat

Umsetzung Harmonisierte Rechnungsmodell 2 (HRM2)

Das Gesetz vom 22. März 2018 über den Finanzhaushalt der Gemeinden (GFHG) ist am 1. Januar 2021 in Kraft getreten. Damit wird die Reform des harmonisierten Rechnungsmodells 2 (HRM2) umgesetzt. Diese neuen Bestimmungen haben mehrere wesentliche Änderungen zur Folge, und es müssen neue Normen integriert werden. Ziel ist unter anderm, die finanzielle Situation der gemeinderechtlichen Körperschaften transparenter und besser lesbar zu machen.

Voraussichtliches Ergebnis 2023

Der Gemeinderat erwartet im 2023 ein Rechnungsergebnis in der Grössenordnung des Budgetdefizits. Es gibt Bereiche, die besser abschliessen werden als budgetiert. Andererseits aber auch Bereiche, die schlechter abschliessen.

Gesamtergebnis Budget 2024

Das Budget 2024 sieht einen Verlust von Fr. 939'600 vor. Das Ergebnis liegt rund 0.4 Mio. Franken unter der Annahme anlässlich der Finanzplanbesprechung vom Sommer und Fr. 270'000 unter dem Vorjahresbudget.

Folgende Rubriken oder Konti erfahren eine Verschlechterung gegenüber dem Budget Vorjahr: 0 Verwaltung: Fr. 225'800; 1 Sicherheit: Fr. 55'200; 2 Bildung: Fr. 249'700; 4 Gesundheit: Fr. 249'500; 6 Verkehr: Fr. 221'100;

Folgende Rubriken oder Konti erfahren eine Verbesserung gegenüber dem Budget Vorjahr: 5 Soziale Wohlfahrt: Fr. -54'700; 7 Umwelt und Raumordnung: Fr. -116'200; 9 Finanzen und Steuern: Fr. -556'900

Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit

Das Betriebsergebnis weist ein Defizit von Fr. 1'244'500 aus, gegenüber Fr. 1'126'700 im 2023. Die grösste Differenz zum Vorjahr ist mit Fr. 510'500 im Transferaufwand zu finden. Auf der Ertragsseite nimmt der Fiskalertrag um Fr. 453.200 zu. Davon fallen Fr. 134'000 auf die Gewinnsteuern juristische Personen, Fr. 110'000 auf die Einkommenssteuern natürliche Personen, Fr. 100'000 auf die Grundstückgewinnsteuern und Fr. 87'000 auf die Vermögenssteuern. Der Ressourcenausgleich liegt mit Fr. 478'300 um Fr. 187'600 über dem Vorjahresbudget.

Ergebnis aus Finanzierung

In diesem Bereich werden die Bewegungen in den Sachgruppen "34 Finanzaufwand" und "44 Finanzertrag" aufgezeigt. Die Rechnung schliesst mit einem Überschuss von Fr.104'900 positiv ab. Der Finanzaufwand, der um Fr. 115'700 gegenüber dem Vorjahresbudget zunimmt, setzt sich aus der Verzinsung von Finanzverbindlichkeiten und aus dem Liegenschaftsunterhalt des Finanzvermögens zusammen. Sowohl der Zinsaufwand als auch der Aufwand aus baulichem Unterhalt des Gemeindehauses (Finanzvermögen) nehmen zu. Der Finanzertrag setzt sich zusammen aus den Steuerzinsen und den Mietzinseinnahmen.

Ausserordentliches Ergebnis

Die Aufwertungsreserve von 2 Mio. Franken wird während 10 Jahren zur Finanzierung der höheren Abschreibungen wegen HRM2 um jährlich Fr. 200'000 abgebaut. Dieser zusätzliche Ertrag verbessert das Jahresergebnis und die Gesamtrechnung schliesst mit einem Defizit von Fr. 939'600 ab.

1.2 Bericht Gemeinderat Kennzahlen

Selbstfinanzierung

Die Selbstfinanzierung zeigt, in welchem Rahmen sich die Gemeinde mit dem Rechnungsergebnis und den Abschreibungen selbst finanzieren kann. Dadurch können beispielsweise Investitionen getätigt werden, ohne Geld von externen Kapitalgebern (Fremdfinanzierung) zu nutzen. Die Selbstfinanzierung liegt im 2024 bei Fr. 28'000. Die Abschreibungen decken somit das negative Rechnungsergebnis nur knapp und nur knapp verursacht die Rechnung alleine keine Schuldzunahme. Der Selbstfinanzierungsgrad liegt bei 0.4%. Im 2022 lag die Selbstfinanzierung dank des guten Rechnungsergebnisses und den tiefen Nettoinvestitionen noch bei 271% oder 1.9 Mio. Franken.

Investitionen

Der Gemeinde stehen bedeutende Investitionen bevor. Im 2024 sind Nettoinvestitionen von Fr. 6'943'000 geplant. Bei 4.6 Mio. Franken handelt es sich um beschlossene und bei 2.3 Mio. Franken um geplante Projekte. Die Umsetzung Valtralog mit 2 Mio. Franken, das Friedhofgebäude Flamatt mit Fr. 1'071'400, die Sanierung des Schlössli mit 1 Mio. Franken, das Feuerwehrgebäude mit Fr. 625'000 und die Grundwasserfassung Oberflamatt mit Fr. 500'000 sind die grössten Projekte. Dazu kommen einige weitere kleinere Projekte. Darin enthalten sind auch Bezirksprojekte mit insgesamt Fr. 451'600. Zum grössten Teil handelt es sich bei diesen Werten um Teilbeträge, die im 2024 anfallen.

Verschuldung / Selbstfinanzierungsgrad

Aus der Selbstfinanzierung von Fr. 28'000 und den Nettoinvestitionen von Fr. 6'943'000 ergibt sich ein Finanzierungsfehlbetrag von Fr. 6'915'000. Dies bedeutet, dass die Schulden um diesen Betrag zunehmen werden. Ideal wäre ein Wert von 100%, mit welchem die eigenen Mittel ausreichen würden, die Investitionen zu finanzieren.

Übrige Kennzahlen

Nebst dem Selbstfinanzierungsgrad ist der Nettoverschuldungsquotient eine sehr wichtige Kennzahl. Diese Kennzahl verwendet das Amt für Gemeinden für die Schuldenbegrenzung. Die gesetzliche Bestimmung aus der Verordnung lautet: "Überschreitet der Nettoverschuldungsquotient 200 %, so muss der durchschnittliche Selbstfinanzierungsgrad der letzten fünf Jahre mindestens 80% erreichen. Ist dies nicht der Fall, so müssen Massnahmen ergriffen werden, damit diese Werte innert höchstens fünf Jahren eingehalten werden." Ende 2024 wird sich der Nettoverschuldungsquotient auf 31% belaufen. Das Eigenkapital liegt unter Berücksichtigung des voraussichtlichen Defizits 2023 und des Defizits 2024 bei 14.9 Mio. Franken.

Fazit

Der Gemeinderat präsentiert ein Budget 2024 mit einem Defizit von Fr. 939'600. Ein solches Defizit ist unter Berücksichtigung des bevorstehenden Investitionsvolumens für 1 bis 2 Jahre tragbar, nicht aber länger. Dies zeigt auch der Finanzplan. Der Gemeinderat wird im Verlauf des Jahres 2024 zusammen mit der Arbeitsgruppe Finanzen eine Standortbestimmung vornehmen. Die finanzielle Situation soll analysiert und ein Massnahmenkatalog erarbeitet werden.

