MEHRZWECKVERBAND
SENSEBEZIRK

Jahresrechnung 2023

Vorstand	23. April 2024
Delegiertenversammlung	23. Mai 2024

Inhaltsverzeichnis

			Seite
	Bericht und Antrag		2
1	**Geschäftsbericht**		3
2	**Bericht der Revisionsstelle**		5
3	**Beschluss und Antrag**		7
	Jahresrechnung - Finanzbericht		8
4	**Übersicht Jahresrechnung**		9
5	**Bilanz**		10
6	**Erfolgsrechnung**		11
7	**Geldflussrechnung**		14
8	**Anhang**		15
		Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	
	A0	Angewandtes Regelwerk und Rechnungslegungsgrundsätze	16
		Finanzinformationen	
	A1	Rückstellungspiegel	17
	A2	Gewährleistungsspiegel / Eventualverbindlichkeiten	18
	A3	Betriebskostenverteiler / Abrechnung mit Verbandsgemeinden	19
		Kreditwesen	
	A4	Nachtragskreditkontrolle	20
	Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht		21
10	**Bilanz**		22
11	**Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung**		24
12	**Erfolgsrechnung nach Sachgruppengliederung**		27

MEHRZWECKVERBAND
SENSEBEZIRK

Bericht und Antrag

1 Geschäftsbericht

Am 24. Mai 2023 fand die konstituierende Delegiertenversammlung des "Mehrzweckverband Sensebezirk (MZV)" statt. Diese signalisierte den Startschuss für die Zusammenführung der Gemeindeverbände Region Sense (RS), OS Sense (OS), Gesundheitsnetz Sense (GNS) und Feuerwehr Sense (FW Sense) zum MZV. Der neue Verband wird aus vier Direktionen bestehen. Es sind dies:

Feuerwehr Sense	=> ab 01.01.2023
Region Sense	=> ab 01.01.2024
OS Sense	=> ab 01.01.2025
Gesundheitsnetz Sense	=> ab 01.01.2026

Das erste Budget des neuen Mehrzweckverbands stellte eine grosse Herausforderung dar, da nur sehr begrenzt auf Erfahrungswerte zurückgegriffen werden konnte. Die Rechnung 2023 schliesst nun bei einem Gesamtaufwand von CHF 2'701'790.75 und einen Gesamtertrag von CHF 405'951.30 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 2'295'839.45 zu Lasten der Gemeinden ab. Die Gemeindebeiträge für das Jahr 2023 sind somit knapp CHF 100'000 tiefer als budgetiert (Budget CHF 2'395’000) und teilen sich wie folgt auf:

	Rechnung 2023	Budget 2023	Abweichung
Legislative, Exekutive und Verwaltung	CHF 46'665.55	CHF 55'000	CHF 8'334.45
Feuerwehr Sense	CHF 2'249'173.90	CHF 2'340'000	CHF 90'826.10
Total	CHF 2'295'839.45	CHF 2'395'000	CHF 99'160.55

Allgemeine Verwaltung

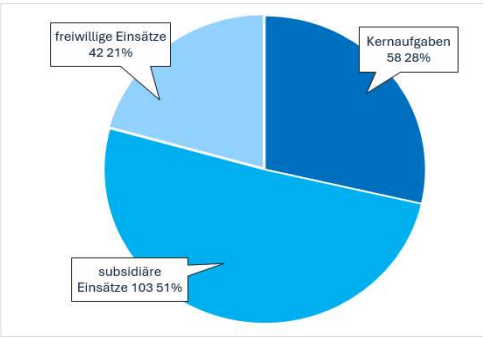
Da die Verwaltung 2023 noch kein Personal beschäftigt hat, wurde ein Grossteil der Finanzaufgaben durch ein externes Mandat abgedeckt. Die weiteren Aufgaben der Stabstelle MZV (Aufbau Struktur, Sitzungsorganisation Vorstand, Infrastruktur usw.) wurden 2023 ad Interim von der Verwaltung des Gemeindeverbands Region Sense übernommen. Künftig erfolgt die administrative Führung (Geschäftsführung) des MZV und die der Region Sense mit demselben Personalbestand wie dem der Region Sense von 2023.

Der Vorstand des MZV war 2023 "deckungsgleich" mit dem Vorstand des Gemeindeverband Region Sense. Aus diesem Grund wurden die Sitzungsgelder für den Vorstand MZV durch die Region Sense übernommen.

Feuerwehr Sense

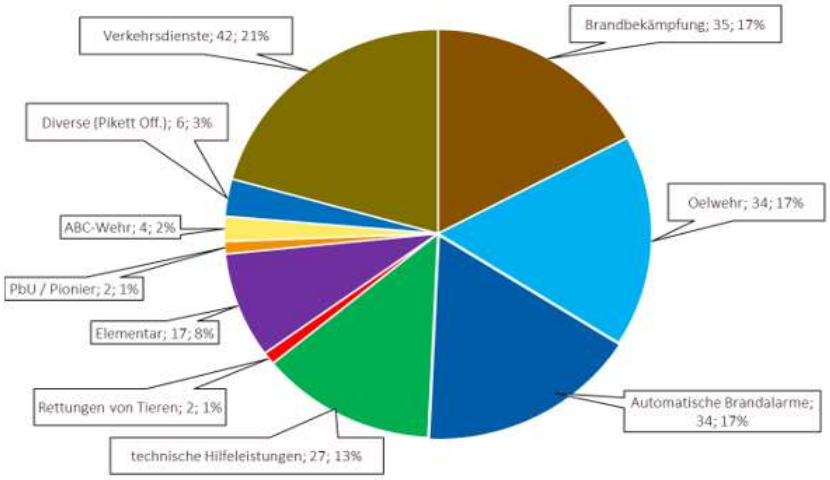
Das erste Jahr in der neuen Organisationsstruktur stand im Zeichen des Aufbaus und der Stabilisierung. Ein zentrales Augenmerk lag auf der internen Organisation, insbesondere auf der Implementierung und Harmonisierung der IT-Strukturen über alle Standorte und den Bataillonsstab hinweg. Diese Schritte waren entscheidend, um eine effiziente Kommunikation und Koordination innerhalb der gesamten Organisation zu gewährleisten.

Trotz sorgfältiger Planung und Budgetierung hat das Jahr 2023 unsere finanzielle Flexibilität auf eine harte Probe gestellt.
Die Hauptursachen für die erheblichen Abweichungen gegenüber der Jahresrechnung lagen einerseits in der höheren Anzahl und Intensität der Einsätze als ursprünglich angenommen. Dieser unerwartete Anstieg führte zu einem erhöhten Personalaufwand im Bereich der Kern- und subsidiären Einsätze sowie bei den freiwilligen Dienstleistungsangeboten. Andererseits wurden die Fahrzeuge und Geräte in desolatem Zustand in die neue Organisation Feuerwehr Sense überführt und mussten mit viel Unterhaltsaufwand wieder auf Vordermann gebracht werden.



Aufteilung Einsatzarten 2023

Die erhöhte Einsatzintensität verursachte nicht nur zusätzliche Kosten, sondern führte auch zu höheren Erträgen. Dieser Aspekt unterstreicht die Dynamik und Unvorhersehbarkeit unseres Einsatzumfeldes, aber auch die Notwendigkeit einer flexiblen Finanzplanung, um auf unvorhergesehene Ereignisse reagieren zu können. Trotz der finanziellen Herausforderungen ist es ermutigend zu sehen, dass die Feuerwehr Sense in der Lage war, diesen Anforderungen gerecht zu werden und gleichzeitig finanziell stabil zu bleiben.



Übersicht Ereignistyp 2023

Verteilung der Kosten auf die Verbandsgemeinden

Gemäss Artikel 39 der Statuten "Mehrzweckverband Sensebezirk" werden die Betriebskosten jedes Jahr im Verhältnis der zivilrechtlichen Bevölkerung per 31.12.2021 und multipliziert mit dem Steuerpotentialindex (SPI) aus dem Jahre 2023, auf die Verbandsgemeinden aufgeteilt. Die Gemeinden erhalten eine Rückerstattung in der Höhe von CHF 99'160.55.

Ausblick

Das erste Jahr in der neuen Struktur war geprägt von grossen organisatorischen und finanziellen Herausforderungen. Im kommenden Jahr liegt der Fokus darin, die Erkenntnisse aus 2023 zu nutzen, um die Prozesse weiter zu verfeinern, und die Budget- und Finanzplanung zu optimieren. Zudem wird die Integration des Gemeindeverbandes OS Sense viele Ressourcen binden.

