MEHRZWECKVERBAND
SENSEBEZIRK

Jahresrechnung 2025

Vorstand	24.03.2026
Delegiertenversammlung	23.04.2026

MEHRZWECKVERBAND
SENSEBEZIRK

Inhaltsverzeichnis

			Seite
	Bericht und Antrag		**2**
1	Geschäftsbericht		3
2	Bericht der Revisionsstelle		6
3	Beschluss und Antrag		9
	Jahresrechnung - Finanzbericht		**10**
4	Übersicht Jahresrechnung		11
5	Bilanz		12
6	Erfolgsrechnung		13
7	Investitionsrechnung		20
8	Geldflussrechnung		24
9	Anhang		25
		Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	
	A0	Angewandtes Regelwerk und Rechnungslegungsgrundsätze	26
		Finanzinformationen	
	A1	Finanzanlagen und Wertschriften	27
	A2	Rückstellungspiegel	29
	A3	Gewährleistungsspiegel / Eventualverbindlichkeiten	30
	A4	Anlagespiegel	31
	A5	Nicht bilanzierte Leasingverbindlichkeiten	32
	A6	Betriebskostenverteiler / Abrechnung mit Verbandsgemeinden	33
		Kreditwesen	
	A7	Nachtragskreditkontrolle	35
	A8	Verpflichtungskreditkontrolle	36
	Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht		**37**
10	Bilanz		38
11	Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung		42
12	Erfolgsrechnung nach Sachgruppengliederung		51
13	Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung		62
14	Investitionsrechnung nach Sachgruppengliederung		63

MEHRZWECKVERBAND
SENSEBEZIRK

Bericht und Antrag

1 Geschäftsbericht

Der Mehrzweckverband Sensebezirk (MZV) vereint die Direktionen Region Sense (RS), Orientierungsschule Sense (OS), Gesundheitsnetz Sense (GNS) und Feuerwehr Sense (FW Sense) unter einer gemeinsamen organisatorischen Struktur. Die Integration der bisherigen Gemeindeverbände erfolgte schrittweise über mehrere Jahre:

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

Um der breiten Bevölkerung einen Einblick in die Leistungen des Mehrzweckverbands zu ermöglichen, wurde an der Seisler Mäss ein gemeinsamer Auftritt organisiert. Dabei konnten die neue Struktur des MZV sowie verschiedene Angebote des Verbands vorgestellt werden. Der Anlass stiess auf grosses Interesse und bot zahlreichen Besuchenden die Gelegenheit, den MZV und seine Aufgaben näher kennenzulernen.

Die Jahresrechnung des MZV schliesst mit einem Gesamtaufwand von CHF 20'744'189.21 und einem Gesamtertrag von CHF 1'018'057.49 ab. Dies ergibt einen Aufwandüberschuss von CHF 19'726'131.72, der von den Gemeinden zu tragen ist. Die Gemeindebeiträge liegen damit CHF 1'274'868.28 unter den ursprünglich budgetierten CHF 21'001'000.00 und teilen sich wie folgt auf:

	Rechnung 2025	Budget 2025	Abweichung
Legislative, Exekutive und Verwaltung	CHF 858'043.27	CHF 1'070'000.00	CHF 211'956.73
Feuerwehr Sense	CHF 2'281'101.78	CHF 2'555'000.00	CHF 273'898.22
Region Sense	CHF 531'077.10	CHF 576'000.00	CHF 44'922.90
Orientierungsschule Sense	CHF 16'055'909.57	CHF 16'800'000.00	CHF 744'090.43
Total	CHF 19'726'131.72	CHF 21'001'000.00	CHF 1'274'868.28

Allgemeine Verwaltung

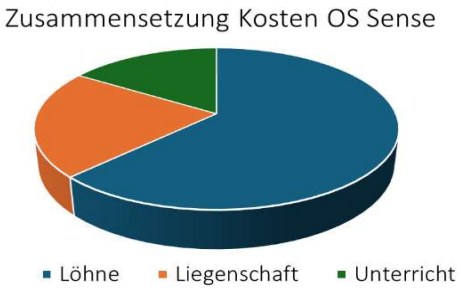
Die Zusammenarbeit unter den Direktionen erfordert die systematische Weiterentwicklung des Qualitätsmanagements (QM) des Mehrzweckverbands. Der Prozess ist noch nicht abgeschlossen. Die damit verbundenen Anpassungen führen fortlaufend zu weiteren Veränderungen, die schrittweise in den operativen Alltag integriert werden. Parallel dazu wurde der Prozess zur Erarbeitung eines Internen Kontrollsystems (IKS) gestartet. Ziel ist es, ein wirksames und praxistaugliches IKS zu entwickeln, das optimal auf das bestehende Qualitätsmanagement abgestimmt ist und dieses sinnvoll ergänzt. Durch die enge Verzahnung von QM und IKS sollen Transparenz, Prozesssicherheit und organisatorische Klarheit weiter gestärkt werden.

Die Stabsstelle übernimmt zentrale Aufgaben, welche alle Direktionen gleichermassen betreffen, insbesondere in den Bereichen IT, Finanzen, Personal und Büroinfrastruktur. Sie ist direkt dem Vorstand unterstellt und verantwortet sowohl die Organisation der Vorstandssitzungen als auch die Durchführung der Delegiertenversammlungen.

Bildung

Mit der Integration der OS Sense per 1. Januar 2025 wurde ein weiterer wichtiger Schritt vollzogen. Zur Gewährleistung eines reibungslosen Übergangs der Geschäftsführung vom Gemeindeverband OS Sense in den neuen Verband wurde die Geschäftsführung der Direktion OS Sense neu organisiert und neu besetzt. Per 1. September wurde die Stelle in ein Vollzeitpensum umgewandelt und erneut besetzt.

Rund zwei Drittel des OS-Budgets entfallen auf Lohnkosten. Diese sind naturgemäss schwierig zu budgetieren, da sie von verschiedenen Faktoren beeinflusst werden, wie beispielsweise von der Anzahl Klassen, von Fluktuationen, von Stellvertretungen oder von der Teuerungsentwicklung. Zudem hat der MZV auf diese Kosten nur begrenzten direkten Einfluss. Rund ein Fünftel des Budgets wird durch die Sitzgemeinden berechnet. Der verbleibende Anteil des Budgets betrifft direkt den Unterricht an den OS-Zentren.



Die Schuldirektionen und Liegenschaftsverwaltungen haben im Jahr 2025 sehr verantwortungsvoll mit den finanziellen Mitteln gewirtschaftet. In Zukunft bleibt das Ziel, die Budgetierung noch präziser am effektiven Bedarf auszurichten, sodass Budget und Rechnung künftig möglichst nahe beieinanderliegen. Die Entwicklung von Arbeitsanweisungen soll die OS Sense weiter strukturieren und Abläufe effizient gestalten.

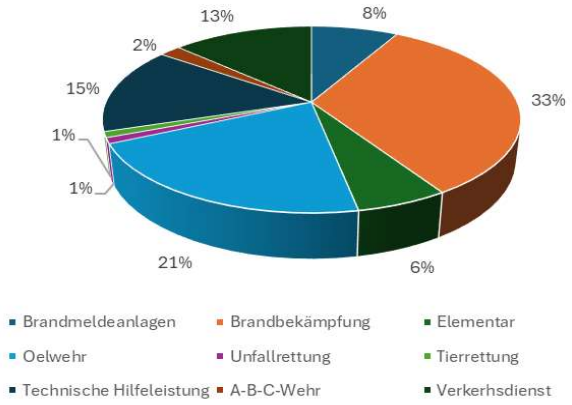
Nachdem im Dezember 2025 die Ausschreibungen für das Mobile Device Management (MDM), Kopierer sowie iPads publiziert wurden, stehen die entsprechenden Zuschlagsentscheide im Jahr 2026 an. Im kommenden Geschäftsjahr liegt der Schwerpunkt auf der Weiterentwicklung der Immobilienstrategie. Ziel ist die Erarbeitung eines konkreten Grundlagenpapiers, das als fundierte Basis für den politischen Diskurs dienen soll.

Feuerwehr Sense

Anlässlich des Geschäftsberichts 2024 wurde festgelegt, den Fokus im Jahr 2025 auf die strategische Weiterentwicklung sowie die Optimierung interner Strukturen, insbesondere in den Bereichen Digitalisierung und Ausbildung, zu legen. Diese Ausrichtung prägte das gesamte Jahr.

Mehrere unerwartete Ereignisse bestätigten die Bedeutung dieser Ausrichtung. Zu Jahresbeginn fiel einer der beiden Materialwarte mehrere Monate aus. Dank grosser Solidarität innerhalb des Bataillons konnte der Ausfall mit 276 geleisteten Unterstützungsstunden intern aufgefangen und die Einsatzbereitschaft jederzeit sichergestellt werden. Im August führten der überraschende Rücktritt des Direktionspräsidenten sowie ein erheblicher Ausfall in der Administration zu weiteren Herausforderungen. Dank vorbereiteter Stellvertretungsregelungen und der Unterstützung durch die Stabsstelle MZV konnten alle Aufgaben dennoch termingerecht erfüllt werden.

Trotz dieser Umstände wurden zentrale Projekte erfolgreich vorangetrieben: der planmässige Fortschritt beim Neubau der Feuerwehrkaserne Wünnewil, die Aufschaltung der neuen Verbandswebseite, die erfolgreiche Durchführung der Senslermäss mit über 80’000 Besuchenden sowie die Einführung der neuen Cleanex-Module und die Einweihung des neuen Zugfahrzeugs in Wünnewil. 2025 verzeichnete die Feuerwehr Sense 34 Austritte und 15 Neueintritte. Per 1. Januar 2026 umfasst das Bataillon 294 aktive Angehörige und 59 Mitglieder der Jugendfeuerwehr. Insgesamt leistete die Feuerwehr Sense 4'477 Einsatzstunden bei 167 Einsätzen. Die Art der Einsätze wird in der nachfolgend dargestellt.



Region Sense

Im Jahr 2025 stand die Weiterführung und der Abschluss des regionalen Richtplans im Zentrum der Tätigkeit. Nach Klärung der Flächenkompensation im Zusammenhang mit dem Saanefeld Bösingen wurde das Richtplandossier an die Genehmigungsbedingungen angepasst, öffentlich aufgelegt und anschliessend zuhanden der Delegiertenversammlung verabschiedet. Im organisatorischen Bereich wurde das Organisationsreglement der Direktion Region Sense zuhanden der Delegiertenversammlung verabschiedet.

Die Idee einer regionalen Trinkwasserversorgung wurde vertieft geprüft. Aufgrund uneinheitlicher Rückmeldungen der Gemeinden wurde beschlossen, derzeit kein regional geführtes Projekt zu lancieren.
Im Bereich Verkehr wurde die Angebotsstudie Bus Sensebezirk weitergeführt und entsprechende Vorschläge z.Hd. der kantonalen Behörden formuliert sowie eine Stellungnahme zum kantonalen Velowegnetzplan erarbeitet. Darüber hinaus wurden verschiedene kantonale Vernehmlassungen behandelt (z.B. Verordnung über die Wildruhezonen); zur Anpassung der Einzugsgebiete für die Gewässerbewirtschaftung sowie zur Teilrevision des Raumplanungs- und Baugesetzes.

Verteilung der Kosten auf die Verbandsgemeinden

Gemäss Artikel 39 der Statuten "Mehrzweckverband Sensebezirk" werden die Betriebskosten im Verhältnis der zivilrechtlichen Bevölkerung per 31.12.2023, multipliziert mit dem Steuerpotentialindex (SPI) aus dem Jahr 2025, auf die Verbandsgemeinden aufgeteilt. Die Gemeinden erhalten eine Rückerstattung in der Höhe von CHF 1'274'868.28. Die Auszahlung erfolgt nach der Genehmigung der Jahresrechnung durch die Delegiertenversammlung im April 2026.

Ausblick

Im Jahr 2026 wird die Geschäfts- und Koordinationsstelle des Gemeindeverbands Gesundheitsnetz Sense als vierter und vorerst letzter Schritt in den Mehrzweckverband Sensebezirk eingegliedert. Damit besteht erstmals ein einheitlicher Überblick über das gesamte Projekt der Zusammenschlüsse. Mit diesem Schritt ist die strukturelle Integration abgeschlossen. Der Fokus liegt künftig verstärkt auf der Etablierung gemeinsamer Arbeitsweisen, der Entwicklung einer gemeinsamen Organisationskultur sowie der weiteren Optimierung der Zusammenarbeit.

2 Bericht der Revisionsstelle

perblo
REVISION

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

Schmitten, 27. März 2026

Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung 2025

Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung der Mehrzweckverband Sensebezirk – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2025, der Erfolgsrechnung, der Investitionsrechnung und der Geldflussrechnung für das dann endende Jahr sowie dem Anhang, einschliesslich einer Zusammenfassung bedeutsamer Rechnungslegungsmethoden – geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2025 abgeschlossene Rechnungsjahr dem Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (GFHG; SGF 140.6) und der Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (GFHV; SGF 140.61) (kantonale gesetzliche Bestimmungen).

Grundlage für das Prüfungsurteil

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

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

Sonstiger Sachverhalt

Die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2024 endende Rechnungsjahr wurde von einem anderen Abschlussprüfer geprüft, der am 16. April 2025 ein nicht modifiziertes Prüfungsurteil zu dieser Jahresrechnung abgegeben hat.

Sonstige Informationen

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

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

perblo gmbh
Tel: +41 58 255 36 36
Mail: info@perblo.ch
Web: www.perblo.ch

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

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

Verantwortlichkeiten des Vorstandes für die Jahresrechnung

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

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

Verantwortlichkeiten des Abschlussprüfers für die Prüfung der Jahresrechnung

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

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

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen in der Jahresrechnung aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als ein aus Irrtümern resultierendes, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen oder das Ausserkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.

