MEHRZWECKVERBAND
SENSEBEZIRK

Budget 2026

Vorstand	30. Sep 2025
Delegiertenversammlung	27. Nov 2025

Inhaltsverzeichnis

		Seite
	Bericht und Antrag	2
1.1	Einleitende Botschaft und Überblick	3
1.2	Übersicht Budget	8
1.3	Beschluss und Antrag	9
	Budget der Erfolgsrechnung	10
2.1	Erfolgsrechnung - Übersicht	11
2.2	Erfolgsrechnung - Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis	12
2.3	Erfolgsrechnung - Kostenverteilung	13
2.4	Erfolgsrechnung - Erläuterungen	14
2.5	Erfolgsrechnung - Betriebskosten der OS-Sitzgemeinden	19
	Budget der Investitionsrechnung	20
3.1	Investitionsrechnung - Übersicht	21
3.2	Investitionsrechnung - Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis	22
3.3	Investitionsrechnung - Kostenverteilung	23
3.4	Investitionsrechnung - Erläuterungen	24
	Finanzplan 2026 - 2030	25
4.1	Investitionsplan	26
4.2	Aufwand- und Ertragsentwicklung	27
4.3	Finanzplan - Erläuterungen	29
	Anhang	31
A1	Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	32
A2	Erfolgsrechnung nach Sachgruppengliederung	41
A3	Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	53

MEHRZWECKVERBAND
SENSEBEZIRK

Bericht und Antrag

1.1 Einleitende Botschaft und Überblick

Mehrzweckverband Sensebezirk im Wandel

Seit dem Jahr 2023 werden unter dem Dach des Mehrzweckverbands Sensebezirk (MZV) verschiede regionale Gemeindeverbände zusammengeführt. Mit dieser Integration ist eine zunehmende Regionalisierung von Aufgaben verbunden, die früher in der Verantwortung der einzelnen Gemeinden oder separaten Gemeindeverbänden lagen. Die Erwartungen an den MZV sind zweifach: Einerseits sollen die Kosten in einem für die Gemeinden tragbaren Rahmen bleiben, andererseits ist es von Bedeutung, dass die erbrachten Leistungen für Bevölkerung und Gemeinden sichtbar und wirksam sind. Diese einleitende Botschaft und die nachfolgenden Erläuterungen dienen dazu, die wesentlichen Eckpunkte des Budgets 2026 darzustellen, den finanziellen Rahmen einzuordnen und die geplanten Leistungen zu erläutern.

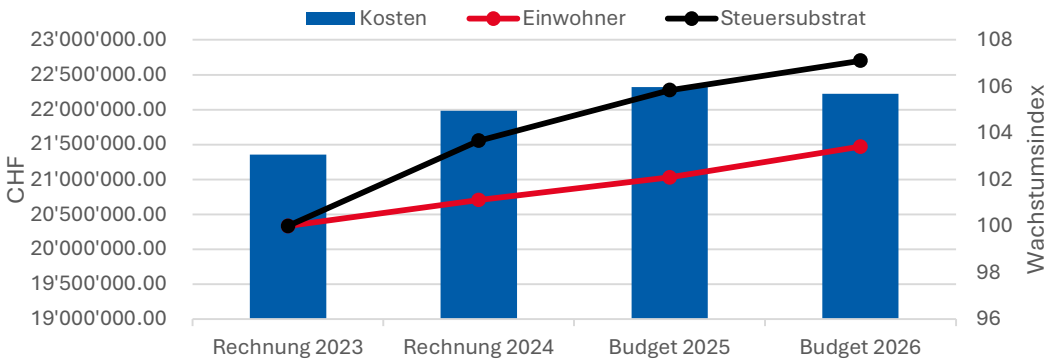
Finanzielle Rahmenbedingungen

Das Budget 2026 sieht Gesamtnettokosten in der Höhe von CHF 22.226 Mio. vor. Damit ergibt sich eine Reduktion von CHF 95’300 gegenüber dem Vorjahr. Diese Entlastung ist das Ergebnis mehrerer Faktoren:

- Die Löhne enthalten eine verhältnissmässig tiefe Teuerungsanpassung von 0.2 %.
- Die Lohnstufenerhöhungen treten erst ab Mitte des Jahres in Kraft. Dies steht im Zusammenhang mit dem Sparprogramm des Kantons Freiburg.
- Die Schülerzahlen sinken von 1'411 im Jahr 2025 auf 1'358 im Jahr 2026. Weniger Schülerinnen und Schüler führen in einzelnen Bereichen zu weniger Ausgaben.
- Neue Ausgaben wurden dann in das Budget aufgenommen, wenn eine klare Projekt- oder Entscheidungsgrundlage vorlag. Dadurch wird ein kontrollierter Mitteleinsatz sichergestellt.
- Grössere Anschaffungen, insbesondere in den Bereichen Feuerwehr und Veranstaltungen, fanden im Jahr 2025 statt. Im Budget 2026 sind diese daher nicht mehr enthalten.

Die Bevölkerungszahl des Sensebezirks ist in den letzten vier Jahren um 3.4 % angestiegen. Mit dem Bevölkerungswachstum gehen steigende Anforderungen an die Infrastruktur und die Dienstleistungen einher. Dennoch blieb das Kostenwachstum mit 4.1 % vergleichsweise moderat. Gleichzeitig wuchs die Steuerkraft im gleichen Zeitraum um 7.1 %. Dieses Wachstum wirkt dämpfend auf den finanziellen Druck, dem die Gemeinden ausgesetzt sind.

Kostenentwicklung des MZV im Vergleich zu
Einwohner- und Steuersubstratwachstum im Sensebezirk



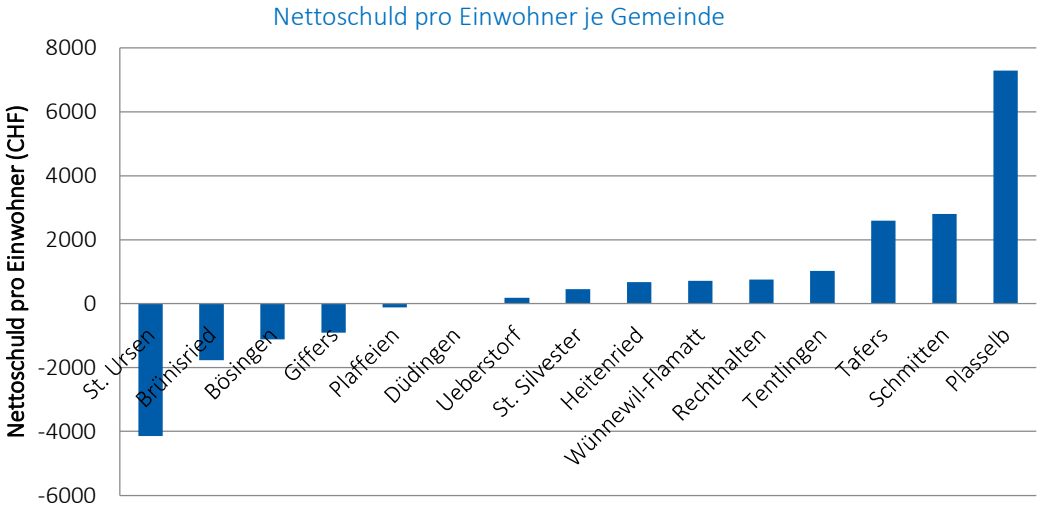
Investitionsbedarf und Nettoverschuldung der Sensler Gemeinden

Mittelfristig sind im Finanzplan des MZV Investitionen von rund CHF 55 Mio. vorgesehen. Ein Grossteil der Investitionen betrifft die vier OS-Zentren. Die Direktion der OS Sense hat bereits im vergangenen Jahr eine Immobilienstrategie in Auftrag gegeben, um den Unterhalt und die langfristige Entwicklung der Schulanlagen zu planen. Die Analyse zeigt nun, dass die Gebäude derzeit in einem guten baulichen Zustand sind. Bis 2034 wird jedoch bei mehr als der Hälfte der Schulgebäude ein Instandsetzungsbedarf entstehen. In einem Zeitraum zwischen 2025 bis 2048 ist mit Gesamtinvestitionen von rund CHF 108 Mio. zu rechnen.

Angesichts dessen ist die finanzielle Situation der Gemeinden in die Gesamtbetrachtung einzubeziehen. Die Analyse der Nettoschuld am 31. Dezember 2024 gibt einen Einblick in die aktuelle finanzielle Lage der Verbandsgemeinden:

- Nahezu die Hälfte der Gemeinden weist keine Schulden, sondern ein Vermögen aus.
- Die Mehrheit der Gemeinden bewegt sich aktuell im Bereich einer tiefen bis mittleren Nettoverschuldung.
- Eine Gemeinde verfügt über eine sehr hohe Nettoschuld.

Im kantonalen Vergleich zeigt sich der Sensebezirk mit einer Nettoschuld von CHF 451 pro Einwohner stabil und solide. Damit positioniert sich der Bezirk im unteren Bereich der kantonalen Verschuldungsskala.



Nachfolgende Auflistung zeigt einen Vergleich der Nettoschuld per 31.12.2024 (Median) nach Bezirk auf:

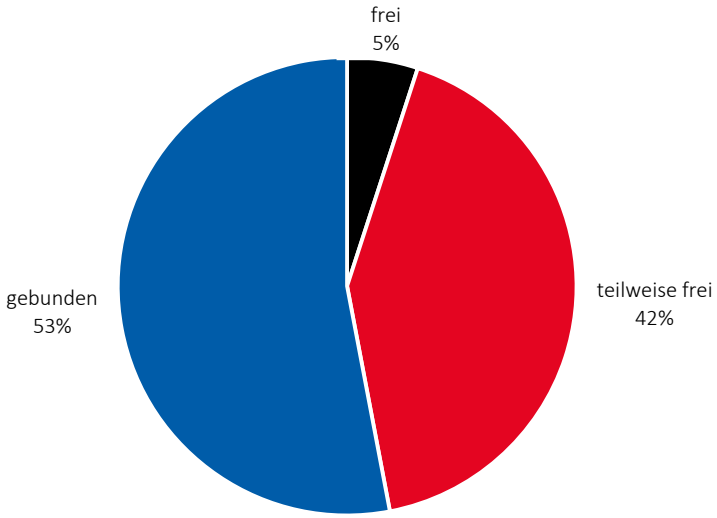
- Broyebezirk CHF 224
- Glanebezirk CHF 3’519
- Greyerzbezirk CHF -176
- Saanebezirk CHF 1’012
- Seebezirk CHF 391
- Sensebezirk CHF 451
- Vivisbachbezirk CHF 4’482

Einordnung der Nettoschuld pro Einwohner:

< 1'000	tiefe Nettoverschuldung
1'000 – 3'000	mittlere Nettoverschuldung
3'000 – 5'000	hohe Nettoverschuldung
> 5'000	sehr hohe Nettoverschuldung

Ausgabenstruktur MZV Sensebezirk

Die folgende Grafik veranschaulicht, wie sich die Ausgaben des MZV auf freie, teilweise freie und gebundene Bereiche verteilen.



Freie Ausgaben	CHF 1'130'950	5 %	Steuerbar, freiwillige Leistungen, Projekte und Innovationen
Teilweise freie Ausgaben	CHF 9'285'250	42 %	Notwendig, mit Spielraum in der Höhe der Ausgestaltung
Gebundene Ausgaben	CHF 11'809'800	53 %	Gesetzlich oder vertraglich verpflichtend
Total Budget 2026	**CHF 22'226'000**		

Zu den grössten Positionen der **freien Ausgaben** gehören:

- Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder Vorstand, Direktorium und Arbeitsgruppen
- Anschaffungen und Unterhalt bei der Feuerwehr
- Honorare externe Berater, Fachexperten
- Bataillonsrapport der Angehörigen der Feuerwehr (AdF)

Zu den grössten Positionen der **teilweisen freien Ausgaben** gehören:

- Abonnemente Schüler/-innen
- 1to1 Strategie (iPad)
- Mieten für Feuerwehrlokale
- Bildung und Sold der AdF
- Marketingbeitrag für Tourismus und Entschädigung Regionale Tourismusorganisation
- Löhne des Verwaltungspersonals

Zu den grössten Positionen der **gebundenen Ausgaben** gehören:

- Entschädigung an Kanton für Lehrpersonal, Stellvertretungen, Schulinformatiker, Schulpsychologie und -logopädie
- Beitrag an die Ambulanz Sense und Bereitschaftsdienst Sensler Ärzte
- Infrastrukturkosten für Pflegeheimbetten (ausserkantonal)

Am Beispiel einer Mustergemeinde wurde analysiert, welchen Anteil der MZV am gesamten Transferaufwand einnimmt. Zum Transferaufwand zählen insbesondere Zahlungen an den Kanton, an verschiedene Zweckverbände, wie etwa die ARA, der Sozialdienste oder Gesundheitsdienste, an Agglomerationen sowie an weitere Leistungserbringer. Die Auswertung des Budgets 2025 dieser Mustergemeinde ergibt folgendes Bild:

Kanton	45.9 %
Diverse Zweckverbände ohne MZV	29.4 %
Mehrzweckverband Sensebezirk	19.2 %
Private Institutionen	5.5 %

Der MZV-Anteil macht 19.2 % am gesamten Transferaufwand aus. Von diesem Anteil sind nur etwa 5 % freie Ausgaben – das entspricht weniger als 1 % des gesamten Transferaufwandes der Mustergemeinde.

Welche Leistungen werden mit den Gemeindebeiträgen finanziert?

Der MZV erfüllt Aufgaben, die ansonsten in den Zuständigkeitsbereich der einzelnen Gemeinden fallen würden. Die angebotenen Leistungen betreffen die Abdeckung grundlegender gesellschaftlicher Bedürfnisse im Sensebezirk. Die Organisation und Finanzierung erfolgen gemeinschaftlich durch die Gemeinden, wodurch ein breites Leistungsangebot bereitgestellt werden kann. Die Leistungen decken unter anderem folgende Bereiche ab:

- Führung, Verwaltung und Betrieb der Schulen (OS)
- Bereitstellung von Schulräumen und Anlagen
- Regionalabonnemente für Schülerinnen und Schüler
- Fortschrittliche digitale Lernumgebung
- Berufs- und Laufbahnberatung

- Sicherstellung der Einsatzbereitschaft der Feuerwehr
- Durchführung regelmässiger Ausbildungen und Fachschulungen
- Unterhalt und Erneuerung von Fahrzeugen und Ausrüstung

- Ambulanzdienste und Notfallversorgung
- Sozialmedizinische Angebote
- Bezirksweite Koordination von Pflegeplätzen und Altersthemen

- Unterstützung von Museen
- Beiträge an regionale Kleinprojekte
- Punktuelle Förderung von Veranstaltungen und Projekten.

- Tourismusförderung und Standortmarketing
- Raumplanung (Regionalplanung)
- Entwicklungsprojekte
- Energiestadt Sensebezirk
- Beratungsdienstleistungen für Gemeinden

Ausblick

Mit dem bevorstehenden Legislaturwechsel stehen 2026 personelle und organisatorische Veränderungen an. Trotz dieser Umstellungen bleibt die strategische Ausrichtung des MZV auf die Konsolidierung des bisher Erreichten, die gezielte Steigerung der Effizienz und eine nachhaltige Weiterentwicklung. Dabei werden die bisherigen Erfahrungen genutzt, um bei Bedarf auch Anpassungen in der Organisation vorzunehmen. Insbesondere werden sich die Direktionen mit der Zusammensetzung der bestehenden Arbeitsgruppen und Kommissionen befassen, um deren Strukturen und Aufgaben optimal auf die kommende Legislatur abzustimmen.

- **Feuerwehr Sense:** Altersbedingte Abgänge im Kaderbereich machen eine gezielte Förderung und Ausbildung neuer Führungspersonen notwendig. Zudem sind Ersatzinvestitionen in Ausrüstung geplant.
- **Region Sense:** Das Direktorium prüft die Rolle des Sensebezirks als Pilotregion für die Erarbeitung des regionalen Richtplans der Einzugsgebiete (Gewässerbewirtschaftung).
- **Gesundheitsnetz Sense:** Am 01.01.2026 nimmt die Senseera Gesundheit AG offiziell ihre Arbeit auf. Sie übernimmt die operative Verantwortung für die Langzeitpflege; dies in enger Zusammenarbeit (Leistungsvereinbarung) mit der Direktion Gesundheitsnetz Sense. Einen weiteren Schwerpunkt wird auf den Ausbau der Nachbarschaftshilfe gelegt.
- **OS Sense:** Die OS Sense arbeitet an der Optimierung der Prozesse zwischen Verband, Schulzentren und OS-Sitzgemeinden. Zudem wird ein Fahrplan für die Schulraumentwicklung erarbeitet, der den Gemeinden längerfristige Planungssicherheit verschafft.

Fazit

Das Budget 2026 präsentiert sich stabil und ausgewogen. Trotz zunehmender Anforderungen konnte der Nettobudgetbedarf im Vergleich zum Vorjahr leicht reduziert werden. Der hohe Anteil gebundener Ausgaben lässt nur begrenzten Handlungsspielraum zu.

Mit Gesamtnettokosten von CHF 22.226 Mio. bleibt das Budget innerhalb der Vorgaben des Finanzplans und zeigt, dass der MZV die vorhandenen Mittel gezielt und verantwortungsvoll einsetzt.