1.3 Beschluss und Antrag

Der Gemeinderat hat das Budget 2024 am 6. November 2023 genehmigt und beantragt dem Generalrat dieses zu genehmigen:

1)	Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	26'099'400	
		Gesamtertrag	CHF	25'159'800	
		Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		CHF	-939'600
		vor Gewinnverwendung			
2)	Investitionsrechnung	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	8'193'000	
		Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	1'250'000	
		Nettoinvestitionen		CHF	6'943'000

Zur Information

Spezialfinanzierungen	Wasserversorgung	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss (-)	CHF	-
	Abwasserbeseitigung	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss (-)	CHF	-28'300
	Abfallbeseitigung	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss (-)	CHF	-16'700

				<u>Gültig seit</u>
Steuersätze	Natürliche Personen	82.00%		01.01.2020
	Juristische Personen	85.70%		01.01.2007
	Liegenschaftssteuer (Anteil vom Steuerwert)	0.18%		01.01.1986
	Liegenschaften von Gesellschaften, Vereinen, Stiftungen	0.00%		01.01.1986
	Erbschafts- und Schenkungssteuern vom Ansatz Staatssteuer	66.70%		01.01.2000
	Handänderungssteuern vom Ansatz Staatssteuer	100.00%		01.01.1986
	Feuerwehrrersatzabgabe vom Franken Staatssteuern (pro Steuerkapitel)	0.00%		01.01.2023
Wiederkehrende Gebühren (exkl. Mwst.)				
Kehrichtgrundgebühr	Pro Haushalt und Gewerbebetrieb	CHF	30.00	01.01.2024
Grüngutgrundgebühren	pro Quadratmeter Grundstücksfläche	CHF	0.05	01.01.2024
Abwassergebühren	Verbrauchsgebühr nach Wasserverbrauch (CHF/m3)	CHF	1.20	01.01.2000
	Grundgebühr nach zonengewichteter Grundfläche	CHF	0.10	01.01.2000

Übersicht

2.1 Übersicht Budget - Ergebnis

VIS Kalkulationssheet

Ergebnisse		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand		25'753'000	24'443'800	23'232'195.67
Betrieblicher Ertrag		24'508'500	23'317'100	23'961'903.20
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-1'244'500	-1'126'700	729'707.53
Finanzaufwand		346'400	230'700	298'262.44
Finanzertrag		451'300	488'200	421'486.89
Ergebnis aus Finanzierung		104'900	257'500	123'224.45
Ausserordentlicher Aufwand		0	0	0.00
Ausserordentlicher Ertrag		200'000	200'000	248'614.46
Ausserordentliches Ergebnis		200'000	200'000	248'614.46
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-939'600	-669'200	1'101'546.44
Investitionsrechnung				
Investitionsausgaben		8'193'000	8'170'200	1'193'153.75
Investitionseinnahmen		1'250'000	1'590'000	465'251.15
Nettoinvestitionen	Nettoinvestitionen (+) / Einnahmenüberschuss (-)	6'943'000	6'580'200	727'902.60

2.2 Übersicht Budget - Finanzierung

Finanzierung	Gemeinde Total		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen Total	
	Budget 2024	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2023
+ Ertragsüberschuss	-	-	-	-	-	-
- Aufwandüberschuss	939'600	669'200	939'600	669'200	-	-
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	-	11'800	-	-	-	11'800
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	45'000	14'400	-	-	45'000	14'400
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	1'726'800	1'109'700	1'655'400	1'036'200	71'400	73'500
- Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	704'300	132'000	572'400	-	131'900	132'000
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	201'900	200'700	-	-	201'900	200'700
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	11'800	6'400	-	-	11'800	6'400
+ Einlagen in das Eigenkapital	-	-	-	-	-	-
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	200'000	200'000	200'000	200'000	-	-
Selbstfinanzierung	28'000	300'200	-56'600	167'000	84'600	133'200
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	6'943'000	6'580'200	6'573'000	5'810'200	370'000	770'000
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	-6'915'000	-6'280'000	-6'629'600	-5'643'200	-285'400	-636'800
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	0.40	4.56	-0.86	2.87	22.86	17.30

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

2.3 Übersicht Budget - Finanzierung Spezialfinanzierungen einzeln

Spezialfinanzierungen einzeln	Wasserwerk		Abwasserbeseitigung		Abfallbeseitigung	
	Budget 2024	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2023
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	-	-	-	-	-	11'800
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	-	-	28'300	14'400	16'700	-
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	-	-	62'800	64'900	8'600	8'600
- Auflösung passivierte Investitionsbeiträge / Aufwertung VV	-	-	131'900	132'000	-	-
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen (WE)	-	-	201'900	200'700	-	-
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen (WE)	-	-	11'800	6'400	-	-
+ Einlagen in das Eigenkapital	-	-	-	-	-	-
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	-	-	-	-	-	-
Selbstfinanzierung	-	-	92'700	112'800	-8'100	20'400
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-	-	370'000	770'000	-	-
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	-	-	-277'300	-657'200	-8'100	20'400
Selbstfinanzierungsgrad (in %)			25.05	14.65		

Erfolgsrechnung

3.1 Erfolgsrechnung - Übersicht Funktionen

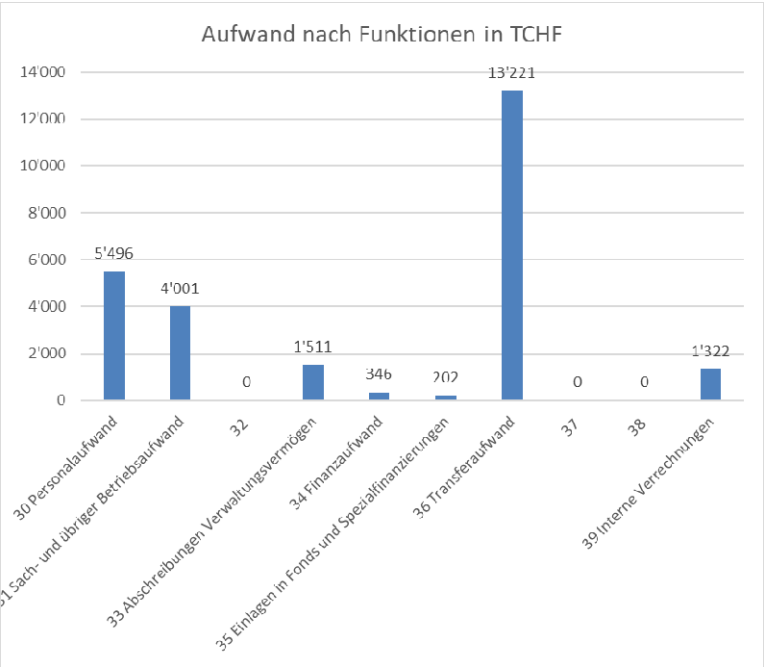
Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	2'835'200	346'000	2'587'100	323'700	2'454'730.74	323'982.20
	Netto-Aufwand		2'489'200		2'263'400		2'130'748.54
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	647'300	107'100	630'200	142'200	821'253.02	549'517.77
	Netto-Aufwand		540'200		488'000		271'735.25
2	Bildung	10'014'000	2'123'900	9'322'500	1'682'100	9'111'873.21	1'907'974.45
	Netto-Aufwand		7'890'100		7'640'400		7'203'898.76
3	Kultur, Sport und Freizeit	716'900	89'200	709'500	83'000	563'973.71	107'326.86
	Netto-Aufwand		627'700		626'500		456'646.85
4	Gesundheit	3'341'400	35'000	3'087'800	30'900	2'730'471.67	35'696.15
	Netto-Aufwand		3'306'400		3'056'900		2'694'775.52
5	Soziale Sicherheit	3'813'400	797'500	3'795'400	724'800	3'564'339.61	714'303.15
	Netto-Aufwand		3'015'900		3'070'600		2'850'036.46
6	Verkehr	2'458'200	632'100	2'308'900	703'900	2'276'834.18	770'976.72
	Netto-Aufwand		1'826'100		1'605'000		1'505'857.46
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'704'400	1'389'700	1'741'700	1'310'800	1'617'491.16	1'358'744.12
	Netto-Aufwand		314'700		430'900		258'747.04
8	Volkswirtschaft	52'300	1'500	53'600	1'500	26'634.51	332.50
	Netto-Aufwand		50'800		52'100		26'302.01
9	Finanzen und Steuern	516'300	19'637'800	437'800	19'002'400	-738'690.14	17'761'604.19
	Netto-Ertrag	19'121'500		18'564'600		18'500'294.33	
Total Aufwand / Ertrag		26'099'400	25'159'800	24'674'500	24'005'300	22'428'911.67	23'530'458.11
Ertragsüberschuss						1'101'546.44	
Aufwandüberschuss			939'600		669'200		
Total		26'099'400	26'099'400	24'674'500	24'674'500	23'530'458.11	23'530'458.11