2 Bericht der Revisionsstelle

CORE

Düdingen, 25. April 2024

Bericht der Revisionsstelle zur Prüfung der Jahresrechnung an die Delegiertenversammlung des Mehrzweckverband Sensebezirk Tafers

Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung des Mehrzweckverbandes Sensebezirk – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2023, der Erfolgsrechnung, der Investitionsrechnung und der Geldflussrechnung für das dann endende Jahr sowie dem Anhang, einschliesslich einer Zusammenfassung bedeutsamer Rechnungslegungsmethoden – geprüft.

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

Grundlage für das Prüfungsurteil

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

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

Sonstige Informationen

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

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

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

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

CORE Revision AG

Chännelmattstrasse 9
CH-3186 Düdingen

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

CHE-279.084.618 MWST

CORE Dienstleistungen

Treuhand
Wirtschaftsprüfung
Steuern & MWST
Wirtschafts- & Rechtsberatung
Vorsorgeberatung

EXPERTsuisse zertifiziertes Unternehmen

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

core-partner.ch

Verantwortlichkeiten des Vorstandes für die Jahresrechnung

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

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

Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Jahresrechnung

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

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

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen in der Jahresrechnung aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als ein aus Irrtümern resultierendes, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen oder das Ausserkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Abschlussprüfung relevanten Internen Kontrollsystem, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit des internen Kontrollsystems des Mehrzweckverbandes abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der dargestellten geschätzten Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängenden Angaben.

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

Bericht zu sonstigen gesetzlichen und anderen rechtlichen Anforderungen

Im Rahmen unserer Prüfung gemäss Art. 62 Abs. 2 lit. d des GFHG und PS-CH 890 haben wir festgestellt, dass ein gemäss den Vorgaben des Vorstandes ausgestaltetes internes Kontrollsystem für die Aufstellung der Jahresrechnung in allen wesentlichen Bereichen nicht schriftlich dokumentiert ist.

Nach unserer Beurteilung entspricht das Interne Kontrollsystem nicht den kantonalen gesetzlichen Bestimmungen, weshalb wir die Existenz des Internen Kontrollsystems für die Aufstellung der Jahresrechnung nicht bestätigen können.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung mit einer Bilanzsumme von CHF CHF 381'117.68 und einem Aufwandüberschuss von CHF 2'295'839.45 vor Finanzierungsbeitrag der Trägergemeinden zu genehmigen.

Reto Käser
Dipl. Wirtschaftsprüfer
Zugelassener Revisionsexperte
Leitender Revisor

Christian Stritt
Dipl. Wirtschaftsprüfer
Zugelassener Revisionsexperte

3 Beschluss und Antrag

1 Nachtragskredite

1.1	Dringliche und gebundene Nachtragskredite zur Kenntnisnahme:	CHF	128'043.98
1.2	Ordentliche Nachtragskredite zur Beschlussfassung:	CHF	70'552.55

2 Jahresrechnung

2.1	**Erfolgsrechnung**	Gesamtaufwand	CHF	2'701'790.75
		Gesamtertrag	CHF	405'951.30
		Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) - vor Verteilung	**CHF**	**-2'295'839.45**
		Kostenübernahme Verbandsgemeinden	CHF	2'295'839.45
		Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) - nach Verteilung	**CHF**	**-**
2.2	**Investitionsrechnung**	Ausgaben		-
		Einnahmen		-
		Nettoinvestitionen		-
		Kostenübertragung an die Verbandsgemeinden		-
		Nettoinvestitionen VV - nach Verteilung		**-**
2.3	**Bilanz**	**Bilanzsumme**	**CHF**	**381'117.68**

2.4 Die Revisionsstelle hat die vorliegende Jahresrechnung geprüft und beantragt dem Vorstand zu Handen der Delegiertenversammlung diese Jahresrechnung zu beschliessen.

Antrag
Der Vorstand beantragt der Delegiertenversammlung die vorliegende Jahresrechnung 2023 sowie die ordentlichen Nachtragskredite des Mehrzweckverbandes Sensebezirk zu beschliessen.

MEHRZWECKVERBAND
SENSEBEZIRK

Jahresrechnung - Finanzbericht

4 Übersicht

	Jahresrechnung 2023	Budget 2023
		in CHF
Erfolgsrechnung		
Betrieblicher Aufwand	2'701'791	2'699'200
Betrieblicher Ertrag	405'893	304'200
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-2'295'898**	**-2'395'000**
Finanzaufwand	0	0
Finanzertrag	59	0
Ergebnis aus Finanzierung	**59**	**0**
Ausserordentlicher Aufwand	0	0
Ausserordentlicher Ertrag	0	0
Ausserordentliches Ergebnis	**0**	**0**
Jahresergebnis Erfolgsrechnung vor Kostenverteilung	**-2'295'839**	**-2'395'000**
Kostenübernahme Verbandsgemeinden	2'295'839	2'395'000
Jahresergebnis Erfolgsrechnung nach Kostenverteilung	**0**	**0**
Aufteilung Kostenbeitrag Verbandsgemeinden		
Verwaltung MZV	46'666	55'000
Feuerwehr Sense	2'249'174	2'340'000
Kostenübernahme Verbandsgemeinden	2'295'839	2'395'000
Investitionsrechnung		
Investitionsausgaben	0	0
Investitionseinnahmen	0	0
Nettoinvestitionen	**0**	**0**

5 Bilanz

in CHF

Aktiven		01.01.2023	Zunahme	Abnahme	31.12.2023
	Finanzvermögen				
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	**0.00**	2'412'721.53	2'105'467.00	**307'254.53**
101	Forderungen	**0.00**	937'024.57	890'120.07	**46'904.50**
102	Kurzfristige Finanzanlagen	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	**0.00**	18'783.25	0.00	**18'783.25**
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	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
109	Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen u. Fonds im FK	**0.00**	58'340.40	50'165.00	**8'175.40**
	Total Finanzvermögen	**0.00**	3'426'869.75	3'045'752.07	**381'117.68**
	Verwaltungsvermögen				
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
	Total Verwaltungsvermögen	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
	Total Aktiven	**0.00**	3'426'869.75	3'045'752.07	**381'117.68**

Passiven		01.01.2023	Zunahme	Abnahme	31.12.2023
	Kurzfristiges Fremdkapital				
200	Laufende Verbindlichkeiten	**0.00**	3'722'392.03	3'601'484.00	**120'908.03**
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	**0.00**	139'828.10	0.00	**139'828.10**
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	**0.00**	117'060.20	0.00	**117'060.20**
205	Kurzfristige Rückstellungen	**0.00**	3'321.35	0.00	**3'321.35**
	Total Kurzfristiges Fremdkapital	**0.00**	3'982'601.68	3'601'484.00	**381'117.68**
	Langfristiges Fremdkapital				
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
208	Langfristige Rückstellungen	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen u. Fonds im FK	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
	Total Langfristiges Fremdkapital	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
	Total Fremdkapital	**0.00**	3'982'601.68	3'601'484.00	**381'117.68**
	Eigenkapital				
290	Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
291	Fonds / Legate	**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/-fehlbetrag	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
	Total Eigenkapital	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
	Total Passiven	**0.00**	3'982'601.68	3'601'484.00	**381'117.68**

6.1 Erfolgsrechnung - Übersicht

in CHF

		Jahresrechnung 2023		Budget 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	**Allgemeine Verwaltung**	**46'724**	**58**	**55'000**	**0**
	Nettoergebnis		*46'666*		*55'000*
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit**	**2'655'067**	**405'893**	**2'644'200**	**304'200**
	Nettoergebnis		*2'249'174*		*2'340'000*
2	**Bildung**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Nettoergebnis		*0*		*0*
3	**Kultur, Sport und Freizeit**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Nettoergebnis		*0*		*0*
4	**Gesundheit**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Nettoergebnis		*0*		*0*
5	**Soziale Sicherheit**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Nettoergebnis		*0*		*0*
6	**Verkehr**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Nettoergebnis		*0*		*0*
7	**Umweltschutz**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Nettoergebnis		*0*		*0*
8	**Volkswirtschaft**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Nettoergebnis		*0*		*0*
9	**Finanzen und Steuern**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Nettoergebnis		*0*		*0*
	Total Aufwand / Ertrag	**2'701'791**	**405'951**	**2'699'200**	**304'200**
	Jahresergebnis vor Kostenverteilung - Aufwandüberschuss		*2'295'839*		*2'395'000*
9	Kostenübernahme Verbandsgemeinden		2'295'839		2'395'000
	Total Aufwand / Ertrag nach Kostenverteilung	**2'701'791**	**2'701'791**	**2'699'200**	**2'699'200**

	Gemeindebeiträge MZV Verwaltungsteil		46'666	55'000
	Gemeindebeiträge Feuerwehr Sense		2'249'174	2'340'000
	Kostenübernahme Verbandsgemeinden		**2'295'839**	**2'395'000**