1.2 Übersicht Budget

in CHF

	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	22'976'370	22'040'050	4'263'158
Betrieblicher Ertrag	750'070	1'020'250	903'619
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-22'226'300**	**-21'019'800**	**-3'359'538**
Finanzaufwand	0	0	0
Finanzertrag	300	18'800	24'292
Ergebnis aus Finanzierung	**300**	**18'800**	**24'292**
Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0
Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0
Ausserordentliches Ergebnis	**0**	**0**	**0**
Jahresergebnis Erfolgsrechnung vor Kostenverteilung	**-22'226'000**	**-21'001'000**	**-3'335'246**
Kostenübernahme Verbandsgemeinden	22'226'000	21'001'000	3'335'246
Jahresergebnis Erfolgsrechnung nach Kostenverteilung	**0**	**0**	**0**
Aufteilung Kostenbeitrag Verbandsgemeinden			
Verwaltung MZV	980'400	1'070'000	396'132
Feuerwehr Sense	2'446'000	2'555'000	2'200'167
OS Sense	16'891'000	16'800'000	0
Region Sense	544'500	576'000	738'947
Gesundheitsnetz Sense	1'364'100	0	0
Kostenübernahme Verbandsgemeinden	22'226'000	21'001'000	3'335'246
Investitionsrechnung			
Investitionsausgaben	850'000	3'232'000	0
Investitionseinnahmen	0	0	0
Nettoinvestitionen	**-850'000**	**-3'232'000**	**0**
Investitionskostenübernahme Verbandsgemeinden	850'000	3'232'000	0
Nettoinvestitionen nach Kostenverteilung	**0**	**0**	**0**

1.3 Beschluss und Antrag

Der Vorstand beantragt der Delegiertenversammlung, das vorliegende Budget 2026 zu beschliessen:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	22'976'370.00
	Gesamtertrag	CHF	750'370.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) - vor Verteilung	**CHF**	**-22'226'000.00**
	Kostenübernahme Verbandsgemeinden	CHF	22'226'000.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) - nach Verteilung	**CHF**	**0.00**
Investitionsrechnung	Ausgaben	CHF	850'000.00
	Einnahmen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen	**CHF**	**850'000.00**
	Investitionskostenübernahme Verbandsgemeinden	CHF	-850'000.00
	Nettoinvestitionen VV - nach Verteilung	**CHF**	**0.00**

MEHRZWECKVERBAND
SENSEBEZIRK

Budget der Erfolgsrechnung

2.1 Erfolgsrechnung - Übersicht

in CHF

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	**Allgemeine Verwaltung**	**984'000**	**157'700**	**1'155'000**	**409'100**	**734'649**	**334'817**
	Nettoergebnis		*826'300*		*745'900*		*399'832*
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit**	**2'706'700**	**260'700**	**2'878'550**	**323'550**	**2'637'679**	**437'512**
	Nettoergebnis		*2'446'000*		*2'555'000*		*2'200'167*
2	**Bildung**	**17'192'470**	**301'470**	**17'083'400**	**283'400**	**15'646**	**15'646**
	Nettoergebnis		*16'891'000*		*16'800'000*		*0*
3	**Kultur, Sport und Freizeit**	**137'500**	**0**	**135'000**	**0**	**128'803**	**0**
	Nettoergebnis		*137'500*		*135'000*		*128'803*
4	**Gesundheit**	**1'370'600**	**7'000**	**2'000**	**0**	**2'000**	**0**
	Nettoergebnis		*1'363'600*		*2'000*		*2'000*
5	**Soziale Sicherheit**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Nettoergebnis		*0*		*0*		*0*
6	**Verkehr**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Nettoergebnis		*0*		*0*		*0*
7	**Umweltschutz**	**226'000**	**8'500**	**257'000**	**8'000**	**405'764**	**124'837**
	Nettoergebnis		*217'500*		*249'000*		*280'927*
8	**Volkswirtschaft**	**359'100**	**15'000**	**529'100**	**15'000**	**338'617**	**15'100**
	Nettoergebnis		*344'100*		*514'100*		*323'517*
9	**Finanzen und Steuern**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Nettoergebnis		*0*		*0*		*0*
	Total Aufwand / Ertrag	**22'976'370**	**750'370**	**22'040'050**	**1'039'050**	**4'263'158**	**927'911**
	Aufwandüberschuss		*22'226'000*		*21'001'000*		*3'335'246*
9	Kostenübernahme Verbandsgemeinden		22'226'000		21'001'000		3'335'246
	Total Aufwand / Ertrag nach Kostenverteilung	**22'976'370**	**22'976'370**	**22'040'050**	**22'040'050**	**4'263'158**	**4'263'158**

	Gemeindebeiträge MZV Verwaltungsteil		980'400		1'070'000		396'132
	Gemeindebeiträge Feuerwehr Sense		2'446'000		2'555'000		2'200'167
	Gemeindebeiträge OS Sense		544'500		16'800'000		0
	Gemeindebeiträge Region Sense		16'891'000		576'000		738'947
	Gemeindebeiträge Gesundheitsnetz Sense		1'364'100		0		0
	Kostenübernahme Verbandsgemeinden		**22'226'000**		**21'001'000**		**3'335'246**

2.2 Erfolgsrechnung - Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis

in CHF

		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
30	Personalaufwand	2'691'900	2'576'250	2'030'235
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'215'640	4'304'100	1'739'638
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	17'300	17'300	0
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	61'900	61'700	61'026
36	Transferaufwand	15'833'030	14'914'500	323'474
39	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	156'600	166'200	108'785
	Total betrieblicher Aufwand	**22'976'370**	**22'040'050**	**4'263'158**
42	Entgelte	388'070	603'600	554'238
43	Verschiedene Erträge	7'000	0	0
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	47'700	46'100	66'218
46	Transferertrag (vor Kostenverteilung auf Verbandsgemeinden)	150'700	204'350	174'378
49	Interne Verrechnungen	156'600	166'200	108'785
	Total betrieblicher Ertrag	**750'070**	**1'020'250**	**903'620**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-22'226'300**	**-21'019'800**	**-3'359'538**
34	Finanzaufwand	0	0	0
44	Finanzertrag	300	18'800	24'292
	Ergebnis aus Finanzierung	**300**	**18'800**	**24'292**
	Operatives Ergebnis	**-22'226'000**	**-21'001'000**	**-3'335'246**
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0
	Ausserordentliches Ergebnis	**0**	**0**	**0**
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung vor Kostenverteilung	**-22'226'000**	**-21'001'000**	**-3'335'246**
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			
46	Kostenübernahme Verbandsgemeinden	22'226'000	21'001'000	3'335'246
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung nach Kostenverteilung	**0**	**0**	**0**

2.3 Erfolgsrechnung - Kostenverteilung

in CHF

Gemeinde	Berechnungsgrundlagen			Total Betriebskosten
	zivilrechtliche Bevölkerung 31.12.2024*	StPI für das Jahr 2026**	zivilr. Bev. × StPI	
Bösingen	3'360	101.34	340'502.40	1'804'816.40
Brünisried	724	75.60	54'734.40	290'117.05
Düdingen	9'116	101.87	928'646.92	4'922'247.85
Giffers	1'703	80.46	137'023.38	726'285.75
Heitenried	1'404	75.71	106'296.84	563'421.25
Plaffeien	3'693	78.28	289'088.04	1'532'297.10
Plasselb	1'088	72.35	78'716.80	417'234.55
Rechthalten	1'165	84.99	99'013.35	524'815.45
St. Silvester	1'064	69.04	73'458.56	389'363.55
St. Ursen	1'419	78.54	111'448.26	590'726.10
Schmitten	4'285	101.23	433'770.55	2'299'179.70
Tafers	8'026	87.70	703'880.20	3'730'882.80
Tentlingen	1'382	81.39	112'480.98	596'199.95
Ueberstorf	2'433	90.39	219'918.87	1'165'669.30
Wünnewil-Flamatt	5'814	86.73	504'248.22	2'672'743.20
Total	46'676	1'265.62	4'193'227.77	22'226'000.00

* gemäss Verordnung vom 9. September 2025 über den Bestand der zivilrechtlichen Bevölkerung der Gemeinden im Kanton Freiburg am 31. Dezember 2024.

** gemäss Verordnung vom 23. September 2025 über den interkommunalen Finanzausgleich im Jahr 2026 (IFAV).

in CHF

Verteilung nach Funktion

Total Betriebskosten	Verwaltung MZV	Feuerwehr Sense	OS Sense	Sensler Muesum	Region Sense	Tourismus	Rettungs-dienste	Gesundheits netz Sense
	Kontierungs-vorschlag 0222.3612.x	Kontierungs-vorschlag 1500.3612.x	Kontierungs-vorschlag 2130.3612.x	Kontierungs-vorschlag 3110.3636.x	Kontierungs-vorschlag 7900.3612.x	Kontierungs-vorschlag 8400.3612.x	Kontierungs-vorschlag 4220.3612.x	Kontierungs-vorschlag 4900.3612.x
1'804'816.40	69'461.00	198'622.40	1'371'598.75	10'150.35	18'636.05	25'578.90	63'240.85	47'528.10
290'117.05	11'165.60	31'927.75	220'479.05	1'631.65	2'995.65	4'111.70	10'165.70	7'639.95
4'922'247.85	189'439.85	541'699.75	3'740'740.05	27'682.95	50'825.85	69'761.00	172'475.80	129'622.60
726'285.75	27'952.15	79'928.65	551'952.35	4'084.65	7'499.45	10'293.35	25'449.10	19'126.05
563'421.25	21'684.10	62'005.25	428'180.85	3'168.70	5'817.75	7'985.15	19'742.30	14'837.15
1'532'297.10	58'972.70	168'631.30	1'164'493.40	8'617.70	15'822.10	21'716.60	53'691.75	40'351.55
417'234.55	16'057.90	45'917.20	317'084.00	2'346.55	4'308.25	5'913.30	14'619.90	10'987.45
524'815.45	20'198.30	57'756.60	398'841.80	2'951.60	5'419.10	7'438.00	18'389.55	13'820.50
389'363.55	14'985.20	42'849.95	295'902.95	2'189.80	4'020.55	5'518.30	13'643.30	10'253.50
590'726.10	22'734.95	65'010.15	448'931.65	3'322.25	6'099.70	8'372.15	20'699.05	15'556.20
2'299'179.70	88'487.30	253'027.70	1'747'297.95	12'930.65	23'740.75	32'585.35	80'563.35	60'546.65
3'730'882.80	143'588.45	410'588.45	2'835'343.35	20'982.65	38'524.15	52'876.25	130'730.35	98'249.15
596'199.95	22'945.60	65'612.60	453'091.60	3'353.05	6'156.20	8'449.70	20'890.85	15'700.35
1'165'669.30	44'862.50	128'283.40	885'868.80	6'555.80	12'036.40	16'520.55	40'845.10	30'696.75
2'672'743.20	102'864.40	294'138.85	2'031'193.45	15'031.65	27'598.05	37'879.70	93'653.05	70'384.05
22'226'000.00	855'400.00	2'446'000.00	16'891'000.00	125'000.00	229'500.00	315'000.00	778'800.00	585'300.00

2.4 Erläuterungen zum Budget der Erfolgsrechnung

Vorgehen, Übersicht und Vorjahresvergleiche

Mit dem Budget 2026 wird erstmals die Direktion Gesundheitsnetzes Sense integriert, namentlich die Geschäftsstelle, die Koordinationsstelle sowie Leistungserbringer (z.B. Ambulanz Sense, Landhaus Neuenegg). Der Bereich Pflegeheim Maggenberg und der Verein Spitex Sense werden per 2026 an die Senseera Gesundheit AG überführt.

Gesamtübersicht		Budget 2026		Budget 2025		Budget 2024		Jahres-RG 2023
Mehrzweckverband Sensebezirk*	CHF	22'226'000	CHF	21'001'000	CHF	20'627'212	CHF	18'982'951
Gesundheitsnetz Sense**	CHF	0	CHF	10'197'000	CHF	9'065'000	CHF	7'500'495
TOTAL	**CHF**	**22'226'000**	**CHF**	**31'198'000**	**CHF**	**29'692'212**	**CHF**	**26'483'446**

* inkl. GNS ab dem Jahr 2026
** Pflegeheim Maggenberg und Verein Spitex Sense werden 2026 an Senseera Gesundheit AG überführt.

Aufgrund der strukturellen Veränderungen sind Vergleiche mit den Vorjahren eingeschränkt möglich. Für die Direktionen Feuerwehr und Region Sense liegen Vergleichszahlen für das Jahr 2024 sowie die Budgets 2025 und 2026 vor. Für die Direktion OS Sense, Gesundheitsnetz Sense sowie die allgemeinen Verwaltungskosten ist hingegen kein vollständiger Vergleich über die Jahre hinweg möglich.

Direktion	Rechnung 2024	Budget 2025	Budget 2026	Vergleich möglich
Feuerwehr Sense	✓	✓	✓	Ja
Region Sense	✓	✓	✓	Ja
OS Sense	✗	✓	✓	Ja (ab 2025)
Gesundheitsnetz Sense	✗	✗	✓	Nein
Verwaltungskosten	Teilweise	Teilweise	✓	Eingeschränkt

Die Hauptverantwortung für das Budget liegt beim Vorstand des Mehrzweckverbands Sensebezirk. Die Budgets für die verschiedenen Direktionen wurden Ende Juni oder Anfang Juli von den jeweiligen Direktorien verabschiedet. Die folgende Übersicht veranschaulicht, wo im Kontenplan die Aufwendungen der einzelnen Direktionen erfasst, werden:

Budget 2026 (Nettoaufwand)						
Funktion	**Budgetbetrag in CHF**	**MZV Sensebezirk**	**FW Sense**	**Region Sense**	**OS Sense**	**GNS**
0 Allg. Verwaltung	**826'300**					
0110 Legislative	55'100	✗	--	--	--	--
0120 Exekutive	52'400	✗	--	--	--	--
0210 Finanzverwaltung	257'000	✗	✗	✗	✗	✗
0220 Verwaltung	461'800	✗	✗	✗	✗	✗
1 Öffentliche Sicherheit	**2'446'000**	--	✗	--	--	--
2 Bildung	**16'891'000**	--	--	--	✗	--
3 Kultur, Sport und Freizeit	**137'500**					
3110 Museen	125'000	✗	--	--	--	--
3120 Kapelle St. Peter und Paul	2'500	--	--	--	--	✗
3290 Kleinprojekte	10'000	--	--	✗	--	--

4 Gesundheit	**1'363'600**	--	--	✕	--	✕
7 Umwelt und Raumordnung	**217'500**	✕	--	✕	--	--
8 Volkswirtschaft	**344'100**					
8406 Reg. Tourismus	315'000	--	--	✕	--	--
8506 Reg. Wirtschaftsförderung	29'100	✕	--	--	--	--
Total	**22'226'000**					

Wie viel müssen die Gemeinden bezahlen?

Die Gemeinden übernehmen Gesamtnettokosten von CHF 22'226'000. Das sind CHF 95'300 weniger als im Vorjahr (inklusive des Anteils der GNS, der neu an den MZV übergeht).

Wie wurde das Budget geplant?

Für das Budget 2026 wurde darauf geachtet, dass die Vorgaben des Vorjahres-Finanzplans 2025–2029 eingehalten werden. Die Budgets sollten sich an diesem Plan orientieren und innerhalb der dort gesetzten Grenzen bleiben. Zusätzlich diente die Jahresrechnung 2024 als eine wichtige Grundlage für den Vergleich.

Was war im Finanzplan vorgesehen?

Der Finanzplan sah CHF 21'250'000 für den MZV und CHF 1'390'000 für das GNS (dieser Anteil wird auf den MZV übertragen) vor. Das ergibt ein Total von CHF 22'640'000. Das Budget 2026 liegt um CHF 414'000 tiefer.

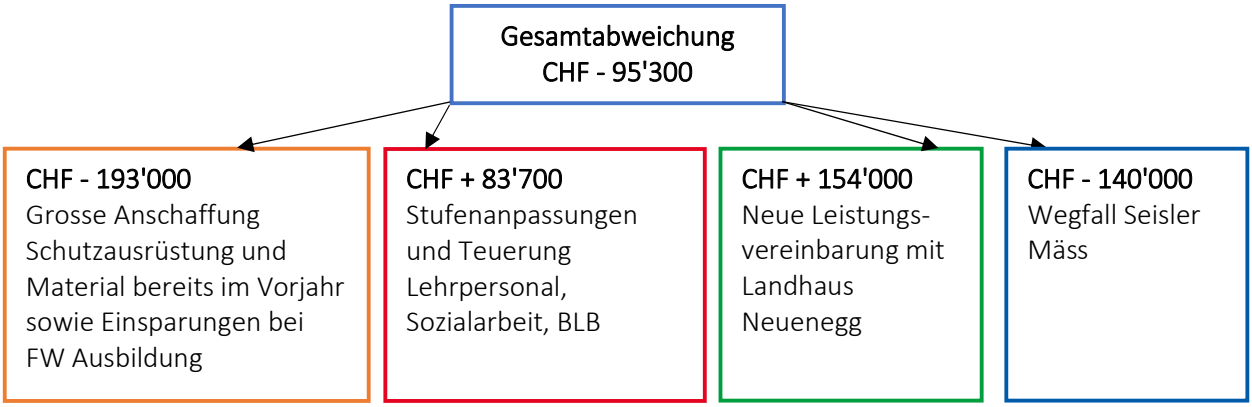
Wie entwickelt sich der Nettoaufwand pro Direktion im Jahresvergleich?

		2026		**2025**		**2024**
MZV allg. Teil	CHF	980'400	CHF	1'070'000	CHF	523'000
FW Sense	CHF	2'446'000	CHF	2'555'000	CHF	2'598'000
Region Sense	CHF	544'500	CHF	576'000	CHF	803'000
OS Sense	CHF	16'891'000	CHF	16'800'000	CHF	16'703'212
Zwischentotal	**CHF**	**20'861'900**	**CHF**	**21'001'000**	**CHF**	**20'627'212**
Gesundheitsnetz Sense (Anteil Übergang auf MZV - Detail siehe nächste Seite)**	CHF	1'364'100	CHF	1'320'300	CHF	1'359'100
Nettoaufwand zu Lasten der Gemeinden	**CHF**	**22'226'000**	**CHF**	**22'321'300**	**CHF**	**21'986'312**
Abweichung zum Vorjahr	CHF	- 95'300	CHF	334'988		
Abweichung zum Vorjahr in %		- 0.4 %		+ 1.5 %		

**Gesundheitsnetz Sense (Detail)

		2026		**2025**		**2024**
	CHF	**1'364'100**	**CHF**	**10'197'000**	**CHF**	**9'065'000**
Spitex	CHF	0	CHF	6'798'200	CHF	6'612'500
PH Maggenberg + Tagesheim	CHF	0	CHF	1'319'500	CHF	1'093'400
Projekt neue Trägerschaft	CHF	0	CHF	453'000	CHF	0
Studienkredit St. Martin+ (Neubau Pflegeheim)	CHF	0	CHF	315'000	CHF	0
Geschäftsstelle und Leistungserbringer (Übergang auf MZV)	CHF	1'364'100	CHF	1'320'300	CHF	1'359'100

Wesentliche Abweichungen gegenüber dem Vorjahresbudget



Mehrzweckverband Sensebezirk; allgemeiner Verwaltungsteil

- Teilbudget genehmigt durch Vorstand Mehrzweckverband Sensebezirk
- Gemeindebeitrag von CHF 980’400
- Legislaturwechsel im Jahr 2026
- Wesentliche Abweichungen grösser CHF 50'000:

Bezeichnung	Bemerkung	Betrag (Abweichung)
Löhne Verwaltungspersonal (0210 und 0220)	Informatiker RZGD ist im neuen Budget nicht mehr enthalten / kleinere Pensen	CHF - 150’000
Rückerstattung Kosten (Personal und Infrastruktur)	Einnahme fällt tiefer aus, da nicht mehr an GnS und RZGD verrechnet wird.	CHF 155’000
Seisler Mäss	Auslagen für Messeauftritt entfällt	CHF - 140’000

Feuerwehr Sense

- Teilbudget genehmigt durch Direktorium Feuerwehr Sense
- Gemeindebeitrag von CHF 2'446’000
- Wesentliche Abweichungen grösser CHF 50’000