3.2 Erfolgsrechnung - Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis

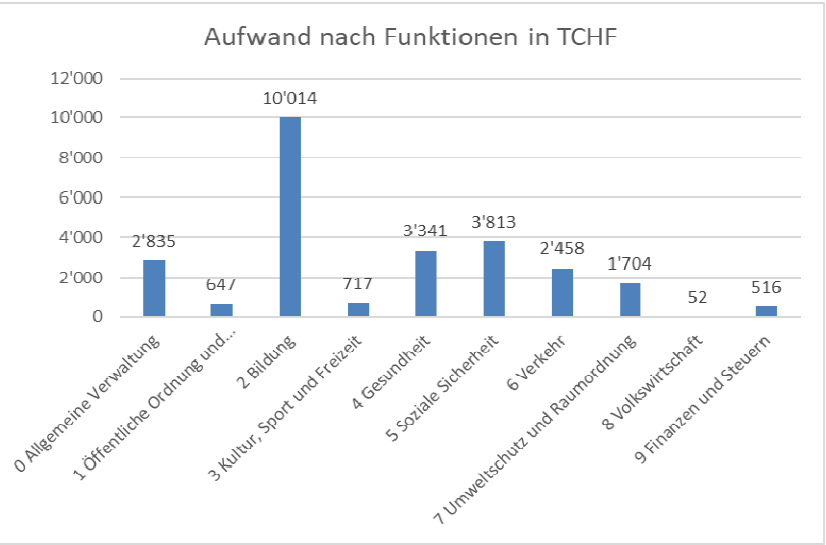
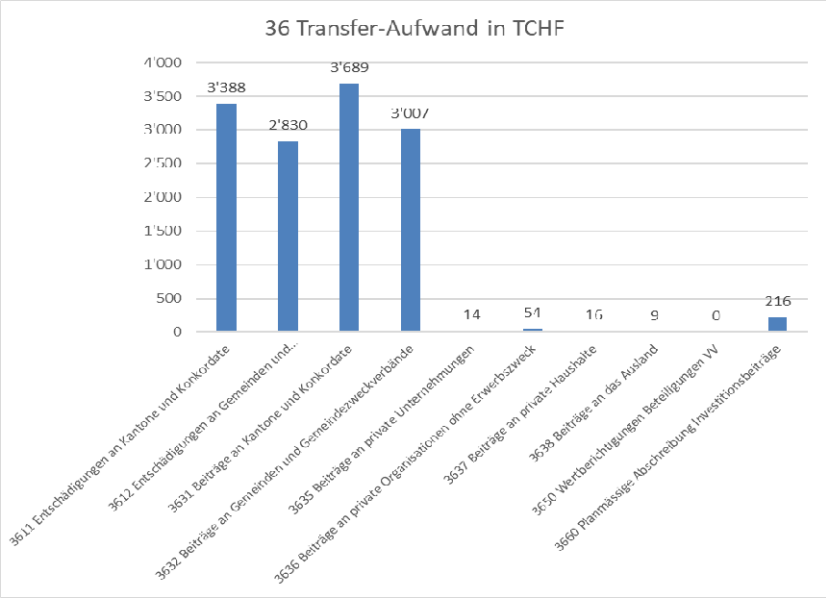
Gemeinde Total		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand	5'495'700	5'207'000	5'044'231.31
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'001'300	4'105'000	3'679'513.82
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'511'000	898'200	1'266'266.29
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	201'900	212'500	248'387.41
36	Transferaufwand	13'221'200	12'710'700	11'588'328.19
39	Interne Verrechnungen	1'321'900	1'310'400	1'405'468.65
	Total betrieblicher Aufwand	25'753'000	24'443'800	23'232'195.67
40	Fiskalertrag	17'506'000	17'052'800	17'091'731.51
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0.00
42	Entgelte	2'008'900	2'065'700	2'266'209.21
43	Verschiedene Erträge	0	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	56'800	20'800	21'551.26
46	Transferertrag	3'614'900	2'867'400	3'176'942.57
49	Interne Verrechnungen	1'321'900	1'310'400.00	1'405'468.65
	Total betrieblicher Ertrag	24'508'500	23'317'100	23'961'903.20
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'244'500	-1'126'700	729'707.53
34	Finanzaufwand	346'400	230'700	298'262.44
44	Finanzertrag	451'300	488'200	421'486.89
	Ergebnis aus Finanzierung	104'900	257'500	123'224.45
	Operatives Ergebnis	-1'139'600	-869'200	852'931.98
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	200'000	200'000	248'614.46
	Ausserordentliches Ergebnis	200'000	200'000	248'614.46
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-939'600	-669'200	1'101'546.44
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

3.3 Erfolgsrechnung - Grafiken

Die untenstehende Grafik zeigt den Aufwand nach Sachgruppen. Daraus ist ersichtlich, dass der Transferaufwand mit 13.2 Mio. Franken deutlich der höchste Aufwandsposten ist, gefolgt vom Personalaufwand mit 5.4 Mio. und dem Sachaufwand mit 4 Mio. Franken. Die danebenstehende Grafik schlüsselt den Transferaufwand auf.



Gemäss nebenstehender Grafik ist die Bildung mit 10 Mio. Franken die höchste Aufwandskostenstelle, gefolgt von der sozialen Sicherheit mit 3.8 Mio. und der Gesundheit mit 3.3 Mio. Franken.



3.4 Erfolgsrechnung - Abwasserbeseitigung

Abwasserbeseitigung		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	
30	Personalaufwand	0	0	0.00	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	155'300	135'000	105'123.61	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	62'800	64'900	52'163.76	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	201'900	200'700	200'738.10	
36	Transferaufwand	310'800	280'000	300'644.80	
39	Interne Verrechnungen	107'100	104'100	99'817.50	
	Total betrieblicher Aufwand	837'900	784'700	758'487.77	
40	Fiskalertrag	0	0	0.00	
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0.00	
42	Entgelte	638'100	604'900	604'895.70	
43	Verschiedene Erträge	0	0	0.00	
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	11'800	6'400	19'690.66	
46	Transferertrag	131'900	132'000	132'042.60	
49	Interne Verrechnungen	27'800	27'000	26'355.81	
	Total betrieblicher Ertrag	809'600	770'300	782'984.77	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-28'300	-14'400	24'497.00	
34	Finanzaufwand	0	0	0.00	
44	Finanzertrag	0	0	0.00	
	Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0.00	
Operatives Ergebnis		-28'300	-14'400	24'497.00	
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00	
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00	
	Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00	
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-28'300	-14'400	24'497.00

3.5 Erfolgsrechnung - Abfallbeseitigung

Abfallbeseitigung		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	
30	Personalaufwand	17'700	17'500	16'542.20	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	439'400	441'300	434'264.64	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	8'600	8'600	8'559.06	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0.00	
36	Transferaufwand	0	0	0.00	
39	Interne Verrechnungen	38'600	32'300	38'644.24	
	Total betrieblicher Aufwand	504'300	499'700	498'010.14	
40	Fiskalertrag	0	0	0.00	
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0.00	
42	Entgelte	487'400	511'500	519'301.85	
43	Verschiedene Erträge	0	0	0.00	
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0.00	
46	Transferertrag	0	0	0.00	
49	Interne Verrechnungen	200	0	0.00	
	Total betrieblicher Ertrag	487'600	511'500	519'301.85	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-16'700	11'800	21'291.71	
34	Finanzaufwand	0	0	0.00	
44	Finanzertrag	0	0	0.00	
	Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0.00	
Operatives Ergebnis		-16'700	11'800	21'291.71	
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00	
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00	
	Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00	
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-16'700	11'800	21'291.71

