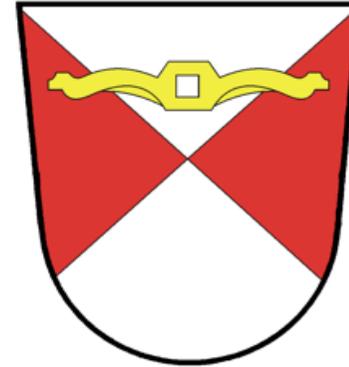


Gemeinde Tentlingen



Jahresrechnung 2023 - Anhang HRM2

Gemeinderat 25. März 2023

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Titelblatt und Inhaltsverzeichnis	1-2
Bericht und Antrag	3
1 Bericht Gemeinderat	4
2 Beschluss und Antrag	5-6
Jahresrechnung - Finanzbericht	7
3 Bilanz	8-9
4 Jahresrechnung	10-14
5 Erfolgsrechnung	15-20
6 Erfolgsrechnung Erläuterungen	21-25
7 Investitionsrechnung	26-28
8 Investitionsrechnung Erläuterungen	29-33
9 Geldflussrechnung	33-34
10 Anhang	
A0 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	35-36
A1 Beteiligungsspiegel	37
A2 Rückstellungsspiegel	38
A3 Eigenkapitalnachweis	39
A4 Gewährleistungsspiegel / Eventualverbindlichkeiten	40
A5 Nicht bilanzierte Leasingverpflichtungen	41
A6 Kennzahlen	42-44
A7 Vollzeitstellenäquivalent	45

Bericht und Antrag

Bericht Gemeinderat

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

Die Jahresrechnung 2023 konnte erneut nur zum Teil fristgerecht abgeschlossen werden. Der Grund ist die verspätete Rechnungsablage der Gemeinde Giffers. Somit mussten bei allen gemeinsamen Konten von Giffers-Tentlingen, welche von Giffers geführt werden, die Budgetzahlen 2023 für unsere Rechnungsablage verwendet werden. Dies hat zur Folge, dass in der Rechnung 2024 allfällige Abweichungen zum Budget mit einem Volumen von ca. CHF 630'000.00 nachträglich gebucht werden.

Die Erfolgsrechnung schliesst mit einem Defizit von CHF 404'948.99 Franken. Dies nach Abschreibungen von CHF 228'239.25 (Allgemeiner Haushalt). Budgetiert war ein Defizit von CHF 331'500.00. Durch Mehraufwand reduziert sich das Eigenkapital auf CHF 6'483'398.78.

Die gemeinsamen Konten 2022 mit Giffers wurden im September 2023 durch die Gemeinde Giffers abgerechnet. Die effektiven Kosten sind um ca. CHF 50'000.00 tiefer ausgefallen als die verbuchten Budgetzahlen. Dadurch ist auch die Erfolgsrechnung positiver als erwartet.

Für das Steuerjahr 2022 konnten 80% der Steuerrechnungen fakturiert werden. Rund 200 Steuertaxationen 2022 wurden von der Kantonalen Steuerverwaltung bis Ende Jahr 2023 nicht veranlagt. Die Steuereinnahmen auf Einkommen und Vermögen für NP frühere Jahre ist wegen ausserordentlichen Steuernachzahlungen höher ausgefallen.

Die Steuereinnahmen auf Kapitaleistungen sowie die Handänderungssteuern sind tiefer ausgefallen als budgetiert. Hingegen sind die Grundstückgewinnsteuern höher als angenommen. Diese sind aber sehr schwierig zu budgetieren.

Bereits in der Jahresrechnung 2022 wurden sämtliche Neubewertungsreserven aufgelöst, um in den nächsten Jahren eine bessere Sichtbarkeit der finanziellen Lage der Gemeinde zu erhalten.

Die Nettoinvestitionen belaufen sich auf CHF 89'970.58, budgetiert waren CHF 7'432'200.00. Die grosse Differenz zum Budget ist auf Projekte zurückzuführen, die budgetiert waren, aber noch nicht realisiert werden konnten.

Beschluss und Antrag

1 Budgetüber- und unterschreitungen

1 Über- und Unterschreitungen gegenüber Budget 2023 von mehr als CHF 5'000.00

Eine Übersicht den Sie im Anhang 6 Erläuterungen zur Jahresrechnung (S 21-25).

2 Jahresrechnung

2.1 Allgemeiner Haushalt

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	5'643'531.35
	Gesamtertrag	Fr.	5'238'582.36
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) vor Gewinnverwendung	Fr.	-404'948.99

2.1.1 Ergebnisverwendung (nicht budgetiert)	Einlage ins Eigenkapital	Fr.	-404'948.99
---	--------------------------	-----	-------------

Durch den Ertragsüberschuss erhöht sich das Eigenkapital (Bilanzüberschuss Sachgruppe 298 und 299) auf		Fr.	5'711'143.87
--	--	-----	--------------

2.2 Investitionsrechnung

	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	405'751.73
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	315'781.15
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	89'970.58

2.3	Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	15'523'688.87
-----	---------------	--------------------	------------	----------------------

2.4	Spezialfinanzierungen	Wasserversorgung	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	-41'238.38
			Werterhalt Einlage	Fr.	61'347.25
			Werterhalt Entnahme	Fr.	-
		Abwasserbeseitigung	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	-33'962.15
			Werterhalt Einlage	Fr.	104'159.20
			Werterhalt Entnahme	Fr.	38'771.20
Abfallbeseitigung	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	2'934.78		

Durch diese Ergebnisse ergeben sich folgende zweckgebundene Eigenkapitalien:

Wasserversorgung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	Fr.	42'943.90
Wasserversorgung Wert	Verpflichtung (+)	Fr.	298'030.15
Abwasserbeseitigung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	Fr.	71'920.60
Abwasser Wert	Verpflichtung (+)	Fr.	355'787.38
Abfallbeseitigung	Verpflichtung (+) / Vorschuss (-)	Fr.	3'572.88

2.5 Die Revisionsstelle hat die vorliegende Jahresrechnung geprüft und beantragt der Gemeindeversammlung, diese zu genehmigen.

3 Antrag

Der Gemeinderat beantragt dem Gemeindeversammlung, die vorliegende Jahresrechnung 2023 und Ergebnisverwendung zu genehmigen.

