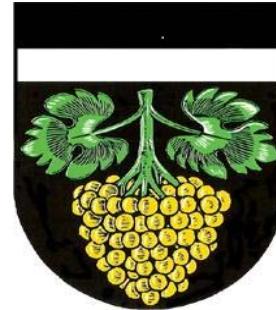


Gemeinde Wünnewil-Flamatt



Jahresrechnung 2021

Gemeinderat

14. März 2022

Generalrat

4. Mai 2022

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Titelblatt und Inhaltsverzeichnis	1-3
Bericht und Antrag	3
1 Bericht Gemeinderat	4
2 Bestätigungsbericht Revisionsstelle	5
3 Beschluss und Antrag	6 - 7
Jahresrechnung - Finanzbericht	8
4 Bilanz	9 - 10
5 Jahresrechnung	11 - 14
6 Erfolgsrechnung	15 - 20
7 Erfolgsrechnung Erläuterungen	21 - 27
8 Investitionsrechnung	28 - 30
9 Investitionsrechnung Erläuterungen	31
10 Geldflussrechnung	32 - 33
Anhang	
A0 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	34 - 35
A1 Beteiligungsspiegel	36
A2 Rückstellungsspiegel	37
A3 Eigenkapitalnachweis	38
A4 Ausweis Werterhalt	39
A5 Gewährleistungsspiegel / Eventualverbindlichkeiten	40
A6 Nicht bilanzierte Leasingverpflichtungen	41
A7 Nachtragskreditkontrolle	42
A8 Anlagespiegel	43 - 44
A9 Verpflichtungskreditkontrolle	45
A10 Kennzahlen	46 - 48
A11 Vollzeitstellenäquivalent	49

Jahresrechnung 2021 - Separate Broschüre folgenden Listen	
12	Erfolgsrechnung - funktional
	Erfolgsrechnung - Sachgruppen 4-Stellig
	25 - 29
13	Investitionsrechnung - funktional
	Investitionsrechnung - Sachgruppen 4-Stellig
	32
14	Bilanz
	33 - 40

Bericht und Antrag

Bericht Gemeinderat

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

Die Erfolgsrechnung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von 2.02 Mio. Franken. Budgetiert war ein Defizit von Fr. 261'000. Das Ergebnis kommt für den Gemeinderat nicht überraschend. Anlässlich der Erstellung des Finanzplanes im Herbst 2021 hat er fürs 2021 bereits mit einem Ertragsüberschuss in dieser Grössenordnung gerechnet. Die Verbesserung gegenüber dem Budget von 2.28 Mio. Franken ist auf höhere Steuereinnahmen bei den natürlichen Personen (769'000), beim Basisausgleich der Steuerreform (Fr. 217'000) und bei den Handänderungs- und Erbschaftssteuern (Fr. 140'000) sowie bei der Berichtigung der Rückstellung für die Pensionskasse des Staatspersonal von Fr. 330'000 zurückzuführen. Tiefere Abschreibungen sowie tiefere Beiträge an Kanton und Gemeindeverbände verbessern das Rechnungsergebnis um weitere Fr. 635'000.

Die Nettoinvestitionen belaufen sich auf Fr. 2'697'415.60, budgetiert waren Fr. 3'291'300. Der Kunstrasenplatz schlägt mit 1,4 Mio. Franken am höchsten zu Buche, gefolgt von der Sanierung der Schlösslistrasse mit Fr. 607'000, der Sanierung der steinigen Brücke Flamatt mit Fr. 255'000 und der Sanierung des alten Gemeindehauses mit Fr. 244'000. Der Gemeinderat konnte drei Projekte abschliessen und der Revisionsstelle vorlegen. Die Sanierung der ARA-Kanäle Flamatt schloss mit Fr. 1'539'351.85 deutlich unter dem Kredit von 2.27 Mio. Franken ab. Auch die Sanierung der Brücke Sensebrückbach kostete deutlich weniger als vorgesehen. Dem Kredit von Fr. 400'000 stehen Kosten von Fr. 275'361.55 gegenüber. Der Ersatz des Kommunalfahrzeuges Kubota kostete Fr. 126'229.55. Der beschlossene Kredit beläuft sich auf Fr. 130'000. Diese Informationen finden sich auch in der Verpflichtungskreditkontrolle. Zudem sind da auch alle Projekte aufgeführt, die unter der Aktivierungsgrenze von Fr. 100'000 liegen und über die Erfolgsrechnung abgebucht wurden.

Die Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung weist einen Gewinn von CHF 115'354.85 aus. Dieser wird dem Eigenkapital der Abwasserbeseitigung zugeführt.

Die Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung schliesst mit einem Gewinn von CHF 41'502.30. Dieser wird dem Eigenkapital der Abfallbeseitigung zugewiesen. Budgetiert war ein Defizit von Fr. 34'500. Der Grund für das deutlich bessere Ergebnis liegt darin, dass im 2020 die Gemeinde für die Entsorgung des Papiers und Kartons einen Tonnenpreis von bis zu Fr. 100.- bezahlen musste, entsprechend wurde fürs 2021 auch budgetiert. Effektiv wurde die Gemeinde im 2021 für dieselbe Entsorgung mit Fr. 40.- bis Fr. 80.- pro Tonne entschädigt.

CORE

Düdingen, 25. März 2022

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

Als Revisionsstelle haben wir auftragsgemäss die heilige Jährerechnung der Gemeinde Wünnewil-Flamatt, bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2021 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung des Gemeinderates

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

Verantwortung der Revisionsstelle

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

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshand-lungen zur Erlangung von Prüfungsanachweisen für die in der Jährerechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflicht-gemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurtei-lung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jährerechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsysteem, soweit es für die Aufstellung der Jährerechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirkksamkeit des internen Kontrollsysteins abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rech-nungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenom-meinen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtadstel-lung der Jährerechnung. Wir sind der Auffassung, dass die

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

Prüfungsurteil

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

Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vor-schriften

Wir bestätigen, dass wir die Anforderungen an die Zulas-sung gemäss Revisionsaufsichtsgesetz (RAG), die Fach-kunst und die Unabhängigkeit gemäss dem Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (SGF 140.6) und der Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (SGF 140.61) erfüllten und keine mit unserer Unabhän-gigkeit nicht vereinbarten Sachverhalte vorliegen.

CORE Dienstleistungen	Treuhänd Wirtschaftsprüfung Steuer- & MWST Wirtschafts- & Rechts-beratung Vorsogeberatung
core-partner.ch	EXPERTISESSE ZERTIFI- ZIERTES UNTERNEHMEN

CHF 279.084.618 MMST

T +41 26 492 78 78

F +41 26 492 78 79

Christian Stritt
Dipl. Wirtschaftsprüfer

Reto Käser
Dipl. Wirtschaftsprüfer

Beschluss und Antrag

1 Nachtragskredite

1 Dringliche, gebundene und ordentliche Nachtragskredite (Kreditüberschreitungen von mehr als Fr. 15'000.00)	Überschreitung	Fr.	<u>1'033'768.65</u>
--	----------------	-----	---------------------

Eine Übersicht über die Gesamtnachtragskredite finden Sie im Anhang 7 "Nachtragskreditkontrolle"(S 42)

2 Jahresrechnung

2.1 Allgemeiner Haushalt

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand Gesamtertrag	Fr.	22'840'694.33 Fr. 24'861'833.45
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) vor Gewinnverwendung	Fr.	2'021'139.12
2.1.1 Ergebnisverwendung (nicht budgetiert)	Einlage ins Eigenkapital	Fr.	2'021'139.12

Durch den Ertragsüberschuss erhöht sich das Eigenkapital (Bilanzüberschuss Sachgruppe 298 und 299) auf

2.2 Investitionsrechnung	Ausgaben Verwaltungsvermögen Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	3'168'639.15 Fr. 471'223.55
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	2'697'415.60

2.3 Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	55'776'011.05
------------	--------------------	-----	----------------------

2.4 Spezialfinanzierungen	Wasserversorgung	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	-
		Werterhalt Einlage	Fr.	-
		Werterhalt Entnahme	Fr.	-
	Abwasserbeseitigung	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	115'354.85
		Werterhalt Einlage	Fr.	200'738.30
		Werterhalt Entnahme	Fr.	-13'463.49
	Abfallbeseitigung	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	41'502.30

Durch diese Ergebnisse ergeben sich folgende zweckgebundene Eigenkapitalien

Wasserversorgung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	Fr.	-
Wasserversorgung Werterhalt	Verpflichtung (+)	Fr.	-
Abwasserbeseitigung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	Fr.	2'710'289.61
Abwasser Werterhalt	Verpflichtung (+)	Fr.	5'404'071.30
Abfallbeseitigung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	Fr.	42'785.96

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 2021 inkl. Nachtragskredite und Ergebnisverwendung zu genehmigen.

Jahresrechnung - Finanzbericht

Bilanz

Aktiven	01.01.2021	Zunahme	Abnahme	31.12.2021
Finanzvermögen				
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	10'749'525.97	0.00	6'441'853.24	4'307'672.73
101 Forderungen	4'952'540.10	0.00	434'621.86	4'517'918.24
102 Kurzfristige Finanzanlagen	200'000.00	0.00	0.00	200'000.00
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	-144'616.80	86'063.52	0.00	-58'553.28
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00	0.00	0.00
107 Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00
108 Sachanlagen Finanzvermögen	2'195'147.20	4'071'042.80	0.00	6'266'190.00
109 Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Finanzvermögen	17'952'596.47	4'157'106.32	6'876'475.10	15'233'227.69
Verwaltungsvermögen				
140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	13'508'064.47	21'628'686.36	0.00	35'136'750.83
142 Immaterielle Anlagen	307'112.16	0.00	307'112.16	0.00
144 Darlehen	5'285.00	0.00	1'057.00	4'228.00
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	209.00	192'799.00	0.00	193'008.00
146 Investitionsbeiträge	4'605'408.55	603'387.98	0.00	5'208'796.53
148 kumulierte zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Verwaltungsvermögen	18'426'079.18	22'424'873.34	308'169.16	40'542'783.36
Total Aktiven	36'378'675.65	26'581'979.66	7'184'644.26	55'776'011.05