Bezeichnung	Bemerkung	Betrag (Abweichung)
Anschaffung persönliche Schutzausrüstung und Material	Im 2025 wurde eine grosse Anzahl Brandschutzbekleidung, Arbeitshosen und sonstiges Material angeschafft	CHF - 160’000
Übrige Beiträge von KGV	Wegfall Beitrag für Umsetzung des neuen Gesetzes	CHF 65’000
Bildung	Umverteilung der Kosten für die FW-Bildung in den Konten der Funktion 1503. Einzelabweichungen auf Kontostufe teils grösser als CHF 50'000, Gesamtabweichung der Funktion «Bildung» jedoch bei CHF 6'900.	CHF 6’900

Region Sense

- Teilbudget genehmigt durch Direktorium Region Sense
- Gemeindebeitrag von CHF 544'500.00
- Wesentliche Abweichungen grösser CHF 50'000: keine

OS Sense

- Teilbudget genehmigt durch Direktorium OS Sense
- Gemeindebeitrag von CHF 16'891’000
- Wesentliche Abweichungen grösser CHF 50'000:

Bezeichnung	Bemerkung	Betrag (Abweichung)	
Entschädigung Kanton für Besoldung Lehrpersonal, BLB, Schulsozialarbeit	Stufenanpassung und Teuerung	CHF	83'700.00

Gesundheitsnetz Sense

- Teilbudget genehmigt durch Direktorium GnS,
- Gemeindebeitrag von CHF 1'364’100
- Integration der Geschäfts- und Koordinationsstelle sowie der Leistungserbringenden (Ambulanz Sense, Sanitätsdispositiv, Landhaus Neuenegg, etc.) in den MZV.
- Integration Pflegeheim Maggenberg, Spitex Sense, Neubau St. Martin+ und Transformationskosten neue Trägerschaft in die Senseera Gesundheit AG.
- Neue Leistungsvereinbarung mit Landhaus Neuenegg um kantonal gefordertes sozialmedizinisches Angebot im Bereich Geronto-Psychiatrie sicherzustellen. Gebundene Ausgabe gem. Art. 11 Abs. 3 SmLG.
- Wesentliche Abweichungen grösser CHF 50'000:

Bezeichnung	Bemerkung	Betrag (Abweichung)	
Infrastrukturkosten Pflegeheimbetten	Leistungsvereinbarung Landhaus Neuenegg	CHF	154'000.00

Personalstrategie und Teuerung

An der Sitzung vom 27. Juni 2025 hat der Vorstand des MZV den Stellenplan 2026, gestützt auf die am 28. Juni 2024 verabschiedete Personalstrategie, für die Verwaltung genehmigt. Die externen Mandate werden schrittweise weiter reduziert. Für die Umsetzung beabsichtigt der Vorstand mehr Zeit in Anspruch zu nehmen. Gründe hierfür sind die laufenden Sonderaufgaben durch Migrationen und Integrationsprojekte, Verzögerungen bei der Aufgabenübernahme durch die OS Sense sowie Abhängigkeiten von noch nicht abgeschlossenen Reorganisationen. Ziel bleibt der schrittweise interne Kompetenzaufbau mit punktueller externer Unterstützung.

Folgender Stellenplan ist im Budget 2026 berücksichtigt:

Aufgabe	Stellen-prozent	Direktion	Veränderung zum Vorjahr
Co-Geschäftsführung MZV + Region Sense, Regionalsekretär	90%	Region / Stab	- 10%
Co-Geschäftsführung MZV + Region Sense, Regionalentwicklung	80%	Region / Stab	-
Leitung Finanzen	50%	Stab	
HR, Führungsunterstützung, Finanzen	50%	Stab	-
Sachbearbeitung Finanzen	80%	Stab	-
Leitung Informatik RZGD *(ohne Kostenfolge für den MZV)*	0%	RZGD	- 80%
Bataillonskommandant	100%	FW Sense	-
Ausbildungsoffizier	100%	FW Sense	-
Administration	80%	FW Sense	-
Materialwart	100%	FW Sense	-
Materialwart	100%	FW Sense	-
Geschäftsführung OS Sense	100%	OS Sense	+ 40%
Sekretariate OS Zentren + Berufs- und Laufbahnberatung	480%	OS Sense	-
Geschäftsführung GNS	70%	GNS	-
Mitarbeiterin Koordinationsstelle	70%	GNS	-
Mitarbeiterin Koordinationsstelle	50%	GNS	-
Mitarbeiterin Koordinationsstelle	30%	GNS	-

Beim Lehr-, Betriebs- und Verwaltungspersonal wurde mit einer Teuerung von 0.2 % (siehe Berechnung Gehaltskala 2026) und einem Stufenanstieg ab Mitte des Jahres gerechnet. Dies in Anlehnung an die vom Staatsrat am 15. April 2025 erlassenen Massnahmen zur Sanierung der Kantonsfinanzen.

2.5 Betriebskosten der OS-Sitzgemeinden (Details zu Konto 2171.3612.10)

	Düdingen		Plaffeien		Tafers		Wünnewil-Flamatt		Budget 2026	Budget 2025	Abwei-chung
	Budget 2026	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2025			
Besoldung der Hauswarte und Aushilfen	274'000	274'000	300'000	320'000	295'000	290'500	277'100	276'300	**1'146'100**	1'160'800	-14'700
Rückerstattung von Taggeldern	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Verrechnung Hauswart	70'800	17'800	0	0	0	0	0	0	70'800	17'800	53'000
Rückerstattung Lohnkosten Hauswart	-127'200	-70'300	0	0	0	0	0	0	-127'200	-70'300	-56'900
Freiwillige Kinderzulagen Arbeitgeber	0	0	0	0	4'000	3'900	5'400	5'400	9'400	9'300	100
AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. VK	17'500	17'700	20'100	21'400	16'800	18'400	18'500	18'500	72'900	76'000	-3'100
AG-Beiträge Pensionskasse	28'300	27'700	20'500	17'600	26'500	25'200	21'900	21'900	97'200	92'400	4'800
AG-Beiträge Unfallversicherung	5'500	5'500	3'300	3'500	5'500	5'400	6'100	7'700	20'400	22'100	-1'700
AG-Beiträge Familienausgleichskasse	7'000	7'300	7'500	8'600	6'500	7'300	6'900	7'300	27'900	30'500	-2'600
AG-Beiträge Krankentaggeldversicherun	310	300	2'600	2'900	2'300	2'200	700	800	5'910	6'200	-290
Ausbildungs- und Kurskosten	500	500	0	0	500	2'000	0	1'200	1'000	3'700	-2'700
Übriger Personalaufwand	900	700	900	800	900	900	0	0	2'700	2'400	300
Total Personalaufwand	***277'610***	***281'200***	***354'900***	***374'800***	***358'000***	***355'800***	***336'600***	***339'100***	***1'327'110***	***1'350'900***	***-23'790***
Büromaterial & Drucksachen	150	200	500	400	0	0	200	200	850	800	50
Reinigungs- und Verbrauchsmaterialien	30'000	31'000	36'000	34'600	21'500	21'500	17'100	16'900	104'600	104'000	600
Fachliteratur und Zeitschriften	0	0	0	100	0	0	0	0	0	100	-100
Übriger Sachaufwand	0	0	1'000	500	0	0	0	0	1'000	500	500
Total Reinigung/Büro	***30'150***	***31'200***	***37'500***	***35'600***	***21'500***	***21'500***	***17'300***	***17'100***	***106'450***	***105'400***	***1'050***
Anschaffungen Mobiliar	8'600	13'000	19'200	59'400	11'500	11'800	33'200	30'100	72'500	114'300	-41'800
Anschaffungen Maschinen, Geräte	11'300	66'000	30'910	27'650	5'000	3'000	6'500	107'500	53'710	204'150	-150'440
Dienstkleider & Schutzausrüstung	700	1'300	0	0	1'800	1'200	800	800	3'300	3'300	0
Anschaffung Hardware	135'000	0	120'000	4'300	0	0	0	0	255'000	4'300	250'700
Ausserordentliche Anschaffungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total Anschaffungen	***155'600***	***80'300***	***170'110***	***91'350***	***18'300***	***16'000***	***40'500***	***138'400***	***384'510***	***326'050***	***58'460***
Strom	45'000	50'000	35'000	45'000	41'000	41'000	56'400	74'800	177'400	210'800	-33'400
Wasser, Abwasser, Kehrichtgebühren	15'000	15'000	25'000	25'000	9'700	9'700	15'300	16'000	65'000	65'700	-700
Heizenergie	120'000	130'000	80'000	60'000	86'000	86'000	90'000	72'700	376'000	348'700	27'300
TV, Telefon, Internet	4'000	4'000	3'000	3'500	5'400	5'400	13'700	12'900	26'100	25'800	300
Gebäude- und Sachversicherungen	29'500	29'500	30'000	29'000	29'900	24'400	19'700	19'900	109'100	102'800	6'300
Total Strom, Heizung, Vers., Telefonie	***213'500***	***228'500***	***173'000***	***162'500***	***172'000***	***166'500***	***195'100***	***196'300***	***753'600***	***753'800***	***-200***
Baulicher Unterhalt (Geb. und Anlagen)	286'610	124'000	125'750	130'550	284'400	318'800	111'100	112'700	807'860	686'050	121'810
Ausserordentliche Renovationen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Unterhalt Büromöbel und Turngeräte	3'900	2'000	4'000	5'000	22'200	14'200	5'800	5'700	35'900	26'900	9'000
Unterhalt Apparate, Geräte,Maschinen	11'500	11'500	7'200	8'300	3'500	3'500	24'000	47'200	46'200	70'500	-24'300
Total Unterhalt	***302'010***	***137'500***	***136'950***	***143'850***	***310'100***	***336'500***	***140'900***	***165'600***	***889'960***	***783'450***	***106'510***
Vergütung Mietkosten an Sitzgemeinde	107'000	81'300	42'700	38'800	30'100	24'800	42'800	28'700	222'600	173'600	49'000
Übriger Aufwand	0	0	0	0	2'000	2'000	0	0	2'000	2'000	0
Vergütung Betriebskosten an Sitzgem.	117'000	153'900	14'500	3'800	4'800	22'800	34'800	25'200	171'100	205'700	-34'600
Versicherungsrückerstattungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mietzinseinnahmen	-12'000	-12'000	0	0	-9'000	-10'800	-3'000	0	-24'000	-22'800	-1'200
Vergütung Mietkostenanteil an OS	-37'000	-25'300	-41'000	0	-6'000	0	-11'500	-3'000	-95'500	-28'300	-67'200
Benützungsgebühr Räume OS	-1'200	-1'200	-2'000	-1'600	0	-100	-2'000	-2'000	-5'200	-4'900	-300
Vergütung Betriebskostenanteil an OS	-46'400	-38'300	-73'600	-94'400	-77'600	-40'500	-54'600	-27'900	-252'200	-201'100	-51'100
Total Verrechnung	***127'400***	***158'400***	***-59'400***	***-53'400***	***-55'700***	***-1'800***	***6'500***	***21'000***	***18'800***	***124'200***	***-105'400***
Total Nettoaufwand	**1'106'270**	**917'100**	**813'060**	**754'700**	**824'200**	**894'500**	**736'900**	**877'500**	**3'480'430**	**3'443'800**	**36'630**

Nettokosten ohne Anschaffungen (311) und baulicher Unterhalt (3144)	***664'060***	***712'800***	***517'200***	***532'800***	***521'500***	***559'700***	***585'300***	***626'400***	***2'288'060***	***2'431'700***	***-143'640***

	Budget 2026	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2025	**Budget 2026**		**Budget 2025**
Total Personalaufwand	277'610	281'200	354'900	374'800	358'000	355'800	336'600	339'100	**1'327'110**	38%	**1'350'900**
Total Reinigung/Büro	30'150	31'200	37'500	35'600	21'500	21'500	17'300	17'100	**106'450**	3%	**105'400**
Total Anschaffungen	155'600	80'300	170'110	91'350	18'300	16'000	40'500	138'400	**384'510**	11%	**326'050**
Total Strom, Heizung, Vers., Telefonie	213'500	228'500	173'000	162'500	172'000	166'500	195'100	196'300	**753'600**	22%	**753'800**
Total Unterhalt	302'010	137'500	136'950	143'850	310'100	336'500	140'900	165'600	**889'960**	26%	**783'450**
Total Verrechnung	127'400	158'400	-59'400	-53'400	-55'700	-1'800	6'500	21'000	**18'800**	1%	**124'200**
Total Nettoaufwand	**1'106'270**	**917'100**	**813'060**	**754'700**	**824'200**	**894'500**	**736'900**	**877'500**	**3'480'430**	100%	**3'443'800**

MEHRZWECKVERBAND
SENSEBEZIRK

Budget der Investitionsrechnung

3.1 Investitionsrechnung - Übersicht

in CHF

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	**Allgemeine Verwaltung**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Nettoergebnis		*0*		*0*		*0*
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Nettoergebnis		*0*		*0*		*0*
2	**Bildung**	**800'000**	**0**	**1'232'000**	**0**	**0**	**0**
	Nettoergebnis		*800'000*		*1'232'000*		*0*
3	**Kultur, Sport und Freizeit**	**0**	**0**	**2'000'000**	**0**	**0**	**0**
	Nettoergebnis		*0*		*2'000'000*		*0*
4	**Gesundheit**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Nettoergebnis		*0*		*0*		*0*
5	**Soziale Sicherheit**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Nettoergebnis		*0*		*0*		*0*
6	**Verkehr**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Nettoergebnis		*0*		*0*		*0*
7	**Umweltschutz**	**50'000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Nettoergebnis		*50'000*		*0*		*0*
8	**Volkswirtschaft**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Nettoergebnis		*0*		*0*		*0*
9	**Finanzen und Steuern**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Nettoergebnis		*0*		*0*		*0*
	Total Investitionsausgaben und -einnahmen	**850'000**	**0**	**3'232'000**	**0**	**0**	**0**
	Nettoinvestitionen vor Kostenverteilung		*850'000*		*3'232'000*		*0*
9	Kostenübernahme Verbandsgemeinden		850'000		3'232'000		0
	Total Investitionsausgaben und -einnahmen nach Kostenverteilung	**850'000**	**850'000**	**3'232'000**	**3'232'000**	**0**	**0**

3.2 Investitionsrechnung - Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis

in CHF

		Budget 2026	Budget 2025	Budget 2024
50	Sachanlagen	0	0	0
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0	0	0
52	Immaterielle Anlagen	50'000	0	0
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	800'000	3'232'000	0
	Total Investitionsausgaben	**850'000**	**3'232'000**	**0**
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0	0	0
61	Rückerstattungen	0	0	0
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0
	Total Investitionseinnahmen	**0**	**0**	**0**
	Ergebnis aus betrieblicher Investitionstätigkeit	**-850'000**	**-3'232'000**	**0**
54	Darlehen	0	0	0
64	Rückzahlung von Darlehen	0	0	0
	Ergebnis aus Finanzierung	**0**	**0**	**0**
	Operatives Ergebnis	**-850'000**	**-3'232'000**	**0**
58	Ausserordentliche Investitionen	0	0	0
68	Ausserordentliche Investitionseinnahmen	0	0	0
	Ausserordentliches Ergebnis	**0**	**0**	0
	Jahresergebnis Investitionsrechnung vor Kostenverteilung	**-850'000**	**-3'232'000**	**0**
46	Kostenübernahme Verbandsgemeinden	850'000	3'232'000	0
	Jahresergebnis Investitionsrechnung nach Kostenverteilung	**0**	**0**	**0**

3.3 Investitionsrechnung - Kostenverteilung

in CHF

Gemeinde	Berechnungsgrundlagen zivilrechtliche Bevölkerung 31.12.2024*	Total Investitionskosten
Bösingen	3'360	61'187.70
Brünisried	724	13'184.50
Düdingen	9'116	166'008.25
Giffers	1'703	31'012.75
Heitenried	1'404	25'567.75
Plaffeien	3'693	67'251.90
Plasselb	1'088	19'813.20
Rechthalten	1'165	21'215.40
St. Silvester	1'064	19'376.10
St. Ursen	1'419	25'840.90
Schmitten	4'285	78'032.60
Tafers	8'026	146'158.65
Tentlingen	1'382	25'167.10
Ueberstorf	2'433	44'306.50
Wünnewil-Flamatt	5'814	105'876.70
Total	46'676	850'000.00

* gemäss Verordnung vom 9. September 2025 über den Bestand der zivilrechtlichen Bevölkerung der Gemeinden im Kanton Freiburg am 31. Dezember 2024.

3.4 Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung sieht für das Jahr 2026 Gesamtinvestitionen von CHF 850’000 vor, wovon CHF 370'000 bewilligt sind. Die Hauptausgaben von insgesamt CHF 800’000 sind für die Sitzgemeinden der OS-Zentren vorgesehen. Nebst der Erweiterung der Werkräume, welche ursprünglich im Jahr 2025 geplant waren, müssen Beleuchtungskörper auf LED umgerüstet werden (OS Plaffeien und Tafers). Für den Richtplan Gewässerbewirtschaftung wurde eine erste Tranche von CHF 50'000 budgetiert. Die Gesamtkosten werden auf CHF 750'000 geschätzt.