- gewinnen wir ein Verständnis von den für die Prüfung relevanten Internen Kontrollen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit des Internen Kontrollsystems des Mehrzweckverbandes abzugeben.

- beurteilen wir die Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der dargestellten geschätzten Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängenden Angaben.

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

Bericht zu sonstigen gesetzlichen und anderen rechtlichen Anforderungen

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

Nach unserer Beurteilung existiert mit Ausnahme des im vorstehenden Absatz dargelegten Sachverhaltes ein gemäss den Vorgaben des Vorstandes ausgestaltetes internes Kontrollsystem für die Aufstellung der Jahresrechnung.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung mit einer Bilanzsumme von CHF 3'753'762.14 und einem Aufwandsüberschuss von CHF 19'726'132 vor Finanzierungsbeitrag der Trägergemeinden zu genehmigen.

perblo gmbh

27. März 2026
Qualified Electronic Signature by SwissSign

Christine Perler
dipl. Wirtschaftsprüferin
zugelassene Revisionsexpertin
Leitende Revisorin

27. März 2026
Qualified Electronic Signature by SwissSign

Julia Blöchlinger
Treuhänderin mit eidg. Fachausweis
zugelassene Revisorin

3 Beschluss und Antrag

1 Nachtragskredite

1.1	Dringliche und gebundene Nachtragskredite zur Kenntnisnahme:	CHF	32'041.35
1.2	Ordentliche Nachtragskredite zur Beschlussfassung:	CHF	-

2 Jahresrechnung

2.1	**Erfolgsrechnung**	Gesamtaufwand	CHF	20'744'189.21
		Gesamtertrag	CHF	1'018'057.49
		Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) - vor Verteilung	**CHF**	**-19'726'131.72**
		Kostenübernahme Verbandsgemeinden	CHF	19'726'131.72
		Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) - nach Verteilung	**CHF**	**-**
2.2	**Investitionsrechnung**	Ausgaben		605'196.85
		Einnahmen		-
		Nettoinvestitionen		-605'196.85
		Kostenübertragung an die Verbandsgemeinden		605'196.85
		Nettoinvestitionen VV - nach Verteilung		**-**
2.3	**Bilanz**	**Bilanzsumme**	**CHF**	**3'753'762.14**

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

3 Antrag

Der Vorstand beantragt der Delegiertenversammlung die vorliegende Jahresrechnung 2025 sowie die ordentlichen Nachtragskredite des Mehrzweckverbandes Sensebezirk zu beschliessen.

MEHRZWECKVERBAND
SENSEBEZIRK

Jahresrechnung - Finanzbericht

4 Übersicht

in CHF

	Jahresrechnung 2025	Budget 2025	Jahresrechnung 2024
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	20'744'189	22'040'050	4'263'157
Betrieblicher Ertrag	999'934	1'020'250	903'619
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-19'744'255**	**-21'019'800**	**-3'359'538**
Finanzaufwand	0	0	0
Finanzertrag	18'123	18'800	24'292
Ergebnis aus Finanzierung	**18'123**	**18'800**	**24'292**
Ausserordentlicher Aufwand			0
Ausserordentlicher Ertrag			0
Ausserordentliches Ergebnis	**0**	**0**	**0**
Jahresergebnis Erfolgsrechnung vor Kostenverteilung	**-19'726'132**	**-21'001'000**	**-3'335'246**
Kostenübernahme Verbandsgemeinden	19'726'132	21'001'000	3'335'246
Jahresergebnis Erfolgsrechnung nach Kostenverteilung	**0**	**0**	**0**
Aufteilung Kostenbeitrag Verbandsgemeinden			
Verwaltung MZV	858'043	1'070'000	396'132
Feuerwehr Sense	2'281'102	2'555'000	2'200'167
Region Sense	531'077	576'000	738'947
Orientierungsschule Sense	16'055'910	16'800'000	0
Kostenübernahme Verbandsgemeinden	19'726'132	21'001'000	3'335'246
Investitionsrechnung			
Investitionsausgaben	605'197	3'232'000	0.00
Investitionseinnahmen	0	0	0.00
Nettoinvestitionen	**-605'197**	**-3'232'000**	**0**

5 Bilanz

in CHF

Aktiven		01.01.2025	Eingangs-bilanz OS	Zunahme	Abnahme	31.12.2025
	Finanzvermögen					
100	Flüssige Mittel und kf Geldanlagen	**552'428.50**	**280'393.18**	22'975'855.09	21'195'278.14	**2'613'398.63**
101	Forderungen	**357'408.60**	**3'166'859.22**	23'389'528.48	26'468'718.51	**445'077.79**
102	Kurzfristige Finanzanlagen	**0.00**	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	**0.00**	**42'786.04**	47'261.20	42'786.04	**47'261.20**
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	**0.00**	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
107	Finanzanlagen	**0.00**	**583'900.00**	1'894.80	85'194.80	**500'600.00**
108	Sachanlagen Finanzvermögen	**0.00**	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
109	Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen u. Fonds im FK	**13'367.97**	**0.00**	49'298.20	54'321.00	**8'345.17**
	Total Finanzvermögen	**923'205.07**	**4'073'938.44**	46'463'837.77	47'846'298.49	**3'614'682.79**
	Verwaltungsvermögen					
140	Sachanlagen VV	**0.00**	**155'339.35**	0.00	17'260.00	**138'079.35**
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	**1'000.00**	**0.00**	0.00	0.00	**1'000.00**
	Total Verwaltungsvermögen	**1'000.00**	**155'339.35**	0.00	17'260.00	**139'079.35**
	Total Aktiven	**924'205.07**	**4'229'277.79**	46'463'837.77	47'863'558.49	**3'753'762.14**

Passiven		01.01.2025	Eingangs-	Zunahme	Abnahme	31.12.2025
	Kurzfristiges Fremdkapital					
200	Laufende Verbindlichkeiten	**99'944.95**	**2'840'048.36**	18'137'918.85	19'571'199.70	**1'506'712.46**
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	**110'313.45**	**305'466.40**	145'157.10	255'470.55	**305'466.40**
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	**616'778.92**	**148'044.28**	1'396'596.28	914'189.20	**1'247'230.28**
205	Kurzfristige Rückstellungen	**27'742.80**	**37'553.00**	63'748.55	65'295.80	**63'748.55**
	Total Kurzfristiges Fremdkapital	**854'780.12**	**3'331'112.04**	19'743'420.78	20'806'155.25	**3'123'157.69**
	Langfristiges Fremdkapital					
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	**0.00**	**878'105.75**	0.00	322'726.40	**555'379.35**
208	Langfristige Rückstellungen	**0.00**	**20'060.00**	0.00	15'045.00	**5'015.00**
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen u. Fonds FK	**69'424.95**	**0.00**	8'500.00	7'714.85	**70'210.10**
	Total Langfristiges Fremdkapital	**69'424.95**	**898'165.75**	8'500.00	345'486.25	**630'604.45**
	Total Fremdkapital	**924'205.07**	**4'229'277.79**	19'751'920.78	21'151'641.50	**3'753'762.14**
	Eigenkapital					
290	Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber S	**0.00**	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
291	Fonds / Legate	**0.00**	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
294	Reserven	**0.00**	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	**0.00**	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	**0.00**	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
298	Übriges Eigenkapital	**0.00**	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	**0.00**	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
	Total Eigenkapital	**0.00**	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
	Total Passiven	**924'205.07**	**4'229'277.79**	19'751'920.78	21'151'641.50	**3'753'762.14**

6.1 Erfolgsrechnung - Übersicht

in CHF

		Jahresrechnung 2025		Budget 2025		Jahresrechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	**Allgemeine Verwaltung**	**904'302**	**309'080**	**1'155'000**	**409'100**	**734'649**	**334'817**
	Nettoergebnis		*595'222*		*745'900*		*399'832*
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit**	**2'658'031**	**376'929**	**2'878'550**	**323'550**	**2'637'679**	**437'512**
	Nettoergebnis		*2'281'102*		*2'555'000*		*2'200'167*
2	**Bildung**	**16'364'305**	**308'395**	**17'083'400**	**283'400**	**15'646**	**15'646**
	Nettoergebnis		*16'055'910*		*16'800'000*		*0*
3	**Kultur, Sport und Freizeit**	**130'000**	**0**	**135'000**	**0**	**128'802**	**0**
	Nettoergebnis		*130'000*		*135'000*		*128'802*
4	**Gesundheit**	**2'000**	**0**	**2'000**	**0**	**2'000**	**0**
	Nettoergebnis		*2'000*		*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**	**217'748**	**8'553**	**257'000**	**8'000**	**405'764**	**124'837**
	Nettoergebnis		*209'195*		*249'000*		*280'927*
8	**Volkswirtschaft**	**467'803**	**15'100**	**529'100**	**15'000**	**338'617**	**15'100**
	Nettoergebnis		*452'703*		*514'100*		*323'517*
9	**Finanzen und Steuern**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Nettoergebnis		*0*		*0*		*0*
	Total Aufwand / Ertrag	**20'744'189**	**1'018'057**	**22'040'050**	**1'039'050**	**4'263'157**	**927'911**
	Jahresergebnis vor Kostenverteilung - Aufwandüberschuss		*19'726'132*		*21'001'000*		*3'335'246*
9	Kostenübernahme Verbandsgemeinden		19'726'132		21'001'000		3'335'246
	Total Aufwand / Ertrag nach Kostenübernahme	**20'744'189**	**20'744'189**	**22'040'050**	**22'040'050**	**4'263'157**	**4'263'157**

Gemeindebeiträge MZV Verwaltungsteil	858'043	1'070'000	396'132
Gemeindebeiträge Feuerwehr Sense	2'281'102	2'555'000	2'200'167
Gemeindebeiträge Region Sense	531'077	576'000	738'947
Gemeindebeiträge OS Sense	16'055'910	16'800'000	0
Kostenübernahme	**19'726'132**	**21'001'000**	**3'335'246**

6.2 Erfolgsrechnung - Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis

in CHF

		Jahresrechnung 2025	Budget 2025	Jahresrechnung 2024
30	Personalaufwand	2'216'410	2'576'250	2'030'235
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'791'472	4'304'100	1'739'638
33	Abschreibungen	17'260	17'300	0
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	61'574	61'700	61'026
36	Transferaufwand	14'498'573	14'914'500	323'473
39	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	158'900	166'200	108'785
	Total betrieblicher Aufwand	**20'744'189**	**22'040'050**	**4'263'157**
42	Entgelte	538'859	603'600	554'238
43	Verschiedene Erträge	3'700	0	0
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	56'551	46'100	66'218
46	Transferertrag (vor Kostenverteilung auf Verbandsgemeinden)	241'923	204'350	174'378
49	Interne Verrechnungen	158'900	166'200	108'785
	Total betrieblicher Ertrag	**999'934**	**1'020'250**	**903'619**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-19'744'255**	**-21'019'800**	**-3'359'538**
34	Finanzaufwand	0	0	0
44	Finanzertrag	18'123	18'800	24'292
	Ergebnis aus Finanzierung	**18'123**	**18'800**	**24'292**
	Operatives Ergebnis	**-19'726'132**	**-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	**-19'726'132**	**-21'001'000**	**-3'335'246**
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			
46	Kostenübernahme Verbandsgemeinden	19'726'132	21'001'000	3'335'246
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung nach Kostenverteilung	**0**	**0**	**0**

6.3 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Erläuterung zu Abweichungen über CHF 10'000 und 10 % sowie sonstigen wesentlichen Abweichungen:

in CHF

Kontonummer	Bezeichnung	RG 2025	Budget 2025	Differenz	Begründung
0	**Allgemeine Verwaltung**				
0210.3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	122'976.51	161'600.00	-38'623.49	Das Pensum der Bereichsleitung wurde reduziert.
0210.4260.01	Rückertattung Personalkosten	-30'391.80	-40'400.00	10'008.20	Siehe Konto 0210.3010.00.
0220.3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	323'507.22	424'700.00	-101'192.78	Der IT-Leiter RZGD entfiel, gleichzeitig wurde das Pensum der Geschäftsführung der Stabsstelle reduziert.
0220.3132.01	Dienstleistungen Dritter	28'711.35	50'000.00	-21'288.65	Minderaufwand entstand bei der Begleitung der Integration der Gemeindeverbände in den MZV.
0220.3133.00	IT und Telefonie	42'786.90	52'800.00	-10'013.10	Eine einmalige Rückvergütung für RZGD wurde verbucht.
0220.4260.02	Rückerstattung Personalkosten	-44'704.32	-135'000.00	90'295.68	Siehe Konto 0220.3010.00.
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**				
1500.3000.02	Funktionsentschädigungen	96'333.75	113'100.00	-16'766.25	Die Kompanierapporte wiesen eine deutlich geringere Anzahl Teilnehmender auf. Zudem fanden nur vier von acht geplanten Offizierssitzungen in der Kompanie Zentrum statt, und Sitzungen des Planungsdienstes entfielen.
1500.3105.00	Lebensmittel	18'325.40	30'200.00	-11'874.60	An FAKO-Sitzungen entstanden keine Auslagen, und der Bestand an AdF war geringer als im Budget angenommen.
1502.3010.01	Einsatzsold (Kernaufgaben)	123'041.35	91'000.00	32'041.35	Es wurden mehr Einsätze und Einsatzstunden geleistet als im Budget vorgesehen.
1502.3010.02	Einsatzsold (subsidiäre Aufgaben)	37'106.30	48'000.00	-10'893.70	Weniger Einsatzstunden ergaben sich aufgrund der Anpassung der Alarmierung per 1. Mai 2025.
1502.3010.04	Pikettkosten	125'160.75	163'700.00	-38'539.25	Die Anzahl AdF bei speziellen Einsatzmitteln war geringer als budgetiert, und das Pikett für spezielle Tage wurde nur an einem Standort mit Basismittel geleistet, obwohl drei Standorte budgetiert waren.
1502.3622.00	Kosten im Zusammenhang mit der Aufteilung der Einsatzkosten	0.00	10'000.00	-10'000.00	Es erfolgte keine Beteiligung an der Aufteilung der Einsatzkosten, da im Bataillon deutlich mehr und intensivere Einsätze im Bereich der Kernaufgaben anfielen als in anderen Bataillonen.
1502.4622.00	Einnahmen im Zusammenhang mit der Aufteilung der Einsatzkosten	-23'483.55	0.00	-23'483.55	Gleichzeitig entstand Ertrag aus der Aufteilung der Einsatzkosten infolge der höheren Einsätze in den Kernaufgaben und der daraus resultierenden höheren Einsatzkosten im Vergleich zu anderen Bataillonen.
1503.3010.01	Sold Übungen und regionale Kurse	371'308.50	427'200.00	-55'891.50	Der Bestand an AdF reduzierte sich um 25 Personen, und drei von vier Kompanien verzeichneten eine geringere Übungsbeteiligung.
1504.3101.02	Verbrauchsgüter	28'655.26	46'400.00	-17'744.74	Die Anzahl der Einsätze mit Ölbindemittel war geringer, zudem fehlte teilweise die Erfahrung für einen effektiven Verbrauch, was zu Anpassungen im Budget 2026 führte.