Bilanz

Passiven		01.01.2021	Zunahme	Abnahme	31.12.2021
Kurzfristiges Fremdkapital					
200 Laufende Verbindlichkeiten		1'477'988.11	307'578.29	0.00	1'785'566.40
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		0.00	0.00	0.00	0.00
202		0.00	0.00	0.00	0.00
203		0.00	0.00	0.00	0.00
204 Passive Rechnungsabgrenzungen		1'190'038.99	0.00	86'715.84	1'103'323.15
205 Kurzfristige Rückstellungen		0.00	0.00	0.00	0.00
Total Kurzfristiges Fremdkapital		2'668'027.10	307'578.29	86'715.84	2'888'889.55
Langfristiges Fremdkapital					
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten		20'370'051.85	5'620'904.38	0.00	25'990'956.23
207		0.00	0.00	0.00	0.00
208 Langfristige Rückstellungen		1'054'000.00	0.00	162'655.62	891'344.38
209 Verbindlichkeiten geg. Spezialfinanzierungen + Fonds im FK		26'642.55	0.00	0.00	26'642.55
Total Langfristiges Fremdkapital		21'450'694.40	5'620'904.38	162'655.62	26'908'943.16
Total Fremdkapital		24'118'721.50	5'928'482.67	249'371.46	29'797'832.71
Eigenkapital					
290 Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen		5'020'830.67	3'136'316.20	0.00	8'157'146.87
291 Fonds / Legate		1'549'683.76	0.00	1'049'187.21	500'496.55
292		0.00	0.00	0.00	0.00
293 Vorfinanzierungen		0.00	0.00	0.00	0.00
294 Reserven		0.00	0.00	0.00	0.00
295 Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)		0.00	1'800'000.00	0.00	1'800'000.00
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen		0.00	0.00	0.00	0.00
298 Übriges Eigenkapital		0.00	0.00	0.00	0.00
299 Bilanzüberschuss		5'689'439.72	9'831'095.20	0.00	15'520'534.92
Total Eigenkapital		12'259'954.15	14'767'411.40	1'049'187.21	25'978'178.34
Total Passiven		36'378'675.65	20'695'894.07	1'298'558.67	55'776'011.05

Übersicht

Übersicht Jahresrechnung

Ergebnisse	Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	22'547'643.78	23'469'700.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	23'957'330.25	23'001'000.00	0.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'409'686.47	-468'700.00	0.00
Finanzaufwand	293'050.55	343'400.00	0.00
Finanzertrag	374'503.20	351'100.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	81'452.65	7'700.00	0.00
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	530'000.00	200'000.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	530'000.00	200'000.00	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	2'021'139.12	-261'000.00
			0.00
Investitionsrechnung			
Investitionsausgaben	3'168'639.15	3'830'300.00	0.00
Investitionseinnahmen	471'223.55	539'000.00	0.00
Nettoinvestitionen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-2'697'415.60	-3'291'300.00
			0.00

Übersicht Jahresrechnung

Finanzierung	Konten-definition	Gemeinde Total		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen Total	
		Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2021	Budget 2021
+ Ertragsüberschuss	+9000	2'021'139.12	-	2'021'139.12	-		
- Aufwandüberschuss	-9001	-	261'000	-	261'000		
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+3510, ohne 3510.10	156'857.15	-			156'857.15	-
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	-4510, ohne 4510.10	-	84'100			-	84'100
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+330, 332, 364, 365, 366, 383, 387	961'220.39	1'284'600	900'497.57	1'197'200	60'722.82	87'400
- Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	-466, -4490	124'848.50	-	-	-	124'848.50	-
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+350, +351	200'738.30	198'700	-	-	200'738.30	198'700
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-450, -451	-13'463.49	81'400	-	-	-13'463.49	81'400
+ Einlagen in das Eigenkapital	+389	-	-	-	-	-	-
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	-489	200'000.00	200'000	200'000.00	200'000	-	-
Selbstfinanzierung		3'028'569.95	856'800	2'721'636.69	736'200	306'933.26	120'600
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		2'697'415.60	3'291'300	2'684'073.20	3'122'500	13'342.40	168'800
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		331'154.35	-2'434'500	37'563.49	-2'386'300	293'590.86	-48'200
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		112.28	26.03	101.40	23.58	2'300.44	71.45

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 2021	Budget 2021	Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2021	Budget 2021
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+3510 (xxxx.3510.01)	-	-	115'354.85	-	41'502.30	-
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	-4510 (xxxx.4510.01)	-	-	-	49'600	-	34'500
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+330, 332, 364, 365, 366, 383, 387	-	-	52'163.76	81'400	8'559.06	6'000
- Auflösung passivierte Investitionsbeiträge / Aufwertung VV	-466, -4490	-	-	124'848.50	-	-	-
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+350, +3511	-	-	200'738.30	198'700	-	-
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-450, -4511	-	-	-13'463.49	81'400	-	-
+ Einlagen in das Eigenkapital	+389	-	-	-	-	-	-
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	-489	-	-	-	-	-	-
Selbstfinanzierung		-	-	256'871.90	149'100	50'061.36	-28'500
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		-	-	13'342.40	168'800	-	-
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		-	-	243'529.50	-19'700	50'061.36	-28'500
Selbstfinanzierungsgrad (in %)				1'925.23	88.33		

Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung

	Funktionale Gliederung	Rechnung 2021		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	2'414'935.98	336'923.90	2'408'000	282'300		
	Netto-Aufwand		2'078'012.08		2'125'700		
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	695'944.33	471'996.93	807'300	505'600		
	Netto-Aufwand		223'947.40		301'700		
2	Bildung	8'741'302.40	1'464'342.44	9'046'400	1'633'800		
	Netto-Aufwand		7'276'959.96		7'412'600		
3	Kultur, Sport und Freizeit	505'814.35	84'724.44	615'200	50'600		
	Netto-Aufwand		421'089.91		564'600		
4	Gesundheit	2'549'444.72	41'484.95	2'608'700	37'300		
	Netto-Aufwand		2'507'959.77		2'571'400		
5	Soziale Sicherheit	3'242'277.15	645'692.45	3'638'800	699'300		
	Netto-Aufwand		2'596'584.70		2'939'500		
6	Verkehr	2'296'695.61	758'930.86	2'332'300	684'300		
	Netto-Aufwand		1'537'764.75		1'648'000		
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'700'170.10	1'313'119.16	1'670'800	1'294'100		
	Netto-Aufwand		387'050.94		376'700		
8	Volkswirtschaft	26'962.71	1'182.50	32'100	1'500		
	Netto-Aufwand		25'780.21		30'600		
9	Finanzen und Steuern	667'146.98	19'743'435.82	653'500	18'363'300		
	Netto-Ertrag	19'076'288.84		17'709'800			
Total Aufwand / Ertrag		22'840'694.33	24'861'833.45	23'813'100.00	23'552'100.00		
Ertragsüberschuss			2'021'139.12				
Aufwandüberschuss					261'000		
Total				24'861'833.45	24'861'833.45	23'813'100.00	23'813'100.00

Erfolgsrechnung

Gemeinde Total	Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
30 Personalaufwand	4'964'134.15	4'694'200	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'719'799.24	4'030'700	0.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	718'095.38	996'200	0.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	357'595.45	198'700	0.00
36 Transferaufwand	11'373'468.19	12'117'400	0.00
39 Interne Verrechnungen	1'414'551.37	1'432'500	0.00
Total betrieblicher Aufwand	22'547'643.78	23'469'700	0.00
40 Fiskalertrag	17'113'763.16	16'282'400	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0	0.00
42 Entgelte	2'292'859.34	2'225'200	0.00
43 Verschiedene Erträge	0.00	0	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-13'463.49	165'500	0.00
46 Transferertrag	3'149'619.87	2'895'400	0.00
49 Interne Verrechnungen	1'414'551.37	1'432'500.00	0.00
Total betrieblicher Ertrag	23'957'330.25	23'001'000	0.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'409'686.47	-468'700	0.00
34 Finanzaufwand	293'050.55	343'400	0.00
44 Finanzertrag	374'503.20	351'100	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	81'452.65	7'700	0.00
Operatives Ergebnis	1'491'139.12	-461'000	0.00
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	530'000.00	200'000	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	530'000.00	200'000	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	2'021'139.12	-261'000
			0.00

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
Abwasserbeseitigung				
30	Personalaufwand	0.00	0	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	64'642.35	86'800	0.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	52'163.76	81'400	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	200'738.30	198'700	0.00
36	Transferaufwand	240'534.25	279'900	0.00
39	Interne Verrechnungen	92'859.70	116'100	0.00
	Total betrieblicher Aufwand	650'938.36	762'900	0.00
40	Fiskalertrag	0.00	0	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0.00
42	Entgelte	633'941.90	618'400	0.00
43	Verschiedene Erträge	0.00	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-13'463.49	81'400	0.00
46	Transferertrag	124'848.50	0	0.00
49	Interne Verrechnungen	20'966.30	13'500	0.00
	Total betrieblicher Ertrag	766'293.21	713'300	0.00
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	115'354.85	-49'600	0.00
34	Finanzaufwand	0.00	0	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0	0.00
	Operatives Ergebnis	115'354.85	-49'600	0.00
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	115'354.85	-49'600
				0.00

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
	Abfallbeseitigung			
30	Personalaufwand	16'279.10	15'700	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	438'256.47	462'000	0.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	8'559.06	6'000	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0	0.00
36	Transferaufwand	0.00	7'200	0.00
39	Interne Verrechnungen	33'269.02	36'900	0.00
	Total betrieblicher Aufwand	496'363.65	527'800	0.00
40	Fiskalertrag	0.00	0	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0.00
42	Entgelte	537'865.95	493'300	0.00
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
49	Interne Verrechnungen	0.00	0	0.00
	Total betrieblicher Ertrag	537'865.95	493'300	0.00
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	41'502.30	-34'500	0.00
34	Finanzaufwand	0.00	0	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0	0.00
	Operatives Ergebnis	41'502.30	-34'500	0.00
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	41'502.30	-34'500
				0.00

Erfolgsrechnung

Gemeinde allgemeiner Haushalt		Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
30	Personalaufwand	4'947'855.05	4'678'500	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'216'900.42	3'481'900	0.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	657'372.56	908'800	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	11'132'933.94	11'830'300	0.00
39	Interne Verrechnungen	1'288'422.65	1'279'500	0.00
Total Betrieblicher Aufwand		21'243'484.62	22'179'000	0.00
40	Fiskalertrag	17'113'763.16	16'282'400	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0.00
42	Entgelte	1'121'051.49	1'113'500	0.00
43	Verschiedene Erträge	0.00	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0	0.00
46	Transferertrag	3'024'771.37	2'895'400	0.00
49	Interne Verrechnungen	1'393'585.07	1'419'000	0.00
Total Betrieblicher Ertrag		22'653'171.09	21'710'300	0.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		1'409'686.47	-468'700	0.00
34	Finanzaufwand	293'050.55	343'400	0.00
44	Finanzertrag	374'503.20	351'100	0.00
Ergebnis aus Finanzierung		81'452.65	7'700	0.00
Operatives Ergebnis		1'491'139.12	-461'000	0.00
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	530'000.00	200'000	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		530'000.00	200'000	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		2'021'139.12	-261'000	0.00

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

O

Allgemeine Verwaltung

Nettoaufwand Rechnung	2'078'012.08
Nettoaufwand Budget	2'125'700.00
Abweichung	-47'687.92