6.2 Erfolgsrechnung - Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis

in CHF

		Jahresrechnung 2023	Budget 2023
30	Personalaufwand	1'434'060	1'373'600
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'213'167	1'286'000
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	50'165	36'100
36	Transferaufwand	4'398	3'000
39	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	0	0
	Total betrieblicher Aufwand	**2'701'791**	**2'698'700**
42	Entgelte	195'695	122'100
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	58'340	32'000
46	Transferertrag (vor Kostenverteilung auf Verbandsgemeinden)	151'858	150'100
49	Interne Verrechnungen	0	0
	Total betrieblicher Ertrag	**405'893**	**304'200**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-2'295'898**	**-2'394'500**
34	Finanzaufwand	0	500
44	Finanzertrag	59	0
	Ergebnis aus Finanzierung	**59**	**-500**
	Operatives Ergebnis	**-2'295'839**	**-2'395'000**
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0
	Ausserordentliches Ergebnis	**0**	0
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung vor Kostenverteilung	**-2'295'839**	**-2'395'000**
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)		
46	Kostenübernahme Verbandsgemeinden	2'295'839	2'395'000
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung nach Kostenverteilung	**0**	**0**

6.3 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

0 Allgemeine Verwaltung

Konto	in CHF RG 2023	in CHF Budget 2023	in CHF Differenz	
0120.3000.01	5'000	16'100	-11'100	Pauschalen für den Leitenden Ausschuss. Rest der Entschädigungen wurden bei der Region Sense und Direktorium FW unter 1500.3000.01 verbucht, nicht wie im Budget vorgesehen.
0220.3132.01	21'387	10'000	11'387	Teil der Kosten für den Aufbau des Finanz- und Rechnungswesen sowie für die Buchführung 2023 unter Budgetpositionen 0220.3010.00-3055.00 vorgesehen (zusätzliches Budget von CHF 9'000).
0220.4632.00	46'666	55'000	-8'334	Gemeindebeiträge für den Verwaltungsteil liegen leicht unter dem budgetierten Betrag.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Konto	in CHF RG 2023	in CHF Budget 2023	in CHF Differenz	
1500.3000.01	50'438	42'400	8'038	Siehe Kommentar unter 0120.3000.01. Zusätzliches Budget von CHF 11'100 unter diesem Konto.
1500.3099.00	46'335	46'100	235	Auslagen für die Rapportversammlung sowie Schlussabende für die AdF.
1500.3132.00	29'930	50'000	-20'070	Im Jahr 2023 wurde entschieden noch keine Person für die Ausbildung anzustellen. Die Arbeiten wurden im Mandat durchgeführt. Die Kosten liegen unter dem budgetierten Wert.
1500.3133.01	38'609	23'100	15'509	Höhere Ausgaben als budgtiert, infolge Lizenz und Serverlösung für Draegerware sowie Erschaffung IT-Umgebung für die Feuerwehr und Ausrückstandorte. Zusätzlich wurden höhere Betriebs- und Managementgebühren vom RZGD verrechnet als vorgesehen.
1500.3133.02	6'342	-	6'342	Kosten aufgrund IT-Migration von Dialog zu Net26 - Vorstandsentscheid aufgrund Dringlichkeit.
1500.3134.00	12'318	5'000	7'318	Teil der Kosten unter Budgetposition 1504.3134.00 von CHF 4'300 vorgesehen.
1501.3160.00	544'785	587'200	-42'416	Mietkosten für Feuerwehrlokalitäten der Gemeinden Düdingen, Giffers und Tentlingen, Plaffeien, Schmitten, Tafers und Wünnewil-Flamatt. Die Mietverträge wurden für die Jahre 2023-2028 abgeschlossen.
1502.3010.01	169'897	88'600	81'297	Mehr Einsätze als im Budget vorgesehen. Daraus werden auch höhere Einnahmen resultieren. Die Rechnungsstellung wird durch die KGV vorgenommen. Die Verteilung der Einnahmen unter den Feuerwehrverbänden im Bezirk wird im Folgejahr stattfinden.
1502.3010.02	61'197	48'300	12'897	Mehr Einsätze als im Budget vorgesehen. Zusätzliche Einnahmen unter 1502.4260.02 von TCHF 52.
1502.3010.03	27'390	10'900	16'490	Mehr Einsätze als im Budget vorgesehen. Zusätzliche Einnahmen unter 1502.4260.03 von TCHF 18.
1502.3010.04	140'881	160'700	-19'819	Tieferer Aufwand die Pikettentschädigungen als im Budget geplant wurde.
1502.3050.00 + 1502.3054.00	26'598	-	26'598	Ausgaben für AHV-Beiträge der AdF höher als erwartet. Budget von CHF 6'500 vorgesehen, in Konto 1500.3050.00 integriert.
1502.4260.02 + 1502.4260.03	168'594	99'000	69'594	Siehe Kommentar unter 1502.3010.02 + 1502.3010.03.
1503.3010.01 - 1503.3170.00	481'763	509'750	-27'987	Kosten für die Ausbildung der AdF schliessen rund CHF 28'000 unter dem Budget ab. Die Ausbildungskosten pro AdF belaufen sich jährlich auf ca. CHF 1'268.
1504.3151.01	58'340	32'000	26'340	Der subventionierte Unterhalt für Fahrzeuge und Einsatzgeräte wird durch einen Spezialfonds für KGV-Betriebsbeiträge finanziert. Gegenposition unter 1504.4500.00 (Fondsentnahme).
1505.3130.00	28'535	26'500	2'035	Die Betriebskosten der verschiedenen Feuerwehren im Kanton werden auf die Verbände aufgeteilt. Der Betrag für das Jahr 2023 belief sich auf CHF 28'500.
1505.3500.00 + 1505.4634.01	50'165	36'100	14'065	Die KGV überweist jährlich Betriebsbeiträge, welche von für den Unterhalt der Fahrzeuge und Geräte dient. Der erhaltene Betrag für das Jahr 2023 beträgt CHF 50'165. Dieser Betrag dient zur Speisung des Spezialfonds KGV-Betriebsbeiträge. Aus diesem Fonds konnten die Augaben im Konto 1504.3151.01 finanziert werden.
1505.4632.00	2'249'174	2'340'000	-90'826	Die Gemeindebeiträge für die Feuerwehr Sense schliesst um CHF 90'000 tiefer ab als budgetiert und wird den Gemeinden zurückbezahlt.
1505.4634.02	77'525	99'700	-22'175	Die übrigen KGV-Beiträge betragen CHF 22'000 weniger als budgetiert. Die FW Sense hat entschieden, im Jahr 2023 keine/n Ausbildungsverantwortliche/n anzustellen, was auch zu weniger Beiträgen geführt hatte.

7 Geldflussrechnung

in CHF

Indirekte Methode		2023
	Betriebstätigkeit	
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-2'295'839.45
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	-46'904.50
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-18'783.25
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	120'908.03
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	117'060.20
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	3'321.35
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK	-8'175.40
	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cash Flow)	**-2'128'413.02**
	Investitionstätigkeit	
	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-
	Geldfluss aus Investitionstätigkeit	**-**
	Finanzierungstätigkeit	
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	139'828.10
+/-	Finanzierungsbeiträge Gemeinden	2'295'839.45
	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	**2'435'667.55**
	Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)	**307'254.53**
	Stand flüssige Mittel per 1.1.	-
	Stand flüssige Mittel per 31.12.	**307'254.53**
	Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel	**307'254.53**

MEHRZWECKVERBAND
SENSEBEZIRK

Anhang

Anhang

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

A0 Angewandtes Regelwerk und Rechnungslegungsgrundsätze

Rechtliche Grundlagen
Die vorliegende Jahresrechnung basiert auf dem Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (GFHG) vom 22. März 2018 und der Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (GFHV) vom 14. Oktober 2019 sowie auf dem Finanzreglement des Gemeindeverbandes Mehrzweckverband Sensebezirk (FinR) vom 24. Mai 2023.

Regelwerk
Die Rechnungslegung orientiert sich an den Standards des Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) für die Kantone und Gemeinden.

Rechnungslegungsgrundsätze und Darstellung
Die Rechnungslegung soll die **Vermögens-, Finanz- und Ertragslage den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend** darstellen („True and Fair View"-Prinzip) und richtet sich nach den Grundsätzen der Verständlichkeit, der Wesentlichkeit, der Zuverlässigkeit, der Vergleichbarkeit, der Fortführung, der Stetigkeit, der Periodenabgrenzung und der Bruttodarstellung.

Bilanzierungsgrundsätze
Vermögenswerte 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. Die Aktivierung von Anlagen des Verwaltungsvermögens unterliegen der Aktivierungsgrenze.
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.