3.6 Erfolgsrechnung - Gemeinde allgemeiner Teil ohne Selbstfinanzierung

Gemeinde allgemeiner Haushalt		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	
30	Personalaufwand	5'478'000	5'189'500	5'027'689.11	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'406'600	3'528'700	3'140'125.57	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'439'600	824'700	1'205'543.47	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0.00	1'860.60	
36	Transferaufwand	12'910'400	12'430'700	11'287'683.39	
39	Interne Verrechnungen	1'176'200	1'174'000	1'267'006.91	
	Total Betrieblicher Aufwand	24'410'800	23'147'600	21'929'909.05	
40	Fiskalertrag	17'506'000	17'052'800	17'091'731.51	
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0.00	
42	Entgelte	883'400	949'300	1'142'011.66	
43	Verschiedene Erträge	0	0	0.00	
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	1'860.60	
46	Transferertrag	3'483'000	2'735'400	3'044'899.97	
49	Interne Verrechnungen	1'293'900	1'283'400	1'379'112.84	
	Total Betrieblicher Ertrag	23'166'300	22'020'900	22'659'616.58	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-1'244'500	-1'126'700	729'707.53	
34	Finanzaufwand	346'400	230'700	298'262.44	
44	Finanzertrag	451'300	488'200	421'486.89	
	Ergebnis aus Finanzierung	104'900	257'500	123'224.45	
Operatives Ergebnis		-1'139'600	-869'200	852'931.98	
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00	
48	Ausserordentlicher Ertrag	200'000	200'000	248'614.46	
	Ausserordentliches Ergebnis	200'000	200'000	248'614.46	
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-939'600	-669'200	1'101'546.44

3.7 Erfolgsrechnung - Erläuterungen

0

Allgemeine Verwaltung

Nettoaufwand Budget 2024	2'489'200.00
Nettoaufwand Budget 2023	2'263'400.00
Abweichung	225'800.00

Das Besoldungsbudget berücksichtigt den Teuerungsausgleich und die Stufenanpassungen gemäss Reglement. Es wird mit einem Teuerungsindex von 114.2 (Vorjahr 112.6) gerechnet, wie der Kanton. Die Sachgruppe Personalaufwand nimmt um Fr. 300'800 gegenüber dem Vorjahr zu. Zurückzuführen ist dies zu einem grossen Teil auf die neue Hauswartstelle, die Anpassungen in der ASB, die Teuerung und die Stufenanpassungen.

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Abweichung	Erläuterung
0120.3130.03	Jungbürgerfeier	3'000.00	-	3'000.00	Die Jungbürgerfeier findet alle 2 Jahre statt.
0220.3010.01	Löhne Verwaltungspersonal	396'900.00	368'000.00	28'900.00	Die Erhöhung gegenüber dem Vorjahr ist auf die zusätzliche Lehrstelle, die Teuerung und die Stufenanpassungen zurückzuführen.
0220.3133.01	Nutzung Rechenzentrum	164'800.00	138'400.00	26'400.00	Die Erhöhung gegenüber dem Vorjahr ist auf die Verbesserung des Sicherheitslevels und die Strukturanpassungen in der Betriebsleitung zurückzuführen.
0221.3612.01	Verwaltung Mehrzweckverband	65'000.00	-	65'000.00	Der neu gegründete Mehrzweckverband erhält eine zentrale Verwaltung. Die Kosten werden auf die Verbandsgemeinden aufgeteilt.
0222.3132.01	Kosten Baubewilligungen	10'600.00	29'400.00	-18'800.00	Der Gemeinderat geht von einer konstanten Bautätigkeit aus. Das Budget basiert auf einer Hochrechnung der Jahresrechnung 2023.
0222.4210.01	Einnahmen Baubewilligungen	-69'300.00	-69'400.00	100.00	Das Budget basiert auf einer Hochrechnung der Jahresrechnung 2023.
0290.3010.02	Löhne Hauswartung Verwaltungsliegenschaften	78'100.00	-	78'100.00	Der Generalrat hat die neue Hauswartstelle für das Gemeindehaus, das Gebäude Dorfstrasse 26, das Musikhaus und das Schlössli bewilligt. Die Kosten werden mit Fr. 95'000 budgetiert. Entsprechende Kostenreduktionen wurden im Gemeindehaus und im Schlössli vorgenommen.
0290.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	6'100.00	1'300.00	4'800.00	
0290.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	8'200.00	-	8'200.00	
0290.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	2'500.00	500.00	2'000.00	
0290.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	2'400.00	500.00	1'900.00	
0290.4920.01	Interne Verrechnung Mietkosten	-	-5'400.00	5'400.00	Die Räumlichkeiten des ehemaligen Trainingscenters im Gemeindehaus werden als Sitzungszimmer genutzt. Die Idee der Unterbringung der Spielgruppe wurde fallen gelassen.
0291.4920.01	Interne Verrechnung Anteil Miete Kita	-11'700.00	-11'700.00	-	Die Kita Wünnewil wird im Juli 2024 vom Schlössli in ein Provisorium an der Dorfstrasse 26 zügeln. Somit wird die Miete im Schlössli entsprechend zurückgerechnet und die Miete in der Dorfstrasse 26 ab August 2024 berücksichtigt.
0292.4920.02	Interne Verrechnung Miete Kita	-5'900.00	-8'300.00	2'400.00	

0292.4470.01	Mietzinseinnahmen	-3'200.00	-13'000.00	9'800.00	Die Wohnung in der Dorfstrasse 26 wurde per Ende März wegen Eigenbedarf für die Kita gekündet.
0291.4920.02	Interne Verrechnung Anteil Miete Spielgruppe	-2'200.00	-7'600.00	5'400.00	Die Spielgruppe Wünnewil wird im März 2024 vom Schlössli in die Dorfstrasse 26 zügeln. Die Miete im Schlössli wird entsprechend zurückgerechnet und die Miete in der Dorfstrasse 26 ab März 2024 berücksichtigt.
0292.4920.01	Interne Verrechnung Miete Spielgruppe	-8'300.00	-	-8'300.00	
0292.3144.01	Baulicher Unterhalt	24'000.00	4'000.00	20'000.00	Die Wohnung an der Dorfstrasse 26 wird im Frühling-Sommer für Fr. 20'000 gemäss den Vorgaben des Jugendamtes in ein Kita-Provisorium umgebaut. Die Räumlichkeiten sollen ab 1.8.2024 der Kita zur Verfügung stehen.
0294	Bernstrasse 37	-	-	-	Der 1. Stock der Bernstrasse 37 wird seit August 2023 von der Kita benützt. Dadurch wird das gesamte Gebäude und Grundstück per Ende 2023 buchhalterisch vom Finanz- ins Verwaltungsvermögen gebucht. Mit der Umwandlung der Bernstrasse 37 ins Verwaltungsvermögen untersteht der Wert des Gebäudes der Abschreibungspflicht. Jährlich sind dafür bei einem Abschreibungssatz von 3% Fr. 19'200 vorgesehen.
0294.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	19'200.00	-	19'200.00	

1

Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Nettoaufwand Budget 2024	540'200.00
Nettoaufwand Budget 2023	488'000.00
Abweichung	52'200.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Abweichung	Erläuterung
1500.3632.01	Feuerwehr Sensebezirk	328'400.00	307'400.00	21'000.00	Die Gesamtkosten der Bezirksfeuerwehr belaufen sich auf rund Fr. 57 pro Einwohner.
1500.4470.01	Mietertrag Feuerwehrgebäude	-66'400.00	-100'000.00	33'600.00	Eine Analyse der Räumlichkeiten der Ausrückstandorte ergibt eine Korrektur des Mietzinses. Dieser beläuft sich im bestehenden Feuerwehrgebäude auf Fr. 63'400 plus Nebenkosten von Fr. 3'000.