in CHF

Kontonummer	Bezeichnung	RG 2025	Budget 2025	Differenz	Begründung
1504.3109.00	Anschaffung, Unterhalt u. Reinigung persönliche Schutzausrüstung	147'366.61	180'800.00	-33'433.39	Der Einkauf von Brandschutzbekleidung wurde reduziert, da aufgrund des Lagerbestands infolge von Austritten weniger benötigt wurde. Gleichzeitig konnten sehr gute Preisverhandlungen bei Einsatzhelmen und Einsatzstiefeln erzielt werden.
1504.3111.02	Anschaffung und Erneuerung Material	82'733.18	103'200.00	-20'466.82	Ersatzbeschaffungen von AS-Geräten entfielen aufgrund von Fahrzeuglieferungen, und die Kosten für die Anschaffung des Moduls „Führung“ waren geringer als geplant.
1504.3151.02	Unterhalt Fahrzeuge und Einsatzgeräte	28'003.79	4'400.00	23'603.79	Neue Kontierungsanweisung KGV für einen Vergleich aller Bataillone.
1505.4634.04	Übrige Beiträge	-15'863.90	-2'750.00	-13'113.90	Die erhöhte Anzahl Mitglieder der Jugendfeuerwehr führte zu höheren Mitgliederbeiträgen, gleichzeitig erfolgte die Auszahlung des Anteils der AdJFW, der Verkauf eines Anhängers sowie die Rückerstattung der Fahrerausbildung.
2	**Bildung**				
2130.3099.00	Übriger Lehrpersonalaufwand	529.25	10'700.00	-10'170.75	Zu hoch budgetiert - wurde für das Budget 2026 bereits auf CHF 2'000.- reduziert.
2130.3104.01	Unterrichtsmaterial (Fächer)	132'969.79	171'000.00	-38'030.21	Der Betrag wurde in den letzten Jahren bereits mehrmals reduziert - weiterhin gilt es, diesen zu analysieren und den reellen Bedürfnissen anzupassen.
2130.3104.02	Wahl- und Freifächer Schulmaterial	23'419.45	34'000.00	-10'580.55	Minderaufwand gegenüber dem Budget. Die gewonnenen Erkenntnisse können genutzt werden, um die Budgetierung ab 2027 noch präziser an den tatsächlichen Bedarf anzupassen.
2130.3105.00	WAH-Auslagen	125'621.35	146'300.00	-20'678.65	Minderaufwand gegenüber dem Budget, abhängig von der Schüleranzahl in der 3. Stufe. Pauschale Budgetbeträge pro SuS.
2130.3130.01	Betriebskosten (Schule, Klassen)	26'439.25	36'800.00	-10'360.75	Minderaufwand gegenüber dem Budget. Die gewonnenen Erkenntnisse können genutzt werden, um die Budgetierung ab 2027 noch präziser an den tatsächlichen Bedarf anzupassen.
2130.3171.00	Schulaktivitäten	519'278.55	669'600.00	-150'321.45	Minderaufwand gegenüber dem Budget, abhängig von der Schüleranzahl in der verschiedenen Stufen sowie abhängig von den jeweiligen Lagerunterkünften. Pauschale Budgetbeträge pro SuS.
2130.3632.00	Schulgelder Schulkreiswechsel	0.00	18'000.00	-18'000.00	Aufgrund der Anpassung der Verbuchungspraxis gegenüber dem Budget.
2130.4260.02	Beitrag Eltern Verpflegung Lager/Ausflüge	-99'914.05	-81'700.00	-18'214.05	Schülerfluktuation und auswärtigen Projektwoche bei welcher Elternverpflegung nicht budgetiert wurde.
2130.4260.04	Direktverkauf Material an SuS	-42'101.05	-27'500.00	-14'601.05	Verkauf iPads -> sehr schweirig, Interesse bei Budgeterstellung bereits einzuschätzen
2130.4611.02	Entschädigung von Kanton für Schulkreiswechsel	-12'000.00	0.00	-12'000.00	Beteiligung an Lehrerkosten vom Kanton, welche unangekündigt erfolgte.
2191.3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	99'427.76	110'400.00	-10'972.24	Tiefere Kosten aufgrund des Stellenwechsels bei der Geschäftsführung OS Sense und Pensenabweichungen gegenüber dem Budget.

in CHF

Kontonummer	Bezeichnung	RG 2025	Budget 2025	Differenz	Begründung
2191.3132.00	Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten	686.15	25'000.00	-24'313.85	Die Einführung der neuen Geschäftsführung OS Sense konnte interne abgedeckt werden. Zudem konnte auf eine externe Begleitung für die Beschaffung der Ipads verzichtet werden.
2199.3611.01	Entschädigungen an Kanton für Löhne Schulsozialarbeit	131'609.03	159'700.00	-28'090.97	Hochrechnung basierend auf Annahmen und Informationen seitens Kantons
2990.3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	12'360.39	0.00	12'360.39	Neue Sekretärin BLB direkt durch MZV angestellt, Entschädigung an Kanton entfällt. Siehe Konto 2990.3611.01.
2990.3611.01	Entschädigung an Kanton für Löhne BLB	33'386.70	68'500.00	-35'113.30	Siehe Konto 2990.3010.00.
7	**Umweltschutz und Raumordnung**				
7906.3131.00	Richtplan der Einzugsgebiete RPEG	0.00	12'000.00	-12'000.00	Das kantonale Musterpflichtenheft ist noch nicht verfügbar.
8	**Volkswirtschaft**				
8506.3130.02	Förderung Projekte von regionalem	47'902.00	60'000.00	-12'098.00	Diverse Anfragen mit unzureichendem Nutzenpotenzial wurden nicht weiterverfolgt.
8506.3636.03	Seisler Mäss	90'554.38	140'000.00	-49'445.62	Der gemeinsame Stand mit den Tourismusakteueren erzielte positive Synergieeffekte.

6.4 Betriebskosten der Sitzgemeinden (Details zu Konto 2171.3612.10)

	Düdingen		Plaffeien		Tafers		Wünnewil-Flamatt		Rechnung 2025	Budget 2025
	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2025	Budget 2025		
Besoldung der Hauswarte und Aushilfe	290'241	274'000	286'121	320'000	289'214	290'500	272'780	276'300	1'138'356	1'160'800
Rückerstattung von Taggeldern	0	0	-3'160	0	-534	0	0	0	-3'693	0
Verrechnung Hauswart	22'500	17'800	0	0	0	0	0	0	22'500	17'800
Rückerstattung Lohnkosten Hauswart	-76'600	-70'300	0	0	0	0	0	0	-76'600	-70'300
Freiwillige Kinderzulagen Arbeitgeber	0	0	0	0	1'725	3'900	2'682	5'400	4'407	9'300
AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. VK	18'294	17'700	18'416	21'400	18'368	18'400	18'254	18'500	73'332	76'000
AG-Beiträge Pensionskasse	27'381	27'700	23'621	17'600	24'317	25'200	21'778	21'900	97'098	92'400
AG-Beiträge Unfallversicherung	4'769	5'500	3'254	3'500	4'709	5'400	6'088	7'700	18'820	22'100
AG-Beiträge Familienausgleichskasse	6'998	7'300	7'136	8'600	7'112	7'300	6'250	7'300	27'496	30'500
AG-Beiträge Krankentaggeldversicherur	313	300	2'255	2'900	2'221	2'200	767	800	5'555	6'200
Ausbildungs- und Kurskosten	853	500	0	0	0	2'000	0	1'200	853	3'700
Übriger Personalaufwand	877	700	881	800	692	900	0	0	2'450	2'400
Total Personalaufwand	***295'627***	***281'200***	***338'524***	***374'800***	***347'824***	***355'800***	***328'599***	***339'100***	***1'310'574***	***1'350'900***
Büromaterial & Drucksachen	200	200	60	400	0	0	200	200	460	800
Reinigungs- und Verbrauchsmaterialien	27'893	31'000	35'344	34'600	22'013	21'500	13'614	16'900	98'864	104'000
Fachliteratur und Zeitschriften	0	0	66	100	0	0	0	0	66	100
Übriger Sachaufwand	0	0	80	500	0	0	0	0	80	500
Total Reinigung/Büro	***28'093***	***31'200***	***35'549***	***35'600***	***22'013***	***21'500***	***13'814***	***17'100***	***99'469***	***105'400***
Anschaffungen Mobiliar	5'487	13'000	51'635	59'400	8'650	11'800	24'489	30'100	90'261	114'300
Anschaffungen Maschinen, Geräte	49'957	66'000	3'021	27'650	5'670	3'000	121'065	107'500	179'714	204'150
Dienstkleider & Schutzausrüstung	545	1'300	0	0	1'004	1'200	464	800	2'013	3'300
Anschaffung Hardware	0	0	2'727	4'300	0	0	0	0	2'727	4'300
Ausserordentliche Anschaffungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total Anschaffungen	***55'990***	***80'300***	***57'383***	***91'350***	***15'324***	***16'000***	***146'017***	***138'400***	***274'715***	***326'050***
Strom	46'587	50'000	38'526	45'000	47'838	41'000	48'701	74'800	181'652	210'800
Wasser, Abwasser, Kehrichtgebühren	13'746	15'000	20'270	25'000	7'210	9'700	10'397	16'000	51'623	65'700
Heizenergie	116'177	130'000	77'345	60'000	79'423	86'000	84'015	72'700	356'961	348'700
TV, Telefon, Internet	3'217	4'000	2'659	3'500	5'224	5'400	15'927	12'900	27'029	25'800
Gebäude- und Sachversicherungen	30'075	29'500	28'381	29'000	26'920	24'400	19'742	19'900	105'116	102'800
Total Strom, Heizung, Vers., Telefonie	***209'802***	***228'500***	***167'182***	***162'500***	***166'615***	***166'500***	***178'783***	***196'300***	***722'382***	***753'800***
Baulicher Unterhalt (Geb. und Anlagen)	118'178	124'000	137'707	130'550	340'890	318'800	101'836	112'700	698'611	686'050
Ausserordentliche Renovationen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Unterhalt Büromöbel und Turngeräte	0	2'000	2'627	5'000	7'433	14'200	6'779	5'700	16'840	26'900
Unterhalt Apparate, Geräte,Maschinen	11'616	11'500	7'345	8'300	3'975	3'500	26'570	47'200	49'505	70'500
Total Unterhalt	***129'794***	***137'500***	***147'679***	***143'850***	***352'298***	***336'500***	***135'186***	***165'600***	***764'957***	***783'450***
Vergütung Mietkosten an Sitzgemeinde	81'300	81'300	39'200	38'800	24'800	24'800	28'638	28'700	173'938	173'600
Übriger Aufwand	0	0	0	0	0	2'000	0	0	0	2'000
Vergütung Betriebskosten an Sitzgem.	153'750	153'900	3'800	3'800	22'800	22'800	25'200	25'200	205'550	205'700
Versicherungsrückerstattungen	0	0	-2'194	0	0	0	0	0	-2'194	0
Mietzinseinnahmen	-12'000	-12'000	0	0	-12'197	-10'800	0	0	-24'197	-22'800
Vergütung Mietkostenanteil an OS	-25'300	-25'300	0	0	0	0	-2'924	-3'000	-28'224	-28'300
Benützungsgebühr Räume OS	0	-1'200	0	-1'600	0	-100	-2'055	-2'000	-2'055	-4'900
Vergütung Betriebskostenanteil an OS	-38'300	-38'300	-94'450	-94'400	-40'500	-40'500	-27'810	-27'900	-201'060	-201'100
Total Verrechnungen	***159'450***	***158'400***	***-53'644***	***-53'400***	***-5'097***	***-1'800***	***21'049***	***21'000***	***121'758***	***124'200***
Total Nettoaufwand	878'756	917'100	692'673	754'700	898'978	894'500	823'447	877'500	3'293'854	3'443'800
Nettokosten ohne Anschaffungen (311) und baulicher Unterhalt (3144)	***704'588***	***712'800***	***497'583***	***532'800***	***542'764***	***559'700***	***575'594***	***626'400***	***2'320'528***	***2'431'700***