Jahresrechnung - Finanzbericht

Bilanz

Aktiven		01.01.2023	Zunahme	Abnahme	31.12.2023
Finanzvermögen					
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	407'053.99	0.00	92'732.14	314'321.85
101	Forderungen	622'958.94	0.00	356'494.64	266'464.30
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	431'146.35	0.00	51'140.65	380'005.70
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00	0.00	0.00
107	Finanzanlagen	200.00	0.00	0.00	200.00
108	Sachanlagen Finanzvermögen	3'550'000.00	0.00	0.00	3'550'000.00
109	Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Finanzvermögen		5'011'359.28	0.00	500'367.43	4'510'991.85
Verwaltungsvermögen					
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	7'691'814.35	50'480.10	0.00	7'742'294.45
142	Immaterielle Anlagen	249'999.00	0.00	29'922.35	220'076.65
144	Darlehen	0.00	0.00	0.00	0.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	20'000.00	0.00	0.00	20'000.00
146	Investitionsbeiträge	3'116'266.05	0.00	85'940.13	3'030'325.92
148	kumulierte zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Verwaltungsvermögen		11'078'079.40	50'480.10	115'862.48	11'012'697.02
Total Aktiven		16'089'438.68	50'480.10	616'229.91	15'523'688.87

Bilanz

Passiven		01.01.2023	Zunahme	Abnahme	31.12.2023
Kurzfristiges Fremdkapital					
200	Laufende Verbindlichkeiten	252'418.80	57'016.08	0.00	309'434.88
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	600'000.00	0.00	600'000.00	0.00
202		0.00	0.00	0.00	0.00
203		0.00	0.00	0.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	98'648.20	887.50	0.00	99'535.70
205	Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Kurzfristiges Fremdkapital		951'067.00	57'903.58	600'000.00	408'970.58
Langfristiges Fremdkapital					
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	7'822'123.31	809'196.20	0.00	8'631'319.51
207		0.00	0.00	0.00	0.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten geg. Spezialfinanzierungen + Fonds im FK	482'370.10	0.00	482'370.10	0.00
Total Langfristiges Fremdkapital		8'304'493.41	809'196.20	482'370.10	8'631'319.51
Total Fremdkapital		9'255'560.41	867'099.78	1'082'370.10	9'040'290.09
Eigenkapital					
290	Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	717'785.41	54'469.50	0.00	772'254.91
291	Fonds / Legate	0.00	0.00	0.00	0.00
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	0.00	0.00	0.00
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00
298	Übriges Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss	6'116'092.86	0.00	404'948.99	5'711'143.87
Total Eigenkapital		6'833'878.27	54'469.50	404'948.99	6'483'398.78
Total Passiven		16'089'438.68	921'569.28	1'487'319.09	15'523'688.87

Übersicht

Übersicht Jahresrechnung

Ergebnisse		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand		5'554'880.50	5'377'950.00	5'353'777.37
Betrieblicher Ertrag		5'115'332.54	4'720'050.00	4'992'634.10
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-439'547.96	-657'900.00	-361'143.27
Finanzaufwand		88'650.85	74'800.00	83'402.20
Finanzertrag		123'249.82	127'200.00	93'178.45
Ergebnis aus Finanzierung		34'598.97	52'400.00	9'776.25
Ausserordentlicher Aufwand		0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag		0.00	274'000.00	2'463'811.56
Ausserordentliches Ergebnis		0.00	274'000.00	2'463'811.56
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-404'948.99	-331'500.00	2'112'444.54
Investitionsrechnung				
Investitionsausgaben		405'751.73	16'357'200.00	1'478'657.91
Investitionseinnahmen		315'781.15	8'925'000.00	807'938.70
Nettoinvestitionen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-89'970.58	-7'432'200.00	-670'719.21

Übersicht Jahresrechnung

Finanzierung	Konten- definition	Gemeinde Total		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen Total	
		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2023	Budget 2023
+ Ertragsüberschuss	+9000	-	-	-	-		
- Aufwandüberschuss	-9001	404'948.99	331'500	404'948.99	331'500		
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+3510, ohne 3510.10	2'934.78	15'400			2'934.78	15'400
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	-4510, ohne 4510.10	75'200.53	3'300			75'200.53	3'300
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+330, 332, 364, 365, 366, 383, 387	315'710.53	310'600	267'025.38	267'300	48'685.15	43'300
- Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	-466, -4490	139'131.55	123'000	19'661.28	28'600	119'470.27	94'400
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+350, +351	165'506.45	-	-	-	165'506.45	-
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-450, -451	49'376.70	-	10'605.50	-	38'771.20	-
+ Einlagen in das Eigenkapital	+389	-	-	-	-	-	-
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	-489	-	274'000	-	274'000	-	-
Selbstfinanzierung		-184'506.01	-405'800	-168'190.39	-366'800	-16'315.62	-39'000
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		89'970.58	7'432'200	60'221.88	3'257'200	29'748.70	4'175'000
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		-274'476.59	-7'838'000	-228'412.27	-3'624'000	-46'064.32	-4'214'000
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		-205.07	-5.46	-279.28	-11.26	-54.84	-0.93

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

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

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

Übersicht Jahresrechnung

Spezialfinanzierungen einzeln	Konten- definition	Wasserwerk		Abwasserbeseitigung		Abfallbeseitigung	
		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2023	Budget 2023
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+3510 (xxxx.3510.01)	-	15'400	-	-	2'934.78	-
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	-4510 (xxxx.4510.01)	41'238.38	-	33'962.15	2'100	-	1'200
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+330, 332, 364, 365, 366, 383, 387	29'851.00	25'700	18'834.15	17'600	-	-
- Auflösung passivierte Investitionsbeiträge / Aufwertung VV	-466, -4490	60'209.87	41'100	47'986.20	47'500	11'274.20	5'800
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+350, +3511	61'347.25	-	104'159.20	-	-	-
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-450, -4511	-	-	38'771.20	-	-	-
+ Einlagen in das Eigenkapital	+389	-	-	-	-	-	-
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	-489	-	-	-	-	-	-
Selbstfinanzierung		-10'250.00	-	2'273.80	-32'000	-8'339.42	-7'000
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		24'704.90	1'965'000	5'043.80	2'210'000	-	-
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		-34'954.90	-1'965'000	-2'770.00	-2'242'000	-8'339.42	-7'000
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		-41.49	-	45.08	-1.45		

Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	622'512.33	45'300.46	599'700	42'000	552'372.67	58'824.70
Netto-Aufwand		577'211.87		557'700		493'547.97
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	142'228.66	46'645.05	155'950	39'900	390'397.87	198'309.20
Netto-Aufwand		95'583.61		116'050		192'088.67
2 Bildung	1'586'402.09	16'215.35	1'651'200	34'400	1'551'612.55	3'821.75
Netto-Aufwand		1'570'186.74		1'616'800		1'547'790.80
3 Kultur, Sport und Freizeit	194'174.17	38'763.30	179'400	37'300	155'110.00	32'604.00
Netto-Aufwand		155'410.87		142'100		122'506.00
4 Gesundheit	754'159.65	3'356.10	726'800	2'500	646'696.65	2'558.80
Netto-Aufwand		750'803.55		724'300		644'137.85
5 Soziale Sicherheit	705'928.47	7'017.15	744'550	3'300	666'827.80	4'097.00
Netto-Aufwand		698'911.32		741'250		662'730.80
6 Verkehr	432'936.67	56'468.95	447'400	56'100	416'608.01	58'388.95
Netto-Aufwand		376'467.72		391'300		358'219.06
7 Umweltschutz und Raumordnung	1'087'270.65	982'571.85	846'200	769'900	943'695.27	878'915.55
Netto-Aufwand		104'698.80		76'300		64'779.72
8 Volkswirtschaft	15'070.15	2'520.00	17'750	3'000	22'245.80	15'472.50
Netto-Aufwand		12'550.15		14'750		6'773.30
9 Finanzen und Steuern	102'848.51	4'039'724.15	83'800	4'132'850	91'612.95	6'296'631.66
Netto-Ertrag	3'936'875.64		4'049'050		6'205'018.71	
Total Aufwand / Ertrag	5'643'531.35	5'238'582.36	5'452'750.00	5'121'250.00	5'437'179.57	7'549'624.11
Ertragsüberschuss					2'112'444.54	
Aufwandüberschuss		404'948.99		331'500		
Total	5'643'531.35	5'643'531.35	5'452'750.00	5'452'750.00	7'549'624.11	7'549'624.11

Erfolgsrechnung

Gemeinde Total		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand	479'352.30	475'400	450'656.90
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	891'492.53	882'500	734'153.83
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	206'033.00	190'100	192'972.10
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	168'441.23	15'400	156'982.25
36	Transferaufwand	3'727'468.14	3'768'150	3'762'678.29
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
39	Interne Verrechnungen	82'093.30	46'400	56'334.00
	Total betrieblicher Aufwand	5'554'880.50	5'377'950	5'353'777.37
40	Fiskalertrag	3'471'775.25	3'317'000	3'339'264.95
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0.00
42	Entgelte	781'472.66	758'000	823'397.55
43	Verschiedene Erträge	0.00	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	124'577.23	2'100	84'971.70
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
46	Transferertrag	655'414.10	596'550	688'665.90
49	Interne Verrechnungen	82'093.30	46'400.00	56'334.00
	Total betrieblicher Ertrag	5'115'332.54	4'720'050	4'992'634.10
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-439'547.96	-657'900	-361'143.27
34	Finanzaufwand	88'650.85	74'800	83'402.20
44	Finanzertrag	123'249.82	127'200	93'178.45
	Ergebnis aus Finanzierung	34'598.97	52'400	9'776.25
	Operatives Ergebnis	-404'948.99	-605'500	-351'367.02
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	274'000	2'463'811.56
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	274'000	2'463'811.56
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-404'948.99	-331'500	2'112'444.54
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

Erfolgsrechnung

Wasserversorgung		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand	0.00	0	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	0.00	0	0.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	29'851.00	25'700	23'640.05
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	61'347.25	0	53'065.25
36	Transferaufwand	0.00	0	0.00
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
39	Interne Verrechnungen	10'250.00	0	4'530.00
	Total betrieblicher Aufwand	101'448.25	25'700	81'235.30
40	Fiskalertrag	0.00	0	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0.00
42	Entgelte	0.00	0	0.00
43	Verschiedene Erträge	0.00	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0	0.00
46	Transferertrag	60'209.87	41'100	61'712.65
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
49	Interne Verrechnungen	0.00	0	0.00
	Total betrieblicher Ertrag	60'209.87	41'100	61'712.65
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-41'238.38	15'400	-19'522.65
34	Finanzaufwand	0.00	0	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0	0.00
	Operatives Ergebnis	-41'238.38	15'400	-19'522.65
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	-41'238.38	15'400	-19'522.65
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

Erfolgsrechnung

Abwasserbeseitigung		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand	0.00	0	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	12'473.25	70'500	18'398.35
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	18'834.15	17'600	17'574.40
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	104'159.20	0	103'917.00
36	Transferaufwand	125'750.55	128'500	124'465.25
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
39	Interne Verrechnungen	23'480.00	0	9'750.00
	Total betrieblicher Aufwand	284'697.15	216'600	274'105.00
40	Fiskalertrag	0.00	0	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0.00
42	Entgelte	163'977.60	167'000	165'092.20
43	Verschiedene Erträge	0.00	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	38'771.20	0	23'807.20
46	Transferertrag	47'986.20	47'500	47'560.45
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
49	Interne Verrechnungen	0.00	0	0.00
	Total betrieblicher Ertrag	250'735.00	214'500	236'459.85
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-33'962.15	-2'100	-37'645.15
34	Finanzaufwand	0.00	0	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0	0.00
	Operatives Ergebnis	-33'962.15	-2'100	-37'645.15
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	-33'962.15	-2'100	-37'645.15
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-33'962.15	-2'100	-37'645.15

Erfolgsrechnung

Abfallbeseitigung		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand	0.00	0	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	151'982.65	163'000	149'685.25
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0	0.00
36	Transferaufwand	10'223.92	10'500	10'300.00
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
39	Interne Verrechnungen	0.00	0	0.00
	Total betrieblicher Aufwand	162'206.57	173'500	159'985.25
40	Fiskalertrag	0.00	0	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0.00
42	Entgelte	153'867.15	166'500	151'463.90
43	Verschiedene Erträge	0.00	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0	0.00
46	Transferertrag	11'274.20	5'800	4'524.65
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
49	Interne Verrechnungen	0.00	0	0.00
	Total betrieblicher Ertrag	165'141.35	172'300	155'988.55
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		2'934.78	-1'200	-3'996.70
34	Finanzaufwand	0.00	0	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0	0.00
Operatives Ergebnis		2'934.78	-1'200	-3'996.70
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		2'934.78	-1'200	-3'996.70
Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)		2'934.78	-1'200	-3'996.70