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
0120.3102.01	73'404.45	53'500.00	19'904.45	Mit der Neugestaltung der Wüfla wurden vermehrt Farbseiten gedruckt und das Kontingent der Gratisseiten durch Vereine, Kommissionen und Parteien ausgenutzt. Die Bestimmungen wurden angepasst, damit die Kosten künftig gesenkt werden können.
0220.3010.01	350'912.40	320'300.00	30'612.40	Die Organisation der Gemeindeverwaltung wurde - nach dem Übergang der Kita, Spielgruppe und Tageseltern in die Verwaltung - angepasst. Der Mutterschaftsurlaub einer Mitarbeiterin hatte weitere organisatorische Konsequenzen. Die Vollzeitstellen sind im Anhang aufgelistet. Der Gemeinderat ist bestrebt, die vielfältigen Aufgaben der Gemeinde wahrzunehmen.
0220.3010.99	-19'476.55	-	-19'476.55	Es handelt sich um die Rückvergütung der Mutterschaftsentschädigung einer Mitarbeiterin durch die Ausgleichskasse.
0220.3113.01	17'734.30	7'000.00	10'734.30	Die Mitarbeitenden der Verwaltung wurden für die Bewältigung der Covid-Massnahmen mit LapTops ausgestattet, damit die Arbeitsplatzflexibilität und das Home-Office gewährleistet werden konnten.
0222.3010.01	472'613.20	530'000.00	-57'386.80	Der Leiter Tiefbau und Umwelt wurde später als erwartet angestellt.
0222.3132.01	21'541.45	5'300.00	16'241.45	Die Budgetüberschreitung ist auf die vermehrte Bautätigkeit zurückzuführen.
0222.4210.01	-93'843.25	-41'000.00	-52'843.25	Die Budgetüberschreitung ist auf die vermehrte Bautätigkeit zurückzuführen.
0290.3010.01	19'271.10	14'400.00	4'871.10	Mit Covid 19 musste in den gemeindeeigenen Räumlichkeiten der Putzrythmus angepasst werden. Dies bewirkte, dass in den Schulzentren und Sporthallen die budgetierten Löhne des Reinigungspersonals von Fr. 173'800 um Fr. 19'890.40 überschritten wurden. Im Gemeindehaus beläuft sich die Überschreitung aus demselben Grund auf F. 4'871.10.
0290.3144.01	18'063.40	6'800.00	11'263.40	Nach dem Umzug des Sozialdienstes nach Düdingen wurde das Büro für die künftige Nutzung umgebaut (Fr. 7'628.30). Als Sicherheitsmaßnahme wurden die Büroeingänge der Gemeindeverwaltung mit einer Schliessanlage versehen (Fr. 4'277.20). Zudem wurde die Büroeinrichtung der Gemeindekanzlei ausgebaut und umgestaltet (Fr. 2'291.50).
0290.3300.40	12'348.57	30'900.00	-18'551.43	Mit der Einführung von HRM2 mussten die Anlagen des Verwaltungsvermögens neu bewertet werden. Anlagen unter der Aktivierungsgrenze von Fr. 100'000 wurden entwertet und aus der Bilanz entfernt. Die verbleibenden Anlagen wurden mit dem nach HRM2 gültigen Abschreibungssatz abgeschrieben. Gesamthaft gesehen nehmen die Abschreibungen gemäss Sachgruppe 3300 (718'095.38) gegenüber dem Budget (996'200) ab.
0291.3144.01	25'611.00	20'400.00	5'211.00	Der Hauswasseranschluss beim Schlössli (Fr. 5'865.20) wurde im Zuge der Bauarbeiten der Schlösslistrasse erneuert.
0293.3144.01	5'511.65	-	5'511.65	Im Zeughaus Flamatt wurden die WC-Anlage (Fr. 1'608.50) erneuert und das Hauptstromtableau (Fr. 2'636.80) erweitert. Damit ist die Anlage mit einem Mindeststandart für künftige Anlässe gerüstet.

1

Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Nettoaufwand Rechnung	223'947.40
Nettoaufwand Budget	301'700.00
Abweichung	-77'752.60

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
1500.3101.01	16'048.45	-	16'048.45	Die Gemeinde trägt die Kosten für folgende Covid19-Massnahmen: PCR Tests (Fr. 7'006.-) und Schutzmasken (Fr. 9'042.45).
1500.3131.01	8'368.60	-	8'368.60	Es handelt sich um das Investitionsprojekt "Plan der Trinkwasserinfrastrukturen (PTWI)", das unter der Aktivierungsgrenze liegt. Die Ausgaben 2021 fallen deshalb in die Erfolgsrechnung.
1500.3144.02	21'959.60	-	21'959.60	Es handelt sich um das Investitionsprojekt "Vorprojekt Feuerwehrlokal", das unter der Aktivierungsgrenze liegt. Die Ausgaben 2021 fallen deshalb in die Erfolgsrechnung.
1500.3980.01	152'475.35	178'100.00	-25'624.65	Die Gesamtkosten der FW Untere Sense fallen um 36'389.82 tiefer aus als budgetiert, was grösstenteils auf die Corona-Situation zurückzuführen ist.
1506.3090.01	10'252.15	29'000.00	-18'747.85	Wegen den Corona-Massnahmen mussten budgetierte Kurse abgesagt werden.
1506.3910.01	-2'352.00	10'100.00	-12'452.00	Der Werkdienst erreichte das budgetierte Arbeitssoll für die Feuerwehr nicht. Der Differenzbetrag wird der FW gutgeschrieben.
1506.4612.01	-65'334.83	-76'100.00	10'765.17	Wegen den tieferen Gesamtkosten der FW Untere Sense fällt auch der Anteil der Gemeinde Ueberstorf entsprechend tiefer aus.
1506.4980.01	-152'475.35	-178'100.00	25'624.65	gleiche Begründung wie unter 1506.3980.01

2

Bildung

Nettoaufwand Rechnung	7'276'959.96
Nettoaufwand Budget	7'412'600.00
Abweichung	-135'640.04

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
2120.3130.01	33'380.00	18'600.00	14'780.00	Die Miete des Schwimmbades in Courtepin für den Schwimmunterricht der Primarschulen war nur für das halbe Jahr budgetiert.
2120.3300.60	15'310.38	-	15'310.38	Mit Beschluss vom 2012 hat der Generalrat Anschaffungen in der PS Au Flamatt beschlossen. Diese Anlagekosten mussten wegen HRM2 aufgewertet und nun linear abgeschrieben werden.
2121.4611.01	-143'212.60	-174'000.00	30'787.40	Die Gemeinde und der Regionale Schuldienst des Heilpädagogischen Instituts haben eine Vereinbarung bezüglich des Logopädischen, Schulpsychologischen und des Psychomotorischen Dienstes. Gemäss dieser Vereinbarung vergütet der Schuldienst am Ende des Kalenderjahres die Einnahmen für "Verstärkte Massnahmen" für die logopädischen Abklärungen von Kindern. Bei der Rückerstattung handelt es sich um den Restbetrag für das Jahr 2020. Im 2021 konnten diese Abklärungen nicht mehr in Rechnung gestellt werden.
2130.3660.20	168'305.93	-	168'305.93	Die Abschreibung der OS Bezirksprojekte wurde irrtümlich unter der Rubrik 2173 statt unter 2130 budgetiert.
2173.3660.20	-	188'300.00	-188'300.00	siehe oben

2171.3144.01	69'240.35	53'800.00	15'440.35		Die Überschreitung des baulichen Unterhalts der PS Wünnewil ist auf die Installation der Glasfaserleitung (Fr. 15'078.35) und auf den Internet-WLan AccessPoint (Fr. 3'210.00) zurückzuführen.
2173.3144.01	51'990.94	35'100.00	16'890.94		Die Überschreitung des baulichen Unterhalts der OS Wünnewil ist auf die Erstellung der Glasfaserleitung (Fr. 20'010.40) und auf die Reparatur der Storen (Fr. 5'232.40) zurückzuführen
2171.3130.02	4'735.85	8'000.00	-3'264.15		Die Überwachung der Schulgelände (PS Wünnewil, OS Wünnewil und PS Flamatt) erfolgt durch eine Sicherheitsfirma. Der Auftrag wurde gemeinsam mit der Gemeinde Neuenegg vergeben. Die Gemeinde Neuenegg hatte einen höheren Bedarf als ursprünglich vorgesehen. Somit fielen die Kosten für Wünnewil-Flamatt tiefer aus als budgetiert.
2173.3130.02	4'735.90	8'000.00	-3'264.10		Auftrag wurde gemeinsam mit der Gemeinde Neuenegg vergeben. Die Gemeinde Neuenegg hatte einen höheren Bedarf als ursprünglich vorgesehen. Somit fielen die Kosten für Wünnewil-Flamatt tiefer aus als budgetiert.
2174.3130.02	4'736.00	8'000.00	-3'264.00		
2174.3144.01	16'445.59	28'800.00	-12'354.41		Die 2. Etappe des Ersatzes des Fangnetzes beim blauen Platz der PS Flamatt wurde nur zum Teil ausgeführt und der Unterhalt der Flach- und Blechdächer musste nur teilweise durchgeführt werden.
2174.3151.01	16'141.30	12'800.00	3'341.30		Der Beamer in der Aula der PS Flamatt musste für Fr. 5'840.- ersetzt werden.
2176.3144.01	28'274.59	20'900.00	7'374.59		Der Zuluft- (Fr. 4'639.45) und Abluftventilator (Fr. 2'716.10) in der Sporthalle Flamatt mussten ersetzt werden.
2177.3144.01	30'603.75	54'900.00	-24'296.25		Die Reparatur des Tonnendachs 2. Etappe bei der Sporthalle Wünnewil war günstiger (-Fr. 25'805.65) als budgetiert.
2177.3151.01	8'574.51	22'700.00	-14'125.49		Die Kontrolle der Sportgeräte (-Fr. 3'512) in der Sporthalle Wünnewil war günstiger und auf den Ersatz (-Fr. 9'000) konnte verzichtet werden.
2178.3144.01	5'561.85	54'200.00	-48'638.15		Die Unternehmen, welche für die Sanierungsarbeiten der Nasszellen bei der Spielhalle Wünnewil in Frage kamen, haben immer eine Vollsanierung offeriert, da sie keine Teilsanierung ausführen wollten. Dies war Stand vor der Budgetierung. Die dritte Unternehmung, Anfrage nach Budgetschluss, erklärte sich bereit, je nach Schadenausmass, eine Teilsanierung auszuführen. Dadurch konnten die Kosten massiv tiefer (Fr. 29'306.45) gehalten werden. Budgetiert waren Fr. 50'000 und Fr. 26'924 davon waren aus dem Vorjahr transitorisch gebucht.
2193.3130.01	12'385.00	23'800.00	-11'415.00		Wegen den Corona-Massnahmen konnten die Primarschulen nicht alle geplanten Sport- und Spieltage durchführen.
2193.3171.01	11'330.00	50'400.00	-39'070.00		Wegen den Corona-Massnahmen konnten die Skilager nicht durchgeführt werden. Stattdessen wurden Lagerersatzaktionen organisiert.
2195.3130.01	76'670.00	60'000.00	16'670.00		Für die anspruchsberechtigten Kinder mussten Routenanpassungen beim Schülertransport vorgenommen werden, was die Mehrkosten zur Folge hatte.