	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2025	
Total Personalaufwand	295'627	281'200	338'524	374'800	347'824	355'800	328'599	339'100	**1'310'574**	40%
Total Reinigung/Büro	28'093	31'200	35'549	35'600	22'013	21'500	13'814	17'100	**99'469**	3%
Total Anschaffungen	55'990	80'300	57'383	91'350	15'324	16'000	146'017	138'400	**274'715**	8%
Total Strom, Heizung, Vers., Telefonie	209'802	228'500	167'182	162'500	166'615	166'500	178'783	196'300	**722'382**	22%
Total Unterhalt	129'794	137'500	147'679	143'850	352'298	336'500	135'186	165'600	**764'957**	23%
Total Verrechnung	159'450	158'400	-53'644	-53'400	-5'097	-1'800	21'049	21'000	**121'758**	4%
Total Nettoaufwand	**878'756**	**917'100**	**692'673**	**754'700**	**898'978**	**894'500**	**823'447**	**877'500**	**3'293'854**	100%

6.5 Schülerzahlen

Schülerzahl

Schülerzahl Schuljahr 2025/2026 per 01.08.25

	Anzahl Förderklassen Realklassen	Anzahl Schüler Förderklassen Realklassen	Schülerzahl pro Klasse Förderklassen Realklassen	Anzahl Sekundar-klassen	Anzahl Sekundar-schüler	Schülerzahl pro Klasse	Total Klassen	Total Schüler	Differenz zum Vorjahr Klassen	Differenz zum Vorjahr Schüler
Düdingen	3	21	7.00	12	252	21.00	21	352	0	3
	6	79	13.17							
Plaffeien	2	20	10.00	12	238	19.83	18	312	-1	-12
	4	54	13.50							
Tafers	2	13	6.50	15	302	20.13	23	396	1	-29
	6	81	13.50							
Wünnewil	3	28	9.33	12	240	20.00	21	351	1	10
	6	83	13.83							
Total	**9**	**72**	**8.00**	**51**	**1'047**	**20.53**	**83**	**1'455**	**1**	**16**
2025/2026	**23**	**336**	**14.61**							

7.1 Investitionsrechnung - Übersicht

in CHF

		Rechnung 2025		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**	**605'197**	**0**	**1'232'000**	**0**	**0**	**0**
	Nettoergebnis		*605'197*		*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**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Nettoergebnis		*0*		*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 Aufwand / Ertrag	**605'197**	**0**	**3'232'000**	**0**	**0**	**0**
	Jahresergebnis vor Kostenverteilung - Aufwandüberschuss		*605'197*		*3'232'000*		*0*
9	Kostenübernahme Verbandsgemeinden		605'197		3'232'000		0
	Total Aufwand / Ertrag nach Kostenverteilung	**605'197**	**605'197**	**3'232'000**	**3'232'000**	**0**	**0**

Gemeindebeiträge MZV Verwaltungsteil	0		0		0
Gemeindebeiträge Feuerwehr Sense	0		0		0
Gemeindebeiträge Region Sense	0		2'000'000		0
Gemeindebeiträge OS Sense	605'197		1'232'000		0
Kostenübernahme Verbandsgemeinden	**605'197**		**3'232'000**		**0**

7.2 Investitionsrechnung - Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis

in CHF

		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
50	Sachanlagen	0	0	0
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0	0	0
52	Immaterielle Anlagen	0	0	0
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	605'197	3'232'000	0
	Total Investitionsausgaben	**605'197**	**3'232'000**	**0**
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0	0	0
61	Rückerstattungen	0	0	0
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	605'197	3'232'000	0
	Total Investitionseinnahmen	**605'197**	**3'232'000**	**0**
	Ergebnis aus betrieblicher Investitionstätigkeit	**0**	**0**	**0**
54	Darlehen	0	0	0
64	Rückzahlung von Darlehen	0	0	0
	Ergebnis aus Finanzierung	**0**	**0**	**0**
	Operatives Ergebnis	**0**	**0**	**0**
58	Ausserordentliche Investitionen	0	0	0
68	Ausserordentliche Investitionseinnahmen	0	0	0
	Ausserordentliches Ergebnis	**0**	0	0
	Jahresergebnis Investitionsrechnung	**0**	**0**	**0**

7.3 Investitionsrechnung - Kostenverteilung

in CHF

Gemeinde	Berechnungsgrundlagen zivilrechtliche Bevölkerung 31.12.2023*	Total Investitionskosten
Bösingen	3'341	43'878.50
Brünisried	700	9'193.30
Düdingen	8'939	117'398.85
Giffers	1'684	22'116.50
Heitenried	1'403	18'426.05
Plaffeien	3'668	48'173.05
Plasselb	1'059	13'908.20
Rechthalten	1'152	15'129.60
St. Silvester	1'014	13'317.20
St. Ursen	1'441	18'925.10
Schmitten	4'300	56'473.30
Tafers	7'900	103'753.25
Tentlingen	1'358	17'835.05
Ueberstorf	2'400	31'520.00
Wünnewil-Flamatt	5'722	75'148.90
Total	46'081	605'196.85

* gemäss Verordnung vom 2. September 2024 über den Bestand der zivilrechtlichen Bevölkerung der Gemeinden im Kanton Freiburg am 31. Dezember 2023.

7.4 Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Investitionsausgaben

1 Erläuterung der Investitionsausgaben

	in CHF	in CHF	in CHF	
Konto	**RG 2025**	**Budget 2025**	**Differenz**	**Begründung**
2172.5720.02	350'716.80	252'000.00	98'716.80	Ursprünglicher Verpflichtungskredit wurde an der DV vom 27.5.26 aufgehoben und neuer Kredit über 378'900.00 gesprochen. Im Investitionsbudget ist ursprünglicher Kredit berücksichtigt.
2173.5720.02	0.00	400'000.00	-400'000.00	Das Projekt wurde von der Sitzgemeinde zeitlich verschoben.
2173.5720.02	254'480.05	280'000.00	-25'519.95	Gutes Verhandlungsgeschick, Optimierungen in der operativen Umsetzung und der tatkräftige Einsatz von Lehrer:innen, wie auch die SuS haben dazu geführt, dass das Budget nicht vollständig ausgeschöpft werden musste.
2174.5720.01	0.00	300'000.00	-300'000.00	Das Projekt wurde von der Sitzgemeinde zeitlich verschoben.
3410.5720.01	0.00	2'000'000.00	-2'000'000.00	Der politische Prozess zu einer allfälligen Umsetzung dieses Projekts ist noch nicht abgeschlossen. Die Bezirksabstimmung ist für Juni 2026 vorgesehen.

Investitionseinnahmen

2 Erläuterung der Investitionseinnahmen

2172.6720.02	-350'716.80	-252'000.00	-98'716.80	Investitionsbeitrag der Gemeinden zur Finanzierung der Beleuchtungskörper und Storen bei der OS Plaffeien.
2173.6720.02	0.00	-400'000.00	400'000.00	Das Projekt wurde von der Sitzgemeinde zeitlich verschoben.
2173.5720.04	-254'480.05	-280'000.00	25'519.95	Investitionsbeitrag der Gemeinden zur Finanzierung der Sanierung, Umgestaltung und Erweiterung des Pausenplatzes Süd bei der OS Tafers.
2174.6720.01	0.00	-300'000.00	300'000.00	Das Projekt wurde von der Sitzgemeinde zeitlich verschoben.
3410.6720.01	0.00	-2'000'000.00	2'000'000.00	Der politische Prozess zu eine allfälligen Umsetzung dieses Projekts ist noch nicht abgeschlossen. Die Bezirksabstimmung ist für Juni 2026 vorgesehen.

8 Geldflussrechnung

in CHF

	Indirekte Methode	2025	2024
	Betriebstätigkeit		
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-19'726'131.72	-3'335'246.08
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	-87'669.19	-310'504.10
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-47'261.20	18'783.25
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	1'406'767.51	-20'963.08
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	630'451.36	499'718.72
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	41'020.75	24'421.45
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK	5'022.80	-5'192.57
+/-	Einlagen / Entnahmen EK (ohne Vorfinanzierung, NBR, AWR)	-	-
+/-	Bildung / Auflösung Verbindlichkeiten FK	785.15	69'424.95
+/-	Bildung / Auflösung Vorfinanzierung Fonds im Eigenkapital	-	-
	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cash Flow)	**-17'777'014.54**	**-3'059'557.46**
	Investitionstätigkeit		
	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen		
	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen		
	Durchlaufende Investitionsbeiträge an Gemeinden	605'196.85	
	Durchlaufende Investitionsbeiträge von Gemeinwesen	-605'196.85	
	Geldfluss aus Investitionstätigkeit	**-**	**-**
	Finanzierungstätigkeit		
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	195'152.95	-29'514.65
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	555'379.35	
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV	-500'600.00	-
+/-	Finanzierungsbeiträge Gemeinden	19'726'131.72	3'335'246.08
+/-	Abnahme / Zunahme Beteiligungen im VV	-138'079.35	-1'000.00
	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	**19'837'984.67**	**3'304'731.43**
	Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)	**2'060'970.13**	**245'173.97**
	Stand flüssige Mittel per 1.1.	**552'428.50**	**307'254.53**
	Stand flüssige Mittel per 31.12.	**2'613'398.63**	**552'428.50**
	Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel	**2'060'970.13**	**245'173.97**

MEHRZWECKVERBAND
SENSEBEZIRK

Anhang

Anhang

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

A0 Angewandtes Regelwerk und Rechnungslegungsgrundsätze

Rechtliche Grundlagen
Die vorliegende Jahresrechnung basiert auf dem Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (GFHG) vom 22. März 2018 und der Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (GFHV) vom 14. Oktober 2019 sowie auf dem Finanzreglement des Gemeindeverbandes Mehrzweckverband Sensebezirk (FinR) vom 1. Januar 2025.

Regelwerk, Rechnungslegungsgrundsätze und Darstellung
Die Rechnungslegung orientiert sich an den Standards des Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) für die Kantone und Gemeinden. Die Rechnungslegung soll die **Vermögens-, Finanz- und Ertragslage den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend** darstellen („True and Fair View"-Prinzip) und richtet sich nach den Grundsätzen der Verständlichkeit, der Wesentlichkeit, der Zuverlässigkeit, der Vergleichbarkeit, der Fortführung, der Stetigkeit, der Periodenabgrenzung und der Bruttodarstellung.

Um eine übersichtliche und konsistente Darstellung zu gewährleisten, wurden die Vorjahreswerte des Gemeindeverbandes OS Sense in die Auswertung integriert. Ein separater Ausweis erfolgt nur in Ausnahmefällen, sofern dadurch ein verbessertes Verständnis erreicht wird.

Bilanzierungsgrundsätze
Vermögenswerte werden bilanziert, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen oder ihre Nutzung zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben vorgesehen ist und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Die Aktivierung von Anlagen des Verwaltungsvermögens unterliegen der Aktivierungsgrenze. Verpflichtungen werden bilanziert, wenn deren Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt, ihre Erfüllung sicher oder wahrscheinlich zu einem Mittelabfluss führen wird und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann.

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

Finanzreglement
Im Finanzreglement werden unter anderem folgende Parameter festgelegt:

- Aktivierungsgrenze CHF 200'000
- Rechnungsabgrenzungen CHF 5'000
- Interne Verrechnungen CHF 20'000
- Finanzkompetenz CHF 100'000 einmalige Ausgaben / CHF 300'000 wiederkehrende Ausgaben
- Limite Nachtragskredite

Bewilligter Budgetkredit (ER)	Nachtragskredit in der Kompetenz des Vorstands
CHF 0 bis CHF 300'000	bis CHF 30'000
CHF 300'001 bis CHF 3'000'000	bis 10% des Budgetkredits
Ab CHF 3'000'001	max. CHF 300'000

- Limite Zusatzkredite

Bewilligter Verpflichtungskredit (IR)	Zusatzkredit in der Kompetenz des Vorstands
CHF 200'001* bis CHF 1'000'000	bis CHF 100'000
CHF 1'000'001 bis CHF 20'000'000	bis 10% des Verpflichtungskredits
Ab CHF 20'000'001	max. CHF 2'000'000

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

- Eigenkapitalnachweis nicht anwendbar
- Beteiligungsspiegel Anhang A1
- Rückstellungsspiegel Anhang A2
- Gewährleistungsspiegel/Eventualverbindlichkeit Anhang A3
- Kapitalanlagen / Anlagespiegel Anhang A4
- Finanzkennzahlen nicht anwendbar
- Zusätzliche Angaben für die Beurteilung der Vermögenslage keine zusätzlichen Angaben

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

Anhang

Finanzanlagen und Wertschriften

A1.1 Finanzanlagen / Wertschriften

in CHF

Konto	Art der Wertschrift	Schuldner/Name	Laufzeit	Anzahl	Nominal-wert	Buchwert per 31.12.	*Buchwert Vorjahr*
14550.01	Namenaktien	Freiburger Nachrichten AG		5	100.00	**500**	*500*
14550.01	Namenaktien	Kaisereggbahnen Schwarzsee AG		5	100.00	**500**	*500*
14550.01	Anteilschein	Strohatelier		8	250.00	**0**	*0*
14550.01	Namenaktien	Remontées Mécaniques fribourgeois SA (RMF)		24	100.00	**0**	*0*
Total						**1'000**	*1'000*