5 Investitionsausgaben

	in CHF	in CHF	in CHF	
Konto	**Budget 2026**	**Budget 2025**	**Differenz**	
2172.5720.02	0.00	252'000.00	-252'000.00	OS Plaffeien: Beleuchtungskörper und Storen 97er-Bau
2172.5720.03	280'000.00	0.00	280'000.00	OS Plaffeien: Umrüstung LED Schulzimmer und Korridore
2173.5720.02	370'000.00	400'000.00	-30'000.00	OS Tafers: Erweiterung Werkräume
2173.5720.04	0.00	280'000.00	-280'000.00	OS Tafers: Sanierung, Umgestaltung und Erweiterung Pausenplätze (Süd)
2173.5720.05	150'000.00	0.00	150'000.00	OS Tafers: Beleuchtung, umrüstung auf LED (Laufzeit 26-31)
2174.5720.01	0.00	300'000.00	-300'000.00	OS Wünnewil: Sporthalle Dachsanierung
3410.5720.01	0.00	2'000'000.00	-2'000'000.00	Sport- und Freizeitbad Plaffeien
7906.5290.01	50'000.00	0.00	50'000.00	Richtplan Gewässerbewirtschaftung

6 Investitionseinnahmen

	in CHF	in CHF	in CHF	
Konto	**Budget 2026**	**Budget 2025**	**Differenz**	
Div.	850'000.00	3'232'000.00	-2'382'000.00	Investitionsbeiträge Gemeinden zur Finanzierung der obenaufgeführen Investitionsausgaben

MEHRZWECKVERBAND
SENSEBEZIRK

Finanzplan 2026 - 2030

4.1 Investitionsplan

Beträge in CHF 1'000

				Gesamtprojekt			Budget	Planjahre				Folgejahre
Bezeichnung des Projekts	Anlagetyp	Klassifizierung	Phase	Brutto	Sub-ventionen	Netto	2026	2027	2028	2029	2030	
Richtplan Gewässerbewirtschaftung	1429 Übrige immaterielle	B = Zwingend	0 = muss beantragt werden	750		750	50	250	250	200		
Sensler Sport- und Freizeitbad	1404 Hochbauten	C = Nützlich	0 = muss beantragt werden	15'770		15'770		5'000	5'000	5'770		
Kaisereggbahnen AG (Neubau Riggisalpbahn)	1404 Hochbauten	C = Nützlich	0 = muss beantragt werden	5'000		5'000			5'000			
OSD; Abriss + Neubau Sporthalle/Schulräume	1404 Hochbauten	B = Zwingend	0 = muss beantragt werden	19'000		19'000			100	100	400	18'400
OSD; Sanierung SH Brunnenhof Nord	1404 Hochbauten	B = Zwingend	0 = muss beantragt werden	6'500		6'500					100	6'400
OSD; Sanierung SH Brunnenhof Süd	1404 Hochbauten	B = Zwingend	0 = muss beantragt werden	4'500		4'500						4'500
OSP; Beleuchtungskörper Gänge Innenausstatu	1404 Hochbauten	C = Nützlich	2 = in Planung	480		480	280	200				
OST; Erweiterung Werkräume	1404 Hochbauten	B = Zwingend	3 = DV-Beschluss	400		400	370					
OST; Beleuchtungskörper auf LED umrüsten	1404 Hochbauten	C = Nützlich	1 = beantragt beim Vorstand	470		470	150	320				
OST; Schulhausdach	1404 Hochbauten	C = Nützlich	0 = muss beantragt werden	550		550		550				
OST; Sanierung/Austausch Fenser	1404 Hochbauten	C = Nützlich	0 = muss beantragt werden	750		750				750		
OST; Sanierung Stahlträgerkonsruktion am Gel	1404 Hochbauten	C = Nützlich	0 = muss beantragt werden	375		375					375	
OSW; OS Erneuerung Bodenbeläge	1404 Hochbauten	B = Zwingend	0 = muss beantragt werden	200		200			200			
TOTAL				54'745	-	54'745	850	6'320	10'550	6'820	875	29'300

Investitionskostenaufteilung Planjahre 2026-2030

Gemeinde	zivilrechtliche Bevölkerung 31.12.2024*		2026	2027	2028	2029	2030	Folgejahre
Bösingen	3'360		61'188	454'948	759'448	490'942	62'987	2'109'178
Brünisried	724		13'185	98'031	163'643	105'785	13'572	454'478
Düdingen	9'116		166'008	1'234'320	2'060'455	1'331'972	170'891	5'722'401
Giffers	1'703		31'013	230'589	384'923	248'832	31'925	1'069'027
Heitenried	1'404		25'568	190'104	317'341	205'144	26'320	881'335
Plaffeien	3'693		67'252	500'038	834'715	539'598	69'230	2'318'213
Plasselb	1'088		19'813	147'317	245'917	158'972	20'396	682'972
Rechthalten	1'165		21'216	157'743	263'321	170'222	21'839	731'307
St. Silvester	1'064		19'376	144'067	240'492	155'465	19'946	667'906
St. Ursen	1'419		25'841	192'135	320'731	207'335	26'601	890'751
Schmitten	4'285		78'033	580'195	968'522	626'097	80'328	2'689'830
Tafers	8'026		146'159	1'086'732	1'814'086	1'172'708	150'457	5'038'174
Tentlingen	1'382		25'167	187'125	312'368	201'929	25'907	867'525
Ueberstorf	2'433		44'307	329'432	549'922	355'494	45'610	1'527'271
Wünnewil-Flamatt	5'814		105'877	787'224	1'314'116	849'505	108'991	3'649'632
Total	46'676		850'000	6'320'000	10'550'000	6'820'000	875'000	29'300'000

* gemäss Verordnung vom 9. September 2025 über den Bestand der zivilrechtlichen Bevölkerung der Gemeinden im Kanton Freiburg am 31.12.2024.

4.2 Aufwand- und Ertragsentwicklung

Jährliche Kosten-steigerung	30	Personalkosten & Verwaltung	2.00%
	31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1.00%
	33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	individuell
	34	Finanzaufwand	1.00%
	35	Einlagen in Fonds + Spezialfinanzierungen	gesetz. Vorgaben
	36	Transferaufwand	2.00%

Jährliche Ertrags-steigerung	42	Entgelte	1.50%
	43	Verschiedene Erträge	1.00%
	44	Finanzertrag	1.00%
	45	Entnahme aus Fonds + Spezialfinanzierungen	gesetz. Vorgaben
	46	Transferertrag	2.00%

			PLANJAHRE 1-5					
		Budget	Budget	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
3	**AUFWAND**	**22'040'050**	**22'976'370**	**23'482'144**	**23'944'654**	**24'231'485**	**24'768'594**
30	**Personalaufwand**	**2'576'250**	**2'691'900**	**2'789'738**	**2'845'533**	**2'902'443**	**2'960'492**
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissi	220'600	219'200	223'584	228'056	232'617	237'269
3010	Total Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'962'600	2'065'700	2'151'014	2'194'034	2'237'915	2'282'673
3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	32'300	39'600	40'392	41'200	42'024	42'864
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	91'800	102'700	104'754	106'849	108'986	111'166
3052	Total AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	121'300	135'500	138'210	140'974	143'794	146'670
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'800	6'700	6'834	6'971	7'110	7'252
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	34'000	38'400	39'168	39'951	40'750	41'565
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	9'300	10'700	10'914	11'132	11'355	11'582
3059	Übrige AG-Beiträge	2'300	2'100	2'142	2'185	2'229	2'273
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	30'100	16'300	16'626	16'959	17'298	17'644
3091	Personalwerbung	5'000	6'000	6'120	6'242	6'367	6'495
3099	Übriger Personalaufwand	61'150	49'000	49'980	50'980	51'999	53'039
31	**Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**4'304'100**	**4'215'640**	**4'302'617**	**4'381'955**	**4'277'952**	**4'341'410**
3100	Büromaterial	10'300	8'000	8'080	8'161	8'242	8'325
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Kapelle	78'800	60'000	60'600	61'206	61'818	62'436
3102	Drucksachen, Publikationen	64'800	72'400	73'124	73'855	74'594	75'340
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	6'500	6'600	6'666	6'733	6'800	6'868
3104	Lehrmittel	209'800	201'290	203'303	205'336	207'389	209'463
3105	Lebensmittel	176'500	173'240	174'972	176'722	178'489	180'274
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	205'600	83'800	84'638	85'484	86'339	87'203
3110	Büromöbel und -geräte	17'500	13'100	13'231	13'363	13'497	13'632
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	129'200	98'400	194'880	293'764	148'901	171'093
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'100	700	707	714	721	728
3113	Hardware	91'000	97'000	97'970	98'950	99'939	100'939
3118	Immaterielle Anlagen	2'800	200	202	204	206	208
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	27'500	35'000	35'350	35'704	36'061	36'421
3130	Dienstleistungen Dritter	1'114'800	1'084'550	1'095'396	1'106'326	1'117'366	1'128'517
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	12'000	-	-	-	-	-
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	216'400	184'800	137'488	78'263	79'046	79'836
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	59'900	70'300	71'003	71'713	72'430	73'154
3134	Sachversicherungsprämien	17'000	21'400	21'614	21'830	22'048	22'269
3137	Steuern und Abgaben	2'500	2'600	2'626	2'652	2'679	2'706
3138	Kurse, Prüfungen und Beratungen	91'000	124'000	125'240	126'492	127'757	129'035
3144	Baulicher Unterhalt Kapelle	-	1'500	-	-	-	-
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	6'000	4'800	4'848	4'896	4'945	4'995
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, FZ, Werkzeuge	111'800	127'600	128'876	130'165	131'466	132'781
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	42'400	40'800	41'208	41'620	42'036	42'457
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	87'400	116'400	117'564	118'740	119'927	121'126
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	554'900	602'600	608'626	614'712	620'859	627'068
3162	Raten für operatives Leasing	230'700	227'900	230'179	232'481	234'806	237'154
3170	Reisekosten und Spesen	43'100	63'100	63'731	64'368	65'012	65'662
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	691'600	693'060	699'991	706'991	714'060	721'201
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	1'200	500	505	510	515	520
33	**Abschreibungen Verwaltungsvermögen**	**17'300**	**17'300**	**17'300**	**17'300**	**17'300**	**92'300**
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	17'300	17'300	17'300	17'300	17'300	92'300
34	**Finanzaufwand**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	-	-	-	-	-	-
35	**Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen**	**61'700**	**61'900**	**63'066**	**64'255**	**65'466**	**66'701**
3500	Einlagen in Spezialfinanzierungen FK	55'000	54'700	55'794	56'910	58'048	59'209
3511	Einlagen in Fonds des EK	6'700	7'200	7'272	7'345	7'418	7'492

			PLANJAHRE 1-5				
		Budget	Budget	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
36	**Transferaufwand**	**14'914'500**	**15'833'030**	**16'149'691**	**16'472'684**	**16'802'138**	**17'138'181**
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	10'922'800	11'007'600	11'227'752	11'452'307	11'681'353	11'914'980
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbä	3'443'800	3'489'430	3'559'219	3'630'403	3'703'011	3'777'071
3622	Interkommunaler Finanzausgleich- Ressourcenausgleich	10'000	15'000	15'300	15'606	15'918	16'236
3631	Beträge an Kantone und Konkordate	6'000	6'000	6'120	6'242	6'367	6'495
3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	82'500	76'500	78'030	79'591	81'182	82'806
3635	Beiträge an private Unternehmungen	-	902'000	920'040	938'441	957'210	976'354
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	449'400	336'500	343'230	350'095	357'096	364'238
39	**Interne Verrechnungen**	**166'200**	**156'600**	**159'732**	**162'927**	**166'185**	**169'509**
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	166'200	156'600	159'732	162'927	166'185	169'509
4	**ERTRAG**	**22'040'050**	**22'976'370**	**23'482'144**	**23'944'654**	**24'231'485**	**24'768'594**
42	**Entgelte**	**603'600**	**388'070**	**393'891**	**399'799**	**405'796**	**411'883**
4230	Schulgelder	9'000	3'000	3'045	3'091	3'137	3'184
4250	Verkäufe	4'000	500	508	515	523	531
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	590'600	384'570	390'339	396'194	402'137	408'169
43	**Übriger betrieblicher Ertrag**	**-**	**7'000**	**7'070**	**7'141**	**7'212**	**7'284**
4309	Übriger Ertrag	-	7'000	7'070	7'141	7'212	7'284
44	**Finanzertrag**	**18'800**	**300**	**303**	**306**	**309**	**312**
4400	Zinsen flüssige Mittel	300	300	303	306	309	312
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	18'500	-	-	-	-	-
45	**Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen**	**46'100**	**47'700**	**48'177**	**48'659**	**49'145**	**49'637**
4500	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des FK	39'400	40'500	40'905	41'314	41'727	42'144
4511	Entnahmen aus Fonds EK	6'700	7'200	7'272	7'345	7'418	7'492
46	**Transferertrag**	**21'205'350**	**22'376'700**	**22'872'971**	**23'325'822**	**23'602'836**	**24'129'968**
4611	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	21'300	32'100	32'742	33'397	34'065	34'746
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverb	21'004'000	22'229'000	22'681'875	23'107'607	23'418'390	23'862'478
4630	Beiträge vom Bund	-	-	-	-	-	-
4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	15'000	15'000	15'300	15'606	15'918	16'236
4632	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-	-	-	-	-	-
4634	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen	146'250	81'800	122'401	148'532	113'755	120'771
4636	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck	1'300	1'300	1'326	1'353	1'380	1'407
4660	Planmässige Abschreibungen passivierter Investitionsbeiträ	17'300	17'300	17'300	17'300	17'300	92'300
4699	Rückverteilungen	200	200	2'027	2'028	2'029	2'030
49	**Interne Verrechnungen**	**166'200**	**156'600**	**159'732**	**162'927**	**166'185**	**169'509**
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	166'200	156'600	159'732	162'927	166'185	169'509
4612	**Beiträge von Gemeinden**	**21'001'000**	**22'226'000**	**22'678'815**	**23'104'486**	**23'415'207**	**23'859'230**

Betriebskostenverteilung Planjahre 2026-2030

	Berechnungsgrundlagen			Budget	Budget	Planjahre			
Gemeinde	zivilrechtliche Bevölkerung 31.12.2024*	StPI für das Jahr 2026**	zivilr. Bev. × StPI	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Bösingen	3'360	101.34	340'502	1'690'378	1'804'816	1'841'586	1'876'152	1'901'384	1'937'440
Brünisried	724	75.60	54'734	265'108	290'117	296'028	301'584	305'640	311'436
Düdingen	9'116	101.87	928'647	4'663'026	4'922'248	5'022'530	5'116'801	5'185'614	5'283'949
Giffers	1'703	80.46	137'023	675'079	726'286	741'083	754'992	765'146	779'655
Heitenried	1'404	75.71	106'297	542'971	563'421	574'900	585'691	593'567	604'823
Plaffeien	3'693	78.28	289'088	1'486'076	1'532'297	1'563'515	1'592'861	1'614'283	1'644'895
Plasselb	1'088	72.35	78'717	391'493	417'235	425'735	433'726	439'559	447'894
Rechthalten	1'165	84.99	99'013	490'785	524'815	535'508	545'559	552'896	563'380
St. Silvester	1'064	69.04	433'771	348'840	389'364	397'296	404'753	410'197	417'975
St. Ursen	1'419	78.54	73'459	572'394	590'726	602'761	614'075	622'333	634'134
Schmitten	4'285	101.23	111'448	2'108'294	2'299'180	2'346'021	2'390'055	2'422'198	2'468'130
Tafers	8'026	87.70	703'880	3'500'890	3'730'883	3'806'893	3'878'347	3'930'504	4'005'039
Tentlingen	1'382	81.39	112'481	557'433	596'200	608'346	619'765	628'100	640'010
Ueberstorf	2'433	90.39	219'919	1'106'241	1'165'669	1'189'418	1'211'743	1'228'039	1'251'326
Wünnewil-Fla.	5'814	86.73	504'248	2'601'994	2'672'743	2'727'196	2'778'384	2'815'749	2'869'144
Total	**46'676**	**1'265.62**	**4'193'228**	**21'001'000**	**22'226'000**	**22'678'815**	**23'104'486**	**23'415'207**	**23'859'230**

* gemäss Verordnung vom 9. September 2025 über den Bestand der zivilrechtlichen Bevölkerung der Gemeinden im Kanton Freiburg am 31. Dezember 2024.

** gemäss Verordnung vom 23. September 2025 über den interkommunalen Finanzausgleich im Jahr 2026 (IFAV).

4.3 Erläuterungen zum Finanzplan

Einleitung

Gemäss Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (GFHG Art. 5) dient der Finanzplan der mittelfristigen Planung und Steuerung der Finanzen und der Leistungen (Art. 5, GFHG). Im nachfolgenden Art. 6 GFHG sind die Zuständigkeiten geregelt. So ist sinngemäss der Vorstand für dessen Erstellung und Genehmigung verantwortlich. Im Anschluss wird er der Finanzkommission sowie der Delegiertenversammlung vorgelegt.

Im Falle des Mehrzweckverbands Sensebezirk soll der Finanzplan den Verbandsgemeinden die Entwicklung ihrer Gemeindebeiträge aufzeigen, damit diese in deren Finanzpläne einfliessen können. Er wird einmal jährlich angepasst. Die Veröffentlichung erfolgt zusammen mit dem Budget für das kommende Jahr. Dabei werden die verschiedenen Einflüsse soweit bekannt und abschätzbar berücksichtigt.

Die angewendeten generellen Parameter für die Ausgaben lauten wie folgt:

Personalkosten und Verwaltung	2 %
Sach- und übriger Betriebsaufwand	1 %
Finanzaufwand	1 %
Transferaufwand	2 %
Abschreibungen	nach den vorgeschriebenen Nutzungsdauern

Die Kosten wurden zusammengestellt und zu Informationszwecken mit dem aktuellen Kostenverteiler auf die Verbandsgemeinden aufgeteilt. Massgebend wird der jeweilige Verteilschlüssel des jeweiligen Jahres resp. Botschaft sein. Die Anteile werden den Gemeinden direkt verrechnet.

Entwicklung der Erfolgsrechnung

Aufgrund der Umstrukturierung der Gemeindeverbände, sind die Kosten vom Jahr 2026 zum Vorjahr schwer vergleichbar. Der Aufwand zeigt eine durchschnittliche Entwicklung von 1.8 % an. Um ein möglichst genaues Bild erhalten zu können, wurden in der Erfolgsrechnung, Korrekturen vorgenommen. Einmalige Beträge wurden eliminiert und die Besoldung sowie die externen Mandate der genehmigten Personalstrategie angepasst. Die Abschreibungen werden jeweils nach den vorgeschriebenen Nutzungsdauern berechnet und berücksichtigt.

Der Personalaufwand beinhaltet die Löhne und Sozialversicherungen sowie die Entschädigungen für die Behörden, die Kommissionen, die Verwaltung und die Feuerwehr (inkl. Sold und Pikett). In den Planjahren wird mit einem jährlichen Anstieg von 2% gerechnet. Der Personalaufwand teilt sich wie folgt auf:

Behörden und Kommissionen	8 %
Verwaltung	62 %
Feuerwehrsold	30 %

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand ist stark von Anschaffungen von Material und Ausrüstungen sowie dem Fahrzeugunterhalt bei der Feuerwehr Sense geprägt. Auch die Mieten der Feuerwehrlokale machen mit etwas mehr als CHF 500'000, einen wesentlichen Teil des Betriebsaufwandes aus. Mit einer finanziellen Leistung von CHF 720'000 beteiligt sich der MZV an den Abonnementen für die OS Schülerinnen und Schüler. Zusätzlich fallen Entschädigungen an die regionale Tourismusorganisation und Unterstützungsbeiträge für die Förderung von Projekten von regionalem Interesse in dieser Rubrik an.

Die Abschreibungen Verwaltungsvermögen beinhalten die Abschreibung des Richtplanes für die Gewässerbewirtschaftung welche in den Jahren 2026-2029 erstellt werden soll. Die übrigen geplanten Investitionen werden den Gemeinden direkt weiterverrechnet und sind als durchlaufende Investitionsbeiträge anzuschauen. Diese werden beim Verband nicht aktiviert und generieren so keine Abschreibungen.

Bei den Erträgen geht es im Wesentlichen um die Verrechnung von Einsatzkosten der Feuerwehr. Auch die KGV entschädigt die Feuerwehr Sense mit verschiedenen Beiträgen. Im Bereich der OS Sense können Beiträge für die Verpflegung an die Eltern verrechnet werden. Die Betriebskostenanteile zu Lasten der Gemeinden entwickeln sich mit einer Steigerung von 1.3 %- 2.0 % jährlich. Im Jahr 2030 erreicht der Anteil eine Höhe von knapp CHF 23.9 Mio. Der Vorstand verfolgt die Situation des Finanzplans mit grosser Aufmerksamkeit.