2

Bildung

Nettoaufwand Budget 2024	7'890'100.00
Nettoaufwand Budget 2023	7'640'400.00
Abweichung	249'700.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Abweichung	Erläuterung
2110.3611.01	Beiträge an Kanton für Besoldung Lehrer	455'500.00	435'000.00	20'500.00	Der Kanton rechnet bei der Besoldung mit einer Teuerung von 1.42%, rsp. mit einem Zuwachs von 1.6 Indexpunkten auf 114.2.
2120.3611.01	Beiträge an Kanton für Besoldung Lehrer	1'930'100.00	1'863'200.00	66'900.00	
2121.3611.01	Beiträge an Kanton - Psychologie	67'500.00	68'100.00	-600.00	Ab 1.8.2024 erhält die Gemeinde (Kindergarten und Primarschule) 20 Wochenstunden, wovon 17 subventioniert sind.
2121.3611.02	Beiträge an Kanton - Logopädie	102'000.00	99'900.00	2'100.00	Ab 1.8.2024 erhält die Gemeinde (Kindergarten und Primarschule) 40 Wochenstunden, wovon 36.5 subventioniert sind.
2121.4612.01	Rückerstattung OS	-14'200.00	-22'700.00	8'500.00	Ab 1.8.2024 werden die Wochenstunden für die OS (8.5 Schulpsychologie und 6 Logopädie) der OS Sense direkt in Rechnung gestellt.
2130.3632.10	Betriebskosten OS Sensebezirk	2'111'400.00	2'086'600.00	24'800.00	Die Kostensteigerung der OS Sense beträgt 1.2%.
2172.3010.01	Besoldung Reinigungspersonal	8'600.00	13'400.00	-4'800.00	Die Situation des Jahres 2023 wurde hochgerechnet.
2173.3120.01	Strom	38'200.00	44'100.00	-5'900.00	Die OS Wünnewil ist betreffend den Stromtarifen auf dem freien Markt. Das Budget 2023 war zu hoch.
2173.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	747'800.00	219'100.00	528'700.00	Der Kanton und die OS Sense haben für die OS Wünnewil Subventionen geleistet. Gemäss HRM2 müssen diese Subventionen als passivierte Investitionsbeiträge bilanziert, brutto ausgewiesen und abgeschrieben werden. Im Budget 2023 erfolgte die Verbuchung netto. Dies wurde bereits mit dem Abschluss der Jahresrechnung 2022 korrigiert und wird jetzt konsequent umgesetzt.
2173.4660.10	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge Kanton	-206'700.00	-	-206'700.00	
2173.4660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge Gemeindeverbände	-322'000.00	-	-322'000.00	
2176.3111.01	Anschaffungen	20'000.00	2'000.00	18'000.00	Die Unihockey-Banden der Sporthalle Flamatt sind grösstenteils defekt. Viele Teile sind kaputt und können nur mit grossem Aufwand provisorisch zusammengestellt werden. Deren Kosten belaufen sich auf Fr. 15'000.
2177.3120.01	Strom	50'800.00	85'600.00	-34'800.00	Die Sporthalle Wünnewil ist betreffend den Stromtarifen auf dem freien Markt. Das Budget 2023 war zu hoch.

2177.3144.01	Baulicher Unterhalt	48'400.00	16'400.00	32'000.00	Beim Vorplatz der Sporthalle Wünnewil ist der Entwässerungskanal für Fr. 25'000 zu sanieren. Die Sickerleitungen werden alle 5 Jahre unterhalten. Der nächste Unterhalt ist im 2024 für Fr. 7'000 vorgesehen.
--------------	---------------------	-----------	-----------	-----------	---

3

Kultur, Sport und Freizeit

Nettoaufwand Budget 2024	627'700.00
Nettoaufwand Budget 2023	626'500.00
Abweichung	1'200.00

Der Nettoaufwand steigt in dieser Rubrik um Fr. 1'200. Im 2023 waren noch die einmaligen Kosten für die Einführung der Offenen Bibliothek berücksichtigt, die im 2024 wegfallen.

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Abweichung	Erläuterung
3210.3153.01	Unterhalt Hardware	400.00	30'400.00	-30'000.00	Im 2023 war die Einführung der Offenen Bibliothek mit Fr. 30'000 budgetiert. Diese Kosten fallen im 2024 weg.
3210.4631.01	Beitrag der Loterie Romande und Dritte	-10'000.00	-23'000.00	13'000.00	Im 2023 gewährte der Kanton einen einmaligen Beitrag von Fr. 15'000 für die Offene Bibliothek.
3210.4240.01	Ausleihgebühren	-11'500.00	-15'000.00	3'500.00	Zur Förderung der Leseaktivität der Kinder und Jugendlichen und der Nutzung der Bibliothek wurde der Jahresbeitrag für Kinder und Jugendliche per 1.7.2023 abgeschafft. Die Einnahmeneinbusse beläuft sich auf rund Fr. 2'000.
3290.3160.01	Mietkosten Begegnungsz. Flamatt	22'100.00	16'900.00	5'200.00	Die reformierte Kirchgemeinde überarbeitet die Mietverträge für das Begegnungszentrum Flamatt. Die Gemeinde ist Mieterin und steht in Verhandlung mit der Kirchgemeinde.
3410.3632.10	Betriebskosten Badi Laupen	50'900.00	38'100.00	12'800.00	Das Betriebsdefizit 2024 der Regio Badi Sense wird auf Fr. 452'000 veranschlagt. Es nimmt gegenüber dem Budget 2023 um Fr. 125'000 zu. Die Betriebskosten belaufen sich auf Fr. 848'000. Kostentreiber sind die Lohnkosten, das Betriebs- und Verbrauchsmaterial, die Ver- und Entsorgung und der Unterhalt Technik und Tiefbauten, aber keine Investitionen.
3422.3010.01	Besoldung Jugendarbeit	102'800.00	95'200.00	7'600.00	Die Praktikumsstelle wird seit August 2023 für das ganze Jahr zu 60% vergeben, vorher jeweils für ein halbes Jahr zu 75%.

4

Gesundheit

Nettoaufwand Budget 2024	3'306'400.00
Nettoaufwand Budget 2023	3'056'900.00
Abweichung	249'500.00

Der Nettoaufwand in der Rubrik Gesundheit steigt gegenüber dem Vorjahr um Fr. 249'500. Die Betriebs- und Finanzkosten der Pflegeheime machen alleine Fr. 104'700 aus und die Individualbeiträge an Betreuungskosten in Pflegeheimen Fr. 105'200.

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Abweichung	Erläuterung
4120.3612.10	Betriebs- und Finanzkosten Pflegeheime	918'500.00	813'800.00	104'700.00	In diesem Konto ist sowohl die Stiftung St. Wolfgang als auch das Pflegeheim Maggenberg enthalten. Das erwartete Defizit der Stiftung St. Wolfgang beläuft sich auf 1.4 Mio. Franken. Der Anteil der Gemeinde Wünnewil-Flamatt an den Finanzkosten beträgt Fr. 383'000 und am Defizit Fr. 323'000, wovon 50% nach Einwohner und 50% nach Belegungstagen auf die Gemeinden aufgeteilt werden. Die Gesamtkosten belaufen sich auf Fr. 706'000.
	Gesundheitsnetz Sense, Pflegeheim Maggenberg	138'900.00	114'200.00	24'700.00	Der Kostenanteil für das Pflegeheim Maggenberg und die Koordinationsstelle/Verwaltung steigt stark.
	Gesundheitsnetz Sense: Verwaltung Koordination	72'900.00	61'200.00	11'700.00	
4210.3612.12	Anteil an den Pauschalbeiträgen (pflegende Angehörige)	250'000.00	231'500.00	18'500.00	Der Staatsrat wird eine Erhöhung der maximalen Pauschalentschädigung fürs 2024 von Fr. 25 auf Fr. 35 pro Tag beschliessen.

5

Soziale Sicherheit

Nettoaufwand Budget 2024	3'015'900.00
Nettoaufwand Budget 2023	3'070'600.00
Abweichung	-54'700.00

Das Gesamtnettobudget nimmt in der Sozialen Sicherheit um Fr. 54'700 ab.