Anhang

Finanzanlagen und Wertschriften

A1.2 Finanzanlagen / Wertschriften

in CHF

Gemeinde	IHG Darlehen Plaffeien	IHG Darlehen Wünnewil	Bilanzwert per 31.12.2025	Bilanzwert Vorjahr
Bösingen	0.00	30'532.10	30'532.10	35'612.70
Brünisried	0.00	5'186.05	5'186.05	6'049.00
Düdingen	0.00	70'652.75	70'652.75	82'409.45
Giffers	0.00	12'820.15	12'820.15	14'953.55
Heitenried	0.00	10'178.85	10'178.85	11'872.60
Plaffeien	0.00	31'232.55	31'232.55	35'494.70
Plasselb	0.00	0.00	0.00	0.00
Rechthalten	0.00	0.00	0.00	0.00
St. Silvester	0.00	0.00	0.00	0.00
St. Ursen	0.00	11'386.50	11'386.50	13'281.30
Schmitten	0.00	34'251.95	34'251.95	39'951.50
Tafers	0.00	59'387.55	59'387.55	70'204.35
Tentlingen	0.00	11'819.50	11'819.50	13'786.25
Ueberstorf	0.00	21'158.95	21'158.95	24'679.75
Wünnewil-Flamatt	0.00	201'993.10	201'993.10	235'604.85
Total	**0.00**	**500'600.00**	**500'600.00**	**583'900.00**

Anhang

Rückstellungsspiegel

A2 Rückstellungsspiegel

in CHF

Name und Beschreibung	Buchwert per 01.01.	Eingangs-bilanz OS	Bildung inkl. Erhöhung	Verwendung / Auflösung	Buchwert per 31.12.
Kurzfristige Rückstellungen					
Rückstellungen aus Mehrleistungen	27'743	22'508	48'704	50'251	48'704
des Personals (20500)					
Rückstellungen Überbrückungsrenten (20510)	0	15'045	15'045	15'045	15'045
Langfristige Rückstellungen					
Rückstellungen Überbrückungsrenten (20860)	0	20'060	0	15'045	5'015
Total Rückstellungen					**68'764**

Anhang

Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen

A3 Bürgschaften, Garantieverpflichtungen und Pfandbestellungen z.G. Dritter

Name	Beschrieb	allfällige Sicherheiten	Laufendes Jahr CHF	*Jährlich CHF*
Bürgschaften			156'000	52'000
Kaisereggbahnen AG	Bürgschaft zugunsten der Kaisereggbahnen Schwarzsee AG betreffend IHG-Darlehen des Bundes für den Kauf des Gypsera-Areals, Laufzeit 2003-2028	keine	156'000	*52'000*
Garantieverpflichtungen			555'362	555'362
Gemeinde Düdingen	Miete Feuerwehrlokalitäten	keine	140'520	*140'520*
	Mietvertrag vom 01.07.2023-31.12.2028 betreffend Ausrückstandort Düdingen für die FW Sense.			
Gemeinde Plaffeien	Miete Feuerwehrlokalitäten	keine	141'437	*141'437*
	Mietvertrag vom 01.07.2023-31.12.2028 betreffend Ausrückstandort Plaffeien für die FW Sense.			
Gemeinden Giffers u. Tentlingen	Miete Feuerwehrlokalitäten	keine	23'603	*23'603*
	Mietvertrag vom 01.01.2023-31.12.2028 betreffend Ausrückstandort Tentlingen für die FW Sense.			
Gemeinde Tafers	Miete Feuerwehrlokalitäten	keine	117'452	*117'452*
	Mietvertrag vom 01.07.2023-31.12.2028 betreffend Ausrückstandort Tafers für die FW Sense.			
Gemeinde Tafers	Miete Büroräumlichkeiten	keine	39'395	*39'395*
	Mietvertrag vom 01.01.2024-31.12.2029 betreffend Büroräumlichkeit Amtshaus, Tafers			
Gemeinde Tafers	Miete Büroräumlichkeiten	keine	13'680	*13'680*
	Mietvertrag vom 01.10.2024-30.09.2027 betreffend Büroräumlichkeit Schwarzseestrasse 5, Tafers			
Gemeinde Wünnewil-Flamatt	Miete Feuerwehrlokalitäten	keine	63'400	*63'400*
	Mietvertrag vom 01.07.2023-31.12.2028 betreffend Ausrückstandort Wünnewil-Flamatt für die FW Sense.			
Gemeinde Schmitten	Miete Feuerwehrlokalitäten	keine	15'875	*15'875*
	Mietvertrag vom 01.07.2023-31.12.2028 betreffend Feuerwehrlokal Schmitten für die FW Sense.			
Eventualverbindlichkeiten				
Pensionskasse des Staatspersonal des Kantons Freiburg	Finanzverpflichtung (Stand 31.12.2024) gegenüber der Pensionskasse. Im Falle einer Inanspruchnahme der Staatsgarantie würden die angeschlossenen Einrichtungen aufgefordert, im Verhältnis zur eingegangenen Verpflichtung an der Rekapitalisierung der Kasse teilzunehmen. Angabe gemäss letzter Information PKSPF vom 31.03.2025	Kündigung Kasse	469'110	*440'734*
		Kündigung MZV	639'240	*615'458*

Anhang

Anlagespiegel

A4 Inventar der Sachanlagen

in CHF

Konto	Bezeichnung	Anschaffungs-jahr	Nutzungs-/Abschreibungs-dauer	Anschaffungs-kosten	Jährliche Abschreibung	Buchwert am 01.01.2025	Kumulierte Ab-schreibungen am 01.01.2025	Kumulierte Abschreibungen am 31.12.2025	Buchwert am 31.12.2025
SACHANLAGEN DES VERWALTUNGSVERMOEGENS				**172'599**	**17'260**	**155'339**	**17'260**	**34'520**	**138'079**
1406	Mobilien			172'599	17'260	155'339	17'260	34'520	138'079
14060.01	*Infrastruktur Berufs-/Laufbahnberatung BIZ 4.0*	*2023*	*10*	*172'599*	*17'260*	*155'339*	*17'260*	*34'520*	*138'079*
PASSIVIERTE INVESTITIONSBEITRÄGE				**172'599**	**17'260**	**155'339**	**17'260**	**34'520**	**138'079**
20682	Passivierte Investitionsbeiträge von Gemeinden			172'599	17'260	155'339	17'260	34'520	138'079
20682.01	*Gemeindebeiträge Infrastruktur Berufs-/Laufbahnberatung BIZ 4.0*	*2023*	*10*	*172'599*	*17'260*	*155'339*	*17'260*	*34'520*	*138'079*

Anhang

Nicht bilanzierte Leasingverbindlichkeiten

A5 Nicht bilanzierte Leasingverpflichtungen (Summe der verbleibenden Leasingraten z.L der ER)

			Leasing-Restverpflichtungen			
Firma	**Leasinggut**	**Leasing-dauer**	**1 Jahr CHF**	**2-5 Jahre CHF**	**ü 5 Jahre CHF**	*Vorjahr CHF*
Duplirex Leasing AG	Multifunktionsgerät MZV	30.09.2026	535	-	-	1'248
CHG Meridian AG	Miete iPads (Vertrag 5805922)	31.07.2025	-	-	-	2'513
CHG Meridian AG	Miete iPads (Vertrag 5806823)	31.08.2026	4'205	-	-	38'969
CHG Meridian AG	Miete iPads (Vertrag 5808971) - OSD	31.07.2028	10'246	16'223	-	-
CHG Meridian AG	Miete iPads (Vertrag 5808967) - OST	31.07.2028	12'118	19'187	-	-
CHG Meridian AG	Miete iPads (Vertrag 5808972) - OSP	31.07.2028	10'542	16'691	-	-
CHG Meridian AG	Miete iPads (Vertrag 5808970) - OSW	31.07.2028	11'921	18'875	-	-
CHG Meridian AG	Miete iPads (Vertrag 5807486)	30.09.2026	44'141	-	-	111'338
CHG Meridian AG	Miete iPads (Vertrag 5808141) - LPs	31.07.2028	30'450	48'212		117'949
CHG Meridian AG	Miete iPads (Vertrag 5808144)	31.07.2027	53'988	31'493		146'578
Ricoh Schweiz AG	Multifunktionsdrucker OS, MZV und FW	31.10.2026	19'409			41'776
Gesamtbetrag			**197'554**	**150'680**	**-**	**460'371**

Anhang

Abrechnung mit Verbandsgemeinden

A6.1 Betriebskostenverteiler - Übersicht

Gemeinde	Berechnungsgrundlagen			Anzahlungen 2025 von Gemeinden	effektive Gemeinde-beiträge 2025	Saldo zu Gunsten der Gemeinden	Anzahlungen an OS Sitzgemeinden	effektiver Nettoaufwand OS Sitzgemeinden	Saldo zu Gunsten MZV	Rückerstattung zu Gunsten der Gemeinden
	zivilrechtliche Bevölkerung 31.12.2023*	StPI für das Jahr 2025**	zivilr. Bev. × StPI							
Bösingen	3'341	99.58	332'696.78	1'690'377.00	1'587'763.72	102'613.28				**102'613.28**
Brünisried	700	74.54	52'178.00	265'108.00	249'014.55	16'093.45				**16'093.45**
Düdingen	8'939	102.67	917'767.13	4'663'025.80	4'379'956.30	283'069.50	916'570.00	878'756.00	37'814.00	**245'255.50**
Giffers	1'684	78.90	132'867.60	675'078.80	634'098.00	40'980.80				**40'980.80**
Heitenried	1'403	76.17	106'866.51	542'971.40	510'010.25	32'961.15				**32'961.15**
Plaffeien	3'668	79.74	292'486.32	1'486'075.40	1'395'863.10	90'212.30	754'650.00	692'673.00	61'977.00	**28'235.30**
Plasselb	1'059	72.76	77'052.84	391'493.00	367'727.30	23'765.70				**23'765.70**
Rechthalten	1'152	83.85	96'595.20	490'784.40	460'991.40	29'793.00				**29'793.00**
St. Silvester	1'014	67.71	68'657.94	348'840.00	327'663.55	21'176.45				**21'176.45**
St. Ursen	1'441	78.18	112'657.38	572'394.40	537'646.65	34'747.75				**34'747.75**
Schmitten	4'300	96.50	414'950.00	2'108'293.80	1'980'309.35	127'984.45				**127'984.45**
Tafers	7'900	87.22	689'038.00	3'500'890.20	3'288'368.30	212'521.90	894'500.00	898'978.00	-4'478.00	**216'999.90**
Tentlingen	1'358	80.79	109'712.82	557'433.40	523'594.00	33'839.40				**33'839.40**
Ueberstorf	2'400	90.72	217'728.00	1'106'240.60	1'039'086.15	67'154.45				**67'154.45**
Wünnewil-Flamatt	5'722	89.50	512'119.00	2'601'993.80	2'444'039.10	157'954.70	877'500.00	823'447.00	54'053.00	**103'901.70**
Total	46'081	1'258.83	4'133'373.52	21'001'000.00	19'726'131.72	1'274'868.28	3'443'220.00	3'293'854.00	149'366.00	**1'125'502.28**

* gemäss Verordnung vom 2. September 2024 über den Bestand der zivilrechtlichen Bevölkerung der Gemeinden im Kanton Freiburg am 31. Dezember 2023.
** gemäss Verordnung vom 17. September 2024 über den interkommunalen Finanzausgleich im Jahr 2025 (IFAV).

Abrechnung mit Verbandsgemeinden

A6.2 Betriebskostenverteiler - nach Funktionen

Gemeinde	Verwaltung MZV Kontierungs-vorschlag 0222.3612.xx	Feuerwehr Sense Kontierungs-vorschlag 1500.3612.xx	OS Sense Kontierungs-vorschlag 2130.3612.xx	Sensler Museum Kontierungs-vorschlag 3110.3636.xx	Region Sense Kontierungs-vorschlag 7900.3612.xx	Tourismus Kontierungs-vorschlag 8400.3612.xx	Total Gemeinde-beiträge
Bösingen	59'002.92	183'606.78	1'292'346.12	10'061.30	17'401.65	25'344.95	1'587'763.72
Brünisried	9'253.65	28'795.70	202'683.15	1'577.95	2'729.15	3'974.95	249'014.55
Düdingen	162'763.65	506'491.90	3'565'026.50	27'754.80	48'003.60	69'915.85	4'379'956.30
Giffers	23'563.75	73'326.20	516'118.40	4'018.15	6'949.60	10'121.90	634'098.00
Heitenried	18'952.50	58'976.85	415'118.30	3'231.80	5'589.65	8'141.15	510'010.25
Plaffeien	51'871.70	161'415.60	1'136'150.40	8'845.25	15'298.45	22'281.70	1'395'863.10
Plasselb	13'665.10	42'523.45	299'308.40	2'330.20	4'030.25	5'869.90	367'727.30
Rechthalten	17'130.90	53'308.40	375'219.85	2'921.20	5'052.40	7'358.65	460'991.40
St. Silvester	12'176.30	37'890.55	266'698.80	2'076.35	3'591.15	5'230.40	327'663.55
St. Ursen	19'979.50	62'172.70	437'612.70	3'406.95	5'892.50	8'582.30	537'646.65
Schmitten	73'590.35	229'000.15	1'611'855.20	12'548.75	21'703.85	31'611.05	1'980'309.35
Tafers	122'199.15	380'262.20	2'676'538.15	20'837.65	36'040.00	52'491.15	3'288'368.30
Tentlingen	19'457.30	60'547.65	426'174.70	3'317.90	5'738.50	8'357.95	523'594.00
Ueberstorf	38'613.50	120'158.45	845'754.95	6'584.45	11'388.20	16'586.60	1'039'086.15
Wünnewil-Flamatt	90'823.00	282'625.20	1'989'303.95	15'487.30	26'786.25	39'013.40	2'444'039.10
Total	733'043.27	2'281'101.78	16'055'909.57	125'000.00	216'195.20	314'881.90	19'726'131.72

Anhang

Nachtragskreditkontrolle ER

Auszug aus dem FinR, Art. 8

Der Vorstand ist ermächtigt, einen Nachtragskredit wie folgt zu beschliessen:

Bewilligter Budgetkredit (ER)	Nachtragskredit in der Kompetenz der Vorstandes
CHF 0 bis CHF 300'000	bis CHF 30'000
CHF 300'001 bis CHF 3'000'000	bis 10% des Budgetkredits
Ab CHF 3'000'001	max. CHF 300'000

Erträgt hingegen ein Aufwand oder eine Ausgabe ohne nachteilige Folgen für den Verband keinen Aufschub oder handelt es sich um eine gebundene Ausgabe, so ist der Vorstand dafür zuständig, die Kreditüberschreitung zu beschliessen. Artikel 6 Abs. 2 dieses Reglements ist analog anwendbar.