Bewertungsgrundsätze
Die Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert. Verwaltungsvermögen wird zum Anschaffungs- oder Herstellungswert bilanziert. Es wird je Anlagekategorie linear nach der Nutzungsdauer abgeschrieben. Die Anlagekategorien und die Nutzugsdauer sind vom Kanton vorgegeben. Darlehen und Beteiligungen werden nur abgeschrieben, wenn dauerhafte Wertverminderungen oder Verluste eingetreten sind.

Finanzreglement
Im Finanzreglement werden unter anderem folgende Parameter festgelegt:

- Aktivierungsgrenze	CHF 200'000
- Finanzkompetenz	CHF 100'000 einmalige Ausgaben / CHF 300'000 wiederkehrende Ausgaben
- Limite Nachtragskredite	20 %, max. CHF 50'000
- Limite Zusatzkredite	10 %, max. CHF 300'000
- Rechnungsabgrenzungen	CHF 5'000
- Interne Verrechnungen	CHF 20'000

Anhang
In Art. 18 GFHG und in Art. 13-18 GFHV werden die Bestandteile des Anhangs zur Jahresrechnung aufgeführt. Es handelt sich dabei um:

- Eigenkapitalnachweis	nicht anwendbar
- Rückstellungsspiegel	Anhang A1
- Beteiligungsspiegel	nicht anwendbar
- Gewährleistungsspiegel/Eventualverbindlichkeit	Anhang A2
- Kapitalanlagen / Anlagespiegel	nicht anwendbar
- Finanzkennzahlen	nicht anwendbar
- Zusätzliche Angaben für die Beurteilung der Vermögenslage	keine zusätzlichen Angaben

Die vom Gesetz geforderten Finanzkennzahlen sind auf die Gemeinden ausgerichtet und ziehen dazu Aufwände resp. Erträge hinzu, welche bei den Gemeindeverbänden nicht vorhanden sind (z.B. Fiskalertrag). Der Gemeindeverband verrechnet seine Investitionen, Schulden und Aufwandsüberschüsse jeweils vollständig den Mitgliedsgemeinden. Die berechneten Kennzahlen haben deshalb keine (oder allenfalls minimale) Aussagekraft. Aus diesem Grund wird auf eine Publikation verzichtet.

Anhang

Rückstellungsspiegel

A1 Rückstellungsspiegel

in CHF

Name und Beschreibung	Beschluss-art	geschätzter Totalbetrag	Buchwert per 01.01.	Bildung inkl. Erhöhung	Verwendung / Auflösung	Buchwert per 31.12.
kurzfristige Rückstellungen (20500)						
Rückstellungen aus Mehrleistungens des Personals	Vorstand	3'321	0	3'321	0	3'321
langfristige Rückstellungen (20810)						
Total Rückstellungen						**3'321**

Anhang

Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen

A2 Bürgschaften, Garantieverpflichtungen und Pfandbestellungen z.G. Dritter

Name	Beschrieb	allfällige Sicherheiten	Laufendes Jahr CHF	*Jährlich CHF*
Bürgschaften				
keine				
Garantieverpflichtungen			544'785	502'287
Gemeinde Düdingen	Miete Feuerwehrlokalitäten	keine	140'470	*140'520*
	Mietvertrag vom 01.07.23-31.12.2028 betreffend Ausrückstandort Düdingen für die FW Sense.			
Gemeinde Plaffeien	Miete Feuerwehrlokalitäten	keine	140'048	*141'437*
	Mietvertrag vom 01.07.23-31.12.2028 betreffend Ausrückstandort Plaffeien für die FW Sense.			
Gemeinden Giffers u. Tentlingen	Miete Feuerwehrlokalitäten	keine	27'597	*23'603*
	Mietvertrag vom 01.07.23-31.12.2028 betreffend Ausrückstandort Tentlingen für die FW Sense.			
Gemeinde Tafers	Miete Feuerwehrlokalitäten	keine	121'908	*117'452*
	Mietvertrag vom 01.07.23-31.12.2028 betreffend Ausrückstandort Tafers für die FW Sense.			
Gemeinde Wünnewil-Flamatt	Miete Feuerwehrlokalitäten	keine	106'700	*63'400*
	Mietvertrag vom 01.07.23-31.12.2028 betreffend Ausrückstandort Wünnewil-Flamatt für die FW Sense.			
Gemeinde Schmitten	Miete Feuerwehrlokalitäten	keine	8'062	*15'875*
	Mietvertrag vom 01.07.2023-31.12.2028 betreffend Feuerwehrlokal Schmitten für die FW Sense.			
Eventualverbindlichkeiten				
keine				

Anhang

Abrechnung mit Verbandsgemeinden

A3 Betriebskostenverteiler

Gemeinde	Berechnungsgrundlagen			Total Betriebskosten	Total Anzahlungen	Total Rückerstattung
	zivilrechtliche Bevölkerung 31.12.2021*	StPI für das Jahr 2023**	zivilr. Bev. × StPI			
Bösingen	3'398	98.40	334'363.20	185'305.30	193'308.00	8'002.70
Brünisried	679	76.21	51'746.59	28'678.15	29'916.00	1'237.85
Düdingen	8'580	103.61	888'973.80	492'672.70	513'952.00	21'279.30
Giffers	1'684	77.20	130'004.80	72'049.15	75'160.00	3'110.85
Heitenried	1'427	76.49	109'151.23	60'492.05	63'104.00	2'611.95
Plaffeien	3'597	87.25	313'838.25	173'930.35	181'444.00	7'513.65
Plasselb	1'026	73.81	75'729.06	41'969.35	43'784.00	1'814.65
Rechthalten	1'113	81.90	91'154.70	50'518.30	52'700.00	2'181.70
St. Silvester	989	65.82	65'095.98	36'076.45	37'636.00	1'559.55
St. Ursen	1'404	80.91	113'597.64	62'956.25	65'676.00	2'719.75
Schmitten	4'179	102.79	429'559.41	238'063.50	248'344.00	10'280.50
Tafers	7'719	87.91	678'577.29	376'070.15	392'312.00	16'241.85
Tentlingen	1'348	81.02	109'214.96	60'527.35	63'140.00	2'612.65
Ueberstorf	2'400	91.60	219'840.00	121'836.20	127'100.00	5'263.80
Wünnewil-Flamatt	5'592	95.09	531'743.28	294'694.20	307'424.00	12'729.80
Total	45'135	1'280.01	4'142'590.19	2'295'839.45	2'395'000.00	99'160.55

* gemäss Verordnung vom 30. August 2022 über den Bestand der zivilrechtlichen Bevölkerung der Gemeinden im Kanton Freiburg am 31. Dezember 2021.

** gemäss Verordnung vom 05. September 2022 über den interkommunalen Finanzausgleich im Jahr 2023 (IFAV).

Verteilung nach Funktion

Total Rückerstattung	Verwaltung MZV	Feuerwehr Sense
	Kontierungs-vorschlag 0222.3612.xx	Kontierungs-vorschlag 1500.3612.xx
8'002.70	672.70	7'330.00
1'237.85	104.10	1'133.75
21'279.30	1'788.50	19'490.80
3'110.85	261.55	2'849.30
2'611.95	219.60	2'392.35
7'513.65	631.40	6'882.25
1'814.65	152.35	1'662.30
2'181.70	183.40	1'998.30
1'559.55	130.95	1'428.60
2'719.75	228.55	2'491.20
10'280.50	864.25	9'416.25
16'241.85	1'365.25	14'876.60
2'612.65	219.75	2'392.90
5'263.80	442.30	4'821.50
12'729.80	1'069.80	11'660.00
99'160.55	8'334.45	90'826.10

Anhang

Nachtragskreditkontrolle ER

Finanzkompetenz für neue Augaben gem. FinR:

Vorstand bis: e: CHF 100'000 / w: CHF 300'000
Delegiertenversammlung ab: e: CHF 100'001 / w: CHF 300'001

Auszug aus dem FinR, Art. 8

Der Vorstand ist ermächtigt, einen Nachtragskredit zu beschliessen, sofern dieser 20% des betreffenden Budgetkredits nicht übersteigt. Dies unter der Bedingung, dass sich der Betrag des Nachtragskredits auf höchstens CHF 50'000.00 beläuft. Erträgt hingegen ein Aufwand oder eine Ausgabe ohne nachteilige Folgen für den Verband keinen Aufschub oder handelt es sich um eine gebundene Ausgabe, so ist der Vorstand dafür zuständig, die Kreditüberschreitung zu beschliessen. Kreditüberschreitungen sind ferner zulässig für Aufwand und Ausgaben, denen im gleichen Rechnungsjahr entsprechende sachbezogene Erträge und Einnahmen gegenüberstehen. Geringfügige Nachtragskredite unter CHF 5'000.00 Franken müssen nicht aufgelistet werden.