Konto		Budget 2024	Budget 2023	Abweichung	Erläuterung
5452	Spielgruppen	71'900.00	29'900.00	42'000.00	Die Rubrik Spielgruppe erfährt einen Kostenzuwachs.
5452.3010.01	Löhne Spielgruppen	85'300.00	48'000.00	37'300.00	Die Lohnhochrechnung der Spielgruppe erfolgt auf der Basis der aktuellen Situation 2023. Seit dem Schuljahr 2022/2023 gilt die Praxis, dass bereits Kinder ab 2 Jahren die Spielgruppe besuchen dürfen. Dies bedingt, dass die Kinder wegen Windelwechsel etc. von 2 Personen betreut werden müssen. Der Gemeinderat wird diese Praxis ab dem Schuljahr 2024/2025 ändern. Bis zum Alter von 3 Jahren steht den Kindern dann noch die Krabbelgruppe zur Verfügung und ab 3 Jahren die Spielgruppe. Unter diesem Konto werden neu nebst der Spielgruppe auch die Krabbelgruppen Wünnewil und Flamatt geführt, mit je Fr. 10'700.
5453	Kindertagesstätten	320'700.00	331'800.00	-11'100.00	Das Nettoergebnis der Kindertagesstätte nimmt gegenüber dem Vorjahr leicht ab. Infolge der Tarifierhöhung im 2023 sollten die Elternbeiträge und die Beiträge der Gemeinde Ueberstorf zunehmen. Die Betriebskosten der Kita (ohne die gesetzlichen Gemeindebeiträge) erhöhten sich vom 2021 mit Fr. 50'000 auf Fr. 90'000 im 2022. Die Tarifierhöhung per 2023 sollte das Betriebsdefizit verbessern. Was sie genau ausmacht, wird erst mit dem Abschluss der Jahresrechnung 2023 ersichtlich.
5453.3010.01	Löhne Kindertagesstätte	612'400.00	586'000.00	26'400.00	Um dem Fachkräftemangel entgegen zu wirken, bietet die Kita durchgehend Praktikums- und Lehrstellen an. Im 2024 werden 3 Lernende und 1 Praktikantin ausgebildet. Dies wirkt sich auch auf die Lohnkosten aus. Vom 2022 ins 2023 steigen sie um Fr. 10'000 auf Fr. 48'000.
5453.4260.01	Elternbeiträge	-300'000.00	-282'000.00	-18'000.00	Die Einnahmen hängen von der wirtschaftlichen Situation der Familien ab. Die Elternbeiträge für die Kindertagesstätten sollten wegen der Tarifierhöhung im 2023 gegenüber dem Vorjahr zunehmen.
5453.4632.01	Beitrag Ueberstorf	-147'000.00	-110'500.00	-36'500.00	Die Gemeinde Ueberstorf bezahlt für die Familien in den Kita's den Vollkostentarif. Die Tarifierhöhung wird sich positiv auf die Einnahmen auswirken.
5454	Tageseltern	129'500.00	186'400.00	-56'900.00	Die Tageselternlösung wird netto günstiger als im Budget 2023 veranschlagt. Die Lohnkosten fallen tiefer aus und die Elternbeiträge höher.
5454.3010.01	Löhne Tageseltern	216'300.00	245'000.00	-28'700.00	Die Lohnhochrechnung der Tageseltern fürs 2024 erfolgt auf der Basis der aktuellen Situation 2023. Das Tageselternangebot wird weiterhin rege benützt. Fürs Budget 2024 wird mit gleich vielen Betreuungsplätzen pro Woche gerechnet wie im 2023. Aktuell sind es 61.5 Plätze pro Woche.
5454.4260.01	Elternbeiträge	-100'000.00	-76'200.00	-23'800.00	Die Elternbeiträge nehmen gegenüber dem Vorjahresbudget zu.
5720.3612.10	Anteil am regionalen Sozialdienst, wirtschaftliche Hilfe	265'400.00	365'300.00	-99'900.00	Der regionale Sozialdienst erwartet eine deutliche Abnahme der wirtschaftlichen Hilfe gegenüber dem Budget 2024.
5720.4611.10	Rückerstattung von Gemeinden Bezirk	-10'000.00	-10'000.00	-	Trotz des Rückgangs der Sozialhilfekosten wird erwartet, dass die Sozialhilfekosten des Sozialdienstes Sense-Unterland höher sind, als die Kosten der übrigen Sozialdienste des Sensebezirkes, so dass mit einer Rückerstattung gerechnet werden kann.

6

Verkehr

Nettoaufwand Budget 2024	1'826'100.00
Nettoaufwand Budget 2023	1'605'000.00
Abweichung	221'100.00

Das Nettobudget 2023 nimmt gegenüber dem Vorjahr um Fr. 221'100 zu.

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Abweichung	Erläuterung
6150.3101.01	Salz und Splitt	108'000.00	24'500.00	83'500.00	Das Salzsilo für Fr. 90'000 wird die Arbeitsabläufe deutlich verbessern. Zudem ergeben sich Einsparungen von ca. 35% durch den Einkauf von losem Salz. Die Lebensdauer des Salzsilos wird auf mindestens 30 Jahre geschätzt.
6150.3111.01	Anschaff. Fahrzeuge/Geräte	103'000.00	15'100.00	87'900.00	Der Mazda wird 13 jährig. Er rostet und ist zu ersetzen. Es wird der Kauf eines Neuwagens angestrebt, der schwere Lasten (bis 3.5 Tonnen) ziehen kann. Elektrofahrzeuge sind dafür noch nicht geeignet. Geplant ist auch der Ersatz des Heisswassergeräts für Fr. 60'000. Die Anschaffung erfolgt gemeinsam mit der Gemeinde Ueberstorf (je Fr. 30'000).
6150.3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	166'200.00	140'900.00	25'300.00	Das Projekt "Sanierung Strasse Elswil" wird im 2023 fertiggestellt. Damit beginnt die Abschreibung von Fr. 12'500 ab 2024.
6150.4660.00	Planmässige Abschreibungen pass. Investitionsbeiträge Bund	-10'500.00	-	-10'500.00	Die Bundes-, Kantons- und Gemeindesubventionen für die Steinige Brücke Flamatt wurden gemäss HRM2 als passivierte Investitionsbeiträge bilanziert. Sie sind entsprechend abzuschreiben.
6150.4660.10	Planmässige Abschreibungen pass. Investitionsbeiträge Kantone	-4'800.00	-	-4'800.00	
6150.4660.20	Planmässige Abschreibungen pass. Investitionsbeiträge Gemeinden	-7'200.00	-	-7'200.00	
6190.3144.01	Baulicher Unterhalt	32'700.00	8'400.00	24'300.00	Es sind dringende Reparaturen an Dach und Fassade des Werkhofes durchzuführen, die ein Zuwarten bis zur Gesamtanierung nicht erlauben. Die Kastenrinne ist defekt, die Unterkonstruktion ist teilweise morsch und Fassadenplatten behindern die Funktion der Türen.
6290	Gemeindetageskarten	-	-	-	Die SBB bieten die bekannten Gemeindetageskarten nicht mehr an. Das Nachfolgeprodukt ist teuer und administativ zu aufwändig. Deshalb verzichtet die Gemeinde darauf, dieses anzubieten.

7

Umweltschutz und Raumordnung

Nettoaufwand Budget 2024	314'700.00
Nettoaufwand Budget 2023	430'900.00
Abweichung	-116'200.00

Der Nettoaufwand nimmt im 2024 ab. Im 2023 waren die Erweiterung der Stelengräber, die Urnenstelen und die Abdeckplatten der Urnenmauer budgetiert.