Kreditüberschreitungen sind ferner zulässig für Aufwand und Ausgaben, denen im gleichen Rechnungsjahr entsprechende sachbezogene Erträge und Einnahmen gegenüberstehen.

Der Vorstand erstellt eine begründete Liste aller Geschäfte, deren Überschreitung die in Absatz 1 festgelegten Grenzen übersteigen, und unterbreitet diese spätestens beim Vorlegen der Rechnung gesamthaft der Delegiertenversammlung zur Genehmigung.

A7 Kreditüberschreitungen / Nachtragskredite der Erfolgsrechnung

in CHF

L-Nr.	Konto	Bezeichnung	Budgetkredit	Jahresrechnung	Überschreitung	Begründung	Nachtragskredit	o/g/d	e/w	Kompetenz	Genehmigung
1	1502.3010.01	Einsatzsold (Kernaufgaben)	91'000.00	123'041.35	32'041.35	Mehr Einsätze als im Budget vorgesehen. Diese konnten teilweise durch zusätzliche Einnahmen unter 1502.4260.01 von ca. CHF 3'300 und unter 1502.4622.00 von ca. 23'500 kompensiert werden.	32'041.35	g	e	Vorstand	24.03.2026

Legende:

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

Anhang

A8 Verpflichtungskreditkontrolle der Investitionsrechnung

in CHF

Konto	Bezeichnung	Beschluss-datum	Beschluss-organ	Brutto-kredit	Kumulierte Ausgaben / Einnahmen 01.01.2025	Ausgaben 2025	Einnahmen 2025	Kumulierte Ausgaben / Einnahmen 31.12.2025	Resktredit	Schlussabrechnung
2130.5720.07	OST Erweiterung Werkräume	27.11.2024	DV	400'000	-			-	400'000	
2130.5720.08	OSW Dachsanierung Sporthalle	27.11.2024	DV	300'000	-			-	300'000	
2172.5720.02	OSP Beleuchtungskörper und Storen 97er Bau	27.11.2024/ 27.05.2025	DV	378'900	-	350'717		350'717	28'183	16.12.25
2173.6720.04	OST Sanierung, Umgestaltung und Erweiterung Pausenplätze (Süd)	27.11.2024	DV	280'000	-	254'480		254'480	25'520	16.12.25
2172.5720.03	OSP Umgestaltung und Umrüstung der Beleuchtung und Innenausstattung Gebäude A	offen	DV	355'000	-			-	355'000	
2173.5720.05	OST; Beleuchtung auf LED umrüsten	offen	DV	662'000	-			-	662'000	
TOTAL				**2'375'900**	**-**	**605'197**	**-**	**605'197**	**1'770'703**	

MEHRZWECKVERBAND
SENSEBEZIRK

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

Bilanz per 31.12.2025

Konto	Bilanz Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2025	Veränderungen Zuwachs	 Abgang	Bestand per 31.12.2025
1	**AKTIVEN**	**924'205.07**	**50'693'115.56**	**47'863'558.49**	**3'753'762.14**
10	**Finanzvermögen**	**923'205.07**	**50'537'776.21**	**47'846'298.49**	**3'614'682.79**
100	**Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen**	**552'428.50**	**23'256'248.27**	**21'195'278.14**	**2'613'398.63**
10000	**Hauptkasse**		**38'534.70**	**35'953.15**	**2'581.55**
10000.01	Kasse OSD	0.00	10'303.65	10'303.65	0.00
10000.02	Kasse OSP	0.00	23'948.10	21'815.70	2'132.40
10000.03	Kasse OST	0.00	1'817.45	1'526.80	290.65
10000.04	Kasse OSW	0.00	2'465.50	2'307.00	158.50
10010	**Post-Geschäftskonten**		**4'762.55**	**3'764.71**	**997.84**
10010.01	Postfinance - OSP - CH67 0900 0000 1700 9241 7	0.00	4'762.55	3'764.71	997.84
10020	**Bankkontokorrente**	**552'428.50**	**23'212'951.02**	**21'155'560.28**	**2'609'819.24**
10020.01	FKB - OSD Betrieb - CH42 0076 8181 0300 0050 6	0.00	226'099.61	183'888.66	42'210.95
10020.02	FKB - OSD WAH - CH04 0076 8300 1235 3240 1	0.00	45'805.35	27'174.65	18'630.70
10020.03	FKB - OSD WAH Kochen - CH67 0076 8300 1616 0890 8	0.00	13'767.80	8'652.00	5'115.80
10020.04	FKB - OSD Sport - CH15 0076 8185 0421 7270 7	0.00	51'003.45	14'978.55	36'024.90
10020.05	FKB - OSD Lager - CH95 0076 8300 1777 5880 7	0.00	17'040.00	9'078.60	7'961.40
10020.08	RB - OSP Betrieb - CH49 8080 8007 1020 0515 4	0.00	235'431.43	209'791.21	25'640.22
10020.09	RB - OSP WAH - CH40 8080 8008 2008 9552 1	0.00	31'070.28	25'134.40	5'935.88
10020.10	RB - OSP Lager - CH90 8080 8008 0116 1512 6	0.00	57'286.06	53'267.05	4'019.01
10020.11	FKB - OST Betrieb - CH55 0076 8211 0300 0090 1	0.00	264'451.48	198'887.43	65'564.05
10020.12	FKB - OST WAH - CH83 0076 8211 0400 1070 0	0.00	78'593.80	28'873.60	49'720.20
10020.13	FKB - OST Sport - CH25 0076 8300 1610 7490 3	0.00	10'796.89	6'858.39	3'938.50
10020.14	RB - OSW Betrieb - CH07 8080 8006 2231 1781 6	0.00	255'260.77	201'444.74	53'816.03
10020.30	Clientis SKS - MZV Brecca - CH76 0618 6560 0598 8466 0	69'424.95		6'414.85	63'010.10
10020.40	Clientis SKS - MZV Betrieb - CH84 0618 6560 0598 8509 8	483'003.55	21'918'321.10	20'173'093.15	2'228'231.50
10020.91	RB - OSD Stufenkonto 16-19 - CH64 8080 8006 7240 8502 7	0.00	7'751.80	7'751.80	0.00
10020.92	RB - OSD Stufenkonto 17-20 - CH96 8080 8007 5369 4357 8	0.00	211.20	211.20	0.00
10020.93	RB - OSD Stufenkonto 18-21 - CH56 8080 8005 9787 2514 3	0.00	60.00	60.00	0.00
101	**Forderungen**	**357'408.60**	**26'556'387.70**	**26'468'718.51**	**445'077.79**
10100	**Forderungen aus Lieferungen und Leistungen**	**356'341.20**	**25'416'740.98**	**25'328'290.04**	**444'792.14**
10100.01	Debitoren (Sammelkonto)	39'422.75	18'774'647.35	18'431'709.90	382'360.20
10100.02	Übrige Debitoren	248'229.60	46'076.40	248'229.60	46'076.40
10100.03	Übrige Debitoren OS-Zentren	0.00	72'018.15	49'962.61	22'055.54
10100.04	Debitoren Sozialversicherungen	74'688.85		74'688.85	0.00
10100.05	ausstehende Gemeindebeitr. OS	0.00	6'504'895.77	6'504'895.77	0.00
10100.98	Abklärungs-Konto	0.00	18'003.31	18'003.31	0.00
10100.99	Wertberichtigung auf Forderungen (Delkredere)	-6'000.00	1'100.00	800.00	-5'700.00

Konto	Bilanz Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2025	Veränderungen Zuwachs	 Abgang	Bestand per 31.12.2025
10101	**Forderungen Verrechnungssteuer**	**117.40**	**1'469.15**	**1'300.90**	**285.65**
10101.01	Forderungen Verrechnungssteuer	117.40	1'469.15	1'300.90	285.65
10110	**Kontokorrente mit Dritten**		**127'718.39**	**127'718.39**	
10110.011	KK Sitzgemeinde Düdingen	0.00	2'119.30	2'119.30	0.00
10110.012	KK Sitzgemeinde Plaffeien	0.00	1'982.15	1'982.15	0.00
10110.02	KK Gemeindeanlass Seislermäss	0.00	47'113.80	47'113.80	0.00
10110.03	KK Love Limits	0.00	3'000.00	3'000.00	0.00
10110.051	KK DOA Schulmaterial OSD	0.00	2'181.30	2'181.30	0.00
10110.052	KK DOA Schulmaterial OSP	0.00	21'245.30	21'245.30	0.00
10110.053	KK DOA Schulmaterial OST	0.00	36'132.85	36'132.85	0.00
10110.054	KK DOA Schulmaterial OSW	0.00	13'943.69	13'943.69	0.00
10111	**Kontokorrente mit Sozialversicherungen**		**85'415.00**	**85'415.00**	
10111.01	KK Sozialversicherungen (Kinderzulagen)	0.00	85'415.00	85'415.00	0.00
10150	**Kontokorrente mit zu konsolidierenden Einheiten**		**925'044.18**	**925'044.18**	
10150.01	Durchlaufkonto	0.00	758'787.05	758'787.05	0.00
10150.02	DK Intern OSD	0.00	52'673.82	52'673.82	0.00
10150.03	DK Intern OSP	0.00	62'439.00	62'439.00	0.00
10150.04	DK Intern OST	0.00	35'640.81	35'640.81	0.00
10150.05	DK Intern OSW	0.00	15'503.50	15'503.50	0.00
10190	**Depotzahlungen und Hinterlegungen**	**950.00**		**950.00**	
10190.01	Schlüsseldepot	950.00		950.00	0.00
104	**Aktive Rechnungsabgrenzungen**		**90'047.24**	**42'786.04**	**47'261.20**
10410	**RA Sach- und übriger Betriebsaufwand**		**90'047.24**	**42'786.04**	**47'261.20**
10410.01	RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	0.00	90'047.24	42'786.04	47'261.20
107	**Langfristige Finanzanlagen**		**585'794.80**	**85'194.80**	**500'600.00**
10790	**Übrige langfristige Finanzanlagen**		**585'794.80**	**85'194.80**	**500'600.00**
10790.01	IHG-Darlehen (bis 2031 - 16 Gmden)	0.00	585'794.80	85'194.80	500'600.00
109	**Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital**	**13'367.97**	**49'298.20**	**54'321.00**	**8'345.17**
10910	**Forderungen gegenüber Fonds im Fremdkapital**	**13'367.97**	**49'298.20**	**54'321.00**	**8'345.17**
10910.01	Spezialfonds KGV-Betriebsbeiträge	13'367.97	49'298.20	54'321.00	8'345.17
14	**Verwaltungsvermögen**	**1'000.00**	**155'339.35**	**17'260.00**	**139'079.35**
140	**Sachanlagen VV**		**155'339.35**	**17'260.00**	**138'079.35**
14060	**Mobilien VV**		**155'339.35**	**17'260.00**	**138'079.35**
14060.01	Mobilien VV	0.00	155'339.35	17'260.00	138'079.35
145	**Beteiligungen, Grundkapitalien**	**1'000.00**			**1'000.00**
14550	**Allgemeiner Haushalt**	**1'000.00**			**1'000.00**
14550.01	Beteiligungen an privaten Unternehmungen	1'000.00			1'000.00

Bilanz per 31.12.2025

Konto	Bilanz Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2025	Veränderungen Zuwachs	 Abgang	Bestand per 31.12.2025
2	**PASSIVEN**	**924'205.07**	**23'981'198.57**	**21'151'641.50**	**3'753'762.14**
20	**Fremdkapital**	**924'205.07**	**23'981'198.57**	**21'151'641.50**	**3'753'762.14**
200	**Laufende Verbindlichkeiten**	**99'944.95**	**20'977'967.21**	**19'571'199.70**	**1'506'712.46**
20000	**Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten**	**99'944.95**	**19'511'796.27**	**18'119'239.46**	**1'492'501.76**
20000.01	Kreditoren Sammelkonto	62'543.55	16'594'009.68	15'249'079.00	1'407'474.23
20000.02	Kreditoren, übrige	37'401.40	2'917'786.59	2'870'160.46	85'027.53
20001	**Laufende Verbindlichkeiten aus Sozialversicherungen**		**392'617.40**	**392'617.40**	
20001.01	Kreditor Ausgleichskasse	0.00	195'760.90	195'760.90	0.00
20001.02	Kreditor Pensionskasse	0.00	175'054.15	175'054.15	0.00
20001.03	Kreditor Unfallversicherung	0.00	13'831.00	13'831.00	0.00
20001.04	Kreditor Krankentaggelversicherung	0.00	7'971.35	7'971.35	0.00
20050	**Kontokorrente mit zu konsolidierenden Einheiten**		**21'696.89**	**7'486.19**	**14'210.70**
20050.05	Kontokorrent OSD Rom	0.00	7'900.00	627.80	7'272.20
20050.07	Kontokorrent OST - Sportkonto	0.00	10'796.89	6'858.39	3'938.50
20050.08	Kontokorrent Love Limits	0.00	3'000.00		3'000.00
20053	**Abrechnungskonto Löhne**		**1'051'856.65**	**1'051'856.65**	
20053.01	Abrechnungskonto Löhne	0.00	1'051'856.65	1'051'856.65	0.00
201	**Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten**	**110'313.45**	**450'623.50**	**255'470.55**	**305'466.40**
20110	**Kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber Gemeinwesen und Zweckverbänden**	**110'313.45**	**284'023.50**	**172'170.55**	**222'166.40**
20110.01	Kurzfristige Verbindlichkeit gegenüber Gemeinwesen	0.00	222'166.40		222'166.40
20110.02	Kontokorrent Migration Gemeindeverbände	110'313.45	61'857.10	172'170.55	0.00
20144	**Kurzfristiger Anteil von langfristigen Darlehen**		**166'600.00**	**83'300.00**	**83'300.00**
20144.01	Kurzfristiger Anteil langfristiger Verbindlichkeiten (IHG)	0.00	166'600.00	83'300.00	83'300.00
204	**Passive Rechnungsabgrenzung**	**616'778.92**	**1'544'640.56**	**914'189.20**	**1'247'230.28**
20410	**RA Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**28'025.00**	**269'772.28**	**176'069.28**	**121'728.00**
20410.01	RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	28'025.00	269'772.28	176'069.28	121'728.00
20430	**RA Transfers der Erfolgsrechnung**	**588'753.92**	**1'274'868.28**	**738'119.92**	**1'125'502.28**
20430.01	RA Gemeindebeiträge	588'753.92	1'274'868.28	738'119.92	1'125'502.28
205	**Kurzfristige Rückstellungen**	**27'742.80**	**101'301.55**	**65'295.80**	**63'748.55**
20500	**Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals**	**27'742.80**	**71'211.55**	**50'250.80**	**48'703.55**
20500.01	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	27'742.80	71'211.55	50'250.80	48'703.55
20510	**Kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals**		**30'090.00**	**15'045.00**	**15'045.00**
20510.01	Kurzfristige Rückstellung Überbrückungsrenten	0.00	30'090.00	15'045.00	15'045.00