A4 Kreditüberschreitungen / Nachtragskredite der Erfolgsrechnung in CHF

L-Nr.	Konto	Bezeichnung	Budgetkredit	Jahresrechnung	Überschreitung	Begründung	Nachtragskredit	o/g/d	e/w	Kompetenz	Genehmigung
1	0220.3132.01	Dienstleistungen Dritter	10'000.00	21'386.50	11'386.50	Teil der Kosten für den Aufbau des Finanz- und Rechnungswesen sowie für die Buchführung 2023 unter Budgetpositionen 0220.3010.00-3055.00 vorgesehen (zusätzliches Budget von CHF 9'000).	11'386.50	o	e	Delegierten-versammlung	23.05.2024
2	1500.3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	23'100.00	38'609.00	15'509.00	Höhere Ausgaben als budgetiert, infolge Lizenz und Serverlösung für Draegerware sowie Erschaffung IT-Umgebung für die Feuerwehr und Ausrückstandorte. Zusätzlich wurden höhere Betriebs- und Managementgebühren vom RZGD verrechnet als vorgesehen.	15'509.00	o	e	Delegierten-versammlung	23.05.2024
3	1500.3133.02	Informatik-Migrationsaufwand	0	6'342.08	6'342.08	Kosten aufgrund IT-Migration von Dialog zu Net26 - Vorstandsentscheid aufgrund Dringlichkeit.	6'342.08	d	e	Vorstand	04.04.2023
4	1500.3134.00	Sachversicherungsprämien	5'000.00	12'317.80	7'317.80	Teil der Kosten unter Budgetposition 1504.3134.00 von CHF 4'300 vorgesehen.	7'317.80	o	w	Delegierten-versammlung	23.05.2024
5	1502.3010.01	Einsatzsold (Kernaufgaben)	88'600.00	169'896.50	81'296.50	Mehr Einsätze als im Budget vorgesehen. Daraus werden auch höhere Einnahmen resultieren (Verteilung der Einnahmen bei der KGV - im Folgejahr).	81'296.50	g	e	Vorstand	05.03.2024
6	1502.3010.02	Einsatzsold (subsidiäre Aufgaben)	48'300.00	61'197.40	12'897.40	Mehr Einsätze als im Budget vorgesehen. Zusätzliche Einnahmen unter 1502.4260.02 von TCHF 52.	12'897.40	o	e	Vorstand	05.03.2024
7	1502.3010.03	Einsatzsold (freiwillige Aufgaben)	10'900.00	27'390.00	16'490.00	Mehr Einsätze als im Budget vorgesehen. Zusätzliche Einnahmen unter 1502.4260.03 von TCHF 18.	16'490.00	o	e	Vorstand	05.03.2024
8	1502.3050.00	AG-Beiträge für AHV, IV, EO, ALV	-	22'076.35	22'076.35	Ausgaben für AHV-Beiträge der AdF höher als erwartet. Budget von CHF 6'500 vorgesehen, in Konto 1500.3050.00 integriert.	22'076.35	o	e	Delegierten-versammlung	23.05.2024
9	1504.3151.01	Subventionierter Unterhalt Fahrzeuge und Einsatzgeräte	32'000.00	58'340.40	26'340.40	Gegenposition unter 1504.4500.00 (Fondsentnahme).	26'340.40	g	w	Vorstand	05.03.2024
10	1505.3500.00	Einlagen in Spezialfonds KGV-Betriebsbeiträge	36'100.00	50'165.00	14'065.00	Gegenposition von Einnahmen KGV-Betriebsbeiträge (Nullsummenspiel).	14'065.00	g	w	Vorstand	05.03.2024
11	Div.	Kumulierte Überschreitungen	4'800.00	19'062.90	14'262.90	Kumulierte Überschreitungen für geringfügige Nachtragskredite.	14'262.90	o	e	Delegierten-versammlung	05.03.2024

Legende:

o = ordentliche Ausgaben
g = gebundene Ausgabe
d = dringliche Ausgaben
e = einmalige Ausgaben
w = jährlich wiederkehrende Ausgaben

MEHRZWECKVERBAND
SENSEBEZIRK

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

Bilanz per 31.12.2023

Konto	Bilanz Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2023	Veränderungen Zuwachs	 Abgang	Bestand per 31.12.2023
1	**AKTIVEN**		**3'426'869.75**	**3'045'752.07**	**381'117.68**
10	**Finanzvermögen**		**3'426'869.75**	**3'045'752.07**	**381'117.68**
100	**Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen**		**2'412'721.53**	**2'105'467.00**	**307'254.53**
10020	**Bankkontokorrente**		**2'412'721.53**	**2'105'467.00**	**307'254.53**
10020.40	CLIENTIS SKS - MZV - CH84 0618 6560 0598 8509 8	0.00	2'412'721.53	2'105'467.00	307'254.53
101	**Forderungen**		**937'024.57**	**890'120.07**	**46'904.50**
10100	**Forderungen aus Lieferungen und Leistungen**		**201'948.62**	**155'064.57**	**46'884.05**
10100.01	Debitoren (Sammelkonto)	0.00	163'250.30	132'749.40	30'500.90
10100.02	Übrige Debitoren	0.00	18'083.15		18'083.15
10100.98	Abklärungs-Konto	0.00	20'615.17	20'615.17	0.00
10100.99	Wertberichtigung auf Forderungen (Delkredere)	0.00		1'700.00	-1'700.00
10101	**Forderungen Verrechnungssteuer**		**20.45**		**20.45**
10101.01	Forderungen Verrechnungssteuer	0.00	20.45		20.45
10150	**Kontokorrente mit zu konsolidierenden Einheiten**		**735'055.50**	**735'055.50**	
10150.01	Durchlaufkonto	0.00	735'055.50	735'055.50	0.00
104	**Aktive Rechnungsabgrenzungen**		**18'783.25**		**18'783.25**
10410	**RA Sach- und übriger Betriebsaufwand**		**18'783.25**		**18'783.25**
10410.01	RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	0.00	18'783.25		18'783.25
109	**Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital**		**58'340.40**	**50'165.00**	**8'175.40**
10910	**Forderungen gegenüber Fonds im Fremdkapital**		**58'340.40**	**50'165.00**	**8'175.40**
10910.01	Spezialfonds KGV-Betriebsbeiträge	0.00	58'340.40	50'165.00	8'175.40

Bilanz per 31.12.2023

Konto	Bilanz Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2023	Veränderungen Zuwachs	 Abgang	Bestand per 31.12.2023
2	**PASSIVEN**		**3'982'601.68**	**3'601'484.00**	**381'117.68**
20	**Fremdkapital**		**3'982'601.68**	**3'601'484.00**	**381'117.68**
200	**Laufende Verbindlichkeiten**		**3'722'392.03**	**3'601'484.00**	**120'908.03**
20000	**Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten**		**1'282'004.43**	**1'161'096.40**	**120'908.03**
20000.01	Kreditoren Sammelkonto	0.00	1'245'699.93	1'161'096.40	84'603.53
20000.02	Kreditoren, übrige	0.00	36'304.50		36'304.50
20001	**Laufende Verbindlichkeiten aus Sozialversicherungen**		**26'597.60**	**26'597.60**	
20001.01	Kreditor Ausgleichskasse	0.00	26'597.60	26'597.60	0.00
20030	**Erhaltene Anzahlungen von Dritten**		**2'413'790.00**	**2'413'790.00**	
20030.01	Anzahlungen Gemeindebeiträge	0.00	2'413'790.00	2'413'790.00	0.00
201	**Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten**		**139'828.10**		**139'828.10**
20110	**Kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber Gemeinwesen und Zweckverbänden**		**139'828.10**		**139'828.10**
20110.02	Kontokorrent Region Sense	0.00	139'828.10		139'828.10
204	**Passive Rechnungsabgrenzung**		**117'060.20**		**117'060.20**
20410	**RA Sach- und übriger Betriebsaufwand**		**17'899.65**		**17'899.65**
20410.01	RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	0.00	17'899.65		17'899.65
20430	**RA Transfers der Erfolgsrechnung**		**99'160.55**		**99'160.55**
20430.01	RA Gemeindebeiträge	0.00	99'160.55		99'160.55
205	**Kurzfristige Rückstellungen**		**3'321.35**		**3'321.35**
20500	**Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals**		**3'321.35**		**3'321.35**
20500.01	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	0.00	3'321.35		3'321.35