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Abweichung	Erläuterung
7201	Abwasserbeseitigung				Die Abwasserrechnung 2024 schliesst mit einem Betriebsverlust von Fr. 28'300, welcher aus dem Fonds Rechnungsergebnis entnommen wird. Der Fonds Werterhalt kann mit Fr. 190'100 geäuffnet werden.
7301	Abfallwirtschaft				Die Abfallrechnung 2024 schliesst mit einem Verlust von Fr. 16'700, welcher durch den Fonds gedeckt wird. Im Fonds befinden sich per Ende 2022 Fr. 64'000.
7301.3130.06	Entsorgung Papier und Karton	33'100.00	32'000.00	1'100.00	Aktuell gibt es keine Rückerstattung mehr fürs Papier und Karton.
7301.4240.03	Rückvergütung Papier und Karton	-	-22'900.00	22'900.00	
7301.4240.02	Kehrichtgrundgebühr	-80'500.00	-119'900.00	39'400.00	Der Gemeinderat senkt die Kehrichtgrundgebühr von Fr. 45 auf Fr. 30 pro Wohn- und Gewerbeinheit.
7301.4240.10	Grüngutgebühren	-54'200.00	-	-54'200.00	Mit dem in Kraft treten des neuen Abfallreglements per 1.1.2024 wird die Grüngutgrundgebühr eingeführt. Diese wird auf der Basis der Parzellenfläche berechnet. Der Gemeinderat legt den Ansatz pro m2 auf Fr. 0.05 fest. Ein Grundstück mit einer Fläche 1000m2 bezahlt somit beispielsweise eine Grüngutgrundgebühr von Fr. 50.
7410.4612.01	Gemeindebeiträge an Gewässerrichtplan	-15'000.00	-	-15'000.00	Die Gemeinden Bösing, Ueberstorf und Wünnewil-Flamatt beteiligen sich an den Kosten des Gewässerrichtplanes untere Sense, der auf rund Fr. 100'000 zu stehen kommt.
7410.4631.01	Kantonsbeitrag	-25'000.00	-	-25'000.00	Der Kanton beteiligt sich an den Kosten des Gewässerrichtplanes untere Sense.
7900.3130.01	Ortsplanung	94'000.00	100'000.00	-6'000.00	Die Hauptaufwandposten sind der Gestaltungsplan der Arbeitszone Oberflamatt für Fr. 40'000 und die Planung der Agglo Bern für Fr. 18'000.

8

Volkswirtschaft

Nettoaufwand Budget 2024	50'800.00
Nettoaufwand Budget 2023	52'100.00
Abweichung	-1'300.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Abweichung	Erläuterung
		-	-	-	

9

Finanzen und Steuern

Nettoaufwand Budget 2024	-19'121'500.00
Nettoaufwand Budget 2023	-18'564'600.00
Abweichung	-556'900.00

Der Ertragsüberschuss dieser Rubrik nimmt gegenüber dem Budget 2023 deutlich zu.

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2024	Budget 2023	Abweichung	Erläuterung
9100.4000.01	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	-11'324'000.00	-11'214'000.00	-110'000.00	Der Kanton rechnet ab dem Steuerjahr 2022 bis 2024 mit einem Zuwachs von insgesamt 4%. Der Gemeinderat übernimmt diese Prognose und rechnet auf der Basis der zu erwartenden Steuern 2021.
9100.4000.30	Steuern auf Kapitaleistung	-560'000.00	-560'000.00	-	Der Kanton hat die Gesetzesänderung zur Senkung der Kapitaleinkommensteuer per 1.1.2023 beschlossen. Das Budget 2023 wurde demnach bereits auf ein Niveau von Fr. 560'000 herabkorrigiert. Im 2022 beliefen sich die Erträge noch auf Fr. 757'000. Der Gemeinderat geht auch fürs 2024 von den Fr. 560'000 aus.
9100.4010.01	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	-1'500'000.00	-1'366'000.00	-134'000.00	Es wird mit einem guten Geschäftsgang bei den juristischen Personen gerechnet.
9100.4611.01	Basisausgleich - Steuerreform	-507'900.00	-507'900.00	-	Zur Abfederung der Auswirkungen der Steuerreform hat der Grosse Rat Ausgleichszahlungen für die Gemeinden beschlossen. In den Jahren 2023 und 2024 werden je 8 Mio. Franken ausgeschüttet, im 2025 und 2026 noch je 6.5 Mio. Franken. Danach fällt diese Ausgleichszahlung weg.
9100.4001.01	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	-1'061'000.00	-974'000.00	-87'000.00	Der Kanton rechnet fürs Steuerjahr 2022 wegen den beschlossenen Steuersenkungen mit einem Rückgang von 11.6%, und fürs 2023 und 2024 mit einem Zuwachs von je 4.5%. Diese Prognose übernimmt der Gemeinderat.
9101.4022.01	Grundstückgewinnsteuern	-400'000.00	-300'000.00	-100'000.00	Eine Erhöhung dieser Steuereinnahmen ist angezeigt. Der vorgesehene Steuerbetrag 2024 wird im 2023 bereits übertroffen.

9300.4622.01	Interkommunaler Finanzausgleich - Ressourcenausgleich	-478'300.00	-290'700.00	-187'600.00	Die Gewinnsteuern sind ein wichtiges Ertragselement der Gemeindefinanzen. Durch die Steuerreform - eingeführt im 2020 - sind die Erträge beträchtlich eingebrochen. Dies wirkt sich negativ auf die Gewinnsteuereinnahmen aus, nun aber positiv auf den Ressourcenausgleich. In der Jahresrechnung 2023 bildeten die Jahre 2018 bis 2020 die Basis für die Berechnung des Ressourcenausgleichs. Im 2024 sind es die Jahre 2019 bis 2021, also bereits 2 von 3 Jahren unter Berücksichtigung der Steuerreform. Ab 2025 unterliegen dann alle 3 Basisjahre der Steuerreform.
9631.3430.40	Baulicher Unterhalt Dorfstr. 22	54'500.00	20'200.00	34'300.00	Die Aussentreppen Ost und West beim Gemeindehaus sollen für Fr. 40'000 saniert werden. Die Stahlkonstruktion weist Rostschäden auf. Die Armierung liegt zum Teil frei. Ein Zuwarten würde zu grösseren Schäden führen.

Investitionsrechnung

4.1 Investitionsrechnung Übersicht Funktional

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung Nettoausgaben	1'000'000.00		616'600			
			1'000'000.00		616'600		
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit Nettoausgaben	625'000		625'000			
			625'000		625'000		
2	Bildung Nettoausgaben	791'000		1'210'900		477'235.70	98'761.60
			791'000		1'210'900		378'474.10
3	Kultur, Sport und Freizeit Nettoausgaben	162'700		237'700	304'000	149'714.50	70'758.30
			162'700	66'300			78'956.20
4	Gesundheit Nettoausgaben	122'900					
			122'900				
5	Soziale Sicherheit Nettoausgaben						
6	Verkehr Nettoausgaben	2'520'000	220'000	1'580'000	256'000	448'547.80	328'975.00
			2'300'000		1'324'000		119'572.80
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoausgaben	2'971'400	1'030'000	3'900'000	1'030'000	117'655.75	-33'243.75
			1'941'400		2'870'000		150'899.50
8	Volkswirtschaft Nettoausgaben						
9	Finanzen und Steuern Nettoausgaben						
Total Einnahmen / Ausgaben		8'193'000	1'250'000	8'170'200	1'590'000	1'193'153.75	465'251.15
Netto-Investitionseinnahmen							
Netto-Investitionsausgaben			6'943'000		6'580'200		727'903
Total		8'193'000	8'193'000	8'170'200	8'170'200	1'193'153.75	1'193'153.75

4.2 Investitionsrechnung Übersicht Sachgruppen

Investitionsrechnung, Sachgruppen		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Investitionsausgaben				
50	Sachanlagen	6'741'400	6'941'600	1'075'498.00
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	1'000'000	1'000'000	117'655.75
52	Immaterielle Anlagen	-	-	0.00
54	Darlehen	-	-	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	-	-	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	413'900	190'900	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	-	-	0.00
58	Ausserordentliche Investitionen	37'700	37'700	0.00
Total Investitionsausgaben		8'193'000	8'170'200	1'193'153.75
Investitionseinnahmen				
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-	-	0.00
61	Rückerstattungen	1'220'000	1'560'000	399'733.30
62	Abgang immaterielle Anlagen	-	-	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	30'000	30'000	65'517.85
64	Rückzahlung von Darlehen	-	-	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen	-	-	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-	-	0.00
Total Investitionseinnahmen		1'250'000	1'590'000	465'251.15
Investitionen				
Total Investitionsausgaben		8'193'000	8'170'200	1'193'153.75
Total Investitionseinnahmen		1'250'000	1'590'000	465'251.15
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		6'943'000	6'580'200	727'902.60

4.3 Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Investitionsbudget

Das Investitionsbudget sieht für das Jahr 2024 Nettoinvestitionen von Fr. 6'943'000 vor. Davon sind 4.6 Mio. Franken durch den Generalrat oder eine Delegiertenversammlung beschlossen.