Investitionsplan

Der Investitionsplan sieht Gesamtausgaben von CHF 55 Mio. vor. Eines der Hauptprojekte bildet das Sensler Sport- und Freizeitbad. Der Mehrzweckverband Sensebezirks plant, sich an Kosten für ein potenzielles Sport- und Freizeitbad von regionaler Bedeutung in Plaffeien zu beteiligen. Im Investitionsplan sind hierfür Gesamtausgaben von CHF 15.8 Mio. vorgesehen.

Des Weiteren ist eine Finanzierung des Ersatzprojektes Riggisalpbahn geplant. Die Kaisereggbahnen AG sieht mit CHF 17 Mio. einen Ersatz der aktuellen 2er-Sesselbahn vor. Das Projekt wird vom Kanton subventioniert, unter der Bedingung, dass sich die regionalen Körperschaften und Gemeinden der Regionen, in denen die Projekte realisiert werden sollen, finanziell beteiligen. Die Beteiligung ist mit CHF 5 Mio. im Investitionsplan vorgesehen.

Zwingend muss ein Richtplan für die Gewässerbewirtschaftung erstellt werden. Erste Kosten für diese Planung fallen ab dem Jahr 2026 an. Aktuell wird mit einem Kostendach von CHF 750'000 gerechnet.

An den vier OS-Standorten sind Sanierungen und Erweiterungen im Umfang von CHF 33.2 Mio. geplant. Das Hauptaugenmerk liegt hier beim Abriss und beim Neubau der Sporthalle der OS Düdingen wo auch zusätzliche Schulräume geplant sind. In einem weiteren Schritt ist die Sanierung des Schulhauses Brunnenhof vorgesehen. Baustart ist im Jahr 2030 geplant und generiert Kosten über die aktuellen Planjahre hinaus. Aktuell sind für diese Projekte, Kosten von rund CHF 30 Mio. in der Planung berücksichtigt.

Die Beträge sind Schätzungen und rein informativ. Es handelt sich um geplante Investitionen, diese sind noch nicht von der Delegiertenversammlung bewilligt worden. Die Details und die Investitionskostenaufteilung auf die Gemeinden können dem Investitionsplan entnommen werden.

MEHRZWECKVERBAND
SENSEBEZIRK

Anhang

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	 Ertrag
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**984'000.00**	**157'700.00**	**1'155'000.00**	**409'100.00**	**734'649.03**	**334'817.30**
	Netto Aufwand		826'300.00		745'900.00		399'831.73
0110	**Legislative**	**55'100.00**		**15'700.00**		**12'359.20**	
	Netto Aufwand		55'100.00		15'700.00		12'359.20
0110.3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Finanzkommission	1'400.00		1'400.00		1'990.00	
0110.3130.00	Wahlen und Abstimmungen	37'000.00					
0110.3132.00	Honorar externe Revisionsstelle	6'000.00		8'000.00		8'240.05	
0110.3170.01	Auslagen Delegiertenversammlung	5'700.00		6'300.00		2'129.15	
0110.3170.02	Auslagen Veranstaltung Gemeinderatsvereidigung	5'000.00					
0120	**Exekutive**	**52'400.00**		**44'600.00**		**39'127.30**	
	Netto Aufwand		52'400.00		44'600.00		39'127.30
0120.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Vorstand	32'600.00		30'100.00		27'100.00	
0120.3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	3'400.00		8'000.00		8'220.00	
0120.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	3'000.00		2'800.00		1'994.45	
0120.3170.03	Auslagen Anlässe Vorstand	12'400.00		2'700.00		1'558.85	
0120.3170.04	Auslagen Anlässe Ressort & Arbeitsgruppen	1'000.00		1'000.00		254.00	
0210	**Finanzverwaltung**	**257'000.00**		**314'900.00**	**62'400.00**	**206'039.25**	**121'380.60**
	Netto Aufwand		257'000.00		252'500.00		84'658.65
0210.3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	127'900.00		161'600.00		64'042.75	
0210.3040.00	Arbeitgeber Familienzulagen	5'600.00		5'000.00		2'400.00	
0210.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	8'500.00		10'800.00		4'271.75	
0210.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	12'700.00		18'500.00		6'915.50	
0210.3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	600.00		800.00		314.90	
0210.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	3'300.00		4'100.00		1'640.00	
0210.3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	1'000.00		1'300.00		513.60	
0210.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		2'500.00		336.50	
0210.3099.00	Übriger Personalaufwand	400.00		300.00			
0210.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	96'000.00		110'000.00		125'604.25	
0210.4260.01	Rückertattung Personalkosten				40'400.00		31'039.45
0210.4260.02	Rückerstattung und Kostenbeteiligung externe Berater, Fachexperten				22'000.00		90'341.15
0220	**Verwaltung**	**619'500.00**	**157'700.00**	**779'800.00**	**346'700.00**	**477'123.28**	**213'436.70**
	Netto Aufwand		461'800.00		433'100.00		263'686.58
0220.3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	310'100.00		424'700.00		150'652.65	
0220.3040.00	Arbeitgeber Familienzulagen	9'500.00		12'100.00		4'680.00	
0220.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	20'600.00		28'300.00		8'674.90	
0220.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	35'000.00		45'400.00		14'063.40	
0220.3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	1'500.00		2'100.00		599.80	
0220.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	7'900.00		10'900.00		4'058.90	
0220.3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	2'500.00		3'400.00		1'100.80	
0220.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		5'000.00		790.00	
0220.3091.00	Personalwerbung	5'000.00		5'000.00		1'598.70	
0220.3099.00	Übriger Personalaufwand	900.00		800.00		350.00	
0220.3100.00	Büromaterial	4'000.00		5'300.00		1'659.90	
0220.3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'300.00		4'000.00		280.30	
0220.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	700.00		700.00		641.00	
0220.3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	2'600.00		5'500.00		5'302.10	
0220.3113.00	Anschaffung Hardware	5'000.00		3'400.00		5'682.98	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	 Ertrag
0220.3118.00	Anschaffung Software, Lizenzen			2'500.00		564.30	
0220.3120.00	Ver- und Entsorgung, Heizkosten	1'200.00		2'500.00		753.75	
0220.3130.01	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	1'300.00		1'300.00		1'300.00	
0220.3130.02	Mobiltelefone und mobile Daten	3'100.00		3'600.00		1'619.05	
0220.3130.03	Posttaxen Verband	3'300.00		2'600.00		4'397.80	
0220.3130.04	Post- und Bankspesen	400.00		500.00		82.10	
0220.3130.05	Kommunikation und Webseite	14'700.00		3'100.00		17'557.40	
0220.3130.06	Mietnebenkosten (Reinigung …)	4'200.00		5'300.00		3'948.95	
0220.3130.07	Betreibungskosten	2'400.00		1'600.00		239.40	
0220.3132.01	Dienstleistungen Dritter	15'000.00		50'000.00		33'813.70	
0220.3132.02	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	4'000.00		5'000.00			
0220.3133.00	IT und Telefonie	63'500.00		52'800.00		45'759.20	
0220.3134.00	Haftpflicht- und Sachversicherungen	17'200.00		12'900.00		1'844.10	
0220.3137.01	Gebühren Bewilligungen	2'400.00		2'400.00			
0220.3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		1'000.00		53.95	
0220.3153.00	Unterhalt Hardware	500.00		1'500.00			
0220.3158.00	Unterhalt Software, Lizenzen	17'800.00		18'200.00		13'216.70	
0220.3160.00	Büromiete und Archiv	52'700.00		52'600.00		40'935.00	
0220.3162.00	Leasing Kopierer, Drucker	3'100.00		2'500.00		606.10	
0220.3170.00	Spesen, Reise- und Repräsentationskosten	1'600.00		1'300.00		1'511.35	
0220.3910.00	Interne Verrechnung Personalkosten					108'785.00	
0220.4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				4'500.00		6'663.75
0220.4260.02	Rückerstattung Personalkosten				135'000.00		153'448.30
0220.4260.03	Rückerstattung Infrastrukturkosten				21'400.00		28'828.85
0220.4260.04	Rückerstattung Betreibungskosten		600.00		600.00		
0220.4400.00	Ertrag Kapitalzinse		300.00		300.00		313.20
0220.4470.00	Mieterträge Büronutzung durch Dritte				18'500.00		23'978.75
0220.4699.00	Rückverteilung CO2-Abgabe		200.00		200.00		203.85
0220.4910.00	Interne Verrechnung Personal		156'600.00		166'200.00		
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG**	**2'706'700.00**	**260'700.00**	**2'878'550.00**	**323'550.00**	**2'637'678.82**	**437'511.62**
	Netto Aufwand		2'446'000.00		2'555'000.00		2'200'167.20
1500	**Allgemeine Dienste, Direktion Feuerwehr Sense**	**809'600.00**		**830'550.00**		**786'640.48**	**1'660.70**
	Netto Aufwand		809'600.00		830'550.00		784'979.78
1500.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	12'300.00		16'300.00		43'337.50	
1500.3000.02	Funktionsentschädigungen	107'300.00		113'100.00		60'470.85	
1500.3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	462'400.00		457'600.00		440'913.80	
1500.3040.00	Arbeitgeber Familienzulagen	12'400.00		12'200.00		10'500.00	
1500.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	30'800.00		30'500.00		36'641.05	
1500.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	43'900.00		44'700.00		41'869.15	
1500.3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	2'300.00		2'300.00		2'310.30	
1500.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	11'900.00		11'800.00		11'282.20	
1500.3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	3'700.00		3'700.00		3'651.30	
1500.3059.00	AG-Beiträge Feuerwehrversicherungen	2'100.00		2'300.00		2'261.00	
1500.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'500.00		6'600.00		2'101.05	
1500.3099.01	Übriger Personalaufwand	800.00		42'650.00		35'183.66	
1500.3099.02	Übriger Personalaufwand AdF	37'800.00					
1500.3100.00	Büromaterial	2'000.00		2'000.00		2'131.90	
1500.3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'000.00		2'000.00		758.80	
1500.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	5'600.00		5'600.00		5'250.00	
1500.3105.00	Lebensmittel	22'900.00		30'200.00		25'899.10	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	 Ertrag
1500.3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte			300.00		6'981.30	
1500.3112.00	Kleider, Wäsche	700.00		1'100.00			
1500.3113.00	Anschaffung Hardware	3'200.00		6'200.00		14'041.52	
1500.3118.00	Anschaffung Software, Lizenzen	200.00		200.00			
1500.3130.01	Telefongebühren	3'400.00		4'600.00		3'879.65	
1500.3130.02	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	2'200.00		2'300.00		1'873.85	
1500.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					100.00	
1500.3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	6'800.00		7'100.00		25'086.10	
1500.3134.00	Sachversicherungsprämien					7'230.00	
1500.3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	2'500.00		3'000.00			
1500.3151.00	Unterhalt Maschinen und Geräte	3'200.00		2'500.00		1'475.23	
1500.3158.00	Unterhalt Software, Lizenzen	18'000.00		18'300.00			
1500.3162.00	Leasing Kopierer, Drucker					1'126.92	
1500.3170.00	Reisekosten und Spesen	5'200.00		1'400.00		284.25	
1500.3170.02	Auslagen Veranstaltungen Direktorium	500.00					
1500.4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						1'660.70
1501	**Feuergebäude des Verwaltungsvermögen VV**	**583'500.00**		**527'300.00**		**548'836.30**	
	Netto Aufwand		583'500.00		527'300.00		548'836.30
1501.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	33'600.00		25'000.00		46'299.30	
1501.3160.00	Miete Gebäude VV	549'900.00		502'300.00		502'537.00	
1502	**Einsatz**	**333'500.00**	**123'300.00**	**365'200.00**	**119'300.00**	**309'273.35**	**160'903.25**
	Netto Aufwand		210'200.00		245'900.00		148'370.10
1502.3010.01	Einsatzsold (Kernaufgaben)	84'000.00		91'000.00		78'509.95	
1502.3010.02	Einsatzsold (subsidiäre Aufgaben)	43'200.00		48'000.00		38'355.20	
1502.3010.03	Einsatzsold (freiwillige Aufgaben)	15'000.00		12'400.00		19'430.00	
1502.3010.04	Pikettkosten	141'700.00		163'700.00		128'205.00	
1502.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	11'000.00		11'000.00			
1502.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	4'300.00		4'300.00			
1502.3109.00	Einsatzkosten	19'300.00		24'800.00		14'054.40	
1502.3180.00	Wertberichtigung auf Forderung					4'300.00	
1502.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					1'461.60	
1502.3622.00	Kosten im Zusammenhang mit der Aufteilung der Einsatzkosten	15'000.00		10'000.00		24'957.20	
1502.4260.01	Einsatzeinnahmen (Kernaufgaben)		10'000.00		6'000.00		47'349.05
1502.4260.02	Einsatzeinnahmen (subsidiäre Aufgaben)		100'000.00		100'000.00		99'573.20
1502.4260.03	Einsatzeinnahmen (freiwillige Aufgaben)		13'300.00		13'300.00		13'981.00
1503	**Bildung**	**578'000.00**		**584'900.00**		**475'400.85**	
	Netto Aufwand		578'000.00		584'900.00		475'400.85
1503.3010.01	Sold Übungen und regionale Kurse	348'700.00		427'200.00		353'401.75	
1503.3010.02	Sold kantonale Kurse	73'900.00		46'700.00		57'700.00	
1503.3010.03	Sold sonstige Ausbildungen	28'500.00		19'300.00			
1503.3138.00	Feuerwehrausbildung	124'000.00		91'000.00		59'719.10	
1503.3170.00	Reisekosten und Spesen	2'900.00		700.00		4'580.00	
1504	**Fahrzeuge, Einsatzgeräte, Material und Ausrüstung**	**316'900.00**	**500.00**	**472'300.00**	**4'000.00**	**434'213.94**	**51'106.95**
	Netto Aufwand		316'400.00		468'300.00		383'106.99
1504.3101.01	Treibstoffe	27'800.00		32'400.00		25'188.50	
1504.3101.02	Verbrauchsgüter	31'900.00		46'400.00		21'249.54	
1504.3109.00	Anschaffung, Unterhalt u. Reinigung persönliche Schutzausrüstung	64'500.00		180'800.00		176'581.78	
1504.3111.02	Anschaffung und Erneuerung Material	60'400.00		103'200.00		73'497.29	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	 Ertrag
1504.3111.03	Anschaffung Betriebsmaterial	17'000.00		9'000.00		9'600.74	
1504.3130.00	Alarmkosten	5'500.00		5'500.00		16'926.73	
1504.3134.00	Sachversicherungsprämien FZ	4'200.00		4'100.00		5'159.55	
1504.3137.00	Steuern und Abgaben	200.00		100.00		180.00	
1504.3151.01	Subventionierter Unterhalt Fahrzeuge und Einsatzgeräte	40'500.00		39'400.00		59'466.57	
1504.3151.02	Unterhalt Fahrzeuge und Einsatzgeräte	17'900.00		4'400.00		8'065.06	
1504.3151.03	Unterhalt Material	47'000.00		47'000.00		38'298.18	
1504.4250.00	Erlös aus Verkäufen		500.00		4'000.00		51'106.95
1505	**Beiträge und Spezialfonds** Netto Ertrag	**85'200.00** 51'700.00	**136'900.00**	**98'300.00** 101'950.00	**200'250.00**	**83'313.90** 140'526.82	**223'840.72**
1505.3130.00	Aufwand aus Aufteilung der Betriebskosten	30'500.00		43'300.00		29'039.90	
1505.3500.00	Einlagen in Spezialfonds KGV-Betriebsbeiträge	54'700.00		55'000.00		54'274.00	
1505.4260.00	Ertrag aus Aufteilung der Betriebskosten		14'600.00		14'600.00		14'600.00
1505.4500.00	Entnahmen aus Spezialfonds KGV-Betriebsbeiträge		40'500.00		39'400.00		59'466.57
1505.4634.01	KGV-Betriebsbeitäge		54'700.00		55'000.00		54'274.00
1505.4634.02	Übrige Beiträge von KGV		8'000.00		74'900.00		76'825.00
1505.4634.03	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen		13'600.00		13'600.00		13'815.00
1505.4634.04	Übrige Beiträge		5'500.00		2'750.00		4'860.15
2	**BILDUNG** Netto Aufwand	**17'192'470.00**	**301'470.00** 16'891'000.00	**17'083'400.00**	**283'400.00** 16'800'000.00	**15'645.85**	**15'645.85**
2130	**Orientierungsschule (9H-11H)** Netto Aufwand	**11'572'740.00**	**278'170.00** 11'294'570.00	**11'449'500.00**	**261'800.00** 11'187'700.00		
2130.3090.00	Aus- und Weiterbildung Lehrpersonal			10'000.00			
2130.3099.00	Übriger Lehrpersonalaufwand	2'000.00		10'700.00			
2130.3102.01	Druckkosten Kopierer	45'000.00		37'000.00			
2130.3104.01	Unterrichtsmaterial (Fächer)	154'940.00		171'000.00			
2130.3104.02	Wahl- und Freifächer Schulmaterial	40'650.00		34'000.00			
2130.3105.00	WAH-Auslagen	150'340.00		146'300.00			
2130.3110.00	Anschaffungen Unterricht	10'500.00		11'700.00			
2130.3111.00	Anschaffungen Maschinen, Geräte	21'000.00		17'000.00			
2130.3113.01	Anschaffung Hardware	44'800.00		44'800.00			
2130.3113.02	Anschaffung iPads	35'000.00		26'300.00			
2130.3130.01	Betriebskosten (Schule, Klassen)	28'450.00		36'800.00			
2130.3130.02	Dolmetscherkosten	1'750.00		1'500.00			
2130.3130.03	Freiwilliger Schulsport	8'650.00		8'000.00			
2130.3151.00	Unterhalt Apparate, Geräte, Maschinen	18'000.00		18'000.00			
2130.3153.00	Unterhalt Hardware	40'300.00		40'300.00			
2130.3158.00	Unterhalt Software, Lizenzen	49'300.00		49'000.00			
2130.3162.01	Leasing Informatik 1to1	202'900.00		206'300.00			
2130.3162.02	Leasing Kopierer, Drucker	17'000.00		17'000.00			
2130.3171.00	Schulaktivitäten	671'060.00		669'600.00			
2130.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	500.00		1'200.00			
2130.3611.01	Entschädigungen an Kanton für Löhne Lehrpersonal, Stellvertretungen, Relais-Klassen und Verwaltungskosten	9'983'400.00		9'848'900.00			
2130.3611.02	Entschädigungen an Kanton für Infrastruktur Relais-Klassen	15'100.00		15'000.00			
2130.3611.03	Urheberrechte	5'100.00		5'100.00			
2130.3612.00	Entschädigung an Gemeinden	9'000.00					
2130.3631.00	Schulgelder (ausserkantonale Gemeinden)	6'000.00		6'000.00			
2130.3632.00	Schulgelder Schulkreiswechsel	12'000.00		18'000.00			
2130.4230.00	Schulgelder kantonale Schulkreiswechsel (Elternbeiträge)		3'000.00		9'000.00		