Kultur, Sport und Freizeit

3

Nettoaufwand Rechnung	421'089.91
Nettoaufwand Budget	564'600.00
Abweichung	-143'510.09

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
3290.3111.01	17'500.00	3'000.00	14'500.00	Im Anschluss an die kulturelle Veranstaltung "Kunst im Zeughaus" kaufte die Gemeinde dem Künstler die bei der Aula Wünnewil ausgestellte Skulptur "Sensler-Paar" für Fr. 13'000 ab, zudem noch ein Bild im Betrage von Fr. 1'500 fürs Sitzungszimmer Gemeinderat.
3290.4260.01	-8'400.00	-	-8'400.00	Der Kauf der Skulptur "Sensler-Paar" wurde von Privaten finanziell mit Fr. 8'400 mitgetragen.
3290.3130.01	7'259.10	21'800.00	-14'540.90	Es mussten einige geplante kulturelle Veranstaltungen wegen den Corona-Massnahmen abgesagt werden.
3290.3130.02	8'878.95	-	8'878.95	Das Kulturprojekt "Kunst im Zeughaus" konnte durchgeführt werden. Den Kosten von Fr. 8'878.95 stehen Erträge von Fr. 5'700 gegenüber. Netto ergibt dies einen Aufwandüberschuss von Fr. 3'178.95, budgetiert waren Fr. 3'000.
3290.4260.02	-5'700.00	-	-5'700.00	
3410.3140.01	27'104.80	41'400.00	-14'295.20	Wegen starken Niederschlägen brauchte es weniger Unterhalt für die Sportplätze Flamatt (-Fr. 11'981) und Wünnewil (-Fr. 8'929.20).
3410.4611.01	-17'285.00	-	-17'285.00	Es handelt sich um den Beitrag der Loterie Romande für die Sanierung des Roten Platzes bei der Spielhalle Wünnewil.

4

Gesundheit

Nettoaufwand Rechnung	2'507'959.77
Nettoaufwand Budget	2'571'400.00
Abweichung	-63'440.23

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
4210.3612.12	209'180.00	170'000.00	39'180.00	Die Anzahl Berechtigte für die Pauschalentschädigungen, welche für die Pflege von Hilfsbedürftigen zu Hause entrichtet werden, ist deutlich gestiegen.

5

Soziale Sicherheit

Nettoaufwand Rechnung	2'596'584.70
Nettoaufwand Budget	2'939'500.00
Abweichung	-342'915.30

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
5454.3010.01	52'228.30	30'000.00	22'228.30	Das Tageselternangebot wird seit September 2021 durch die Gemeinde geführt, vorher durch den Tageselternverein Sense. Das Gemeindeangebot ist sehr gut angelaufen. Bei der Übernahme wurden 10 Kinder betreut, heute bereits 28.
5720.3612.10	328'088.07	716'300.00	-388'211.93	Es wurde der Brutto- statt der Nettobetrag budgetiert. Der Regionale Sozialdienst Sense Unterland verzeichnet bei der wirtschaftlichen Hilfe die tiefsten Kosten seit Jahren.
5720.3612.11	10'014.95	-	10'014.95	Der Gemeinderat geht davon aus, dass beim Bezirksausgleich - statt eines Ertrages von Fr. 20'000 - Kosten von Fr. 10'000 anfallen werden. Durch die Vergrösserung des Regionalen Sozialdienstes auf die fünf Unterlandgemeinden wird das Potenzial auf eine Rückvergütung durch den Bezirk eher klein. Zudem lassen die im Vergleich zu den Vorjahren eher tiefen Sozialhilfekosten eher auf eine Zahlung als auf eine Rückzahlung deuten.

6

Verkehr

Nettoaufwand Rechnung	1'537'764.75
Nettoaufwand Budget	1'648'000.00
Abweichung	-110'235.25

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
6150.3141.03	8'560.15	-	8'560.15	Das Projekt "Valtraloc Planung Ausführung" liegt unter der Aktivierungsgrenze. Die Kosten des Jahres 2021 werden deshalb in der Erfolgsrechnung geführt.
6150.3141.04	69'104.20	-	69'104.20	Das Projekt "Tempo 30 Zonen Wünnewil" liegt unter der Aktivierungsgrenze. Die Kosten des Jahres 2021 werden deshalb in der Erfolgsrechnung geführt.
6150.4611.02	-20'938.45	-	-20'938.45	Die Rückerstattung des Kantons für die Valtraloc-Studie beläuft sich auf Fr. 20'938.45. Da das Projekt netto unter der Aktivierungsgrenze liegt, erfolgt die Verbuchung in der Erfolgsrechnung.
6155.3130.02	21'774.10	-	21'774.10	Das Projekt "Parkplatzbewirtschaftung Ausführung" liegt unter der Aktivierungsgrenze. Die Kosten des Jahres 2021 werden deshalb in der Erfolgsrechnung geführt.
6290.4250.01	-89'930.45	-102'500.00	12'569.55	Die Gemeinde stellte der Bevölkerung 9 Tageskarten zur Verfügung, 5 in Flamatt und 4 in Wünnewil. Flamatt verzeichnete eine Auslastung von 68% oder Fr. 51'923.90; Wünnewil eine Auslastung von 62% oder Fr. 38'006.55

7

Umweltschutz und Raumordnung

Nettoaufwand Rechnung	387'050.94
Nettoaufwand Budget	376'700.00
Abweichung	10'350.94

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
7201.3510.01	115'354.85	-	115'354.85	Die Abwasserrechnung schliesst mit einem Gewinn von Fr. 115'354.85 ab, der dem Fonds Rechnungsausgleich zugewiesen wird. Dieser Fonds weist einen Saldo von 2.7 Mio. Franken aus, der Fonds Werterhalt einen Saldo von 5.4 Mio.
7301.3510.01	41'502.30	-	41'502.30	Die Abfallrechnung schliesst mit einem Gewinn von Fr. 41'502.30 ab, statt dem budgetierten Verlust von Fr. 35'700. Der Fonds weist neu einen positiven Saldo von Fr. 42'785.96 auf. Der Hauptgrund liegt in der Entsorgung des Papiers und Kartons. Statt wie budgetiert für die Entsorgung zu zahlen (-10'728), haben wir im 2021 wieder eine Rückerstattung bis Fr. 100 pro Tonne erhalten (23'076.95). Zudem sind die Deponiekosten (Saidef) Fr. 13'000 tiefer als budgetiert und die Abfuhrgebühren Fr. 14'000 höher.
7301.3660.20	-	7'200.00	-7'200.00	Bei der Aufwertung der Beteiligung an der Kehrichtverbrennungsanlage Saidef handelt es sich um das Aktienkapital, nicht um einen Investitionsbeitrag. Somit ist keine Abschreibung erforderlich.
7410.3131.01	30'980.20	-	30'980.20	Das Gewässerentwicklungskonzept (GEK) wird in den behördenverbindlichen überkantonalen Richtplan überführt. Die Kosten werden je zur Hälfte von den Kantonen Bern und den Freiburger Gemeinden (Bösingen, Ueberstorf, Wünnewil-Flamatt) getragen. Bei den ausgeführten Arbeiten handelt es sich um den Beginn der Planungserarbeitung des Richtplanes. Die Kosten waren nicht budgetiert, weil geplant war, diese mit dem Fonds Schwellenkommission zu decken. Dieser Fonds musste wegen den HRM2-Bestimmungen erfolgsneutral ins Eigenkapital aufgelöst werden.

7710.3111.01	14'167.45	4'500.00	9'667.45		Für den Friedhof Wünnewil mussten Urnen-Schrift-Stelen im Betrage von Fr. 11'098.00 gekauft werden, weil die Reserve aufgebraucht war.
7710.3144.01	45'575.40	12'700.00	32'875.40		Die Projektstudie für die Verabschiedungshalle kostete Fr. 18'000. Zudem wurden neue Grabplatten (Fr. 4'139.30) für die Gemeinschaftsgräber benötigt und der Trompetenbaum (Fr. 2'374.35) musste nach Sturmschäden ersetzt werden.
7900.3130.01	51'650.40	76'000.00	-24'349.60		Die Vorprüfung der Ortsplanungsrevision ist beim Kanton noch hängig. Eine Weiterbearbeitung war somit nicht möglich und das Budget wurde nicht aufgebraucht.

8

Volkswirtschaft

Nettoaufwand Rechnung	25'780.21
Nettoaufwand Budget	30'600.00
Abweichung	-4'819.79

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
	-	-	-	

9

Finanzen und Steuern

Nettoaufwand Rechnung	-19'076'288.84
Nettoaufwand Budget	-17'709'800.00
Abweichung	-1'366'488.84

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
9100.3180.01	-86'000.00	-	-86'000.00	Das Delkredere (Schätzung der nicht einbringlichen Steuerforderungen) konnte von Fr. 246'000 auf Fr. 160'000 gekürzt werden.
9100.3181.01	68'238.13	250'000.00	-181'761.87	Die nicht einbringlichen Steuerforderungen wurden für das Jahr 2021 zu hoch geschätzt.
9100.4000.01	-10'992'000.00	-10'841'000.00	-151'000.00	Die Schätzung der Einkommenssteuern natürliche Personen 2021 ergibt einen Mehrertrag von Fr. 151'000 gegenüber dem Budget.
9100.4000.10	-224'879.60	-	-224'879.60	Die Einkommensteuern der Jahre 2019 und ältere liegen Fr. 99'000 unter der Bilanzierung, welche Ende 2020 vorgenommen wurde. Die Steuern 2020 liegen Fr. 324'000 über der Bilanzierung.
9100.4000.30	-630'934.45	-350'000.00	-280'934.45	Die Steuern auf Kapitalleistungen übersteigen das Budget um Fr. 280'000. Die Tendenz des Kapitalbezugs statt der Rente bei der Pensionierung setzt sich fort.
9100.4001.01	-1'090'000.00	-1'111'000.00	21'000.00	Die Schätzung der Vermögenssteuern natürliche Personen 2021 ergibt einen Minderertrag gegenüber dem Budget.
9100.4001.10	-157'053.05	-	-157'053.05	Die Schätzung der Vermögenssteuern natürliche Personen 2020 und ältere ergibt einen Mehrertrag von Fr. 157'000.
9100.4010.01	-776'000.00	-1'375'000.00	599'000.00	Der Gemeinderat geht bei der Schätzung der Gewinnsteuern juristische Personen 2021 von einem Rückgang von Fr. 599'000 gegenüber dem Budget 2021 aus. Dabei berücksichtigt er die neuesten Informationen über den Geschäftsgang der Unternehmen und die Steuerreform.