Konto	Bilanz Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2025	Veränderungen Zuwachs	 Abgang	Bestand per 31.12.2025
206	**Langfristige Finanzverbindlichkeiten**		**878'105.75**	**322'726.40**	**555'379.35**
20630	**Anleihen**		**500'600.00**	**83'300.00**	**417'300.00**
20630.01	Seco IHG-Darlehen (16 Gde bis 2031)	0.00	500'600.00	83'300.00	417'300.00
20640	**Langfristige Anleihen**		**222'166.40**	**222'166.40**	
20640.01	Langfristige Verbindlichkeit gegenüber Gemeinwesen	0.00	222'166.40	222'166.40	0.00
20682	**Passivierte Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden**		**155'339.35**	**17'260.00**	**138'079.35**
20682.01	Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	0.00	155'339.35	17'260.00	138'079.35
208	**Langfristige Rückstellungen**		**20'060.00**	**15'045.00**	**5'015.00**
20860	**Langfristige Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen**		**20'060.00**	**15'045.00**	**5'015.00**
20860.01	Rückstellung Überbrückungsrenten	0.00	20'060.00	15'045.00	5'015.00
209	**Verbindlichkeiten gegenüber übrigen zweckgebundenen Fremdmitteln**	**69'424.95**	**8'500.00**	**7'714.85**	**70'210.10**
20930	**Verbindlichkeiten gegenüber übrigen zweckgebundenen Fremdmitteln**	**69'424.95**	**8'500.00**	**7'714.85**	**70'210.10**
20930.01	Fonds Brecca	69'424.95	8'500.00	7'714.85	70'210.10

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	 Ertrag
	Total	**20'744'189.21**	**20'744'189.21**	**22'040'050.00**	**22'040'050.00**	**4'263'157.55**	**4'263'157.55**
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**904'301.81**	**309'079.92**	**1'155'000.00**	**409'100.00**	**734'649.03**	**334'817.30**
	Netto Aufwand		595'221.89		745'900.00		399'831.73
011	**Legislative**	**6'998.80**		**15'700.00**		**12'359.20**	
	Netto Aufwand		6'998.80		15'700.00		12'359.20
0110	**Legislative**	**6'998.80**		**15'700.00**		**12'359.20**	
	Netto Aufwand		6'998.80		15'700.00		12'359.20
0110.3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Finanzkommission	1'690.00		1'400.00		1'990.00	
0110.3132.00	Honorar externe Revisionsstelle	3'769.85		8'000.00		8'240.05	
0110.3170.01	Auslagen Delegiertenversammlung	1'538.95		6'300.00		2'129.15	
012	**Exekutive**	**37'206.47**		**44'600.00**		**39'127.30**	
	Netto Aufwand		37'206.47		44'600.00		39'127.30
0120	**Exekutive**	**37'206.47**		**44'600.00**		**39'127.30**	
	Netto Aufwand		37'206.47		44'600.00		39'127.30
0120.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Vorstand	31'020.00		30'100.00		27'100.00	
0120.3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	2'840.00		8'000.00		8'220.00	
0120.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	2'198.00		2'800.00		1'994.45	
0120.3170.03	Auslagen Anlässe Vorstand	619.00		2'700.00		1'558.85	
0120.3170.04	Auslagen Anlässe Ressort & Arbeitsgruppen	529.47		1'000.00		254.00	
021	**Finanzverwaltung**	**265'441.06**	**58'548.80**	**314'900.00**	**62'400.00**	**206'039.25**	**121'380.60**
	Netto Aufwand		206'892.26		252'500.00		84'658.65
0210	**Finanzverwaltung**	**265'441.06**	**58'548.80**	**314'900.00**	**62'400.00**	**206'039.25**	**121'380.60**
	Netto Aufwand		206'892.26		252'500.00		84'658.65
0210.3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	122'976.51		161'600.00		64'042.75	
0210.3010.09	Rückerstattung von Taggeldern	-193.90					
0210.3040.00	Arbeitgeber Familienzulagen	4'942.50		5'000.00		2'400.00	
0210.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	8'181.25		10'800.00		4'271.75	
0210.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	12'141.70		18'500.00		6'915.50	
0210.3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	604.30		800.00		314.90	
0210.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	3'143.30		4'100.00		1'640.00	
0210.3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	985.30		1'300.00		513.60	
0210.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	547.00		2'500.00		336.50	
0210.3099.00	Übriger Personalaufwand	39.55		300.00			
0210.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	112'073.55		110'000.00		125'604.25	
0210.4260.01	Rückertattung Personalkosten		30'391.80		40'400.00		31'039.45
0210.4260.02	Rückerstattung und Kostenbeteiligung externe Berater, Fachexperten		28'157.00		22'000.00		90'341.15
022	**Allgemeine Dienste**	**594'655.48**	**250'531.12**	**779'800.00**	**346'700.00**	**477'123.28**	**213'436.70**
	Netto Aufwand		344'124.36		433'100.00		263'686.58
0220	**Verwaltung**	**594'655.48**	**250'531.12**	**779'800.00**	**346'700.00**	**477'123.28**	**213'436.70**
	Netto Aufwand		344'124.36		433'100.00		263'686.58
0220.3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	323'507.22		424'700.00		150'652.65	
0220.3040.00	Arbeitgeber Familienzulagen	9'450.00		12'100.00		4'680.00	
0220.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	21'527.40		28'300.00		8'674.90	
0220.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	36'529.65		45'400.00		14'063.40	
0220.3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	1'633.65		2'100.00		599.80	
0220.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	8'281.95		10'900.00		4'058.90	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	Rechnung 2024 Ertrag
0220.3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	2'610.35		3'400.00		1'100.80	
0220.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'300.00		5'000.00		790.00	
0220.3091.00	Personalwerbung			5'000.00		1'598.70	
0220.3099.00	Übriger Personalaufwand	125.00		800.00		350.00	
0220.3100.00	Büromaterial	2'321.60		5'300.00		1'659.90	
0220.3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'251.91		4'000.00		280.30	
0220.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	332.00		700.00		641.00	
0220.3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	19.90		5'500.00		5'302.10	
0220.3113.00	Anschaffung Hardware	1'338.15		3'400.00		5'682.98	
0220.3118.00	Anschaffung Software, Lizenzen			2'500.00		564.30	
0220.3120.00	Ver- und Entsorgung, Heizkosten	777.75		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	3'295.95		3'600.00		1'619.05	
0220.3130.03	Posttaxen Verband	2'181.30		2'600.00		4'397.80	
0220.3130.04	Post- und Bankspesen	94.54		500.00		82.10	
0220.3130.05	Kommunikation und Webseite	3'130.34		3'100.00		17'557.40	
0220.3130.06	Mietnebenkosten (Reinigung …)	2'116.60		5'300.00		3'948.95	
0220.3130.07	Betreibungskosten	1'636.85		1'600.00		239.40	
0220.3132.01	Dienstleistungen Dritter	28'711.35		50'000.00		33'813.70	
0220.3132.02	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	3'392.20		5'000.00			
0220.3133.00	IT und Telefonie	42'786.90		52'800.00		45'759.20	
0220.3134.00	Haftpflicht- und Sachversicherungen	14'915.90		12'900.00		1'844.10	
0220.3137.01	Gebühren Bewilligungen	720.00		2'400.00			
0220.3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte			1'000.00		53.95	
0220.3153.00	Unterhalt Hardware			1'500.00			
0220.3158.00	Unterhalt Software, Lizenzen	16'714.90		18'200.00		13'216.70	
0220.3160.00	Büromiete und Archiv	53'195.00		52'600.00		40'935.00	
0220.3162.00	Leasing Kopierer, Drucker	2'868.37		2'500.00		606.10	
0220.3170.00	Spesen, Reise- und Repräsentationskosten	588.75		1'300.00		1'511.35	
0220.3910.00	Interne Verrechnung Personalkosten					108'785.00	
0220.4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		12'595.25		4'500.00		6'663.75
0220.4260.02	Rückerstattung Personalkosten		44'704.32		135'000.00		153'448.30
0220.4260.03	Rückerstattung Infrastrukturkosten		15'332.80		21'400.00		28'828.85
0220.4260.04	Rückerstattung Betreibungskosten		958.05		600.00		
0220.4400.00	Ertrag Kapitalzinse		746.40		300.00		313.20
0220.4470.00	Mieterträge Büronutzung durch Dritte		17'294.30		18'500.00		23'978.75
0220.4699.00	Rückverteilung CO2-Abgabe				200.00		203.85
0220.4910.00	Interne Verrechnung Personal		158'900.00		166'200.00		
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG**	**2'658'030.83**	**376'929.05**	**2'878'550.00**	**323'550.00**	**2'637'678.82**	**437'511.62**
	Netto Aufwand		2'281'101.78		2'555'000.00		2'200'167.20
150	**Brandbekämpfung und Hilfeleistungen (Feuerwehr Sense)**	**2'658'030.83**	**376'929.05**	**2'878'550.00**	**323'550.00**	**2'637'678.82**	**437'511.62**
	Netto Aufwand		2'281'101.78		2'555'000.00		2'200'167.20
1500	**Allgemeine Dienste, Direktion Feuerwehr Sense**	**760'538.51**	**3'700.00**	**830'550.00**		**786'640.48**	**1'660.70**
	Netto Aufwand		756'838.51		830'550.00		784'979.78
1500.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	13'424.70		16'300.00		43'337.50	
1500.3000.02	Funktionsentschädigungen	96'333.75		113'100.00		60'470.85	
1500.3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	467'949.12		457'600.00		440'913.80	
1500.3010.09	Rückerstattung von Taggeldern	-25'337.60					
1500.3040.00	Arbeitgeber Familienzulagen	11'400.00		12'200.00		10'500.00	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	Rechnung 2024 Ertrag
1500.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	28'853.90		30'500.00		36'641.05	
1500.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	43'353.00		44'700.00		41'869.15	
1500.3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	2'126.65		2'300.00		2'310.30	
1500.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	11'062.05		11'800.00		11'282.20	
1500.3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	3'464.60		3'700.00		3'651.30	
1500.3059.00	AG-Beiträge Feuerwehrversicherungen	2'072.00		2'300.00		2'261.00	
1500.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'114.25		6'600.00		2'101.05	
1500.3099.01	Übriger Personalaufwand	37'242.63		42'650.00		35'183.66	
1500.3099.02	Übriger Personalaufwand AdF	25.00					
1500.3100.00	Büromaterial	1'740.36		2'000.00		2'131.90	
1500.3102.00	Drucksachen, Publikationen	454.00		2'000.00		758.80	
1500.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	4'800.00		5'600.00		5'250.00	
1500.3105.00	Lebensmittel	18'325.40		30'200.00		25'899.10	
1500.3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	160.75		300.00		6'981.30	
1500.3112.00	Kleider, Wäsche	384.30		1'100.00			
1500.3113.00	Anschaffung Hardware	5'413.20		6'200.00		14'041.52	
1500.3118.00	Anschaffung Software, Lizenzen			200.00			
1500.3130.01	Telefongebühren	3'401.60		4'600.00		3'879.65	
1500.3130.02	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	1'876.50		2'300.00		1'873.85	
1500.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					100.00	
1500.3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	7'109.07		7'100.00		25'086.10	
1500.3134.00	Sachversicherungsprämien					7'230.00	
1500.3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'217.93		3'000.00			
1500.3151.00	Unterhalt Maschinen und Geräte	1'813.10		2'500.00		1'475.23	
1500.3158.00	Unterhalt Software, Lizenzen	17'425.40		18'300.00			
1500.3162.00	Leasing Kopierer, Drucker					1'126.92	
1500.3170.00	Reisekosten und Spesen	1'332.85		1'400.00		284.25	
1500.4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						1'660.70
1500.4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag		3'700.00				
1501	**Feuergebäude des Verwaltungsvermögen VV**	**527'506.25**		**527'300.00**		**548'836.30**	
	Netto Aufwand		527'506.25		527'300.00		548'836.30
1501.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	25'220.25		25'000.00		46'299.30	
1501.3160.00	Miete Gebäude VV	502'286.00		502'300.00		502'537.00	
1502	**Einsatz**	**340'299.10**	**149'930.95**	**365'200.00**	**119'300.00**	**309'273.35**	**160'903.25**
	Netto Aufwand		190'368.15		245'900.00		148'370.10
1502.3010.01	Einsatzsold (Kernaufgaben)	123'041.35		91'000.00		78'509.95	
1502.3010.02	Einsatzsold (subsidiäre Aufgaben)	37'106.30		48'000.00		38'355.20	
1502.3010.03	Einsatzsold (freiwillige Aufgaben)	18'936.65		12'400.00		19'430.00	
1502.3010.04	Pikettkosten	125'160.75		163'700.00		128'205.00	
1502.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	6'826.00		11'000.00			
1502.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	2'602.05		4'300.00			
1502.3109.00	Einsatzkosten	26'002.40		24'800.00		14'054.40	
1502.3180.00	Wertberichtigung auf Forderung	-1'100.00				4'300.00	
1502.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	1'723.60				1'461.60	
1502.3622.00	Kosten im Zusammenhang mit der Aufteilung der Einsatzkosten			10'000.00		24'957.20	
1502.4260.01	Einsatzeinnahmen (Kernaufgaben)		9'300.30		6'000.00		47'349.05
1502.4260.02	Einsatzeinnahmen (subsidiäre Aufgaben)		109'400.00		100'000.00		99'573.20
1502.4260.03	Einsatzeinnahmen (freiwillige Aufgaben)		7'747.10		13'300.00		13'981.00
1502.4622.00	Einnahmen im Zusammenhang mit der Aufteilung der Einsatzkosten		23'483.55				