Erfolgsrechnung 2023

nach funktionaler Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2023 Aufwand	Rechnung 2023 Ertrag	Budget 2023 Aufwand	Budget 2023 Ertrag	Abweichung in CHF 2023 Aufwand	Abweichung in CHF 2023 Ertrag
	Total	**2'701'790.75**	**2'701'790.75**	**2'699'200.00**	**2'699'200.00**	**-2'590.75**	**-2'590.75**
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**46'723.95**	**46'723.95**	**55'000.00**	**55'000.00**	**8'276.05**	**8'276.05**
011	**Legislative**	**5'444.70**		**4'500.00**		**-944.70**	
0110	**Legislative**	**5'444.70**		**4'500.00**		**-944.70**	
0110.3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Finanzkommission	680.00		1'000.00		320.00	
0110.3132.00	Honorar externe Revisionsstelle	3'400.00		3'000.00		-400.00	
0110.3170.00	Auslagen Delegiertenversammlung	1'364.70		500.00		-864.70	
012	**Exekutive**	**5'160.30**		**17'350.00**		**12'189.70**	
0120	**Exekutive**	**5'160.30**		**17'350.00**		**12'189.70**	
0120.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Vorstand	5'000.00		16'100.00		11'100.00	
0120.3170.01	Reisekosten und Spesen Vorstand			1'200.00		1'200.00	
0120.3170.02	Reisekosten und Spesen Arbeitsgruppen	160.30		50.00		-110.30	
022	**Allgemeine Dienste**	**36'118.95**	**46'723.95**	**33'150.00**	**55'000.00**	**-2'968.95**	**8'276.05**
0220	**Verwaltung**	**36'118.95**	**46'723.95**	**33'150.00**	**55'000.00**	**-2'968.95**	**8'276.05**
0220.3010.00	Löhne Verwaltungspersonal			8'000.00		8'000.00	
0220.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten			500.00		500.00	
0220.3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung			100.00		100.00	
0220.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse			200.00		200.00	
0220.3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung			100.00		100.00	
0220.3091.00	Personalwerbung	1'592.80				-1'592.80	
0220.3100.00	Büromaterial	64.85		800.00		735.15	
0220.3102.00	Drucksachen, Publikationen	595.60		900.00		304.40	
0220.3113.00	Anschaffung Hardware	2'217.25		2'300.00		82.75	
0220.3118.00	Anschaffung Software, Lizenzen	6'129.80		5'600.00		-529.80	
0220.3130.02	Telefon- und Internetgebühren	656.50		500.00		-156.50	
0220.3130.03	Posttaxen Verband	252.60				-252.60	
0220.3130.04	Post- und Bankspesen	39.80				-39.80	
0220.3130.06	Mietnebenkosten (Reinigung …)			300.00		300.00	
0220.3132.01	Dienstleistungen Dritter	21'386.50		10'000.00		-11'386.50	
0220.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'437.10		2'500.00		1'062.90	
0220.3134.00	Haftpflicht- und Sachversicherungen			300.00		300.00	
0220.3137.01	Gebühren Bewilligungen	732.00		550.00		-182.00	
0220.3158.00	Unterhalt Software, Lizenzen	1'014.15		500.00		-514.15	
0220.4400.00	Ertrag Kapitalzinse		58.40				-58.40
0220.4632.00	Gemeindebeiträge Mehrzweckverband		46'665.55		55'000.00		8'334.45
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG**	**2'655'066.80**	**2'655'066.80**	**2'644'200.00**	**2'644'200.00**	**-10'866.80**	**-10'866.80**
150	**Brandbekämpfung und Hilfeleistungen (Feuerwehr Sense)**	**2'655'066.80**	**2'655'066.80**	**2'644'200.00**	**2'644'200.00**	**-10'866.80**	**-10'866.80**
1500	**Allgemeine Dienste, Direktion Feuerwehr Sense**	**714'910.79**		**720'800.00**		**5'889.21**	
1500.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	50'437.50		42'400.00		-8'037.50	
1500.3000.02	Funktionsentschädigungen	57'500.00		61'450.00		3'950.00	
1500.3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	346'373.85		342'000.00		-4'373.85	
1500.3040.00	Arbeitgeber Familienzulagen			3'600.00		3'600.00	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2023 Aufwand	Rechnung 2023 Ertrag	Budget 2023 Aufwand	Budget 2023 Ertrag	Abweichung in CHF 2023 Aufwand	Abweichung in CHF 2023 Ertrag
1500.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	22'581.50		29'000.00		6'418.50	
1500.3052.00	AG-Beiträge Pensionskassen	30'199.80		33'000.00		2'800.20	
1500.3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	5'226.50		7'000.00		1'773.50	
1500.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	9'366.50		10'000.00		633.50	
1500.3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	642.60		700.00		57.40	
1500.3059.00	AG-Beiträge Feuerwehrversicherungen	2'604.00		2'900.00		296.00	
1500.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'055.45		4'700.00		3'644.55	
1500.3091.00	Personalwerbung	1'592.75				-1'592.75	
1500.3099.00	Übriger Personalaufwand	46'335.04		46'100.00		-235.04	
1500.3100.00	Büromaterial	2'719.50		3'500.00		780.50	
1500.3102.00	Drucksachen und Publikationen	1'493.85		2'800.00		1'306.15	
1500.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	5'400.00		5'550.00		150.00	
1500.3105.00	Lebensmittel	20'925.85		20'900.00		-25.85	
1500.3112.00	Kleider, Wäsche	405.50		700.00		294.50	
1500.3113.00	Hardware	9'924.00		10'000.00		76.00	
1500.3130.01	Telefongebühren	2'823.62		3'000.00		176.38	
1500.3130.02	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	1'870.00		2'100.00		230.00	
1500.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	29'930.00		50'000.00		20'070.00	
1500.3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	38'609.00		23'100.00		-15'509.00	
1500.3133.02	Informatik-Migrationsaufwand	6'342.08				-6'342.08	
1500.3134.00	Sachversicherungsprämien	12'317.80		5'000.00		-7'317.80	
1500.3151.00	Unterhalt Maschinen und Geräte	2'728.65		4'000.00		1'271.35	
1500.3162.00	Leasing Kopierer, Drucker			900.00		900.00	
1500.3170.00	Reisekosten und Spesen	2'505.45		2'900.00		394.55	
1500.3400.00	Zinsaufwand			500.00		500.00	
1500.3612.00	Entschädigung an Gemeinden und Zweckverbände	3'000.00		3'000.00			
1501	**Feuergebäude des Verwaltungsvermögen VV**	**547'252.80**		**589'200.00**		**41'947.20**	
1501.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	2'468.30		2'000.00		-468.30	
1501.3160.00	Miete Gebäude VV	544'784.50		587'200.00		42'415.50	
1502	**Einsatz**	**447'620.15**	**175'184.70**	**333'500.00**	**107'500.00**	**-114'120.15**	**-67'684.70**
1502.3010.01	Einsatzsold (Kernaufgaben)	169'896.50		88'600.00		-81'296.50	
1502.3010.02	Einsatzsold (subsidiäre Aufgaben)	61'197.40		48'300.00		-12'897.40	
1502.3010.03	Einsatzsold (freiwillige Aufgaben)	27'390.00		10'900.00		-16'490.00	
1502.3010.04	Pikettkosten	140'880.90		160'700.00		19'819.10	
1502.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV,	22'076.35				-22'076.35	
1502.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	4'521.25				-4'521.25	
1502.3109.00	Einsatzkosten	18'559.75		25'000.00		6'440.25	
1502.3180.00	Wertberichtigung auf Forderung	1'700.00				-1'700.00	
1502.3622.00	Kosten im Zusammenhang mit der Aufteilung der Einsatzkosten	1'398.00				-1'398.00	
1502.4260.01	Einsatzeinnahmen (Kernaufgaben)		6'590.75		8'500.00		1'909.25
1502.4260.02	Einsatzeinnahmen (subsidiäre Aufgaben)		137'092.95		85'300.00		-51'792.95
1502.4260.03	Einsatzeinnahmen (freiwillige Aufgaben)		31'501.00		13'700.00		-17'801.00
1503	**Bildung**	**481'762.70**		**509'750.00**		**27'987.30**	
1503.3010.01	Sold Übungen und regionale Kurse	375'447.10		356'250.00		-19'197.10	
1503.3010.02	Sold kantonale Kurse	51'462.50		100'000.00		48'537.50	
1503.3138.00	Feuerwehrausbildung	50'359.60		47'000.00		-3'359.60	
1503.3170.00	Reisekosten und Spesen	4'493.50		6'500.00		2'006.50	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2023 Aufwand	 Ertrag	Budget 2023 Aufwand	 Ertrag	Abweichung in CHF 2023 Aufwand	 Ertrag
1504	**Fahrzeuge, Einsatzgeräte, Material und Ausrüstung**	**384'820.36**	**5'910.00**	**428'350.00**		**43'529.64**	**-5'910.00**
1504.3101.01	Treibstoffe	26'185.55		46'000.00		19'814.45	
1504.3101.02	Verbrauchsgüter	25'609.40		44'600.00		18'990.60	
1504.3109.00	Anschaffung, Unterhalt u. Reinigung persönliche Schutzausrüstung	70'573.31		81'800.00		11'226.69	
1504.3111.02	Anschaffung und Erneuerung Material	108'942.88		111'400.00		2'457.12	
1504.3111.03	Anschaffung Betriebsmaterial	28'650.70		29'000.00		349.30	
1504.3130.00	Alarmkosten	19'188.35		25'200.00		6'011.65	
1504.3134.00	Sachversicherungsprämien FZ	3'578.45		7'900.00		4'321.55	
1504.3137.00	Steuern und Abgaben	1'569.75		700.00		-869.75	
1504.3151.01	Subventionierter Unterhalt Fahrzeuge und Einsatzgeräte	58'340.40		32'000.00		-26'340.40	
1504.3151.02	Unterhalt Fahrzeuge und Einsatzgeräte	2'093.05		6'000.00		3'906.95	
1504.3151.03	Unterhalt Material	40'088.52		43'750.00		3'661.48	
1504.4250.00	Erlös aus Verkäufen		5'910.00				-5'910.00
1505	**Beiträge und Spezialfonds**	**78'700.00**	**2'473'972.10**	**62'600.00**	**2'536'700.00**	**-16'100.00**	**62'727.90**
1505.3130.00	Aufwand aus Aufteilung der Betriebskosten	28'535.00		26'500.00		-2'035.00	
1505.3500.00	Einlagen in Spezialfonds KGV-Betriebsbeiträge	50'165.00		36'100.00		-14'065.00	
1505.4260.00	Ertrag aus Aufteilung der Betriebskosten		14'600.00		14'600.00		
1505.4500.00	Entnahmen aus Spezialfonds KGV-Betriebsbeiträge		58'340.40		32'000.00		-26'340.40
1505.4632.00	Gemeindebeiträge Feuerwehr Sense		2'249'173.90		2'340'000.00		90'826.10
1505.4634.01	KGV-Betriebsbeitäge		50'165.00		36'100.00		-14'065.00
1505.4634.02	Übrige Beiträge von KGV		77'525.00		99'700.00		22'175.00
1505.4634.03	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen		13'615.00		10'800.00		-2'815.00
1505.4634.04	Übrige Beiträge		10'552.80		3'500.00		-7'052.80