9100.4010.10	-355'209.85	-	-355'209.85	In den Jahren 2018 und 2019 konnten noch 3 resp. 3.8 Mio. Franken Gewinnsteuern juristische Personen fakturiert werden, was gegenüber der Bilanzierung Ende 2020 einen Mehrertrag von Fr. 248'000 ergibt. Mit der Steuerreform im 2020 und der Information der Unternehmen über deren Geschäftsgang erwartet der Gemeinderat fürs 2020 einen Rückgang auf Fr. 750'000 (Bilanzierung Vorjahr: Fr. 634'000).
9100.4011.01	-107'000.00	-82'000.00	-25'000.00	Die budgetierten Kapitalsteuern juristische Personen 2021 sollten übertroffen werden.
9100.4011.10	-106'040.60	-	-106'040.60	Die Kapitalsteuern juristische Personen der Vorjahre ergeben einen Mehrertrag.
9100.4611.01	-603'629.00	-386'400.00	-217'229.00	Der Basisausgleich zur Abfederung der Auswirkungen der Steuerreform wurde zu tief budgetiert.
9101.4022.01	-264'164.70	-300'000.00	35'835.30	Die budgetierten Grundstückgewinnsteuern konnten nicht erreicht werden.
9101.4023.01	-640'548.20	-500'000.00	-140'548.20	Die Handänderungssteuern übertreffen den budgetierten Betrag deutlich.
9610.3401.01	193'898.25	257'000.00	-63'101.75	Dank der guten Liquidität konnten auslaufende Kredite von insgesamt 7 Mio. Franken zurückbezahlt werden.
9631.3439.04	33'548.50	27'000.00	6'548.50	Es musste mehr mit Gas (Fr. 4'420.10) geheizt werden und das Gas wurde teurer. Zudem musste der Gastank (Fr. 3'042.05) revidiert werden.
9631.4432.01	-170'507.05	-185'500.00	14'992.95	Der Gemeinderat hat die eingemieteten Gewerbebetriebe mit Mietzinsreduktionen unterstützt, wenn das Geschäft wegen den Covid 19 - Massnahmen vorübergehend schliessen musste.
9632.3430.40	17'291.40	5'000.00	12'291.40	Die Wohnung im OG der Liegenschaft Bernstrasse 35 musste infolge Mieterwechsel saniert (Fr. 15'386.60) und der Wäschetrockner (Fr. 1'288) ersetzt werden.
9900.4861.01	-330'000.00	-	-330'000.00	Nach Eingang eines Teils der Rechnungen kann festgestellt werden, dass die Rückstellung für die Übergangsmassnahmen zur Sanierung der Pensionskasse des Staatspersonals um Fr. 330'000 zu hoch ist. Dies wird mit der Entnahme korrigiert.

Investitionsrechnung

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung	Rechnung 2021		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 Allgemeine Verwaltung Nettoausgaben	15'423.25					
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit Nettoausgaben			150'000		150'000	
2 Bildung Nettoausgaben	433'560.30		885'000		885'000	
3 Kultur, Sport und Freizeit Nettoausgaben	1'511'560.90	6'370.00	1'200'000		1'200'000	
4 Gesundheit Nettoausgaben						
5 Soziale Sicherheit Nettoausgaben						
6 Verkehr Nettoausgaben	1'005'580.00	285'000.00	700'000		700'000	
7 Umweltschutz und Raumordnung Nettoausgaben	202'514.70	179'853.55	795'300		539'000	
8 Volkswirtschaft Nettoausgaben		22'661.15			256'300	
9 Finanzen und Steuern Nettoausgaben			100'000		100'000	
Total Einnahmen / Ausgaben	3'168'639.15	471'223.55	3'830'300.00	539'000.00		
Netto-Investitionseinnahmen						
Netto-Investitionsausgaben		2'697'415.60			3'291'300	
Total	3'168'639.15	3'168'639.15	3'830'300.00	3'830'300.00		

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

		Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
	Investitionsrechnung, Sachgruppen			
	Investitionsausgaben			
50	Sachanlagen	1'647'759.50	2'130'300	0.00
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	1'520'879.65	1'700'000	0.00
52	Immaterielle Anlagen	-	-	0.00
54	Darlehen	-	-	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	-	-	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	-	-	0.00
	Total Investitionsausgaben	3'168'639.15	3'830'300	0.00
	Investitionseinnahmen			
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-	-	0.00
61	Rückerstattungen	291'370.00	500'000	0.00
62	Abgang immaterielle Anlagen	-	-	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	179'853.55	39'000	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	-	-	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen	-	-	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-	-	0.00
	Total Investitionseinnahmen	471'223.55	539'000	0.00
	Investitionen			
	Total Investitionsausgaben	3'168'639.15	3'830'300	0.00
	Total Investitionseinnahmen	471'223.55	539'000	0.00
592	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER	-	-	0.00
	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-2'697'415.60	-3'291'300	0.00

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Investitionsrechnung

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
0290.5040.01	15'423.25	-	15'423.25	Der Kredit für den Kauf des Zeughauses in Flamatt beträgt Fr. 707'000. Mit den Ausgaben von Fr. 15'423.25 im Jahr 2021 verbleibt ein Restkredit von Fr. 116'576.70 für den Rückbau der Tankanlage.
1500.5040.01	-	150'000.00	-150'000.00	Der Planungskredit konnte noch nicht gesprochen werden.
2170.5040.01	244'508.85	415'000.00	-170'491.15	Die Sanierung des alten Gemeindehauses "Musikhaus" schreitet voran. Es verbleibt ein Restkredit von Fr. 167'949.30
2170.5090.01	-	200'000.00	-200'000.00	Für die Sanierung des Spielplatzes Wünnewil hat der Generalrat einen Kredit von Fr. 210'000 gesprochen. Der Baubeginn ist im Frühling 2022 vorgesehen.
2170.5090.02	189'051.45	270'000.00	-80'948.55	Der Wärmeverbund Wünnewil konnte zu einem grossen Teil fertig gestellt werden. Es fehlt noch der Umbau im Gemeindehaus.
3410.5190.01	1'403'060.55	1'200'000.00	203'060.55	Der Generalrat hat für das Projekt Kunstrasen Wünnewil einen Nettokredit von Fr. 1'117'000 beschlossen. Die Arbeiten sind zum grössten Teil ausgeführt. Die Subventionen sind noch ausstehend.
3410.5190.02	108'500.35	-	108'500.35	
3410.6190.02	-6'370.00	-	-6'370.00	Für die Beleuchtung des Sportplatzes Wünnewil hat der Generalrat einen Kredit von Fr. 120'000 beschlossen. Ausgegeben wurden bisher Fr. 108'500.35. Für die Beleuchtung des Sportplatzes Wünnewil ist eine Subvention von Fr. 6'370 eingetroffen.
6150.5010.01	607'554.20	600'000.00	7'554.20	Dem durch den Generalrat beschlossenen Kredit von Fr. 780'000 für die Sanierung der Schlösslistrasse stehen Ausgaben von Fr. 637'449.40 gegenüber. Es verbleibt ein Restkredit von Fr. 142'550.60.
6150.5010.02	255'741.45	-	255'741.45	
6150.6110.02	-285'000.00	-	-285'000.00	Das Projekt "Sanierung Steinige Brücke Flamatt" soll netto Fr. 570'000 kosten. Bis Ende 2021 wurden brutto Fr. 1'194'188.85 ausgegeben und es sind Subventionen im Betrage von Fr. 288'000 eingegangen; vom Astra IVS (historische Verkehrswege Schweiz) Fr. 200'000, von der Loterie Romande Fr. 85'000 und von der Region Sense Fr. 3'000. Es fehlen noch weitere Subventionen vom Inventar der historischen Verkehrswege (IVS), vom Amt für Kulturgüter Freiburg, vom Denkmalschutz Bern und von der Gemeinde Neuenegg.
6150.5010.03	6'462.00	-	6'462.00	Die Sanierung des Pfrundweges wurde mit Fr. 340'000 beschlossen. Ausgegeben wurden bisher Fr. 294'537.15.
6150.5010.04	9'592.80	-	9'592.80	Das Projekt "Sanierung Brücke Sensebrückbach" konnte abgeschlossen werden. Es schliesst mit Fr. 124'638.45 unter dem Kredit.
6190.5060.01	126'229.55	100'000.00	26'229.55	Der Ersatz des Kubota-Fahrzeuges für den Werkdienst kam bei einem Kredit von Fr. 130'000 auf Fr. 126'229.55 zu stehen.
7100.5031.01	-	100'000.00	-100'000.00	Das Projekt Grundwasserfassung Oberflamatt ist noch nicht spruchreif.
7201.5032.01	-	100'000.00	-100'000.00	Das Projekt ARA Hagnet - Sanierung ist vorläufig auf Eis gelegt.
7201.5032.02	193'195.95	68'800.00	124'395.95	Das Projekt ARA Erschliessung Eggelried und Balsingen ist fertiggestellt. Das Projekt schliesst Fr. 137'554.15 unter dem Kredit ab.
7201.6370.01	-179'853.55	-	-179'853.55	Es handelt sich um die ARA-Anschlussgebühren.
7301.5033.01P	-	26'500.00	-26'500.00	Das Projekt "Sanierung Deponien Staffels und Bagewil" liegt netto unter der Aktierungsgrenze und wird in der Erfolgsrechnung geführt.
7301.6310.01	-	-39'000.00	39'000.00	Subventionen für die Deponien Staffels und Bagewil: dito
7410.5120.01	9'318.75	500'000.00	-490'681.25	Das Projekt "Senseaufweitung Flamatt" kommt langsamer voran als bei der Budgetierung geplant.
7410.6120.01	-	-500'000.00	500'000.00	Einnahmen Senseaufweitung Flamatt: dito
9630.5040.02	-	100'000.00	-100'000.00	Es hat sich keine weitere Möglichkeit eines strategischen Kaufs ergeben.

Geldflussrechnung

Kanton FR

Geldflussrechnung - indirekte Methode	Konten/Sachgruppen	2021
Betriebstätigkeit		
Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	900 (+) oder (-)	2'021'139.12
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 + 364 + 365 + 366 + 383 + 387	961'220.39
- Abschreibungen passivierte Investitionsbeiträge	466	-124'848.50
+/- Abnahme / Zunahme Forderungen	Δ 101	434'621.86
+/- Abnahme / Zunahme Forderungen KK Staat-Gemeinden	Δ 1011 nicht FR)	0.00
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	Δ 1041/1042	-86'063.52
+/- Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	Δ 106	0.00
+/- Wertberichtigungen Darlehen u. Beteiligungen VV (FR in Abschreibungen VV enthalten)	364 + 365	0.00
+/- Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	3440 / 4440 + 4441 + 4442	0.00
+/- Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	3410 / 4410	0.00
+/- Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	3441 / 4443 + 4449	0.00
+/- Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	3411 / 4411	0.00
+/- Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	Δ 200	307'578.29
-/+ Abnahme / Zunahme Laufende Verbindlichkeiten 2001 (nicht Kanton FR)	- Δ 2001	0.00
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	Δ 2041/2042	-86'715.84
+/- Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	Δ 205 + Δ 208	-162'655.62
+/- Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK	350 / 450	0.00
+/- Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK	351 / 451	371'058.94
+/- Einlagen / Entnahmen EK	389 / 489	-200'000.00
+/- Bildung / Auflösung Verbindlichkeiten SF FK ohne Einlage Schutzraumbauten	Δ 209	0.00
- Aufwertung VV	4490	0.00
- Aktivierung Eigenleistungen	431	0.00
+/- Bildung / Auflösung Vorfinanzierung	Δ 2930	0.00
Bewegungen auf Buchungsebene		
+/- Subventionszahlung Kugelfang auf TA	10410.01 / 29500.01	406'073.00
+/- Kauf Finanzvermögen / Bewertung	10840.01	-930'000.00
+/- Rückerstattung Darlehen VV	144	1'057.00
+/- Kontokorrent SD / Bilanzkorrektur HRM2	20010.03 / 29800.01	444'139.20
+/- Ferien- und Gleitzeitsaldo / Bilanzkorrektur HRM2	20810.01	-135'958.50
+/- Legate	2911	68'528.29
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cash Flow)		3'289'174.11

Investitionstätigkeit			
- Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	50 - 58	-3'168'639.15	
- Übertrag Einnahmenüberschuss in ER		592	0.00
+ Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	60 - 68	471'223.55	
= Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)			-2'697'415.60
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	Δ 1046		0.00
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	Δ 2046		0.00
+ Aktivierte Eigenleistungen	431		0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit			-2'697'415.60
Finanzierungstätigkeit			
+/- Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	Δ 201		0.00
+/- Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	Δ 2011 nicht FR)		0.00
+/- Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	Δ 206		5'620'904.38
+/- Zunahme / Abnahme FR passivierte Beiträge	Δ 2068		-12'654'516.13
+/- 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		0.00
+/- Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	4443 + 4449 / 3441		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 (Kontokorrenschulden)	Δ 2001		0.00
+/- Zunahme / Abnahme Aufwertungsreserve / Neubewertungsreserve	295 / 296		0.00
+/- Abnahme / Zunahme Umgliederung in VV			0.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit			-7'033'611.75
Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)			-6'441'853.24
Stand flüssige Mittel per 1.1.			10'749'525.97
Stand flüssige Mittel per 31.12.			4'307'672.73
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel	Δ 100		-6'441'853.24

Δ Differenz zwischen Bestand 01.01. und Bestand 31.12. **0.00**

Legende:

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

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

Abgrenzungen

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

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

Spezialfinanzierungen: Sämtliche Abgrenzungen werden periodengerecht vorgenommen.