Erfolgsrechnung

Gemeinde allgemeiner Haushalt		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand	479'352.30	475'400	450'656.90
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	727'036.63	649'000	566'070.23
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	157'347.85	146'800	151'757.65
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	3'591'493.67	3'629'150	3'627'913.04
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
39	Interne Verrechnungen	48'363.30	46'400	42'054.00
	Total Betrieblicher Aufwand	5'003'593.75	4'946'750	4'838'451.82
40	Fiskalertrag	3'471'775.25	3'317'000	3'339'264.95
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0.00
42	Entgelte	463'627.91	424'500	506'841.45
43	Verschiedene Erträge	0.00	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	10'605.50	-1'200	0.00
46	Transferertrag	535'943.83	502'150	574'868.15
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
49	Interne Verrechnungen	82'093.30	46'400	56'334.00
	Total Betrieblicher Ertrag	4'564'045.79	4'288'850	4'477'308.55
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-439'547.96	-657'900	-361'143.27
34	Finanzaufwand	88'650.85	74'800	83'402.20
44	Finanzertrag	123'249.82	127'200	93'178.45
	Ergebnis aus Finanzierung	34'598.97	52'400	9'776.25
	Operatives Ergebnis	-404'948.99	-605'500	-351'367.02
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	274'000	2'463'811.56
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	274'000	2'463'811.56
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-404'948.99	-331'500
				2'112'444.54

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

0

Allgemeine Verwaltung

Nettoaufwand Rechnung	577'211.87
Nettoaufwand Budget	557'700.00
Abweichung	19'511.87

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
0220.3133.01	63'897.25	37'500.00	26'397.25	Anpassungen Sicherheitsmassnahmen
	-	-	-	
	-	-	-	
	-	-	-	

1

Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Nettoaufwand Rechnung	95'583.61
Nettoaufwand Budget	116'050.00
Abweichung	-20'466.39

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
1400.3612.10	57'500.00	63'900.00	-6'400.00	Vorlage Gemeindeverband
1610.3660.20	-	11'000.00	-11'000.00	keine planmässigen Abschreibungen
1620.3144.01	11'373.65	1'000.00	10'373.65	Malerarbeiten Zivilschutzanlage Heim
1620.4501.01	-10'605.50	-	-10'605.50	Finanzierung Unterhalt durch Fonds
	-	-	-	

2

Bildung

Nettoaufwand Rechnung	1'570'186.74
Nettoaufwand Budget	1'616'800.00
Abweichung	-46'613.26

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
2120.3612.10	61'866.70	104'800.00	-42'933.30	Differenz GGR Budget - ER 2022
2120.3612.11	24'170.43	34'600.00	-10'429.57	Differenz GGR Budget - ER 2022
2130.4612.01	-12'393.60	-30'600.00	18'206.40	Rückzahlung verteilt auf mehrere Jahre
2170.3612.10	59'600.87	71'200.00	-11'599.13	Differenz GGR Budget - ER 2022
2180.3637.01	3'940.35	15'000.00	-11'059.65	zu hoch budgetiert
2190.3612.10	47'278.15	23'100.00	24'178.15	Differenz GGR Budget - ER 2022

3

Kultur, Sport und Freizeit

Nettoaufwand Rechnung	155'410.87
Nettoaufwand Budget	142'100.00
Abweichung	13'310.87

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
3411.3612.10	109'727.98	99'400.00	10'327.98	Differenz GGR Budget - ER 2022
3411.3612.11	35'466.84	27'600.00	7'866.84	Differenz GGR Budget - ER 2022
	-	-	-	

4

Gesundheit

Nettoaufwand Rechnung	750'803.55
Nettoaufwand Budget	724'300.00
Abweichung	26'503.55

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
4120.3612.12	198'728.55	173'000.00	25'728.55	höhere Defizitabrechnung 2022
4120.3631.01	224'948.80	238'800.00	-13'851.20	Vorlage Kanton
4210.3612.11	89'880.00	70'000.00	19'880.00	mehr pflegende Personen
4210.3612.12	157'224.65	166'200.00	-8'975.35	Vorlage Gesundheitsnetz Sense
	-	-	-	

5

Soziale Sicherheit

Nettoaufwand Rechnung	698'911.32
Nettoaufwand Budget	741'250.00
Abweichung	-42'338.68

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
5230.3631.01	364'517.15	373'500.00	-8'982.85	Vorlage Kanton
5720.3612.11	87'131.22	103'800.00	-16'668.78	Vorlage Kanton
5790.3612.10	67'000.00	74'500.00	-7'500.00	Vorlage Gemeindeverband
	-	-	-	
	-	-	-	
	-	-	-	

6

Verkehr

Nettoaufwand Rechnung	376'467.72
Nettoaufwand Budget	391'300.00
Abweichung	-14'832.28

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
6150.3141.01	21'841.65	30'000.00	-8'158.35	weniger Unterhaltskosten als erwartet
6150.3141.02	18'311.70	25'000.00	-6'688.30	schneearmer Winter
6150.3300.10	59'996.60	52'200.00	7'796.60	Aktivierung Strasse Kapellacker
6150.3612.10	103'068.54	117'000.00	-13'931.46	Differenz GGR Budget - ER 2022
6150.3612.11	21'504.70	13'200.00	8'304.70	Differenz GGR Budget - ER 2022
6150.3612.12	11'892.06	17'100.00	-5'207.94	Differenz GGR Budget - ER 2022
6190.3612.10	10'275.94	2'800.00	7'475.94	Differenz GGR Budget - ER 2022
	-	-	-	

7

Umweltschutz und Raumordnung

Nettoaufwand Rechnung	104'698.80
Nettoaufwand Budget	76'300.00
Abweichung	28'398.80

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
7101.3510.01	-	15'400.00	-15'400.00	Defizit statt Gewinn
7101.3510.02	61'347.25	-	61'347.25	Umsetzung HRM2
7101.3940.01	10'250.00	-	10'250.00	Umsetzung HRM2
7101.4510.01	-41'238.38	-	-41'238.38	Ausgleich Defizit
7101.4612.10	-7'307.47	-	-7'307.47	Anteil Tentlingen Mehrertrag WV ER