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	 Ertrag
2130.4260.01	Beitrag Eltern Verpflegung WAH		121'030.00		117'800.00		
2130.4260.02	Beitrag Eltern Verpflegung Lager/Ausflüge		77'040.00		81'700.00		
2130.4260.03	Rückerstattung und Kostenbeteiligung Dritter (z.B. Schäden)		4'500.00		1'500.00		
2130.4260.04	Direktverkauf Material an SuS		37'500.00		27'500.00		
2130.4611.01	Entschädigung von Kanton für Schulmaterial (Kopierkosten)		21'200.00		21'300.00		
2130.4611.02	Entschädigung von Kanton für Schulkreiswechsel		10'900.00				
2130.4612.00	Entschädigung Gemeindeverbände für Schulkreiswechsel		3'000.00		3'000.00		
2171	**Schulliegenschaften**	**3'480'430.00**		**3'443'800.00**			
	Netto Aufwand		3'480'430.00		3'443'800.00		
2171.3612.10	Entschädigungen an Sitzgemeinden für Schulliegenschaften	3'480'430.00		3'443'800.00			
2180	**Ausserschulische Betreuungseinrichtungen**	**56'500.00**		**56'500.00**			
	Netto Aufwand		56'500.00		56'500.00		
2180.3632.01	Mittagsaufsicht	22'000.00		22'500.00			
2180.3632.02	Schulkantine	34'500.00		34'000.00			
2190	**Schulleitung und Schulverwaltung OS-Zentren**	**769'800.00**		**771'500.00**			
	Netto Aufwand		769'800.00		771'500.00		
2190.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'000.00		4'000.00			
2190.3099.00	Übriger Personalaufwand	5'100.00		5'500.00			
2190.3102.01	Drucksachen, Publikationen	13'500.00		15'000.00			
2190.3102.02	Druckkosten Kopierer	7'600.00		6'800.00			
2190.3113.00	Anschaffungen Hardware	9'000.00		9'800.00			
2190.3130.01	Posttaxen	10'900.00		10'000.00			
2190.3130.02	Post- und Bankspesen	1'800.00		1'600.00			
2190.3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'800.00		2'000.00			
2190.3158.00	Unterhalt Software, Lizenzen	1'900.00		1'900.00			
2190.3162.00	Leasing Drucker	4'900.00		4'900.00			
2190.3170.01	Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'000.00			
2190.3170.02	Auslagen Schuldirektorat			4'000.00			
2190.3170.03	Auslagen Elternrat	6'000.00		6'000.00			
2190.3171.00	Schuljahresabschluss	22'000.00		22'000.00			
2190.3611.01	Entschädigung an Kanton für Löhne Verwaltungspersonal & Informatiker	674'000.00		670'300.00			
2190.3611.02	Entschädigung an Kanton für Lohnadministration	2'300.00		2'700.00			
2190.3636.00	Vergabungen / Persönliche Ereignisse SuS	3'000.00		3'000.00			
2191	**Direktion OS Sense**	**197'800.00**		**192'900.00**		**15'645.85**	**15'645.85**
	Netto Aufwand		197'800.00		192'900.00		
2191.3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Direktorium und Arbeitsgruppen	15'300.00		24'500.00			
2191.3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	128'500.00		110'400.00		12'602.80	
2191.3040.00	Arbeitgeber Familienzulagen	5'400.00		3'000.00		300.00	
2191.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	8'600.00		8'400.00		840.00	
2191.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	10'300.00		12'700.00		1'423.70	
2191.3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	700.00		600.00		62.00	
2191.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	3'300.00		2'900.00		322.65	
2191.3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	1'100.00		900.00		94.70	
2191.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		500.00			
2191.3091.00	Personalwerbung	1'000.00					

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	 Ertrag
2191.3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00		500.00			
2191.3132.00	Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten	20'000.00		25'000.00			
2191.3170.01	Auslagen Veranstaltungen Direktorium	1'000.00		1'500.00			
2191.3170.02	Auslagen Veranstaltungen Arbeitsgruppen	1'000.00		1'000.00			
2191.3170.03	Reisekosten und Spesen	600.00		1'000.00			
2191.4260.01	Rückerstattung Personalkosten						15'645.85
2192	**Schulbibliothek**	**8'000.00**		**8'000.00**			
	Netto Aufwand		8'000.00		8'000.00		
2192.3632.00	Beitrag an OSZ - Lehrer- und Schülerbibliothek	8'000.00		8'000.00			
2195	**Schülertransporte**	**721'100.00**	**6'000.00**	**747'700.00**	**4'300.00**		
	Netto Aufwand		715'100.00		743'400.00		
2195.3130.00	Abonnemente Schüler/-innen	721'100.00		747'700.00			
2195.4260.00	Einnahmen Transportabonnemente (Zusatzzonen, Verlust)		6'000.00		4'300.00		
2199	**Schulpsychologischer Dienst / Schulsozialarbeit**	**295'200.00**		**313'300.00**			
	Netto Aufwand		295'200.00		313'300.00		
2199.3104.00	Beratungsmaterial Schulsozialarbeit	2'500.00					
2199.3130.00	Telefon- und Internetgebühren			1'200.00			
2199.3153.00	Unterhalt Hardware			300.00			
2199.3611.01	Entschädigungen an Kanton für Löhne Schulsozialarbeit	139'000.00		159'700.00			
2199.3611.02	Entschädigung an Heilpädagogisches Institut für Schulpsychologie/Logopädie	153'700.00		152'100.00			
2990	**Berufs- und Laufbahnberatung**	**90'900.00**	**17'300.00**	**100'200.00**	**17'300.00**		
	Netto Aufwand		73'600.00		82'900.00		
2990.3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	22'700.00					
2990.3040.00	Arbeitgeber Familienzulagen	1'100.00					
2990.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	1'600.00					
2990.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	1'800.00					
2990.3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	200.00					
2990.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	600.00					
2990.3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	200.00					
2990.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		1'000.00			
2990.3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00		500.00			
2990.3100.00	Büromaterial	2'000.00		3'000.00			
2990.3104.00	Beratungsmaterial Berufs- und Laufbahnberatung	3'200.00		4'800.00			
2990.3113.00	Anschaffungen Hardware			500.00			
2990.3118.00	Anschaffungen Software, Lizenzen			100.00			
2990.3130.00	Posttaxen	200.00		200.00			
2990.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen	500.00		500.00			
2990.3153.00	Unterhalt Hardware			300.00			
2990.3170.00	Reisekosten und Spesen	3'000.00		3'000.00			
2990.3300.60	Planmässige Abschreibung Mobilien VV	17'300.00		17'300.00			
2990.3611.01	Entschädigung an Kanton für Löhne BLB	34'700.00		68'500.00			
2990.3611.02	Entschädigung an Kanton für Lohnadministration	300.00		500.00			
2990.4660.20	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		17'300.00		17'300.00		

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	 Ertrag
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT**	**137'500.00**		**135'000.00**		**128'802.50**	
	Netto Aufwand		137'500.00		135'000.00		128'802.50
3110	**Museen**	**125'000.00**		**125'000.00**		**120'000.00**	
	Netto Aufwand		125'000.00		125'000.00		120'000.00
3110.3636.00	Beitrag Sensler Museum	125'000.00		125'000.00		120'000.00	
3120	**Kapelle St. Peter und Paul**	**2'500.00**					
	Netto Aufwand		2'500.00				
3120.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Kapelle	300.00					
3120.3120.00	Ver- und Entsorgung Kapelle	200.00					
3120.3144.00	Baulicher Unterhalt Kapelle	1'500.00					
3120.3151.00	Unterhalt Mobilien Kapelle	500.00					
3290	**Kultur, übrige**	**10'000.00**		**10'000.00**		**8'802.50**	
	Netto Aufwand		10'000.00		10'000.00		8'802.50
3290.3130.00	Beiträge Kleinprojekte	10'000.00		10'000.00		8'802.50	
4	**GESUNDHEIT**	**1'370'600.00**	**7'000.00**	**2'000.00**		**2'000.00**	
	Netto Aufwand		1'363'600.00		2'000.00		2'000.00
4220	**Rettungsdienste**	**778'800.00**		**2'000.00**		**2'000.00**	
	Netto Aufwand		778'800.00		2'000.00		2'000.00
4220.3635.01	Bereitschaftsdienst Sensler Ärzte	50'000.00					
4220.3635.02	Ambulanz Sense	698'700.00					
4220.3636.01	Beitrag Bergrettung SAC	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
4220.3636.02	Sanitätdienstliches Dispositiv bei Grossereignissen	28'100.00					
4900	**Direktion Gesundheitsnetz Sense**	**591'800.00**	**7'000.00**				
	Netto Aufwand		584'800.00				
4900.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Direktorium	14'000.00					
4900.3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Arbeitsgruppen	8'000.00					
4900.3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	279'100.00					
4900.3040.00	Arbeitgeber Familienzulagen	5'600.00					
4900.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, inkl. Verwaltungskosten	18'600.00					
4900.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	31'800.00					
4900.3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	1'400.00					
4900.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	7'100.00					
4900.3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	2'200.00					
4900.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'800.00					
4900.3099.00	Übriger Personalaufwand	800.00					
4900.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	100.00					
4900.3130.00	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	1'200.00					
4900.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	27'300.00					
4900.3158.00	Unterhalt Software, Lizenzen	28'600.00					
4900.3170.01	Reisekosten und Spesen	5'000.00					
4900.3170.02	Auslagen Veranstaltungen Direktorium	900.00					
4900.3170.03	Auslagen Veranstaltungen Arbeitsgruppen	2'000.00					
4900.3635.00	Infrastrukturkosten Pflegeheimbetten	153'300.00					
4900.4309.00	Übriger Ertrag		7'000.00				

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	 Ertrag
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**226'000.00**	**8'500.00**	**257'000.00**	**8'000.00**	**405'764.10**	**124'836.70**
	Netto Aufwand		217'500.00		249'000.00		280'927.40
7500	**Arten- und Landschaftsschutz**	**8'500.00**	**8'500.00**	**8'000.00**	**8'000.00**	**8'051.70**	**8'051.70**
7500.3511.00	Einlage in Fonds Brecca	7'200.00		6'700.00		6'751.70	
7500.3636.01	Beiträge Landschaft Brecca	1'300.00		1'300.00		1'300.00	
7500.4511.00	Entnahme aus Fonds Brecca		7'200.00		6'700.00		6'751.70
7500.4636.01	Beiträge von Landschaft Brecca		1'300.00		1'300.00		1'300.00
7690	**Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung**	**22'500.00**		**23'500.00**		**45'269.20**	**8'000.00**
	Netto Aufwand		22'500.00		23'500.00		37'269.20
7690.3130.01	Re-Audit Energiestadt					23'000.00	
7690.3132.01	Energiestadtberatung - Mandat	14'500.00		14'500.00		14'269.20	
7690.3636.00	Jahresbeitrag Energiestadt	8'000.00		9'000.00		8'000.00	
7690.4630.00	Beiträge vom Bund						4'000.00
7690.4631.00	Beiträge vom Kanton						4'000.00
7906	**Direktion Region Sense**	**195'000.00**		**225'500.00**		**352'443.20**	**108'785.00**
	Netto Aufwand		195'000.00		225'500.00		243'658.20
7906.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Direktorium	13'300.00		13'000.00		14'500.00	
7906.3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Arbeitsgruppen	11'600.00		14'200.00		8'760.00	
7906.3010.00	Löhne Verwaltungspersonal					254'140.65	
7906.3040.00	Arbeitgeber Familienzulagen					7'305.00	
7906.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten					17'975.40	
7906.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse					28'843.90	
7906.3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung					1'325.30	
7906.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse					6'895.80	
7906.3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung					2'160.45	
7906.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		500.00		250.00	
7906.3099.00	Übriger Personalaufwand	200.00		200.00			
7906.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	200.00		200.00			
7906.3130.01	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	200.00		200.00		150.00	
7906.3130.02	Regionaler Richtplan - Revision	2'300.00		3'900.00		5'405.00	
7906.3131.00	Richtplan der Einzugsgebiete RPEG			12'000.00			
7906.3132.02	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	2'000.00		3'900.00			
7906.3158.00	Unterhalt Software, Lizenzen	800.00					
7906.3170.01	Reisekosten und Spesen	900.00		900.00		1'193.00	
7906.3170.02	Auslagen Veranstaltungen Direktorium	400.00		300.00		177.10	
7906.3170.03	Auslagen Veranstaltungen Arbeitsgruppen	6'000.00		10'000.00		3'361.60	
7906.3910.00	Interne Verrechnung Personalkosten	156'600.00		166'200.00			
7906.4910.00	Interne Verrechnung Personalkosten						108'785.00
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**359'100.00**	**15'000.00**	**529'100.00**	**15'000.00**	**338'617.25**	**15'100.00**
	Netto Aufwand		344'100.00		514'100.00		323'517.25
8406	**Regionaler Tourismus**	**315'000.00**		**315'000.00**		**314'401.25**	
	Netto Aufwand		315'000.00		315'000.00		314'401.25
8406.3130.00	Entschädigung RTO	160'000.00		160'000.00		160'000.00	
8406.3636.01	Marketingbeitrag Tourismus	155'000.00		155'000.00		154'401.25	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	 Ertrag
8506	**Regionale Wirtschaftsförderung**	**44'100.00**	**15'000.00**	**214'100.00**	**15'000.00**	**24'216.00**	**15'100.00**
	Netto Aufwand		29'100.00		199'100.00		9'116.00
8506.3130.02	Förderung Projekte von regionalem Interesse	30'000.00		60'000.00		11'400.00	
8506.3636.01	Beitrag Fri Up	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
8506.3636.02	Jahresbeitrag Hauptstadtregion	12'100.00		12'100.00		10'816.00	
8506.3636.03	Seisler Mäss			140'000.00			
8506.4631.01	Kantonsbeiträge NRP		15'000.00		15'000.00		15'100.00
9	**FINANZEN UND STEUERN**		**22'226'000.00**		**21'001'000.00**		**3'335'246.08**
	Netto Ertrag	22'226'000.00		21'001'000.00		3'335'246.08	
9900	**Nicht aufgeteilte Posten**		**22'226'000.00**		**21'001'000.00**		**3'335'246.08**
	Netto Ertrag	22'226'000.00		21'001'000.00		3'335'246.08	
9900.4612.01	Gemeindebeiträge MZV		980'400.00		1'070'000.00		396'131.73
9900.4612.02	Gemeindebeiträge Feuerwehr Sense		2'446'000.00		2'555'000.00		2'200'167.20
9900.4612.03	Gemeindebeiträge Region Sense		544'500.00		576'000.00		738'947.15
9900.4612.04	Gemeindebeiträge OS Sense		16'891'000.00		16'800'000.00		
9900.4612.05	Gemeindebeiträge Gesundheitsnetz Sense		1'364'100.00				

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	 Ertrag
3	**AUFWAND**	**22'976'370.00**		**22'040'050.00**		**4'263'157.55**	
	Netto Aufwand		22'976'370.00		22'040'050.00		4'263'157.55
30	**Personalaufwand**	**2'691'900.00**		**2'576'250.00**		**2'030'234.71**	
	Netto Aufwand		2'691'900.00		2'576'250.00		2'030'234.71
3000	**Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen**	**219'200.00**		**220'600.00**		**164'378.35**	
	Netto Aufwand		219'200.00		220'600.00		164'378.35
0110.3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Finanzkommission	1'400.00		1'400.00		1'990.00	
0120.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Vorstand	32'600.00		30'100.00		27'100.00	
0120.3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	3'400.00		8'000.00		8'220.00	
1500.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	12'300.00		16'300.00		43'337.50	
1500.3000.02	Funktionsentschädigungen	107'300.00		113'100.00		60'470.85	
2191.3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Direktorium und Arbeitsgruppen	15'300.00		24'500.00			
4900.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Direktorium	14'000.00					
4900.3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Arbeitsgruppen	8'000.00					
7906.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Direktorium	13'300.00		13'000.00		14'500.00	
7906.3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Arbeitsgruppen	11'600.00		14'200.00		8'760.00	
3010	**Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals**	**2'065'700.00**		**1'962'600.00**		**1'597'954.55**	
	Netto Aufwand		2'065'700.00		1'962'600.00		1'597'954.55
0210.3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	127'900.00		161'600.00		64'042.75	
0220.3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	310'100.00		424'700.00		150'652.65	
1500.3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	462'400.00		457'600.00		440'913.80	
1502.3010.01	Einsatzsold (Kernaufgaben)	84'000.00		91'000.00		78'509.95	
1502.3010.02	Einsatzsold (subsidiäre Aufgaben)	43'200.00		48'000.00		38'355.20	
1502.3010.03	Einsatzsold (freiwillige Aufgaben)	15'000.00		12'400.00		19'430.00	
1502.3010.04	Pikettkosten	141'700.00		163'700.00		128'205.00	
1503.3010.01	Sold Übungen und regionale Kurse	348'700.00		427'200.00		353'401.75	
1503.3010.02	Sold kantonale Kurse	73'900.00		46'700.00		57'700.00	
1503.3010.03	Sold sonstige Ausbildungen	28'500.00		19'300.00			
2191.3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	128'500.00		110'400.00		12'602.80	
2990.3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	22'700.00					
4900.3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	279'100.00					
7906.3010.00	Löhne Verwaltungspersonal					254'140.65	
3040	**Kinder- und Ausbildungszulagen**	**39'600.00**		**32'300.00**		**25'185.00**	
	Netto Aufwand		39'600.00		32'300.00		25'185.00
0210.3040.00	Arbeitgeber Familienzulagen	5'600.00		5'000.00		2'400.00	
0220.3040.00	Arbeitgeber Familienzulagen	9'500.00		12'100.00		4'680.00	
1500.3040.00	Arbeitgeber Familienzulagen	12'400.00		12'200.00		10'500.00	
2191.3040.00	Arbeitgeber Familienzulagen	5'400.00		3'000.00		300.00	
2990.3040.00	Arbeitgeber Familienzulagen	1'100.00					
4900.3040.00	Arbeitgeber Familienzulagen	5'600.00					
7906.3040.00	Arbeitgeber Familienzulagen					7'305.00	
3050	**AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten**	**102'700.00**		**91'800.00**		**70'397.55**	
	Netto Aufwand		102'700.00		91'800.00		70'397.55
0120.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	3'000.00		2'800.00		1'994.45	
0210.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	8'500.00		10'800.00		4'271.75	