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
private rechtliche Unternehmen						
Saidef SA Châtillon	Aktiengesellschaft	Kehrichtverbrennung der Gemeinden	Haftung ausschliesslich Aktienvermögen. Persönliche Haftung oder Nachschusspflicht ist ausgeschlossen. Gewährleistung der Kehrichtabfuhr			192'800.00
öffentlicht-rechtliche Unternehmen						
Gemeindeverbände						
Gesundheitsnetz Sense	Gemeindeverband	Angebote in den Bereichen Gesundheit und Alter zu koordinieren und den Menschen im Sensebezik eine optimale Pflege anzubieten.	- Eventualverpflichtung Anteil Gemeinde Pensionskasse des Staatspersonals - Eventualverpflichtung Schuldanteil Betriebskredit	jährlicher Kostenanteil gemäss Einwohner und Steuerpotenzialindex	jährlicher Kostenanteil gemäss Einwohner und Steuerpotenzialindex	1'489'485.50
Orientierungsschule Sense	Gemeindeverband	Vollzug Aufgaben der Volksschule auf Sekundarschufe I	keine	jährlicher Kostenanteil gemäss Einwohner und Steuerpotenzialindex	jährlicher Kostenanteil gemäss Einwohner und Steuerpotenzialindex	3'477'225.10
Regionales Schwimmbad Laupen	Gemeindeverband	Förderung von Freizeit- und Schulsport	keine	Grundtarif und Anzahl Eintritte	Grundtarif und Anzahl Eintritte	117'331.74
öffentlicht-rechtliche Verträge						

Anhang

Rückstellungsspiegel

A2	Rückstellungsspiegel								
	Name und Beschreibung	Beschluss-art	ge-schätzter Total-betrag	Buchwert per 31.12.2020 HRM1	Buchwert per 01.01. HRM2	Bildung inkl. Erhöhung	Verwendung	Auflösung	Buchwert per 31.12.
Kurzfristige Rückstellungen (20810)									
Ferien- und Gleitzeitguthaben				0	135'959	82'769	0	0	218'727.35
Langfristige Rückstellungen (20860)									
Rückstellung Überbrückungsrenten			54'000	54'000	240'000	19'000	0	275'000.00	
Rückstellung Pensionskasse Staatspersonal			1'000'000	1'000'000	272'383	544'766	330'000	397'617.03	
Total Rückstellungen									891'344.38

Anhang

Eigenkapitalnachweis

A3 Eigenkapitalnachweis		Konto	HRM1 Bestand 1.1.	Aufwertung mit HRM2	Umbuchung / Zuweisung	HRM2 Bestand 1.1.2021	Einlagen	Entnahmen	Jahreser- gebnis	Bestand per 31.12.
Wasserversorgung SF Rechnung	29001.01	0.00				0.00	0.00			0.00
Wasserversorgung SF Werterhalt	29001.02	0.00				0.00	0.00			0.00
Abwasserbeseitigung SF Rechnung	29002.01	5'051'636.86	911'055.80	-3'367'757.90	2'594'934.76	115'354.85				2'710'289.61
Abwasserbeseitigung SF Werterhalt	29002.02	0.00	1'822'111.61	3'367'757.90	5'189'869.51	200'738.30	-13'463.49			5'404'071.30
Abfallbeseitigung SF	29003.01	-30'806.19	32'089.85		1'283.66	41'502.30	0.00			42'785.96
Fonds Schwellenkommission	29100.01	78'190.55		-78'190.55	0.00	0.00	0.00			0.00
Reserve für Landkäufe	29100.02	1'039'524.95		-1'039'524.95	0.00		0.00			0.00
Legate und Stiftungen	29110.xx	431'968.26			431'968.26	68'528.29	0.00			500'496.55
Finanzpolitische Reserve	29400.01	0.00			0.00	0.00	0.00			0.00
Aufwertungsreserve VV	29500.01	0.00	4'836'944.08		4'836'944.08	206'073.00	3'243'017.08			1'800'000.00
Neubewertungsreserve FV	29600.01	0.00	3'431'042.80		3'431'042.80	-290'000.00	3'141'042.80			0.00
übriges Eigenkapital	29800.01	0.00	308'180.70	-308'180.70	0.00	0.00	0.00			0.00
Bilanzüberschuss	299xx.xx	5'689'439.72		1'425'896.20	7'115'335.92	0.00	-6'384'059.88	2'021'139.12		15'520'534.92
Total		12'259'954.15			23'601'378.99			2'021'139.12		25'978'178.34

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

Anhang

Ausweis Bestimmung Werterhalt

A4 Ausweis Wiederbeschaffungswert und Bestimmung Pflichteinlage Werterhalt Abwasserbeseitigung							
Anlagekategorie	Wiederbe-schaffungswert 1.1.	Zuwachs	Wiederbe-schaffungswert 31.12.	betriebswirtschaftliche Abschreibungen bzw. Werterhalt	Pflichteinlage (*) Werterhalt SOLL vor Abschreibung	vorgenommene Abschreibungen	
Kanäle und Schächte	65'000'000	0	65'000'000	0.3080%	200'200	-13'463	

* entspricht den Grundgebühren

Anhang

Gewährleistungsspiegel/Eventualverpflichtungen

A5 Bürgschaften, Garantieverpflichtungen und Pfandbestellungen z.G. Dritter			Laufendes Jahr	Vorjahr
Name	Beschrieb	allfällige Sicherheiten	Fr. / Prozent	Fr. / Prozent
Bürgschaften				
Kaisereggbahnen Schwarzsee AG	IHG-Darlehen des Bundes für den Kauf des Gypsera-Areals	keine	50'524	57'741
Garantieverpflichtungen				
Gesundheitsnetz Sense	Pensionskasse des Staatspersonals	keine	1'364'025	1'332'199
Gesundheitsnetz Sense	Schuldanteil Betriebskredit	keine	66'721	63'960
Stiftung St. Wolfgang	Schuldanteil	Verwaltungsvermögen der Stiftung	5'015'885	5'196'946
Previs	Deckungsgrad der Pensionskassen	keine	pendent	104.40%
Sanierungsverpflichtungen				
			0	0
Gesamtbetrag			6'497'155	6'650'845

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	bis 30.11.2022	3'116	6'515
Duplirex Leasing AG	1 Fotokopierer PS Flamatt	bis 31.12.2022	2'482	4'963
Duplirex Leasing AG	1 Fotokopierer Gemeindeverwaltung	bis 31.08.2022	1'577	3'942
Duplirex Leasing AG	1 Fotokopierer Gemeindeverwaltung	01.02.2021-31.01.2026	4'697	0
Gesamtbetrag			11'871	15'420

Anhang

Nachtragskreditkontrolle ER	Finanzkompetenzen:	Gemeinderat bis: Generalrat ab:	Fr. 15'000 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.

A7 Kreditüberschreitungen / Nachtragskredite der Erfolgsrechnung							
L-Nr.	Konto	Bezeichnung	Budgetkredit	Jahresrechnung	Nachtragskredit	Kompetenz	Bemerkung
1	0120.3102.01	Information	53'500.00	73'404.45	19'904.45	GR	
2	0222.3132.01	Kosten Baubewilligungen	5'300.00	21'541.45	16'241.45	GR	
3	1500.3101.01	Kosten Corona	0.00	16'048.45	16'048.45	GR	
4	1500.3144.02	Feuerwehrgebäude - Standortstudie	0.00	21'959.60	21'959.60	GR	Unter Aktivierungsgrenze
5	2120.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	0.00	15'310.38	15'310.38	GR	infolge Aufwertung VV HRM2
6	2130.3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge OS	0.00	168'305.93	168'305.93	GR	infolge Aufwertung VV HRM2
7	2171.3144.01	Baulicher Unterhalt	53'800.00	69'240.35	15'440.35	GR	
8	2173.3144.01	Baulicher Unterhalt	35'100.00	51'990.94	16'890.94	GR	
9	4210.3612.12	Anteil an den Pauschalbeiträgen (pflegende Angehörige)	170'000.00	209'180.00	39'180.00	GR	
10	5454.3010.01	Löhne	30'000.00	52'228.30	22'228.30	GR	Tageseltern
11	5454.3635.01	Tageselternstrukturen (Externe Anbieter)	0.00	32'363.00	32'363.00	GR	
12	5791.3010.01	Löhne Projektleitung Gemeinsam in Wünnewil-Flamatt	7'700.00	23'235.90	15'535.90	GR	
13	6150.3141.04	Tempo 30 Zonen Wünnewil	0.00	69'104.20	69'104.20	GR	Unter Aktivierungsgrenze
14	6155.3130.02	Parkplatzbewirtschaftung Ausführung	0.00	21'774.10	21'774.10	GR	Unter Aktivierungsgrenze
15	7201.3510.01	Einlage in Fonds für Rechnungsausgleich	0.00	115'354.85	115'354.85	GR	Abwasser
16	7301.3510.01	Einlage in Fonds Abfallbeseitigung	0.00	41'502.30	41'502.30	GR	
17	7410.3131.01	Gewässerrichtplan Sense	0.00	30'980.20	30'980.20	GR	Überkantonaler Richtplan
18	7710.3144.01	Unterhaltskosten	12'700.00	45'575.40	32'875.40	GR	Friedhof
19	9900.3064.01	Überbrückungsrenten	0.00	240'000.00	240'000.00	GR	
20	9900.3064.02	Ferien- und Gleitzeitsaldo	0.00	82'768.85	82'768.85	GR	
		Total	368'100.00	1'401'868.65	1'033'768.65		