Erfolgsrechnung 2023

nach Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2023 Aufwand	Rechnung 2023 Ertrag	Budget 2023 Aufwand	Budget 2023 Ertrag	Abweichung in CHF 2023 Aufwand	Abweichung in CHF 2023 Ertrag
	Total	**2'701'790.75**	**2'701'790.75**	**2'699'200.00**	**2'699'200.00**	**-2'590.75**	**-2'590.75**
3	**AUFWAND**	**2'701'790.75**		**2'699'200.00**		**-2'590.75**	
30	**Personalaufwand**	**1'434'060.29**		**1'373'600.00**		**-60'460.29**	
3000	**Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen**	**113'617.50**		**120'950.00**		**7'332.50**	
0110.3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Finanzkommission	680.00		1'000.00		320.00	
0120.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Vorstand	5'000.00		16'100.00		11'100.00	
1500.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	50'437.50		42'400.00		-8'037.50	
1500.3000.02	Funktionsentschädigungen	57'500.00		61'450.00		3'950.00	
3010	**Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals**	**1'172'648.25**		**1'114'750.00**		**-57'898.25**	
0220.3010.00	Löhne Verwaltungspersonal			8'000.00		8'000.00	
1500.3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	346'373.85		342'000.00		-4'373.85	
1502.3010.01	Einsatzsold (Kernaufgaben)	169'896.50		88'600.00		-81'296.50	
1502.3010.02	Einsatzsold (subsidiäre Aufgaben)	61'197.40		48'300.00		-12'897.40	
1502.3010.03	Einsatzsold (freiwillige Aufgaben)	27'390.00		10'900.00		-16'490.00	
1502.3010.04	Pikettkosten	140'880.90		160'700.00		19'819.10	
1503.3010.01	Sold Übungen und regionale Kurse	375'447.10		356'250.00		-19'197.10	
1503.3010.02	Sold kantonale Kurse	51'462.50		100'000.00		48'537.50	
3040	**Kinder- und Ausbildungszulagen**			**3'600.00**		**3'600.00**	
1500.3040.00	Arbeitgeber Familienzulagen			3'600.00		3'600.00	
3050	**AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten**	**44'657.85**		**29'500.00**		**-15'157.85**	
0220.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten			500.00		500.00	
1500.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	22'581.50		29'000.00		6'418.50	
1502.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV,	22'076.35				-22'076.35	
3052	**AG-Beiträge an andere Pensionskassen**	**30'199.80**		**33'000.00**		**2'800.20**	
1500.3052.00	AG-Beiträge Pensionskassen	30'199.80		33'000.00		2'800.20	
3053	**AG-Beiträge an Unfallversicherungen**	**5'226.50**		**7'100.00**		**1'873.50**	
0220.3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung			100.00		100.00	
1500.3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	5'226.50		7'000.00		1'773.50	
3054	**AG-Beiträge an Familienausgleichskasse**	**13'887.75**		**10'200.00**		**-3'687.75**	
0220.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse			200.00		200.00	
1500.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	9'366.50		10'000.00		633.50	
1502.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	4'521.25				-4'521.25	
3055	**AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen**	**642.60**		**800.00**		**157.40**	
0220.3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung			100.00		100.00	
1500.3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	642.60		700.00		57.40	

Erfolgsrechnung 2023

nach Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2023 Aufwand	Rechnung 2023 Ertrag	Budget 2023 Aufwand	Budget 2023 Ertrag	Abweichung in CHF 2023 Aufwand	Abweichung in CHF 2023 Ertrag
3059	**Übrige AG-Beiträge**	**2'604.00**		**2'900.00**		**296.00**	
1500.3059.00	AG-Beiträge Feuerwehrversicherungen	2'604.00		2'900.00		296.00	
3090	**Aus- und Weiterbildung des Personals**	**1'055.45**		**4'700.00**		**3'644.55**	
1500.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'055.45		4'700.00		3'644.55	
3091	**Personalwerbung**	**3'185.55**				**-3'185.55**	
0220.3091.00	Personalwerbung	1'592.80				-1'592.80	
1500.3091.00	Personalwerbung	1'592.75				-1'592.75	
3099	**Übriger Personalaufwand**	**46'335.04**		**46'100.00**		**-235.04**	
1500.3099.00	Übriger Personalaufwand	46'335.04		46'100.00		-235.04	
31	**Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**1'213'167.46**		**1'286'000.00**		**72'832.54**	
3100	**Büromaterial**	**2'784.35**		**4'300.00**		**1'515.65**	
0220.3100.00	Büromaterial	64.85		800.00		735.15	
1500.3100.00	Büromaterial	2'719.50		3'500.00		780.50	
3101	**Betriebs-, Verbrauchsmaterial**	**51'794.95**		**90'600.00**		**38'805.05**	
1504.3101.01	Treibstoffe	26'185.55		46'000.00		19'814.45	
1504.3101.02	Verbrauchsgüter	25'609.40		44'600.00		18'990.60	
3102	**Drucksachen, Publikationen**	**2'089.45**		**3'700.00**		**1'610.55**	
0220.3102.00	Drucksachen, Publikationen	595.60		900.00		304.40	
1500.3102.00	Drucksachen und Publikationen	1'493.85		2'800.00		1'306.15	
3103	**Fachliteratur, Zeitschriften**	**5'400.00**		**5'550.00**		**150.00**	
1500.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	5'400.00		5'550.00		150.00	
3105	**Lebensmittel**	**20'925.85**		**20'900.00**		**-25.85**	
1500.3105.00	Lebensmittel	20'925.85		20'900.00		-25.85	
3109	**Übriger Material- und Warenaufwand**	**89'133.06**		**106'800.00**		**17'666.94**	
1502.3109.00	Einsatzkosten	18'559.75		25'000.00		6'440.25	
1504.3109.00	Anschaffung, Unterhalt u. Reinigung persönliche Schutzausrüstung	70'573.31		81'800.00		11'226.69	
3111	**Maschinen, Geräte und Fahrzeuge**	**137'593.58**		**140'400.00**		**2'806.42**	
1504.3111.02	Anschaffung und Erneuerung Material	108'942.88		111'400.00		2'457.12	
1504.3111.03	Anschaffung Betriebsmaterial	28'650.70		29'000.00		349.30	
3112	**Kleider, Wäsche, Vorhänge**	**405.50**		**700.00**		**294.50**	
1500.3112.00	Kleider, Wäsche	405.50		700.00		294.50	
3113	**Hardware**	**12'141.25**		**12'300.00**		**158.75**	
0220.3113.00	Anschaffung Hardware	2'217.25		2'300.00		82.75	
1500.3113.00	Hardware	9'924.00		10'000.00		76.00	
3118	**Immaterielle Anlagen**	**6'129.80**		**5'600.00**		**-529.80**	
0220.3118.00	Anschaffung Software, Lizenzen	6'129.80		5'600.00		-529.80	
3120	**Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV**	**2'468.30**		**2'000.00**		**-468.30**	
1501.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	2'468.30		2'000.00		-468.30	