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	 Ertrag
0220.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	20'600.00		28'300.00		8'674.90	
1500.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	30'800.00		30'500.00		36'641.05	
1502.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	11'000.00		11'000.00			
2191.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	8'600.00		8'400.00		840.00	
2990.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	1'600.00					
4900.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, inkl. Verwaltungskosten	18'600.00					
7906.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten					17'975.40	
3052	**AG-Beiträge an andere Pensionskassen**	**135'500.00**		**121'300.00**		**93'115.65**	
	Netto Aufwand		135'500.00		121'300.00		93'115.65
0210.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	12'700.00		18'500.00		6'915.50	
0220.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	35'000.00		45'400.00		14'063.40	
1500.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	43'900.00		44'700.00		41'869.15	
2191.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	10'300.00		12'700.00		1'423.70	
2990.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	1'800.00					
4900.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	31'800.00					
7906.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse					28'843.90	
3053	**AG-Beiträge an Unfallversicherungen**	**6'700.00**		**5'800.00**		**4'612.30**	
	Netto Aufwand		6'700.00		5'800.00		4'612.30
0210.3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	600.00		800.00		314.90	
0220.3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	1'500.00		2'100.00		599.80	
1500.3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	2'300.00		2'300.00		2'310.30	
2191.3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	700.00		600.00		62.00	
2990.3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	200.00					
4900.3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	1'400.00					
7906.3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung					1'325.30	
3054	**AG-Beiträge an Familienausgleichskasse**	**38'400.00**		**34'000.00**		**24'199.55**	
	Netto Aufwand		38'400.00		34'000.00		24'199.55
0210.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	3'300.00		4'100.00		1'640.00	
0220.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	7'900.00		10'900.00		4'058.90	
1500.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	11'900.00		11'800.00		11'282.20	
1502.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	4'300.00		4'300.00			
2191.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	3'300.00		2'900.00		322.65	
2990.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	600.00					
4900.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	7'100.00					
7906.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse					6'895.80	
3055	**AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen**	**10'700.00**		**9'300.00**		**7'520.85**	
	Netto Aufwand		10'700.00		9'300.00		7'520.85
0210.3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	1'000.00		1'300.00		513.60	
0220.3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	2'500.00		3'400.00		1'100.80	
1500.3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	3'700.00		3'700.00		3'651.30	
2191.3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	1'100.00		900.00		94.70	
2990.3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	200.00					
4900.3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	2'200.00					

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	 Ertrag
7906.3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung					2'160.45	
3059	**Übrige AG-Beiträge**	**2'100.00**		**2'300.00**		**2'261.00**	
	Netto Aufwand		2'100.00		2'300.00		2'261.00
1500.3059.00	AG-Beiträge Feuerwehrversicherungen	2'100.00		2'300.00		2'261.00	
3090	**Aus- und Weiterbildung des Personals**	**16'300.00**		**30'100.00**		**3'477.55**	
	Netto Aufwand		16'300.00		30'100.00		3'477.55
0210.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		2'500.00		336.50	
0220.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		5'000.00		790.00	
1500.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'500.00		6'600.00		2'101.05	
2130.3090.00	Aus- und Weiterbildung Lehrpersonal			10'000.00			
2190.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'000.00		4'000.00			
2191.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		500.00			
2990.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		1'000.00			
4900.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'800.00					
7906.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		500.00		250.00	
3091	**Personalwerbung**	**6'000.00**		**5'000.00**		**1'598.70**	
	Netto Aufwand		6'000.00		5'000.00		1'598.70
0220.3091.00	Personalwerbung	5'000.00		5'000.00		1'598.70	
2191.3091.00	Personalwerbung	1'000.00					
3099	**Übriger Personalaufwand**	**49'000.00**		**61'150.00**		**35'533.66**	
	Netto Aufwand		49'000.00		61'150.00		35'533.66
0210.3099.00	Übriger Personalaufwand	400.00		300.00			
0220.3099.00	Übriger Personalaufwand	900.00		800.00		350.00	
1500.3099.01	Übriger Personalaufwand	800.00		42'650.00		35'183.66	
1500.3099.02	Übriger Personalaufwand AdF	37'800.00					
2130.3099.00	Übriger Lehrpersonalaufwand	2'000.00		10'700.00			
2190.3099.00	Übriger Personalaufwand	5'100.00		5'500.00			
2191.3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00		500.00			
2990.3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00		500.00			
4900.3099.00	Übriger Personalaufwand	800.00					
7906.3099.00	Übriger Personalaufwand	200.00		200.00			
31	**Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**4'215'640.00**		**4'304'100.00**		**1'739'637.69**	
	Netto Aufwand		4'215'640.00		4'304'100.00		1'739'637.69
3100	**Büromaterial**	**8'000.00**		**10'300.00**		**3'791.80**	
	Netto Aufwand		8'000.00		10'300.00		3'791.80
0220.3100.00	Büromaterial	4'000.00		5'300.00		1'659.90	
1500.3100.00	Büromaterial	2'000.00		2'000.00		2'131.90	
2990.3100.00	Büromaterial	2'000.00		3'000.00			
3101	**Betriebs-, Verbrauchsmaterial**	**60'000.00**		**78'800.00**		**46'438.04**	
	Netto Aufwand		60'000.00		78'800.00		46'438.04
1504.3101.01	Treibstoffe	27'800.00		32'400.00		25'188.50	
1504.3101.02	Verbrauchsgüter	31'900.00		46'400.00		21'249.54	
3120.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Kapelle	300.00					
3102	**Drucksachen, Publikationen**	**72'400.00**		**64'800.00**		**1'039.10**	
	Netto Aufwand		72'400.00		64'800.00		1'039.10
0220.3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'300.00		4'000.00		280.30	
1500.3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'000.00		2'000.00		758.80	

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	 Ertrag
2130.3102.01	Druckkosten Kopierer	45'000.00		37'000.00			
2190.3102.01	Drucksachen, Publikationen	13'500.00		15'000.00			
2190.3102.02	Druckkosten Kopierer	7'600.00		6'800.00			
3103	**Fachliteratur, Zeitschriften**	**6'600.00**		**6'500.00**		**5'891.00**	
	Netto Aufwand		6'600.00		6'500.00		5'891.00
0220.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	700.00		700.00		641.00	
1500.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	5'600.00		5'600.00		5'250.00	
4900.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	100.00					
7906.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	200.00		200.00			
3104	**Lehrmittel**	**201'290.00**		**209'800.00**			
	Netto Aufwand		201'290.00		209'800.00		
2130.3104.01	Unterrichtsmaterial (Fächer)	154'940.00		171'000.00			
2130.3104.02	Wahl- und Freifächer Schulmaterial	40'650.00		34'000.00			
2199.3104.00	Beratungsmaterial Schulsozialarbeit	2'500.00					
2990.3104.00	Beratungsmaterial Berufs- und Laufbahnberatung	3'200.00		4'800.00			
3105	**Lebensmittel**	**173'240.00**		**176'500.00**		**25'899.10**	
	Netto Aufwand		173'240.00		176'500.00		25'899.10
1500.3105.00	Lebensmittel	22'900.00		30'200.00		25'899.10	
2130.3105.00	WAH-Auslagen	150'340.00		146'300.00			
3109	**Übriger Material- und Warenaufwand**	**83'800.00**		**205'600.00**		**190'636.18**	
	Netto Aufwand		83'800.00		205'600.00		190'636.18
1502.3109.00	Einsatzkosten	19'300.00		24'800.00		14'054.40	
1504.3109.00	Anschaffung, Unterhalt u. Reinigung persönliche Schutzausrüstung	64'500.00		180'800.00		176'581.78	
3110	**Büromöbel und -geräte**	**13'100.00**		**17'500.00**		**12'283.40**	
	Netto Aufwand		13'100.00		17'500.00		12'283.40
0220.3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	2'600.00		5'500.00		5'302.10	
1500.3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte			300.00		6'981.30	
2130.3110.00	Anschaffungen Unterricht	10'500.00		11'700.00			
3111	**Maschinen, Geräte und Fahrzeuge**	**98'400.00**		**129'200.00**		**83'098.03**	
	Netto Aufwand		98'400.00		129'200.00		83'098.03
1504.3111.02	Anschaffung und Erneuerung Material	60'400.00		103'200.00		73'497.29	
1504.3111.03	Anschaffung Betriebsmaterial	17'000.00		9'000.00		9'600.74	
2130.3111.00	Anschaffungen Maschinen, Geräte	21'000.00		17'000.00			
3112	**Kleider, Wäsche, Vorhänge**	**700.00**		**1'100.00**			
	Netto Aufwand		700.00		1'100.00		
1500.3112.00	Kleider, Wäsche	700.00		1'100.00			
3113	**Hardware**	**97'000.00**		**91'000.00**		**19'724.50**	
	Netto Aufwand		97'000.00		91'000.00		19'724.50
0220.3113.00	Anschaffung Hardware	5'000.00		3'400.00		5'682.98	
1500.3113.00	Anschaffung Hardware	3'200.00		6'200.00		14'041.52	
2130.3113.01	Anschaffung Hardware	44'800.00		44'800.00			
2130.3113.02	Anschaffung iPads	35'000.00		26'300.00			
2190.3113.00	Anschaffungen Hardware	9'000.00		9'800.00			
2990.3113.00	Anschaffungen Hardware			500.00			
3118	**Immaterielle Anlagen**	**200.00**		**2'800.00**		**564.30**	
	Netto Aufwand		200.00		2'800.00		564.30
0220.3118.00	Anschaffung Software, Lizenzen			2'500.00		564.30	
1500.3118.00	Anschaffung Software, Lizenzen	200.00		200.00			

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	 Ertrag
2990.3118.00	Anschaffungen Software, Lizenzen			100.00			
3120	**Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV**	**35'000.00**		**27'500.00**		**47'053.05**	
	Netto Aufwand		35'000.00		27'500.00		47'053.05
0220.3120.00	Ver- und Entsorgung, Heizkosten	1'200.00		2'500.00		753.75	
1501.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	33'600.00		25'000.00		46'299.30	
3120.3120.00	Ver- und Entsorgung Kapelle	200.00					
3130	**Dienstleistungen Dritter**	**1'084'550.00**		**1'114'800.00**		**289'622.33**	
	Netto Aufwand		1'084'550.00		1'114'800.00		289'622.33
0110.3130.00	Wahlen und Abstimmungen	37'000.00					
0220.3130.01	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	1'300.00		1'300.00		1'300.00	
0220.3130.02	Mobiltelefone und mobile Daten	3'100.00		3'600.00		1'619.05	
0220.3130.03	Posttaxen Verband	3'300.00		2'600.00		4'397.80	
0220.3130.04	Post- und Bankspesen	400.00		500.00		82.10	
0220.3130.05	Kommunikation und Webseite	14'700.00		3'100.00		17'557.40	
0220.3130.06	Mietnebenkosten (Reinigung …)	4'200.00		5'300.00		3'948.95	
0220.3130.07	Betreibungskosten	2'400.00		1'600.00		239.40	
1500.3130.01	Telefongebühren	3'400.00		4'600.00		3'879.65	
1500.3130.02	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	2'200.00		2'300.00		1'873.85	
1504.3130.00	Alarmkosten	5'500.00		5'500.00		16'926.73	
1505.3130.00	Aufwand aus Aufteilung der Betriebskosten	30'500.00		43'300.00		29'039.90	
2130.3130.01	Betriebskosten (Schule, Klassen)	28'450.00		36'800.00			
2130.3130.02	Dolmetscherkosten	1'750.00		1'500.00			
2130.3130.03	Freiwilliger Schulsport	8'650.00		8'000.00			
2190.3130.01	Posttaxen	10'900.00		10'000.00			
2190.3130.02	Post- und Bankspesen	1'800.00		1'600.00			
2195.3130.00	Abonnemente Schüler/-innen	721'100.00		747'700.00			
2199.3130.00	Telefon- und Internetgebühren			1'200.00			
2990.3130.00	Posttaxen	200.00		200.00			
3290.3130.00	Beiträge Kleinprojekte	10'000.00		10'000.00		8'802.50	
4900.3130.00	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	1'200.00					
7690.3130.01	Re-Audit Energiestadt					23'000.00	
7906.3130.01	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	200.00		200.00		150.00	
7906.3130.02	Regionaler Richtplan - Revision	2'300.00		3'900.00		5'405.00	
8406.3130.00	Entschädigung RTO	160'000.00		160'000.00		160'000.00	
8506.3130.02	Förderung Projekte von regionalem Interesse	30'000.00		60'000.00		11'400.00	
3131	**Planungen und Projektierungen Dritter**			**12'000.00**			
	Netto Aufwand				12'000.00		
7906.3131.00	Richtplan der Einzugsgebiete RPEG			12'000.00			
3132	**Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.**	**184'800.00**		**216'400.00**		**182'027.20**	
	Netto Aufwand		184'800.00		216'400.00		182'027.20
0110.3132.00	Honorar externe Revisionsstelle	6'000.00		8'000.00		8'240.05	
0210.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	96'000.00		110'000.00		125'604.25	
0220.3132.01	Dienstleistungen Dritter	15'000.00		50'000.00		33'813.70	
0220.3132.02	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	4'000.00		5'000.00			
1500.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					100.00	
2191.3132.00	Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten	20'000.00		25'000.00			
4900.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	27'300.00					
7690.3132.01	Energiestadtberatung - Mandat	14'500.00		14'500.00		14'269.20	
7906.3132.02	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	2'000.00		3'900.00			

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	 Ertrag
3133	**Informatik-Nutzungsaufwand**	**70'300.00**		**59'900.00**		**70'845.30**	
	Netto Aufwand		70'300.00		59'900.00		70'845.30
0220.3133.00	IT und Telefonie	63'500.00		52'800.00		45'759.20	
1500.3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	6'800.00		7'100.00		25'086.10	
3134	**Sachversicherungsprämien**	**21'400.00**		**17'000.00**		**14'233.65**	
	Netto Aufwand		21'400.00		17'000.00		14'233.65
0220.3134.00	Haftpflicht- und Sachversicherungen	17'200.00		12'900.00		1'844.10	
1500.3134.00	Sachversicherungsprämien					7'230.00	
1504.3134.00	Sachversicherungsprämien FZ	4'200.00		4'100.00		5'159.55	
3137	**Steuern und Abgaben**	**2'600.00**		**2'500.00**		**180.00**	
	Netto Aufwand		2'600.00		2'500.00		180.00
0220.3137.01	Gebühren Bewilligungen	2'400.00		2'400.00			
1504.3137.00	Steuern und Abgaben	200.00		100.00		180.00	
3138	**Kurse, Prüfungen und Beratungen**	**124'000.00**		**91'000.00**		**59'719.10**	
	Netto Aufwand		124'000.00		91'000.00		59'719.10
1503.3138.00	Feuerwehrausbildung	124'000.00		91'000.00		59'719.10	
3144	**Unterhalt Hochbauten, Gebäude**	**1'500.00**					
	Netto Aufwand		1'500.00				
3120.3144.00	Baulicher Unterhalt Kapelle	1'500.00					
3150	**Unterhalt Büromöbel und -geräte**	**4'800.00**		**6'000.00**		**53.95**	
	Netto Aufwand		4'800.00		6'000.00		53.95
0220.3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		1'000.00		53.95	
1500.3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	2'500.00		3'000.00			
2190.3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'800.00		2'000.00			
3151	**Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge**	**127'600.00**		**111'800.00**		**107'305.04**	
	Netto Aufwand		127'600.00		111'800.00		107'305.04
1500.3151.00	Unterhalt Maschinen und Geräte	3'200.00		2'500.00		1'475.23	
1504.3151.01	Subventionierter Unterhalt Fahrzeuge und Einsatzgeräte	40'500.00		39'400.00		59'466.57	
1504.3151.02	Unterhalt Fahrzeuge und Einsatzgeräte	17'900.00		4'400.00		8'065.06	
1504.3151.03	Unterhalt Material	47'000.00		47'000.00		38'298.18	
2130.3151.00	Unterhalt Apparate, Geräte, Maschinen	18'000.00		18'000.00			
2990.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen	500.00		500.00			
3120.3151.00	Unterhalt Mobilien Kapelle	500.00					
3153	**Informatik-Unterhalt (Hardware)**	**40'800.00**		**42'400.00**			
	Netto Aufwand		40'800.00		42'400.00		
0220.3153.00	Unterhalt Hardware	500.00		1'500.00			
2130.3153.00	Unterhalt Hardware	40'300.00		40'300.00			
2199.3153.00	Unterhalt Hardware			300.00			
2990.3153.00	Unterhalt Hardware			300.00			
3158	**Unterhalt immaterielle Anlagen**	**116'400.00**		**87'400.00**		**13'216.70**	
	Netto Aufwand		116'400.00		87'400.00		13'216.70
0220.3158.00	Unterhalt Software, Lizenzen	17'800.00		18'200.00		13'216.70	
1500.3158.00	Unterhalt Software, Lizenzen	18'000.00		18'300.00			
2130.3158.00	Unterhalt Software, Lizenzen	49'300.00		49'000.00			
2190.3158.00	Unterhalt Software, Lizenzen	1'900.00		1'900.00			
4900.3158.00	Unterhalt Software, Lizenzen	28'600.00					
7906.3158.00	Unterhalt Software, Lizenzen	800.00					