A8 - Anlagespiegel Wünnewil-Flamatt

		Anschaffungskosten										Kumulierte Abschreibungen						Buchwert abzüglich	
		Stand per 1.1.2021 Anlagewert HRM 1	Aufwertung HRM1 auf HRM2	Eröffnung Wertberichtigungskonto (Kum. Abschreib.)	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umgliederung innerhalb Verwaltungsvermögen	Umliederung aus (+) in (-) Finanzvermögen	Umliederung Anlage im Bau	Anlage in Betrieb	Stand per 31.12.2021 Anlagewert HRM2	Nutzungsdauer	Abschreibungskonto	Stand per 1.1.	Planmässige Abschreibungen	Ausserplanmässige Abschreibungen / Wertberichtigungen	Abgänge (+) Wertberichtigungen/Umgliederung (+) oder (-)	Stand per 31.12.	Wertberichtigung per 31.12.2021	
Verwaltungsvermögen												3301/3321/3661							
Sachanlagen 140		Bilanzkonto																	
Grundstücke VV - Allgem. Haushalt	14000.01	0.00								0.00	0						0.00		
Strassen / Verkehrswege	14010.01	775'164.65	1'700'242.76	655'935.49			275'361.55	3'406'704.45	40 / 20	6150.3300.10	655'935.49	91'694.05					747'629.54	2'659'074.91	
Wasserbau	14020.01	126'296.15	361'816.75	162'704.30			650'817.20	40	7410.3300.20	162'704.30	16'270.43					178'974.73	471'842.47		
Übrige Tiefbauten Allg. Haushalt	14030.01	431'619.00	239'169.16	636'256.74			1'307'044.90	25	xxx.3300.xx	636'256.74	31'907.98					668'164.72	638'880.18		
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	0.00	3'604'810.96	1'257'261.29			4'862'072.25	80	7201.3300.32	1'257'261.29	52'163.76					1309'425.05	3'552'647.20		
Übrige Tiefbauten Abfallbeseitigung (SF)	14033.01	96'296.55	32'089.85	85'590.15			213'976.55	25	7301.3300.10	85'590.15	8'559.06					94'149.21	119'827.34		
Hochbauten Allg. Haushalt	14040.01	8'960'232.77	13'527'459.83	36'884'415.22			59'372'107.82	33.33	xxx.3300.40	36'884'415.22	999'537.19					37'883'952.41	21'488'155.41		
Waldungen	14050.01						0.00	-	0.00	0.00						0.00	0.00		
Mobilien Allg. Haushalt	14060.01	180'627.75	151'959.10	683'497.45	126'229.55		1'142'313.85	20 / 10 / 4	xxx.3300.60	683'497.45	46'626.78					730'124.23	412'189.62		
Mobilien Allg. Haushalt (FW-Fahrzeuge)	14060.02	2.00	-2.00				0.00		0.00	0.00						0.00	0.00		
Mobilien Abfallentsorgung (SF)	14063.01						0.00	-	0.00	0.00						0.00	0.00		
Anlagen im Bau Allgem. Haushalt	14070.01	2'697'467.05	-597'738.70	714'138.70	2'839'894.90		-275'361.55	5'378'400.40	-	714'138.70						714'138.70	4'664'261.70		
Anlagen im Bau Wasserwerk	14071.01	240'358.55			9'318.75			249'677.30								0.00	249'677.30		
Anlagen im Bau Abwasserbeseitigung (SF)	14072.01	0.00	686'998.75		193'195.95			880'194.70	-		0.00					0.00	880'194.70		
Total Sachanlagen		13'508'064.47	19'706'806.46	41'079'799.34	3'168'639.15	0.00	0.00	0.00	77'463'309.42			41'079'799.34	1'246'759.25	0.00	0.00	0.00	42'326'558.59		
Netto abzügl. Wertberichtigungen																		35'136'750.83	
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	307'112.16	-307'112.16				0.00	-	0.00							0.00	0.00		
Total Immaterielle Anlagen		307'112.16	-307'112.16	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	5'285.00			-1'057.00			4'228.00				0.00				0.00	4'228.00		
Beteiligungen, Grundkapitalien 145		Bilanzkonto																	
Aktienkapital Saidef	14540.01	1.00	192'799.00				192'800.00				0.00					0.00	192'800.00		
IG-Eisbahnhalde Dürdingen	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	1.00			-1.00			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 Schwarzecksee 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 Bibliotheksdiest	14540.11	1.00					1.00	-	0.00							0.00	1.00		
Total Beteiligungen, Grundkapitalien		210.00	192'799.00	0.00	-1.00	0.00	0.00	0.00	193'008.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	193'008.00		
Netto abzügl. Wertberichtigungen																			
Investitionsbeiträge 146		Bilanzkonto																	
Investitionsbeiträge GV Gesundheitsnetz Sense	14620.01	1'459'566.45	91'769.35	510'340.84			2'061'676.64	33.33	4120.3660.20	510'340.84	61'850.30					572'191.14	1'489'485.50		
Investitionsbeiträge GV Orientierungsschule Sense	14620.02	2'921'897.00	723'634.03	3'242'153.02			6'887'684.05	33.33	2175.3660.20	3'242'153.02	168'305.93					3'410'458.95	3'477'225.10		
Investitionsbeiträge GV Region Sense	14620.03	1.00	131'950.55	107'960.40			239'911.95		107'960.40		7'197.36					115'157.76	124'754.19		
Investitionsbeiträge Regionales Schwimmbad Laupen	14620.04	223'943.10	-100'840.94	105'335.90			228'438.06	25	3410.3660.20	105'335.90	5'770.42					111'106.32	117'331.74		
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		4'605'407.55	846'512.99	3'965'790.16	0.00	0.00	0.00	9'417'710.70			3'965'790.16	243'124.01	0.00	0.00	0.00	4'208'914.17			
Netto abzügl. Wertberichtigungen																		5'208'796.53	
Total Verwaltungsvermögen Aktiven		18'426'079.18	20'439'006.29	45'045'589.50	3'168'638.15	0.00	0.00	0.00	87'074'028.12			45'045'589.50	1'489'883.26	0.00	0.00	0.00	46'535'472.76		
Netto abzügl. Wertberichtigungen																		40'542'783.36	

		Anschaffungskosten										Stand per 31.12.2021 Anlagewert HRM2	Nutzungs-dauer	Kumulierte Abschreibungen					Buchwert abzüglich Wertberichtigung per 31.12.2021
		Stand per 1.1.2021 Anlagewert HRM 1	Aufwertung HRM1 auf HRM2	Eröffnung Wertberichtigungskonto (Kum. Abschreib.)	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umgliederung innerhalb Verwaltungs-vermögen	Umliedierung aus (+) in (-) Finanzvermögen	Umliedierung Anlage im Bau	Anlage in Betrieb	Abschreibungs-konto	Stand per 1.1.	Planmäßige Abschreibungen	Ausserplanm. Abschreibungen / Wertberichtigungen	Abgänge (+) Wertberichtigungen/Umgliederung (+) oder (-)	Stand per 31.12.				
Passivierte Investitionsbeiträge 206 (- = Ertrag)																			
Investitionbeiträge vom Kanton Allgem. Haushalt	20681.01	0.00	-4'408'688.20	-2'479'887.10			-6'888'575.30	80 / 33.33	xxxx.4660.10	-2'479'887.10	-206'657.26					-2'686'544.36	-4'202'030.94		
Investitionbeiträge vom Kanton Brandschutz	20681.10	0.00					0.00	80	1500.4660.10	0.00					0.00	0.00	0.00		
Investitionsbeiträge von Gemeindeverändern - Allgem. Haushalt	20682.01	0.00	-6'869'474.45	-3'864'079.30			-10'733'553.75			-3'864'079.30	-322'006.61					-4'186'085.91	-6'547'467.84		
Investitionsbeiträge von Privaten	20683.20	0.00					0.00	80	7201.4660.50	0.00					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	0.00		
Investitionsbeiträge von privaten Haushalten Abwasserentsorgung (SF)	20687.20	0.00	-1'558'642.30	-1'562'570.05	-179'853.55		-3'301'065.90	25	7201.4660.70	-1'562'570.05	-124'848.50					-1'687'418.55	-1'613'647.35		
Investitionsbeiträge Anlagen im Bau Allgem. Haushalt	20689.01	0.00			-291'370.00		-291'370.00	40	8120.4660.70	0.00					0.00	-291'370.00			
Investitionsbeiträge Anlagen im Bau Abwasserentsorgung (SF)	20689.20	0.00					0.00	80	7201.4660.50	0.00					0.00	0.00	0.00		
Total Passivierte Investitionsbeiträge		0.00	-12'836'804.95	-7'906'536.45	-471'223.55	0.00	0.00	0.00	-21'214'564.95		-7'906'536.45	-653'512.37	0.00	0.00	0.00	-8'560'048.82			
Netto abzügl. Wertberichtigungen																		-12'654'516.13	
Total Verwaltungsvermögen Passiven		0.00	-12'836'804.95	-7'906'536.45	-471'223.55	0.00	0.00	0.00	-21'214'564.95		-7'906'536.45	-653'512.37	0.00	0.00	0.00	-8'560'048.82			
Netto abzügl. Wertberichtigungen																		-12'654'516.13	
Total Verwaltungsvermögen (Aktiven - Passiven)		18'426'079.18	7'602'201.34	37'139'053.05	2'697'414.60	0.00	0.00	0.00	65'859'463.17		37'139'053.05	836'370.89	0.00	0.00	0.00	37'975'423.94			
Netto abzügl. Wertberichtigungen																		27'888'267.23	
Finanzvermögen																			
Total langfristige Finanzanlagen		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Sachanlagen 108																			
Grundstücke (unüberbaut)	10800.01	246'276.35	1'478'913.65						1725'190.00							0.00	1'725'190.00		
Grundstücke (überbaut)	10800.02	0.00							0.00							0.00	0.00		
Liegenschaften FV	10840.01	1'948'870.85	1'952'129.15	-290'000.00	930'000.00				4'541'000.00							0.00	4'541'000.00		
Mobilien	10860.01	0.00							0.00							0.00	0.00		
Total Sachanlagen		2'195'147.20	3'431'042.80	-290'000.00	930'000.00	0.00	0.00	0.00	6'266'190.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6'266'190.00		
Total Finanzvermögen		2'195'147.20	3'431'042.80		930'000.00			0.00	6'266'190.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6'266'190.00		