7101.4660.71	-37'745.05	-26'500.00	-11'245.05		Aktivierung Anschlussgebühren
7106.3120.01	17'739.15	25'000.00	-7'260.85		weniger Pumpstunden
7106.3143.01	98'706.58	75'000.00	23'706.58		mehr Reparaturen und Lecks
7106.3612.11	14'615.00	-	14'615.00		Anteil Giffers Mehrertrag WV ER
7106.3612.12	7'307.47	-	7'307.47		Anteil Tentlingen Mehrertrag WV ER
7106.4240.01	-212'829.75	-206'000.00	-6'829.75		mehr Wasserverkäufe
7106.4260.01	-14'977.90	-	-14'977.90		Rückerstattung von Versicherungen
7201.3130.01	1'000.00	20'000.00	-19'000.00		Arbeiten teilweise verschoben
7201.3143.01	11'252.45	50'000.00	-38'747.55		weniger Reparaturen
7201.3510.02	104'159.20	-	104'159.20		Umsetzung HRM2
7201.3940.01	23'480.00	-	23'480.00		Umsetzung HRM2
7201.4510.01	-33'962.15	-2'100.00	-31'862.15		Ausgleich Defizit
7201.4510.02	-38'771.20	-	-38'771.20		Umsetzung HRM2
7301.3130.01	68'159.60	75'000.00	-6'840.40		weniger Kehrriecht
7301.3130.05	14'128.30	7'000.00	7'128.30		Preiszerfall
7301.3130.06	42'282.00	50'000.00	-7'718.00		trockener Sommer
7301.4240.02	-74'303.35	-80'000.00	5'696.65		weniger Kehrriecht
7301.4250.01	-3'242.20	-13'000.00	9'757.80		Preiszerfall
7301.4612.10	-11'274.20	-5'800.00	-5'474.20		höherer Anteil
7410.4660.10	-24'651.55	-14'700.00	-9'951.55		Aktivierung Subventionen
7690.3140.01	72'787.83	-	72'787.83		Umbuchung IR ind ER Aktivierungsgrenze
7690.4630.01	-30'156.00	-	-30'156.00		Umbuchung IR ind ER Aktivierungsgrenze
7690.4631.01	-22'647.00	-	-22'647.00		Umbuchung IR ind ER Aktivierungsgrenze
7710.3612.10	32'471.04	7'100.00	25'371.04		Differenz GGR Budget - ER 2022
7790.3612.13	-789.55	12'100.00	-12'889.55		Projekt verschoben
7900.3320.90	29'922.35	24'200.00	5'722.35		Aktivierung Projekte
	-	-	-		

8

Volkswirtschaft

Nettoaufwand Rechnung	12'550.15
Nettoaufwand Budget	14'750.00
Abweichung	-2'199.85

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
	-	-	-	

9

Finanzen und Steuern

Nettoaufwand Rechnung	-3'936'875.64
Nettoaufwand Budget	-4'049'050.00
Abweichung	112'174.36

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
9100.3181.01	13'226.16	8'000.00	5'226.16	mehr Verlustscheine
9100.4000.10	-29'251.05	-	-29'251.05	mehr Steuereinnahmen
9100.4000.30	-36'938.10	-80'000.00	43'061.90	weniger Kapitalbezüge, Steuersenkung
9100.4001.10	-43'888.65	-	-43'888.65	mehr Steuereinnahmen
9100.4002.01	-36'663.95	-50'000.00	13'336.05	zu hoch budgetiert
9100.4010.10	-24'162.05	-	-24'162.05	mehr Steuereinnahmen
9100.4011.10	6'387.80	-	6'387.80	weniger Steuereinnahmen
9101.4021.02	-32'857.00	-	-32'857.00	Bautätigkeit / Wertanpassungen
9101.4022.01	-169'118.15	-80'000.00	-89'118.15	teure Grundstückverkäufe
9101.4023.01	-59'986.30	-70'000.00	10'013.70	zu hoch budgetiert
9610.3401.01	41'261.75	22'000.00	19'261.75	fehlende Liquidität / Verschuldung
9610.4401.02	2'096.55	-3'000.00	5'096.55	fehlende Steuertaxationen
9610.4940.01	-33'730.00	-	-33'730.00	Umsetzung HRM2
9900.4895.01	-	-274'000.00	274'000.00	Auflösung Neubewertungsreserve

Investitionsrechnung

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 Allgemeine Verwaltung Nettoausgaben						
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit Nettoausgaben						
2 Bildung Nettoausgaben	50'278.65	50'278.65	173'400	173'400		
3 Kultur, Sport und Freizeit Nettoausgaben	9'145.00	9'145.00	248'100	248'100		
4 Gesundheit Nettoausgaben						
5 Soziale Sicherheit Nettoausgaben						
6 Verkehr Nettoausgaben	45'525.38 27'436.37	72'961.75	1'400'000	1'400'000	191'210.90	191'210.90
7 Umweltschutz und Raumordnung Nettoausgaben	300'802.70	242'819.40 57'983.30	14'505'700	8'925'000 5'580'700	1'234'346.11	807'938.70 426'407.41
8 Volkswirtschaft Nettoausgaben			30'000	30'000	53'100.90	53'100.90
9 Finanzen und Steuern Nettoausgaben						
Total Einnahmen / Ausgaben	405'751.73	315'781.15	16'357'200.00	8'925'000.00	1'478'657.91	807'938.70
Netto-Investitionseinnahmen						
Netto-Investitionsausgaben		89'970.58		7'432'200		670'719.21
Total	405'751.73	405'751.73	16'357'200.00	16'357'200.00	1'478'657.91	1'478'657.91

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung, Sachgruppen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Investitionsausgaben				
50	Sachanlagen	357'309.43	14'289'300	1'378'230.76
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	-	-	0.00
52	Immaterielle Anlagen	-	-	0.00
54	Darlehen	-	-	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	-	-	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	48'442.30	2'067'900	100'427.15
Total Investitionsausgaben		405'751.73	16'357'200	1'478'657.91
Investitionseinnahmen				
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-	-	0.00
61	Rückerstattungen	72'961.75	-	0.00
62	Abgang immaterielle Anlagen	-	-	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	242'819.40	8'925'000	807'938.70
64	Rückzahlung von Darlehen	-	-	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen	-	-	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-	-	0.00
Total Investitionseinnahmen		315'781.15	8'925'000	807'938.70
Investitionen				
	Total Investitionsausgaben	405'751.73	16'357'200	1'478'657.91
	Total Investitionseinnahmen	315'781.15	8'925'000	807'938.70
592	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER	-	-	0.00
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-89'970.58	-7'432'200	-670'719.21

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Investitionsrechnung

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
	-	-	-	
	-	-	-	
	-	-	-	

1

Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Nettoinvestition Rechnung	-
Nettoinvestition Budget	-
Abweichung	-

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
	-	-	-	
	-	-	-	
	-	-	-	

2

Bildung

Nettoinvestition Rechnung	50'278.65
Nettoinvestition Budget	173'400.00
Abweichung	-123'121.35