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2024		Neue Projekte
1500.5040.01	Feuerwehrgebäude	625'000		Für den Ausrückstandort Wünnewil ist ein Neubau geplant. Projektstart ist im 2024 vorgesehen. Die Gesamtnettokosten belaufen sich auf 3.2 Mio. Franken, verteilt auf die Jahre 2024 bis 2026.
2130.5620.11	OS Tifers - Erweiterung Werkräume	49'000		Projekt der OS Sense
2130.5620.32	OS Düringen - Sanierung Passarellen SH Brunnenhof	35'000		Projekt der OS Sense
2174.5040.01	PS Au Flamatt Erweiterung	300'000		Das Projekt ist mit Fr. 5'000'000 veranschlagt. Projektstart sollte im 2024 mit Fr. 300'000 sein. Die Kosten fallen wie folgt an: 2025: Fr. 500'000, 2026: Fr. 2'500'000; 2027: Fr. 1'700'000
2177.5040.01	Sporthalle Wünnewil - Dachsanierung	200'000		Das Projekt ist mit Fr. 1'000'000 veranschlagt. Projektstart sollte im 2024 sein. Die Kosten verteilen sich auf die Jahre 2024 Fr. 200'000 und 2025 Fr. 800'000
4120.5620.01	Pflegeheim Maggenberg	96'000		Projekt des Gesundheitsnetzes Sense
4120.5620.05	Pflegeheim und Spitex - Projektkredit Trägerschaft	26'900		Projekt des Gesundheitsnetzes Sense
6150.5010.06	Sanierung Hagnetstrasse inkl. Sicherheitsmassnahmen	120'000		Das Projekt ist mit Fr. 520'000 veranschlagt. Projektstart sollte im 2024 sein.
7100.5031.01	Grundwasserfassung Oberflamatt	500'000		Grundwasserfassung Oberflamatt: Die alte Fassung ist nicht mehr gesetzeskonform. Die Schutzzonenausscheidung für die neue Quelfassung in Oberflamatt muss noch definitiv gemacht werden. Für das Projekt wird die Gemeinde Bauherrin und Verwalterin sein.
7201.5032.06	ARA Anschluss Altschlossstrasse 3-11	400'000		Die besagten Gebäude sind an die ARA anzuschliessen.
7201.6370.01	ARA-Anschlussgebühren	-30'000		Die Anschlussgebühren werden im Rahmen des Vorjahres erwartet.
		2'321'900		
Konto			Bewilligt:	Durch den Generalrat oder Delegiertenversammlung bewilligt:
0291.5040.01	Sanierung Schlössli	1'000'000	15.02.2023	Der Projektkredit für die Sanierung des Schlössli beläuft sich auf 2.15 Mio. Franken, verteilt auf die Jahre 2023 Fr. 50'000, 2024 1 Mio. Franken und 2025 1.1 Mio. Franken.
2130.5620.12	OS Tifers - Sanierung Pausenplatz - Wassereintritt	61'000	24.05.2023	DV - OS Tifers Sanierung Pausenplatz / Wassereintritt
2130.5620.51	OS Plaffeien - Sanierung Mehrzweckhalle	146'000	24.05.2023	DV - OS Plaffeien Sanierung Mehrzweckhalle
3410.5090.05	Freizeitanlage Pumtrack	125'000	11.10.2023	Der Generalrat hat dem Projekt Pumtrackanlage Wünnewil zugestimmt und beteiligt sich zu 75% an den Gesamtkosten, maximal mit Fr. 250'000.
3410.5852.01	Sensler Sport- und Freizeitbad Plaffeien	37'700	13.10.2021	Es handelt sich um den Anteil an den Planungskosten.
6150.5010.05	Umsetzung Valtraloc	2'000'000	14.12.2022	Projektkredit von 2.885 Mio. Franken. Der Projektstart ist erfolgt. Es soll im 2025 fertiggestellt sein.
6150.5010.08	Güterwegsanierungen und Hofzufahrten	400'000	13.10.2021	Güterwegsanierungen und Hofzufahrten (1'600'000 - Subventionen 880'000). Das Projekt soll gestaffelt über die Jahre 2024 bis 2027 realisiert werden.
6150.6110.01	Investitionsbeitrag Dritte Güterwegsanierung und Hofzufahrten	-220'000	13.10.2021	
6150.5010.15	Bahnhof Wünnewil - Barrierefreier Zugang	-	14.12.2022	Der Generalrat hat einen Projektkredit von Fr. 535'000 für den barrierefreien Bahnhofzugang Wünnewil beschlossen. Das Projekt soll im 2025 realisiert werden.
7410.5120.01	Senseaufweitung auf Rechnungen Dritte	1'000'000	16.10.2019	Senseaufweitung: Der Gemeinde obliegt für dieses Projekt die Rechnungsführung. Das Projekt kostet insgesamt 8.9 Mio. Franken. Für die Gemeinde bleiben Nettokosten von Fr. 225'000.
7410.6120.04	Rückerstattung Senseaufweitung Dritte	-1'000'000	19.02.2020	
7710.5040.01	Friedhofgebäude Flamatt	1'071'400	12.10.2022	Der Generalrat hat einen Kredit von Fr. 1'060'000 beschlossen. Das Projekt wird im 2024 realisiert.
		4'621'100		
		6'943'000		

Anhang zum Budget

5.1 Kennzahlen mit Erwartungsrechnung 2023 und 2024

32

Anhang

5.1 Kennzahlen mit Erwartungsrechnung 2023 und 2024

	Rechnung, Budget und Erwartung				Prognose gemäss Finanzplan							Richtwerte	
Laufenden Ertrages)	Er zeigt an, wieviele Prozente vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen.											100% - 150 %	mittel
												150 % - 200 %	schlecht
												> 200 %	kritisch
Kapitaldienstanteil (Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	2022	2023	2023	2024	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Mittelwert		
	3.90%	4.79%	4.54%	5.11%	5.10%	6.15%	7.80%	9.13%	10.77%	11.22%	7.33%	0 % - 5 %	geringe Belastung
	Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.											5 % - 15 %	tragbare Belastung
												> 15 %	hohe Belastung
Selbstfinanzierungsanteil (Selbstfinanzierung im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	2022	2023	2023	2024	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Mittelwert		
	8.51%	1.32%	0.97%	0.12%	0.12%	1.21%	1.01%	-0.36%	-0.34%	-0.01%	1.39%	> 20 %	gut
	Der Selbstfinanzierungsanteil charakterisiert die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde. Er gibt an, welchen Anteil ihres Ertrages die öffentliche Körperschaft zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann.											10 % - 20 %	mittel
												< 10 %	schlecht
Bruttorendite Finanzvermögen (Ertrag Finanzvermögen im Verhältnis zum Finanzvermögen)	2022	2023	2023	2024	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Mittelwert		
	1.84%	1.73%	1.67%	1.55%	1.55%	1.49%	1.43%	1.38%	1.34%	1.29%	1.50%	3 % - 5 %	gut
	Die Bruttorendite gibt Auskunft, wieviel % der Finanzvermögensertrag im Verhältnis zum Finanzvermögen beträgt. Je nach wirtschaftlicher Situation und Liegenschaften im Finanzvermögen kann diese Berechnung stark variieren.											1 % - 3 %	genügend
												0 % - 1 %	schlecht
Bruttoschulden pro Kopf (Bruttoschulden pro Einwohner)	2022	2023	2023	2024	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Mittelwert		
	3'001	3'816	2'951	4065	4'066	5'500	7'029	8'626	9'679	10'120	6'371		keine
	Diese Grösse ist für viele weiterführende Überlegungen von Bedeutung, insbesondere für die Finanzstatistik.												

Anhang

Vollzeitstellen

A11	Vollzeitäquivalent des festangestellten Personals			
	Bezeichnung	Bestand per 01.01.2023	Bestand per 31.12.2023	Bestand per 30.04.2024
	Gemeindekanzlei	310.00	310.00	310.00
	Gemeindekasse	300.00	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	730.00	730.00	730.00
	Ausserschulische Betreuung	200.00	340.00	340.00
	Schulsozialarbeiter	0.00	0.00	0.00
	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	3'260.00	3'400.00	3'500.00