A9 - Investitionen - Verpflichtungskredite

HRM2	HRM1	Kto-Bezeichnung	Beschluss	Organ	Kredit-art*	Kredit	zugesicherte Subventionen	beschlossene Nettokosten	Investitionen per 31.12.2020	Subventionen per 31.12.2020	Investitionen 2021	Subventionen 2021	Beanspruchter Kredit per 31.12.2021	Restkredit
Laufende, beschlossene Investitionen														
0290.5040.01	942.565.03	Kauf Zeughaus	01.07.2020	GenR	OK	707'000.00		707'000.00	575'000.00		15'423.25		590'423.25	116'576.75
2170.5040.01	942.503.02	Sanierung altes Gemeindehaus	01.07.2020	GenR	OK	415'000.00		415'000.00	2'541.85		244'508.85		247'050.70	167'949.30
2170.5090.01	290.503.31	Sanierung Spielplatz PS Wünnewil	21.04.2021	GenR	OK	210'000.00		210'000.00					-	210'000.00
2170.5090.02	290.503.31	Anschlusskosten Wärmeverbund Wünnewil	14.10.2020	GenR	OK	270'000.00	90'000	180'000.00			189'051.45		189'051.45	-9'051.45
3410.5190.01	340.501.05	Sportplatz Wünnewil, Kunstrasenplatz	19.02.2020	GenR	OK	1'117'000.00		1'117'000.00	3'000.00		1'403'060.55		1'406'060.55	-289'060.55
3410.5190.02		Beleuchtung Sportplatz Wünnewil	13.10.2021	GenR	OK	120'000.00		120'000.00			108'500.35	6'370.00	102'130.35	17'869.65
6150.5010.01	620.501.34	Sanierung Schlossstrasse	26.06.2019	GenR	OK	780'000.00		780'000.00	29'895.20		607'554.20		637'449.40	142'550.60
6150.5010.02	620.501.31	Steinige Brücke Flamatt Sanierung	08.05.2019	GenR	OK	570'000.00		570'000.00	938'447.40	3'000.00	255'741.45	285'000.00	906'188.85	-336'188.85
6150.5010.03	620.501.35	Sanierung Prundweg	26.06.2019	GenR	OK	340'000.00		340'000.00	288'075.15		6'462.00		294'537.15	45'462.85
6150.5010.08		Sanierung Güterwege - PWI (periodische Wiederinst.)	13.10.2021	GenR	RK	1'600'000.00	1'009'000	591'000.00					-	591'000.00
7201.5032.01	710.501.17	Abwasserkanalisation Hagnet - Sanierung	07.10.2015	GenR	OK	600'000.00		600'000.00	26'851.85				26'851.85	573'148.15
7200.5032.02	710.501.19	ARA Erschliessung Eggelried und Balsingen Ausführur	26.06.2019	GenR	OK	991'000.00		991'000.00	660'249.90		193'195.95		853'445.85	137'554.15
7201.6370.01		ARA-Anschlussgebühren											179'853.55	-179'853.55
7410.5120.01	750.501.10	Senseaufweitung	16.10.2019	GenR	OK	225'000.00		225'000.00	556'295.20	546'295.20	9'318.75		19'318.75	205'681.25
7410.5120.02	750.501.03	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	67'2014.45
						8'847'373.00	1'099'000	7'748'373.00	3'376'246.15	614'826.25	3'032'816.80	471'223.55	5'323'013.15	2'425'359.85
													5323013.15	
Investitionen abgeschlossen 2021														
6150.5010.04	620.501.30	Sanierung Brücke Sensebrückbach	11.10.2017	GenR	OK	400'000.00		400'000.00	265'768.75		9'592.80		275'361.55	124'638.45
6190.5060.01		Ersatz Kubota	09.12.2020	GenR	OK	130'000.00		130'000.00			126'229.55		126'229.55	3'770.45
710.501.15		Sanierung ARA-Kanäle Flamatt	08.05.2013	GenR	OK	2'270'000.00		2'270'000.00	1'137'760.75				1137'760.75	1'132'239.25
		Total abgeschlossene Projekte				2'800'000.00	-	2'800'000.00	1'403'529.50	-	135'822.35	-	1'539'351.85	1'260'648.15
Gesamttotal						11'647'373.00	1'099'000	10'548'373.00	4'779'775.65	614'826.25	3'168'639.15	471'223.55	6'862'365.00	3'686'008.00
Nettoinvestitionen		Verwaltungsvermögen aktuelles Jahr											2'697'415.60	
Investitionsprojekte unter der Aktivierungsgrenze 2021														
1500.3144.02	140.503.01	Feuerwehrlokal Flamatt Vorprojekt	08.05.2019	GenR	OK	30'000.00		30'000.00			21'959.60		21'959.60	8'040.40
1610.6100.01	150.501.01	Sanierung Kugelfang	23.05.2018	GenR	OK	375'000.00	240'900	134'100.00	855'710.32	305'440.00		406'073.00	144'197.32	-10'097.32
290.522.07	OS Tafers - Fernwärme	DV/2020	DV	OK		22'000.00		22'000.00	20'222.00				20'222.00	1778.00
410.522.03	Gesundheitsnetz Sense Fernwärme	DV/2020	DV	OK		30'000.00		30'000.00	30'160.18				30'160.18	-16.18
3410.3140.04	340.501.06	Sanierung Hartplatz Wünnewil	11.12.2019	GenR	OK	105'000.00		105'000.00	86'424.40		7'756.55		94'180.95	10'819.05
3410.3632.11	340.522.01	Regionales Schwimmbad Laupen	DV/17.05.2017	DV	OK	105'400.00		105'400.00	105'335.90			6'373.10	98'962.80	6'437.20
620.501.21		Parkplatzbewirtschaftung Konzept	07.05.2014	GenR	OK	50'000.00		50'000.00	33'804.00				33'804.00	16'196.00
6155.3130.02		Parkplatzbewirtschaftung Ausführung	11.10.2017	GenR	OK	100'000.00		100'000.00	60'891.55		21'774.10		82'665.65	17'334.35
620.501.24		Studie Steinige Brücke Flamatt	08.10.2014	GenR	OK	92'000.00		92'000.00	46'141.45				46'141.45	45'858.55
620.501.27		Valtraloc Planung Ausführung	11.10.2017	GenR	OK	85'000.00		85'000.00	32'624.25		7'609.00		40'233.25	44'766.75
620.501.29		Planung Pfrundweg-Schlösslistrasse	10.05.2017	GenR	OK	20'000.00		20'000.00	18'694.60				18'694.60	1'305.40
6150.3141.04	620.501.36	Ausführung Tempo 30 Zonen Wünnewil	26.06.2019	GenR	OK	100'000.00		100'000.00	22'149.60		64'608.90		86'758.50	13'241.50
6150.3141.03	620.509.03	Valtraloc-Studie	20.06.2012	GenR	OK	90'000.00		90'000.00	118'862.85				118'862.85	-28'862.85
		Valtraloc-Studie Nachtragskredit	08.06.2016	GenR	OK	45'000.00		45'000.00					-	45'000.00
710.501.19		ARA Erschliessung Eggelried Planung	27.06.2018	GenR	OK	50'000.00		50'000.00	25'800.00				25'800.00	24'200.00
1500.3131.01	710.501.18	GEP-Genereller Entwässerungsplan	20.04.2016	GenR	OK	80'000.00		80'000.00	71'949.05		8'368.60		80'317.65	-31.65
720.501.03		Deponien Staffels/Bagwil	08.05.2013	GenR	OK	200'000.00		200'000.00	181'778.23	100'951.00			80'827.23	119'172.77
						1'579'400.00		1'338'500.00	1'710'548.38	406'391.00	132'076.75	412'446.10	1'023'788.03	314'711.97
Finanzvermögen - Laufende, beschlossene Investitionen														
9630.5040.01		Kauf Bernstrasse 37	13.10.2021	GenR	VK	955'000.00		955'000.00			930'000.00		930'000.00	25'000.00
*Legende: OK=Objektkredit, RK=Rahmenkredit, VK=Verpflichtungskredit														
Investitionen abgeschlossen														

Anhang

Finanzkennzahlen

A10

ab 2021
HRM2

HRM1-Grundlagen sind nicht vergleichbar**Richtwerte**

Gewichteter Nettoverschuldungsquotient
2021 **2020** **2019** **2018** **2017** **Mittelwert**
11.16%

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

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

	2021	2020	2019	2018	2017	Mittelwert
Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)	112.28%					
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)

> 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)

> 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

HRM1-Grundlagen sind nicht vergleichbar**Richtwerte**

Zinsbelastungsanteil
(Nettozinsen in Prozent des Laufenden Ertrags)

	2021	2020	2019	2018	2017	Mittelwert
0.53%						

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

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

Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.

Investitionsanteil
(Bruttoinvestitionen in Prozent des konsolidierten Gesamtaufwandes)

	2021	2020	2019	2018	2017	Mittelwert
13.56%						

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

Nettoschuld I pro Einwohner
(Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen)

	2021	2020	2019	2018	2017	Mittelwert
342						

< 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 Ertrags)

	2021	2020	2019	2018	2017	Mittelwert
64.49%						

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

Kapitaldienstanteil
(Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)

	2021	2020	2019	2018	2017	Mittelwert
4.10%						

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

Anhang

Finanzkennzahlen

A10

ab 2021
HRM2

HRM1-Grundlagen sind nicht vergleichbar**Richtwerte**

Selbstfinanzierungsanteil
(Selbstfinanzierung im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)

	2021	2020	2019	2018	2017	Mittelwert
	12.92%					

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

Der Selbstfinanzierungsanteil charakterisiert die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde. Er gibt an, welchen Anteil ihres Ertrages die öffentliche Körperschaft zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann.

Bruttorendite Finanzvermögen
(Ertrag Finanzvermögen im Verhältnis zum Finanzvermögen)

	2021	2020	2019	2018	2017	Mittelwert
	1.76%	0.00%				

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

Die Bruttorendite gibt Auskunft, wieviel % der Finanzvermögensertrag im Verhältnis zum Finanzvermögen beträgt.

Je nach wirtschaftlicher Situation und Liegenschaften im Finanzvermögen kann diese Berechnung stark variieren.

Bruttoschulden pro Kopf
(Bruttoschulden pro Einwohner)

	2021	2020	2019	2018	2017	Mittelwert
	3'070					

keine

Diese Grösse ist für viele weiterführende Überlegungen von Bedeutung, insbesondere für die Finanzstatistik.

Eigenkapital im Verhältnis zum bereinigten Ertrag (ohne SF)

	2021	2020	2019	2018	2017	Mittelwert
	75.6%					

20%-40% kritisch
<20% schlecht

Wünnewil-Flamatt: Massgebend für die Beurteilung des Steuersatzes.

Anhang

Vollzeitstellen

A11 Vollzeitäquivalent des festangestellten Personals					
Bezeichnung	Bemerkung	Bestand per 31.12.2020	Bestand per 31.12.2021	Bemerkung	
Gemeindekanzlei		330.00	380.00	inkl. Mutterschaftsurlaub 80%; nach MU ab 1.2.2022 40%	
Gemeindekasse		265.00	265.00		
Bauamt	100%-Stelle Technischer Leiter Tiefbau und Umwelt erst im 2021 besetzt	360.00	460.00		
Jugendarbeit		80.00	80.00		
Hausdienst		480.00	480.00		
Werkdienst		455.00	455.00		
Familienexterne Betreuung *		0.00	40.00		
Kindertagesstätte *		0.00	690.00		
Ausserschulische Betreuung		135.00	165.00		
Schulsozialarbeiter		50.00	50.00		
Schulsekretariat		70.00	70.00		
Deutschkurse		30.00	30.00		
Bibliotheken		35.00	35.00		
Gemeinwesenarbeit und Integration		30.00	30.00		
Total		2'320.00	3'230.00		

* = Übernahme der Familienexternen Betreuung durch die Gemeinde per 1.1.2021