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
2130.5620.01	14'592.40	40'000.00	-25'407.60	Projekte verschoben
2170.5040.01	35'686.25	133'400.00	-97'713.75	Abschlussrechnung noch nicht erhalten
	-	-	-	

3

Kultur, Sport und Freizeit

Nettoinvestition Rechnung	9'145.00
Nettoinvestition Budget	248'100.00
Abweichung	-238'955.00

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
3411.5040.01	-	88'900.00	-88'900.00	Einzelprojekte unter Aktivierungsgrenze
3420.5000.01	-	150'000.00	-150'000.00	Grundsatzentscheid
3420.5620.01	9'145.00	9'200.00	-55.00	Anteil Planungskosten

4

Gesundheit

Nettoinvestition Rechnung	-
Nettoinvestition Budget	-
Abweichung	-

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
	-	-	-	
	-	-	-	

5

Soziale Sicherheit

Nettoinvestition Rechnung	-
Nettoinvestition Budget	-
Abweichung	-

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
	-	-	-	
	-	-	-	

6

Verkehr

Nettoinvestition Rechnung	-27'436.37
Nettoinvestition Budget	1'400'000.00
Abweichung	-1'427'436.37

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
6150.5010.01	41'445.48	50'000.00	-8'554.52	Schlussabrechnung ausstehend
6150.5010.02	-	300'000.00	-300'000.00	Grundsatzentscheid
6150.5010.04	4'079.90	1'000'000.00	-995'920.10	1. Etappe von GV bewilligt
6150.5010.05	-	50'000.00	-50'000.00	in Planung
6150.6110.01	-72'961.75	-	-72'961.75	Beiträge Dritte Sanierung Güterwege und Private Hofzufahrten
	-	-	-	
	-	-	-	
	-	-	-	

7

Umweltschutz und Raumordnung

Nettoinvestition Rechnung	57'983.30
Nettoinvestition Budget	5'580'700.00
Abweichung	-5'522'716.70

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
7101.5620.01	24'704.90	1'965'000.00	-1'940'295.10	Anteil Wasserversorgung Tentlingen von WV Giffers-Tentlingen
7106.5031.01	-	680'000.00	-680'000.00	Grundsatzentscheid
7106.5031.02	-	3'000'000.00	-3'000'000.00	Grundsatzentscheid
7106.5031.05	-	240'000.00	-240'000.00	Grundsatzentscheid
7106.5031.08	-	1'000'000.00	-1'000'000.00	Grundsatzentscheid
7106.5031.13	-	50'000.00	-50'000.00	Grundsatzentscheid
7106.5031.14	-	40'000.00	-40'000.00	Grundsatzentscheid
7106.5031.15	1'515.25	570'000.00	-568'484.75	1. Etappe von GV bewilligt
7106.5031.16	57'167.50	120'000.00	-62'832.50	Projekt in Ausführung
7106.5031.17	29'356.00	150'000.00	-120'644.00	Projekt in Ausführung
7106.6320.01	-49'409.85	-3'930'000.00	3'880'590.15	Anteil Wasserversorgung Giffers von WV Giffers-Tentlingen (2/3)
7106.6320.02	-24'704.90	-1'965'000.00	1'940'295.10	Anteil Wasserversorgung Tentlingen von WV Giffers-Tentlingen (1/3)
7106.6370.01	-13'924.00	-30'000.00	16'076.00	weniger Bautätigkeit
7201.5032.01	-	560'000.00	-560'000.00	Grundsatzentscheid

7201.5032.04	7'323.80	1'650'000.00	-1'642'676.20		Erarbeitung Projekt
7201.6370.01	-2'280.00	-	-2'280.00		Anschlussgebühren
7410.5020.01	12'143.00	1'100'000.00	-1'087'857.00		Projekt in Ausführung
7410.5020.02	12'910.00	3'050'000.00	-3'037'090.00		Projekt in Ausführung
7410.5020.03	-	42'000.00	-42'000.00		Projekt verschoben
7410.5020.04	155'682.25	150'000.00	5'682.25		Projekt abgeschlossen
7410.6300.01	-62'299.00	-1'800'000.00	1'737'701.00		Subventionen Bund
7410.6310.01	-28'317.75	-1'200'000.00	1'171'682.25		Subventionen Kanton
7710.5620.01	-	53'700.00	-53'700.00		Anteil Tentlingen unter Aktivierungsgrenze deshalb in Erfolgsrechnung gebucht
7900.5090.01	-	10'000.00	-10'000.00		Ortsplanung

Volkswirtschaft

8

Nettoinvestition Rechnung	-
Nettoinvestition Budget	30'000.00
Abweichung	-30'000.00

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
8120.5030.01	-	30'000.00	-30'000.00	Projekt im 2022 abgeschlossen
	-	-	-	
	-	-	-	