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	 Ertrag
3160	**Miete und Pacht Liegenschaften**	**602'600.00**		**554'900.00**		**543'472.00**	
	Netto Aufwand		602'600.00		554'900.00		543'472.00
0220.3160.00	Büromiete und Archiv	52'700.00		52'600.00		40'935.00	
1501.3160.00	Miete Gebäude VV	549'900.00		502'300.00		502'537.00	
3162	**Raten für operatives Leasing**	**227'900.00**		**230'700.00**		**1'733.02**	
	Netto Aufwand		227'900.00		230'700.00		1'733.02
0220.3162.00	Leasing Kopierer, Drucker	3'100.00		2'500.00		606.10	
1500.3162.00	Leasing Kopierer, Drucker					1'126.92	
2130.3162.01	Leasing Informatik 1to1	202'900.00		206'300.00			
2130.3162.02	Leasing Kopierer, Drucker	17'000.00		17'000.00			
2190.3162.00	Leasing Drucker	4'900.00		4'900.00			
3170	**Reisekosten und Spesen**	**63'100.00**		**43'100.00**		**15'049.30**	
	Netto Aufwand		63'100.00		43'100.00		15'049.30
0110.3170.01	Auslagen Delegiertenversammlung	5'700.00		6'300.00		2'129.15	
0110.3170.02	Auslagen Veranstaltung Gemeinderatsvereidigung	5'000.00					
0120.3170.03	Auslagen Anlässe Vorstand	12'400.00		2'700.00		1'558.85	
0120.3170.04	Auslagen Anlässe Ressort & Arbeitsgruppen	1'000.00		1'000.00		254.00	
0220.3170.00	Spesen, Reise- und Repräsentationskosten	1'600.00		1'300.00		1'511.35	
1500.3170.00	Reisekosten und Spesen	5'200.00		1'400.00		284.25	
1500.3170.02	Auslagen Veranstaltungen Direktorium	500.00					
1503.3170.00	Reisekosten und Spesen	2'900.00		700.00		4'580.00	
2190.3170.01	Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'000.00			
2190.3170.02	Auslagen Schuldirektorat			4'000.00			
2190.3170.03	Auslagen Elternrat	6'000.00		6'000.00			
2191.3170.01	Auslagen Veranstaltungen Direktorium	1'000.00		1'500.00			
2191.3170.02	Auslagen Veranstaltungen Arbeitsgruppen	1'000.00		1'000.00			
2191.3170.03	Reisekosten und Spesen	600.00		1'000.00			
2990.3170.00	Reisekosten und Spesen	3'000.00		3'000.00			
4900.3170.01	Reisekosten und Spesen	5'000.00					
4900.3170.02	Auslagen Veranstaltungen Direktorium	900.00					
4900.3170.03	Auslagen Veranstaltungen Arbeitsgruppen	2'000.00					
7906.3170.01	Reisekosten und Spesen	900.00		900.00		1'193.00	
7906.3170.02	Auslagen Veranstaltungen Direktorium	400.00		300.00		177.10	
7906.3170.03	Auslagen Veranstaltungen Arbeitsgruppen	6'000.00		10'000.00		3'361.60	
3171	**Exkursionen, Schulreisen und Lager**	**693'060.00**		**691'600.00**			
	Netto Aufwand		693'060.00		691'600.00		
2130.3171.00	Schulaktivitäten	671'060.00		669'600.00			
2190.3171.00	Schuljahresabschluss	22'000.00		22'000.00			
3180	**Wertberichtigungen auf Forderungen**					**4'300.00**	
	Netto Aufwand						4'300.00
1502.3180.00	Wertberichtigung auf Forderung					4'300.00	
3181	**Tatsächliche Forderungsverluste**	**500.00**		**1'200.00**		**1'461.60**	
	Netto Aufwand		500.00		1'200.00		1'461.60
1502.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					1'461.60	
2130.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	500.00		1'200.00			

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	 Ertrag
33	**Abschreibungen Verwaltungsvermögen**	**17'300.00**		**17'300.00**			
	Netto Aufwand		17'300.00		17'300.00		
3300	**Planmässige Abschreibungen Sachanlagen**	**17'300.00**		**17'300.00**			
	Netto Aufwand		17'300.00		17'300.00		
2990.3300.60	Planmässige Abschreibung Mobilien VV	17'300.00		17'300.00			
35	**Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen**	**61'900.00**		**61'700.00**		**61'025.70**	
	Netto Aufwand		61'900.00		61'700.00		61'025.70
3500	**Einlagen in Spezialfinanzierungen FK**	**54'700.00**		**55'000.00**		**54'274.00**	
	Netto Aufwand		54'700.00		55'000.00		54'274.00
1505.3500.00	Einlagen in Spezialfonds KGV-Betriebsbeiträge	54'700.00		55'000.00		54'274.00	
3511	**Einlagen in Fonds des EK**	**7'200.00**		**6'700.00**		**6'751.70**	
	Netto Aufwand		7'200.00		6'700.00		6'751.70
7500.3511.00	Einlage in Fonds Brecca	7'200.00		6'700.00		6'751.70	
36	**Transferaufwand**	**15'833'030.00**		**14'914'500.00**		**323'474.45**	
	Netto Aufwand		15'833'030.00		14'914'500.00		323'474.45
3611	**Entschädigungen an Kantone und Konkordate**	**11'007'600.00**		**10'922'800.00**			
	Netto Aufwand		11'007'600.00		10'922'800.00		
2130.3611.01	Entschädigungen an Kanton für Löhne Lehrpersonal, Stellvertretungen, Relais-Klassen und Verwaltungskosten	9'983'400.00		9'848'900.00			
2130.3611.02	Entschädigungen an Kanton für Infrastruktur Relais-Klassen	15'100.00		15'000.00			
2130.3611.03	Urheberrechte	5'100.00		5'100.00			
2190.3611.01	Entschädigung an Kanton für Löhne Verwaltungspersonal & Informatiker	674'000.00		670'300.00			
2190.3611.02	Entschädigung an Kanton für Lohnadministration	2'300.00		2'700.00			
2199.3611.01	Entschädigungen an Kanton für Löhne Schulsozialarbeit	139'000.00		159'700.00			
2199.3611.02	Entschädigung an Heilpädagogisches Institut für Schulpsychologie/Logopädie	153'700.00		152'100.00			
2990.3611.01	Entschädigung an Kanton für Löhne BLB	34'700.00		68'500.00			
2990.3611.02	Entschädigung an Kanton für Lohnadministration	300.00		500.00			
3612	**Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände**	**3'489'430.00**		**3'443'800.00**			
	Netto Aufwand		3'489'430.00		3'443'800.00		
2130.3612.00	Entschädigung an Gemeinden	9'000.00					
2171.3612.10	Entschädigungen an Sitzgemeinden für Schulliegenschaften	3'480'430.00		3'443'800.00			
3622	**Interkommunaler Finanzausgleich - Ressourcenausgleich**	**15'000.00**		**10'000.00**		**24'957.20**	
	Netto Aufwand		15'000.00		10'000.00		24'957.20
1502.3622.00	Kosten im Zusammenhang mit der Aufteilung der Einsatzkosten	15'000.00		10'000.00		24'957.20	

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	 Ertrag
3631	**Beiträge an Kantone und Konkordate**	**6'000.00**		**6'000.00**			
	Netto Aufwand		6'000.00		6'000.00		
2130.3631.00	Schulgelder (ausserkantonale Gemeinden)	6'000.00		6'000.00			
3632	**Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände**	**76'500.00**		**82'500.00**			
	Netto Aufwand		76'500.00		82'500.00		
2130.3632.00	Schulgelder Schulkreiswechsel	12'000.00		18'000.00			
2180.3632.01	Mittagsaufsicht	22'000.00		22'500.00			
2180.3632.02	Schulkantine	34'500.00		34'000.00			
2192.3632.00	Beitrag an OSZ - Lehrer- und Schülerbibliothek	8'000.00		8'000.00			
3635	**Beiträge an private Unternehmungen**	**902'000.00**					
	Netto Aufwand		902'000.00				
4220.3635.01	Bereitschaftsdienst Sensler Ärzte	50'000.00					
4220.3635.02	Ambulanz Sense	698'700.00					
4900.3635.00	Infrastrukturkosten Pflegeheimbetten	153'300.00					
3636	**Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck**	**336'500.00**		**449'400.00**		**298'517.25**	
	Netto Aufwand		336'500.00		449'400.00		298'517.25
2190.3636.00	Vergabungen / Persönliche Ereignisse SuS	3'000.00		3'000.00			
3110.3636.00	Beitrag Sensler Museum	125'000.00		125'000.00		120'000.00	
4220.3636.01	Beitrag Bergrettung SAC	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
4220.3636.02	Sanitätdienstliches Dispositiv bei Grossereignissen	28'100.00					
7500.3636.01	Beiträge Landschaft Brecca	1'300.00		1'300.00		1'300.00	
7690.3636.00	Jahresbeitrag Energiestadt	8'000.00		9'000.00		8'000.00	
8406.3636.01	Marketingbeitrag Tourismus	155'000.00		155'000.00		154'401.25	
8506.3636.01	Beitrag Fri Up	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
8506.3636.02	Jahresbeitrag Hauptstadtregion	12'100.00		12'100.00		10'816.00	
8506.3636.03	Seisler Mäss			140'000.00			
39	**Interne Verrechnungen**	**156'600.00**		**166'200.00**		**108'785.00**	
	Netto Aufwand		156'600.00		166'200.00		108'785.00
3910	**Interne Verrechnung von Dienstleistungen**	**156'600.00**		**166'200.00**		**108'785.00**	
	Netto Aufwand		156'600.00		166'200.00		108'785.00
0220.3910.00	Interne Verrechnung Personalkosten					108'785.00	
7906.3910.00	Interne Verrechnung Personalkosten	156'600.00		166'200.00			

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	 Ertrag
4	**ERTRAG**		**22'976'370.00**		**22'040'050.00**		**4'263'157.55**
	Netto Ertrag	22'976'370.00		22'040'050.00		4'263'157.55	
42	**Entgelte**		**388'070.00**		**603'600.00**		**554'238.25**
	Netto Ertrag	388'070.00		603'600.00		554'238.25	
4230	**Schulgelder**		**3'000.00**		**9'000.00**		
	Netto Ertrag	3'000.00		9'000.00			
2130.4230.00	Schulgelder kantonale Schulkreiswechsel (Elternbeiträge)		3'000.00		9'000.00		
4250	**Verkäufe**		**500.00**		**4'000.00**		**51'106.95**
	Netto Ertrag	500.00		4'000.00		51'106.95	
1504.4250.00	Erlös aus Verkäufen		500.00		4'000.00		51'106.95
4260	**Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter**		**384'570.00**		**590'600.00**		**503'131.30**
	Netto Ertrag	384'570.00		590'600.00		503'131.30	
0210.4260.01	Rückertattung Personalkosten				40'400.00		31'039.45
0210.4260.02	Rückerstattung und Kostenbeteiligung externe Berater, Fachexperten				22'000.00		90'341.15
0220.4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				4'500.00		6'663.75
0220.4260.02	Rückerstattung Personalkosten				135'000.00		153'448.30
0220.4260.03	Rückerstattung Infrastrukturkosten				21'400.00		28'828.85
0220.4260.04	Rückerstattung Betreibungskosten		600.00		600.00		
1500.4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						1'660.70
1502.4260.01	Einsatzeinnahmen (Kernaufgaben)		10'000.00		6'000.00		47'349.05
1502.4260.02	Einsatzeinnahmen (subsidiäre Aufgaben)		100'000.00		100'000.00		99'573.20
1502.4260.03	Einsatzeinnahmen (freiwillige Aufgaben)		13'300.00		13'300.00		13'981.00
1505.4260.00	Ertrag aus Aufteilung der Betriebskosten		14'600.00		14'600.00		14'600.00
2130.4260.01	Beitrag Eltern Verpflegung WAH		121'030.00		117'800.00		
2130.4260.02	Beitrag Eltern Verpflegung Lager/Ausflüge		77'040.00		81'700.00		
2130.4260.03	Rückerstattung und Kostenbeteiligung Dritter (z.B. Schäden)		4'500.00		1'500.00		
2130.4260.04	Direktverkauf Material an SuS		37'500.00		27'500.00		
2191.4260.01	Rückerstattung Personalkosten						15'645.85
2195.4260.00	Einnahmen Transportabonnemente (Zusatzzonen, Verlust)		6'000.00		4'300.00		
43	**Verschiedene Erträge**		**7'000.00**				
	Netto Ertrag	7'000.00					
4309	**Übriger betrieblicher Ertrag**		**7'000.00**				
	Netto Ertrag	7'000.00					
4900.4309.00	Übriger Ertrag		7'000.00				
44	**Finanzertrag**		**300.00**		**18'800.00**		**24'291.95**
	Netto Ertrag	300.00		18'800.00		24'291.95	
4400	**Zinsen flüssige Mittel**		**300.00**		**300.00**		**313.20**
	Netto Ertrag	300.00		300.00		313.20	
0220.4400.00	Ertrag Kapitalzinse		300.00		300.00		313.20

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	 Ertrag
4470	**Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV**				**18'500.00**		**23'978.75**
	Netto Ertrag			18'500.00		23'978.75	
0220.4470.00	Mieterträge Büronutzung durch Dritte				18'500.00		23'978.75
45	**Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen**		**47'700.00**		**46'100.00**		**66'218.27**
	Netto Ertrag	47'700.00		46'100.00		66'218.27	
4500	**Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des FK**		**40'500.00**		**39'400.00**		**59'466.57**
	Netto Ertrag	40'500.00		39'400.00		59'466.57	
1505.4500.00	Entnahmen aus Spezialfonds KGV-Betriebsbeiträge		40'500.00		39'400.00		59'466.57
4511	**Entnahmen aus Fonds EK**		**7'200.00**		**6'700.00**		**6'751.70**
	Netto Ertrag	7'200.00		6'700.00		6'751.70	
7500.4511.00	Entnahme aus Fonds Brecca		7'200.00		6'700.00		6'751.70
46	**Transferertrag**		**22'376'700.00**		**21'205'350.00**		**3'509'624.08**
	Netto Ertrag	22'376'700.00		21'205'350.00		3'509'624.08	
4611	**Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten**		**32'100.00**		**21'300.00**		
	Netto Ertrag	32'100.00		21'300.00			
2130.4611.01	Entschädigung von Kanton für Schulmaterial (Kopierkosten)		21'200.00		21'300.00		
2130.4611.02	Entschädigung von Kanton für Schulkreiswechsel		10'900.00				
4612	**Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden**		**22'229'000.00**		**21'004'000.00**		**3'335'246.08**
	Netto Ertrag	22'229'000.00		21'004'000.00		3'335'246.08	
2130.4612.00	Entschädigung Gemeindeverbände für Schulkreiswechsel		3'000.00		3'000.00		
9900.4612.01	Gemeindebeiträge MZV		980'400.00		1'070'000.00		396'131.73
9900.4612.02	Gemeindebeiträge Feuerwehr Sense		2'446'000.00		2'555'000.00		2'200'167.20
9900.4612.03	Gemeindebeiträge Region Sense		544'500.00		576'000.00		738'947.15
9900.4612.04	Gemeindebeiträge OS Sense		16'891'000.00		16'800'000.00		
9900.4612.05	Gemeindebeiträge Gesundheitsnetz Sense		1'364'100.00				

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	 Ertrag
4630	**Beiträge vom Bund**						**4'000.00**
	Netto Ertrag					4'000.00	
7690.4630.00	Beiträge vom Bund						4'000.00
4631	**Beiträge von Kantonen und Konkordaten**		**15'000.00**		**15'000.00**		**19'100.00**
	Netto Ertrag	15'000.00		15'000.00		19'100.00	
7690.4631.00	Beiträge vom Kanton						4'000.00
8506.4631.01	Kantonsbeiträge NRP		15'000.00		15'000.00		15'100.00
4634	**Beiträge von öffentlichen Unternehmungen**		**81'800.00**		**146'250.00**		**149'774.15**
	Netto Ertrag	81'800.00		146'250.00		149'774.15	
1505.4634.01	KGV-Betriebsbeitäge		54'700.00		55'000.00		54'274.00
1505.4634.02	Übrige Beiträge von KGV		8'000.00		74'900.00		76'825.00
1505.4634.03	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen		13'600.00		13'600.00		13'815.00
1505.4634.04	Übrige Beiträge		5'500.00		2'750.00		4'860.15
4636	**Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck**		**1'300.00**		**1'300.00**		**1'300.00**
	Netto Ertrag	1'300.00		1'300.00		1'300.00	
7500.4636.01	Beiträge von Landschaft Brecca		1'300.00		1'300.00		1'300.00
4660	**Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge**		**17'300.00**		**17'300.00**		
	Netto Ertrag	17'300.00		17'300.00			
2990.4660.20	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		17'300.00		17'300.00		
4699	**Rückverteilungen**		**200.00**		**200.00**		**203.85**
	Netto Ertrag	200.00		200.00		203.85	
0220.4699.00	Rückverteilung CO2-Abgabe		200.00		200.00		203.85
49	**Interne Verrechnungen**		**156'600.00**		**166'200.00**		**108'785.00**
	Netto Ertrag	156'600.00		166'200.00		108'785.00	
4910	**Interne Verrechnung von Dienstleistungen**		**156'600.00**		**166'200.00**		**108'785.00**
	Netto Ertrag	156'600.00		166'200.00		108'785.00	
0220.4910.00	Interne Verrechnung Personal		156'600.00		166'200.00		
7906.4910.00	Interne Verrechnung Personalkosten						108'785.00

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2026 Ausgaben	 Einnahmen	Budget 2025 Ausgaben	 Einnahmen	Rechnung 2024 Ausgaben	 Einnahmen
	Total	**850'000.00**	**850'000.00**	**3'232'000.00**	**3'232'000.00**		
2	**BILDUNG**	**800'000.00**	**800'000.00**	**1'232'000.00**	**1'232'000.00**		
21	**Obligatorische Schule**	**800'000.00**	**800'000.00**	**1'232'000.00**	**1'232'000.00**		
2172	**Sitzgemeinde Plaffeien**	**280'000.00**	**280'000.00**	**252'000.00**	**252'000.00**		
2172.5720.02	OSP Beleuchtungskörper und Storen 97er-Bau			252'000.00			
2172.5720.03	OSP Umrüstung LED Schulzimmer und Korridore	280'000.00					
2172.6720.02	OSP Beleuchtungskörper und Storen 97er-Bau - Investitionsbeiträge Gemeinden				252'000.00		
2172.6720.03	OSP Umrüstung LED Schulzimmer und Korridore - Investitionsbeiträge Gemeinden		280'000.00				
2173	**Sitzgemeinde Tafers**	**520'000.00**	**520'000.00**	**680'000.00**	**680'000.00**		
2173.5720.02	OST Erweiterung Werkräume	370'000.00		400'000.00			
2173.5720.04	OST Sanierung, Umgestaltung und Erweiterung Pausenplätze (Süd)			280'000.00			
2173.5720.05	OST Beleuchtung, Umrüstung auf LED (Laufzeit 2026-30)	150'000.00					
2173.6720.02	OST Erweiterung Werkräume - Investitionsbeiträge Gemeinden		370'000.00		400'000.00		
2173.6720.04	OST Sanierung, Umgestaltung und Erweiterung Pausenplätze Süd - Investitionsbeiträge Gemeinden				280'000.00		
2173.6720.05	OST Beleuchtung, Umrüstung auf LED (Laufzeit 2026-30)		150'000.00				
2174	**Sitzgemeinde Wünnewil-Flamatt**			**300'000.00**	**300'000.00**		
2174.5720.01	OSW Sporthalle Dachsanierung			300'000.00			
2174.6720.01	OSW Sporthalle Dachsanierung - Investitionsbeiträge Gemeinden				300'000.00		
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT**			**2'000'000.00**	**2'000'000.00**		
34	**Sport und Freizeit**			**2'000'000.00**	**2'000'000.00**		
3410	**Sport**			**2'000'000.00**	**2'000'000.00**		
3410.5720.01	Sport- und Freizeitbad Plaffeien			2'000'000.00			
3410.6720.01	Sport- und Freizeitbad Plaffeien - Investitionsbeiträge Gemeinden				2'000'000.00		
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**50'000.00**	**50'000.00**				
79	**Raumordnung**	**50'000.00**	**50'000.00**				
7906	**Regionale Planungen**	**50'000.00**	**50'000.00**				
7906.5290.01	Richtplan Gewässerbewirtschaftung	50'000.00					
7906.6320.01	Richtplan Gewässerbewirtschaftung - Investitionsbeiträge Gemeinden		50'000.00				