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2023 Aufwand	Rechnung 2023 Ertrag	Budget 2023 Aufwand	Budget 2023 Ertrag	Abweichung in CHF 2023 Aufwand	Abweichung in CHF 2023 Ertrag
3130	**Dienstleistungen Dritter**	**53'365.87**		**57'600.00**		**4'234.13**	
0220.3130.02	Telefon- und Internetgebühren	656.50		500.00		-156.50	
0220.3130.03	Posttaxen Verband	252.60				-252.60	
0220.3130.04	Post- und Bankspesen	39.80				-39.80	
0220.3130.06	Mietnebenkosten (Reinigung …)			300.00		300.00	
1500.3130.01	Telefongebühren	2'823.62		3'000.00		176.38	
1500.3130.02	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	1'870.00		2'100.00		230.00	
1504.3130.00	Alarmkosten	19'188.35		25'200.00		6'011.65	
1505.3130.00	Aufwand aus Aufteilung der Betriebskosten	28'535.00		26'500.00		-2'035.00	
3132	**Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.**	**54'716.50**		**63'000.00**		**8'283.50**	
0110.3132.00	Honorar externe Revisionsstelle	3'400.00		3'000.00		-400.00	
0220.3132.01	Dienstleistungen Dritter	21'386.50		10'000.00		-11'386.50	
1500.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	29'930.00		50'000.00		20'070.00	
3133	**Informatik-Nutzungsaufwand**	**46'388.18**		**25'600.00**		**-20'788.18**	
0220.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'437.10		2'500.00		1'062.90	
1500.3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	38'609.00		23'100.00		-15'509.00	
1500.3133.02	Informatik-Migrationsaufwand	6'342.08				-6'342.08	
3134	**Sachversicherungsprämien**	**15'896.25**		**13'200.00**		**-2'696.25**	
0220.3134.00	Haftpflicht- und Sachversicherungen			300.00		300.00	
1500.3134.00	Sachversicherungsprämien	12'317.80		5'000.00		-7'317.80	
1504.3134.00	Sachversicherungsprämien FZ	3'578.45		7'900.00		4'321.55	
3137	**Steuern und Abgaben**	**2'301.75**		**1'250.00**		**-1'051.75**	
0220.3137.01	Gebühren Bewilligungen	732.00		550.00		-182.00	
1504.3137.00	Steuern und Abgaben	1'569.75		700.00		-869.75	
3138	**Kurse, Prüfungen und Beratungen**	**50'359.60**		**47'000.00**		**-3'359.60**	
1503.3138.00	Feuerwehrausbildung	50'359.60		47'000.00		-3'359.60	
3151	**Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge**	**103'250.62**		**85'750.00**		**-17'500.62**	
1500.3151.00	Unterhalt Maschinen und Geräte	2'728.65		4'000.00		1'271.35	
1504.3151.01	Subventionierter Unterhalt Fahrzeuge und Einsatzgeräte	58'340.40		32'000.00		-26'340.40	
1504.3151.02	Unterhalt Fahrzeuge und Einsatzgeräte	2'093.05		6'000.00		3'906.95	
1504.3151.03	Unterhalt Material	40'088.52		43'750.00		3'661.48	
3158	**Unterhalt immaterielle Anlagen**	**1'014.15**		**500.00**		**-514.15**	
0220.3158.00	Unterhalt Software, Lizenzen	1'014.15		500.00		-514.15	
3160	**Miete und Pacht Liegenschaften**	**544'784.50**		**587'200.00**		**42'415.50**	
1501.3160.00	Miete Gebäude VV	544'784.50		587'200.00		42'415.50	
3162	**Raten für operatives Leasing**			**900.00**		**900.00**	
1500.3162.00	Leasing Kopierer, Drucker			900.00		900.00	
3170	**Reisekosten und Spesen**	**8'523.95**		**11'150.00**		**2'626.05**	
0110.3170.00	Auslagen Delegiertenversammlung	1'364.70		500.00		-864.70	
0120.3170.01	Reisekosten und Spesen Vorstand			1'200.00		1'200.00	
0120.3170.02	Reisekosten und Spesen Arbeitsgruppen	160.30		50.00		-110.30	
1500.3170.00	Reisekosten und Spesen	2'505.45		2'900.00		394.55	
1503.3170.00	Reisekosten und Spesen	4'493.50		6'500.00		2'006.50	

Erfolgsrechnung 2023

nach Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2023 Aufwand	Rechnung 2023 Ertrag	Budget 2023 Aufwand	Budget 2023 Ertrag	Abweichung in CHF 2023 Aufwand	Abweichung in CHF 2023 Ertrag
3180	**Wertberichtigungen auf Forderungen**	**1'700.00**				**-1'700.00**	
1502.3180.00	Wertberichtigung auf Forderung	1'700.00				-1'700.00	
34	**Finanzaufwand**			**500.00**		**500.00**	
3400	**Verzinsung laufende Verbindlichkeiten**			**500.00**		**500.00**	
1500.3400.00	Zinsaufwand			500.00		500.00	
35	**Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen**	**50'165.00**		**36'100.00**		**-14'065.00**	
3500	**Einlagen in Spezialfinanzierungen FK**	**50'165.00**		**36'100.00**		**-14'065.00**	
1505.3500.00	Einlagen in Spezialfonds KGV-Betriebsbeiträge	50'165.00		36'100.00		-14'065.00	
36	**Transferaufwand**	**4'398.00**		**3'000.00**		**-1'398.00**	
3612	**Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände**	**3'000.00**		**3'000.00**			
1500.3612.00	Entschädigung an Gemeinden und Zweckverbände	3'000.00		3'000.00			
3622	**Interkommunaler Finanzausgleich - Ressourcenausgleich**	**1'398.00**				**-1'398.00**	
1502.3622.00	Kosten im Zusammenhang mit der Aufteilung der Einsatzkosten	1'398.00				-1'398.00	

Erfolgsrechnung 2023

nach Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2023 Aufwand	Rechnung 2023 Ertrag	Budget 2023 Aufwand	Budget 2023 Ertrag	Abweichung in CHF 2023 Aufwand	Abweichung in CHF 2023 Ertrag
4	**ERTRAG**		**2'701'790.75**		**2'699'200.00**		**-2'590.75**
42	**Entgelte**		**195'694.70**		**122'100.00**		**-73'594.70**
4250	**Verkäufe**		**5'910.00**				**-5'910.00**
1504.4250.00	Erlös aus Verkäufen		5'910.00				-5'910.00
4260	**Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter**		**189'784.70**		**122'100.00**		**-67'684.70**
1502.4260.01	Einsatzeinnahmen (Kernaufgaben)		6'590.75		8'500.00		1'909.25
1502.4260.02	Einsatzeinnahmen (subsidiäre Aufgaben)		137'092.95		85'300.00		-51'792.95
1502.4260.03	Einsatzeinnahmen (freiwillige Aufgaben)		31'501.00		13'700.00		-17'801.00
1505.4260.00	Ertrag aus Aufteilung der Betriebskosten		14'600.00		14'600.00		
44	**Finanzertrag**		**58.40**				**-58.40**
4400	**Zinsen flüssige Mittel**		**58.40**				**-58.40**
0220.4400.00	Ertrag Kapitalzinse		58.40				-58.40
45	**Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen**		**58'340.40**		**32'000.00**		**-26'340.40**
4500	**Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des FK**		**58'340.40**		**32'000.00**		**-26'340.40**
1505.4500.00	Entnahmen aus Spezialfonds KGV-Betriebsbeiträge		58'340.40		32'000.00		-26'340.40
46	**Transferertrag**		**2'447'697.25**		**2'545'100.00**		**97'402.75**
4632	**Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden**		**2'295'839.45**		**2'395'000.00**		**99'160.55**
0220.4632.00	Gemeindebeiträge Mehrzweckverband		46'665.55		55'000.00		8'334.45
1505.4632.00	Gemeindebeiträge Feuerwehr Sense		2'249'173.90		2'340'000.00		90'826.10
4634	**Beiträge von öffentlichen Unternehmungen**		**151'857.80**		**150'100.00**		**-1'757.80**
1505.4634.01	KGV-Betriebsbeitäge		50'165.00		36'100.00		-14'065.00
1505.4634.02	Übrige Beiträge von KGV		77'525.00		99'700.00		22'175.00
1505.4634.03	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen		13'615.00		10'800.00		-2'815.00
1505.4634.04	Übrige Beiträge		10'552.80		3'500.00		-7'052.80