Finanzen und Steuern

9

Nettoinvestition Rechnung	-
Nettoinvestition Budget	-
Abweichung	-

Konto	Rechnung	Budget	Abweichung	Erläuterung
	-	-	-	
	-	-	-	

Geldflussrechnung

Kanton FR

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Konten/Sachgruppen	2022	2023
Betriebstätigkeit				
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss	900 (+) oder (-)	2'112'444.54	-404'948.99
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 + 364 + 365 + 366 + 383 + 387	607'964.59	315'710.53
-	Abschreibungen passivierte Investitionsbeiträge	466	-266'936.65	-139'131.55
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	Δ 101	-33'645.08	356'494.64
+/-	Storno Abnahme / Zunahme Forderungen KK Staat-Gemeinden (Kanton FR)	Δ 1011 nicht FR)	-94'879.04	-258'051.52
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	Δ 104	638.58	51'140.65
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	Δ 106	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen Darlehen u. Beteiligungen VV (FR in Abschreibungen VV)	364 + 365	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	3440 / 4440 + 4441 + 4442	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	3410 / 4410	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	3441 / 4443 + 4449	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	3411 / 4411	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	Δ 200	-64'074.79	57'016.08
-/+	Abnahme / Zunahme Laufende Verbindlichkeiten 2001 (nicht Kanton FR)	- Δ 2001	0.00	0.00
-/+	Abnahme / Zunahme Laufende Verbindlichkeiten 2005 (nicht Kanton FR)	- Δ 2001	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	Δ 204	-19'196.70	887.50
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	Δ 205 + Δ 208	0.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK	350 / 450	0.00	10'605.50
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK	351 / 451	72'010.55	54'469.50
+/-	Einlagen / Entnahmen EK	389 / 489	-2'463'811.56	0.00
+/-	Bildung / Auflösung Verbindlichkeiten SF FK ohne Einlage Schutzraumbauter	Δ 209	0.00	0.00
+/-	Aufwertungen VV	Δ 4490	0.00	0.00
-	Aktivierung Eigenleistungen	431	0.00	0.00
+/-	Bildung / Auflösung Vorfinanzierung	Δ 2930	0.00	0.00
+/-	Korrektur Abschreibungen durch Ausbuchung Chäla aus den Anlagen im Bau			57'756.93
	Rückzahlung Zivilschutz-Fonds an Kanton			
	Korrektur Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK			
+/-	(CHF 482'370.10 + CHF 10'605.50)			-492'975.60
+/-				
+/-				
	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cash Flow)		-149'485.56	-391'026.33
Investitionstätigkeit				
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	50 - 58 ##	-405'751.73	
-	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER	592 ##	0.00	
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	60 - 68 ##	315'781.15	
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)		-670'719.21	-89'970.58
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	Δ 1046	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	Δ 2046	0.00	0.00
+	Aktiviere Eigenleistungen	431	0.00	0.00
	Geldfluss aus Investitionstätigkeit		-670'719.21	-89'970.58
Finanzierungstätigkeit				
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	Δ 201	600'000.00	-600'000.00
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	Δ 2011 nicht FR)	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	Δ 206	420'788.15	809'196.20
+/-	Zunahme / Abnahme FR passivierte Beiträge	Δ 2068	-440'574.90	-78'982.95
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV	Δ 102 + Δ 107	0.00	0.00
+/-	Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	4440 + 4441 + 4442 / 3440	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	4410 / 3410	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	Δ 108 + 4896 - 3896 + 4390.01	0.00	0.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	4443 + 4449 / 3441	0.00	0.00
+/-	Aufwertungen Verwaltungsvermögen	4490	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	4411 / 3411	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	Δ 1011	94'879.04	258'051.52
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	Δ 2001	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Aufwertungsreserve / Neubewertungsreserve	295 / 296	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Umgliederung in VV		0.00	0.00
	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		675'092.29	388'264.77
	Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)		-145'112.48	-92'732.14
	Stand flüssige Mittel per 1.1.		552'166.47	407'053.99
	Stand flüssige Mittel per 31.12.		407'053.99	314'321.85

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 11. Dezember 2020

Rechnungslegungsgrundsätze

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

Finanzreglement

Im Finanzreglement werden unter anderem folgende Parameter festgelegt:

- Aktivierungsgrenze:	CHF	30'000.00
- Finanzkompetenz: einmalige Ausgaben	CHF	30'000.00
- Finanzkompetenz: wiederkehrende Ausgaben	CHF	100'000.00
- Limite Nachtragskredite	CHF	20'000.00
- Limite Zusatzkredite		10%

Präsentation Ergebnisse

Darstellung der Erfolgsrechnung in 3 Stufen:

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

Bilanzierungsgrundsätze Verwaltungs- und Finanzvermögen

Die Vermögenswerte des Verwaltungsvermögens werden bilanziert, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen oder ihre Nutzung zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben vorgesehen ist und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Verpflichtungen werden bilanziert, wenn deren Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt, ihre Erfüllung sicher oder wahrscheinlich zu einem Mittelabfluss führen wird und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Das Verwaltungsvermögen, welches per Einführungszeitpunkt von HRM2 übernommen wurde, wurde rückwirkend auf 20 Jahre neu bewertet. Die Auf- oder Abwertung wurde erfolgsneutral der Aufwertungsreserve zugewiesen. Diese Reserve dient dazu, den Mehraufwand der Abschreibungen aufgrund der Aufwertung zu kompensieren. Die Aufwertungsreserve des allgemeinen Haushalts muss innerhalb von 10 Jahren über die Erfolgsrechnung aufgelöst und jene der Spezialfinanzierungen im ersten Jahr nach Einführung von HRM2 dem Eigenkapital der jeweiligen Spezialfinanzierung zugewiesen werden. Der Gemeinderat hat entschieden, die Aufwertungsreserve direkt über das ausserordentliche Ergebnis aufzulösen. Damit besteht per 31. Dezember 2022 keine Aufwertungsreserve mehr. Das Verwaltungsvermögen wird nach der restlichen Nutzungsdauer linear und indirekt abgeschrieben. Ist bei einer Position des Verwaltungsvermögens eine dauerhafte Wertminderung absehbar, wird deren bilanzierter Wert berichtigt.

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

Abgrenzungen

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

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

Spezialfinanzierungen: Sämtliche Abgrenzungen werden periodengerecht vorgenommen.

Anhang

Beteiligungsspiegel

A1 Angaben über wesentliche Beteiligungen an Unternehmen und öffentlich-rechtlichen Institutionen						
Name, Sitz	Rechtsform	Zweck, Tätigkeit	spezifische Risiken (Haftung, Nachschusspflicht, Solidarhaftung)	Anteil Gemeinde Laufendes Jahr	Anteil Gemeinde Vorjahr	
privatrechtliche Unternehmen						
KEVAG AG, Düdingen	Aktiengesellschaft	Abfallentsorgung	Haftung Aktienvermögen	0.00%	0.00%	
Freiburger Nachrichten	Aktiengesellschaft	Verlagsunternehmen	Haftung Aktienvermögen	0.00%	0.00%	
Saidef SA, Châtillon	Aktiengesellschaft	Kehrichtverbrennung der Gemeinden	Haftung Aktienvermögen	0.00%	0.00%	
Radio- und Fernsehgenossenschaft	Genossenschaft	Betrieb Regionalradio	Haftung Gensossenschaftsanteil	0.00%	0.00%	
Kaisereggbahnen Schwarzsee AG	Aktiengesellschaft	Betrieb von Sesselbahn und Skiliften	Haftung Aktienvermögen	0.00%	0.00%	
Regional-Eisbahn Sense-See AG, Düdingen	Aktiengesellschaft	Betrieb Eisbahn	Haftung Aktienvermögen	0.00%	0.00%	
öffentlich-rechtliche Unternehmen						
Clientis Sparkasse	öffentlich-rechtlich	Betrieb einer Bank	Haftung Gemeinde ist ausgeschlossen	3.33%	3.33%	

Anhang

Eigenkapitalnachweis

A3 Eigenkapitalnachweis							
Bezeichnung	Konto	HRM2 Bestand 1.1.2023	Einlagen	Entnahmen	Jahresergebnis	Bestand per 31.12.2023	
Wasserversorgung SF Rechnung	29001.01	84'182.28	0.00	41'238.38		42'943.90	
Wasserversorgung SF Werterhalt	29001.02	236'682.90	61'347.25	0.00		298'030.15	
Abwasserbeseitigung SF Rechnung	29002.01	105'882.75		33'962.15		71'920.60	
Abwasserbeseitigung SF Werterhalt	29002.02	290'399.38	104'159.20	38'771.20		355'787.38	
Abfallbeseitigung SF	29003.01	638.10	2'934.78	0.00		3'572.88	
Aufwertungsreserve VV	29500.01	0.00		0.00		0.00	
Neubewertungsreserve FV	29600.01	0.00				0.00	
Bilanzüberschuss Vorjahre	29990.01	4'003'648.32	2'112'444.54			6'116'092.86	
Bilanzüberschuss Jahresergebnis	29900.01	2'112'444.54	0.00	2'517'393.53		-404'948.99	
Total		6'833'878.27			0.00	6'483'398.78	

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

Anhang

Gewährleistungsspiegel/Eventualverpflichtungen

A4	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	7'843	9'412
Garantieverpflichtungen					
	Gesundheitsnetz Sense	Unterdeckung Pensionskasse	keine	306'956	285'792
Verpflichtungen und Schuldenübernahmen bei Zweckverbänden					
	Pflegeheim Aergera	Schuldanteil	keine	539'746	564'511
	Abwasserverband Marly	Schuldanteil	keine	369'038	371'849
	Sozialdienst Sense-Oberland	Schuldanteil	keine	16'363	1'610
	Gesundheitsnetz Sense	Schuldanteil Betriebskredit	keine	12'908	13'705
	OS Sense	nicht bilanzierte Leasingverpflichtungen	keine	26'550	0
	Gesamtbetrag			1'279'404	1'246'879

Anhang

Leasing

A5	Nicht bilanzierte Leasing-Verpflichtungen (Summe verbleibende Leasingraten z.L. der Erfolgsrechnung)			Leasing-Restverpflichtungen	
	Firma	Leasinggut	Leasingdauer	Laufendes Jahr	Vorjahr
				Fr.	Fr.
	Fricopy Leasing	1 Fotokopierer Gemeindeverwaltung	bis 01.01.2029	15'112	3'296
	Gesamtbetrag			15'112	3'296

Anhang

Finanzkennzahlen

A6	ab 2021 HRM2						Richtwerte
Gewichteter Nettoverschuldungsquotient	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert	
(Nettoschuld I im Verhältnis zum Fiskalertrag Gemeindesteuersatz) FR: -SchuldenGemeindeverbände+2068	26.70%	21.59%	3.12%	n/a	n/a	n/a	< 100 % 100 % - 150 % > 150 %
	Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen bzw. wie viele Jahrest ranchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen. Der Steuerertrag wird gemäss effektivem Steuersatz gerechnet.						
Selbstfinanzierungsgrad	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert	
(Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)	-205.07%	9.19%	42.83%	n/a	n/a	n/a	> 100% 80% - 100% 50% - 80% < 50%
	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.						
Eigenkapital zum Fiskalertrag	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert	
(Eigenkapital in % des Fiskalertrages)	201.41%	214.89%	140.01%	n/a	n/a	n/a	> 60 % > 30 % > 15 %
	Nach Gemeindegrösse abgestufte Mindestausstattung des Eigenkapitals (Bilanzüberschuss) zur Abdeckung von ausserplanmässigen Aufwandüberschüssen und zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag.						
Eigenkapitaldeckungsgrad	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert	
	102.69%	113.66%	78.65%	n/a	n/a	n/a	> 60 %

(Bilanzüberschuss, -fehlbetrag in %
zum Laufenden Aufwand)

Welche frei verfügbaren Reserven bestehen zur Deckung allfälliger Defizite. Es ist anzustreben, ausreichend frei verfügbare Reserven zu bilden, um Schwankungen auszugleichen. Je nach Gemeindegrösse sollten zwischen 15% bis 60% des Aufwandes aus der ER als Zielgrösse für den Bilanzüberschuss vorhanden sein.

> 30 %

> 15 %

Zinsbelastungsanteil

(Nettozinsen in Prozent des
Laufenden Ertrags)

2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert
0.84%	0.40%	0.44%	n/a	n/a	n/a

Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.

0 % - 4 %

4 % - 9 %

9 % und mehr

Investitionsanteil

(Bruttoinvestitionen in Prozent
des konsolidierten Gesamtaufwandes)

2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert
7.40%	24.26%	20.69%	n/a	n/a	n/a

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

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

< 10 %

10 % - 20 %

20 % - 30 %

> 30 %

Nettoschuld I pro Einwohner

(Fremdkapital abzüglich
Finanzvermögen)

2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert
688	535	84	n/a	n/a	n/a

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

< 0

0 - 1'000

1'001 - 2'500

2'501 - 5'000

> 5'000

Bruttoverschuldungsanteil

2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert
103.53%	68.74%	88.04%	n/a	n/a	n/a

< 50 %

(Bruttoschulden in Prozent des Laufenden Ertrages)

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

50 % - 100 %
100 % - 150 %
150 % - 200 %
> 200 %

Kapitaldienstanteil

(Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)

2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert
4.26%	4.95%	3.99%	n/a	n/a	n/a

Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.

0 % - 5 %
5 % - 15 %
> 15 %

Selbstfinanzierungsanteil

(Selbstfinanzierung im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)

2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert
-3.58%	0.82%	6.41%	n/a	n/a	n/a

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

> 20 %
10 % - 20 %
< 10 %

Bruttorendite Finanzvermögen

(Ertrag Finanzvermögen im Verhältnis zum Finanzvermögen)

2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert
1.51%	1.23%	1.19%	n/a	n/a	n/a

Die Bruttorendite gibt Auskunft, wieviel % der Finanzvermögensertrag im Verhältnis zum Finanzvermögen beträgt. Je nach wirtschaftlicher Situation und Liegenschaften im Finanzvermögen kann diese Berechnung stark variieren.

3 % - 5 %
1 % - 3 %
0 % - 1 %

2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert
------	------	------	------	------	------------

Anhang

Vollzeitstellen

A7 Vollzeitäquivalent des festangestellten Personals				
Bezeichnung	Bestand per 01.01.2023	Bestand per 31.12.2023	Bemerkung	
Gemeindeverwaltung	100.00	100.00		
Finanzverwaltung	100.00	100.00		
Bauamt	30.00	30.00		
Sachbearbeiterin		40.00		auf 2 Jahre beschränkt
Total	230.00	270.00		