Erfolgsrechnung 2025

nach funktionaler Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	Rechnung 2024 Ertrag
1503	**Bildung**	**518'077.40**		**584'900.00**		**475'400.85**	
	Netto Aufwand		518'077.40		584'900.00		475'400.85
1503.3010.01	Sold Übungen und regionale Kurse	371'308.50		427'200.00		353'401.75	
1503.3010.02	Sold kantonale Kurse	46'056.25		46'700.00		57'700.00	
1503.3010.03	Sold sonstige Ausbildungen	17'568.75		19'300.00			
1503.3138.00	Feuerwehrausbildung	81'376.40		91'000.00		59'719.10	
1503.3170.00	Reisekosten und Spesen	1'767.50		700.00		4'580.00	
1504	**Fahrzeuge, Einsatzgeräte, Material und Ausrüstung**	**423'613.42**	**500.00**	**472'300.00**	**4'000.00**	**434'213.94**	**51'106.95**
	Netto Aufwand		423'113.42		468'300.00		383'106.99
1504.3101.01	Treibstoffe	25'633.20		32'400.00		25'188.50	
1504.3101.02	Verbrauchsgüter	28'655.26		46'400.00		21'249.54	
1504.3109.00	Anschaffung, Unterhalt u. Reinigung persönliche Schutzausrüstung	147'366.61		180'800.00		176'581.78	
1504.3111.02	Anschaffung und Erneuerung Material	82'733.18		103'200.00		73'497.29	
1504.3111.03	Anschaffung Betriebsmaterial	8'066.40		9'000.00		9'600.74	
1504.3130.00	Alarmkosten	3'914.98		5'500.00		16'926.73	
1504.3134.00	Sachversicherungsprämien FZ	2'190.50		4'100.00		5'159.55	
1504.3137.00	Steuern und Abgaben	285.00		100.00		180.00	
1504.3151.01	Subventionierter Unterhalt Fahrzeuge und Einsatzgeräte	49'298.20		39'400.00		59'466.57	
1504.3151.02	Unterhalt Fahrzeuge und Einsatzgeräte	28'003.79		4'400.00		8'065.06	
1504.3151.03	Unterhalt Material	47'466.30		47'000.00		38'298.18	
1504.4250.00	Erlös aus Verkäufen		500.00		4'000.00		51'106.95
1505	**Beiträge und Spezialfonds**	**87'996.15**	**222'798.10**	**98'300.00**	**200'250.00**	**83'313.90**	**223'840.72**
	Netto Ertrag	134'801.95		101'950.00		140'526.82	
1505.3130.00	Aufwand aus Aufteilung der Betriebskosten	33'675.15		43'300.00		29'039.90	
1505.3500.00	Einlagen in Spezialfonds KGV-Betriebsbeiträge	54'321.00		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		49'298.20		39'400.00		59'466.57
1505.4634.01	KGV-Betriebsbeitäge		54'321.00		55'000.00		54'274.00
1505.4634.02	Übrige Beiträge von KGV		74'900.00		74'900.00		76'825.00
1505.4634.03	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen		13'815.00		13'600.00		13'815.00
1505.4634.04	Übrige Beiträge		15'863.90		2'750.00		4'860.15
2	**BILDUNG**	**16'364'304.94**	**308'395.37**	**17'083'400.00**	**283'400.00**	**15'645.85**	**15'645.85**
	Netto Aufwand		16'055'909.57		16'800'000.00		
213	**Orientierungsschule**	**11'060'673.65**	**285'061.73**	**11'449'500.00**	**261'800.00**		
	Netto Aufwand		10'775'611.92		11'187'700.00		
2130	**Orientierungsschule (9H-11H)**	**11'060'673.65**	**285'061.73**	**11'449'500.00**	**261'800.00**		
	Netto Aufwand		10'775'611.92		11'187'700.00		
2130.3090.00	Aus- und Weiterbildung Lehrpersonal	1'875.00		10'000.00			
2130.3099.00	Übriger Lehrpersonalaufwand	529.25		10'700.00			
2130.3102.01	Druckkosten Kopierer	29'669.87		37'000.00			
2130.3104.01	Unterrichtsmaterial (Fächer)	132'969.79		171'000.00			
2130.3104.02	Wahl- und Freifächer Schulmaterial	23'419.45		34'000.00			
2130.3105.00	WAH-Auslagen	125'621.35		146'300.00			
2130.3110.00	Anschaffungen Unterricht	3'421.65		11'700.00			
2130.3111.00	Anschaffungen Maschinen, Geräte	11'535.95		17'000.00			
2130.3113.01	Anschaffung Hardware	46'883.50		44'800.00			
2130.3113.02	Anschaffung iPads	34'717.40		26'300.00			
2130.3118.00	Anschaffungen Software, Lizenzen	341.50					

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	 Ertrag
2130.3130.01	Betriebskosten (Schule, Klassen)	26'439.25		36'800.00			
2130.3130.02	Dolmetscherkosten	2'064.20		1'500.00			
2130.3130.03	Freiwilliger Schulsport	6'407.00		8'000.00			
2130.3151.00	Unterhalt Apparate, Geräte, Maschinen	14'084.04		18'000.00			
2130.3153.00	Unterhalt Hardware	30'795.98		40'300.00			
2130.3158.00	Unterhalt Software, Lizenzen	45'502.86		49'000.00			
2130.3162.01	Leasing Informatik 1to1	220'234.61		206'300.00			
2130.3162.02	Leasing Kopierer, Drucker	15'175.53		17'000.00			
2130.3171.00	Schulaktivitäten	519'278.55		669'600.00			
2130.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	230.00		1'200.00			
2130.3611.01	Entschädigungen an Kanton für Löhne Lehrpersonal, Stellvertretungen, Relais-Klassen und Verwaltungskosten	9'745'326.72		9'848'900.00			
2130.3611.02	Entschädigungen an Kanton für Infrastruktur Relais-Klassen	15'762.50		15'000.00			
2130.3611.03	Urheberrechte	5'672.70		5'100.00			
2130.3631.00	Schulgelder (ausserkantonale Gemeinden)	2'715.00		6'000.00			
2130.3632.00	Schulgelder Schulkreiswechsel			18'000.00			
2130.4230.00	Schulgelder kantonale Schulkreiswechsel (Elternbeiträge)		-600.00		9'000.00		
2130.4260.01	Beitrag Eltern Verpflegung WAH		110'041.03		117'800.00		
2130.4260.02	Beitrag Eltern Verpflegung Lager/Ausflüge		99'914.05		81'700.00		
2130.4260.03	Rückerstattung und Kostenbeteiligung Dritter (z.B. Schäden)		7'725.60		1'500.00		
2130.4260.04	Direktverkauf Material an SuS		42'101.05		27'500.00		
2130.4611.01	Entschädigung von Kanton für Schulmaterial (Kopierkosten)		13'880.00		21'300.00		
2130.4611.02	Entschädigung von Kanton für Schulkreiswechsel		12'000.00				
2130.4612.00	Entschädigung Gemeindeverbände für Schulkreiswechsel				3'000.00		
217	**Schulliegenschaften**	**3'293'854.00**		**3'443'800.00**			
	Netto Aufwand		3'293'854.00		3'443'800.00		
2171	**Schulliegenschaften**	**3'293'854.00**		**3'443'800.00**			
	Netto Aufwand		3'293'854.00		3'443'800.00		
2171.3612.10	Entschädigungen an Sitzgemeinden für Schulliegenschaften	3'293'854.00		3'443'800.00			
218	**Ausserschulische Betreuungseinrichtungen**	**49'131.23**		**56'500.00**			
	Netto Aufwand		49'131.23		56'500.00		
2180	**Ausserschulische Betreuungseinrichtungen**	**49'131.23**		**56'500.00**			
	Netto Aufwand		49'131.23		56'500.00		
2180.3632.01	Mittagsaufsicht	13'491.65		22'500.00			
2180.3632.02	Schulkantine	35'639.58		34'000.00			
219	**Obligatorische Schule, n.a.g.**	**1'887'554.34**	**6'073.64**	**2'033'400.00**	**4'300.00**	**15'645.85**	**15'645.85**
	Netto Aufwand		1'881'480.70		2'029'100.00		
2190	**Schulleitung und Schulverwaltung OS-Zentren**	**718'279.45**	**82.64**	**771'500.00**			
	Netto Aufwand		718'196.81		771'500.00		
2190.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			4'000.00			
2190.3099.00	Übriger Personalaufwand	81.00		5'500.00			
2190.3102.01	Drucksachen, Publikationen	6'711.70		15'000.00			
2190.3102.02	Druckkosten Kopierer	2'349.92		6'800.00			
2190.3113.00	Anschaffungen Hardware	7'134.00		9'800.00			

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	 Ertrag
2190.3130.01	Posttaxen	7'104.38		10'000.00			
2190.3130.02	Post- und Bankspesen	1'388.01		1'600.00			
2190.3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte			2'000.00			
2190.3158.00	Unterhalt Software, Lizenzen	844.30		1'900.00			
2190.3162.00	Leasing Drucker	4'255.93		4'900.00			
2190.3170.01	Reisekosten und Spesen	971.60		2'000.00			
2190.3170.02	Auslagen Schuldirektorat	280.00		4'000.00			
2190.3170.03	Auslagen Elternrat	3'795.00		6'000.00			
2190.3171.00	Schuljahresabschluss	18'127.00		22'000.00			
2190.3611.01	Entschädigung an Kanton für Löhne Verwaltungspersonal & Informatiker	662'239.26		670'300.00			
2190.3611.02	Entschädigung an Kanton für Lohnadministration	2'700.00		2'700.00			
2190.3636.00	Vergabungen / Persönliche Ereignisse SuS	297.35		3'000.00			
2190.4401.00	Zinserträge OS Konti		82.64				
2191	**Direktion OS Sense**	**139'144.21**		**192'900.00**		**15'645.85**	**15'645.85**
	Netto Aufwand		139'144.21		192'900.00		
2191.3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Direktorium und Arbeitsgruppen	14'810.00		24'500.00			
2191.3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	99'427.76		110'400.00		12'602.80	
2191.3010.09	Rückerstattung von Taggeldern	-1'145.25					
2191.3040.00	Arbeitgeber Familienzulagen	2'760.00		3'000.00		300.00	
2191.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	6'555.95		8'400.00		840.00	
2191.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	10'173.50		12'700.00		1'423.70	
2191.3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	472.20		600.00		62.00	
2191.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	2'517.90		2'900.00		322.65	
2191.3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	769.15		900.00		94.70	
2191.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			500.00			
2191.3091.00	Personalwerbung	1'598.70					
2191.3099.00	Übriger Personalaufwand	41.20		500.00			
2191.3132.00	Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten	686.15		25'000.00			
2191.3170.01	Auslagen Veranstaltungen Direktorium			1'500.00			
2191.3170.02	Auslagen Veranstaltungen Arbeitsgruppen	145.60		1'000.00			
2191.3170.03	Reisekosten und Spesen	331.35		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**	**738'700.00**	**5'991.00**	**747'700.00**	**4'300.00**		
	Netto Aufwand		732'709.00		743'400.00		
2195.3130.00	Abonnemente Schüler/-innen	738'700.00		747'700.00			
2195.4260.00	Einnahmen Transportabonnemente (Zusatzzonen, Verlust)		5'991.00		4'300.00		
2199	**Schulpsychologischer Dienst / Schulsozialarbeit**	**283'430.68**		**313'300.00**			
	Netto Aufwand		283'430.68		313'300.00		
2199.3104.00	Beratungsmaterial Schulsozialarbeit	644.90					
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	131'609.03		159'700.00			
2199.3611.02	Entschädigung an Heilpädagogisches Institut für Schulpsychologie/Logopädie	151'176.75		152'100.00			

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	 Ertrag
299	**Bildung n.a.g.**	**73'091.72**	**17'260.00**	**100'200.00**	**17'300.00**		
	Netto Aufwand		55'831.72		82'900.00		
2990	**Berufs- und Laufbahnberatung**	**73'091.72**	**17'260.00**	**100'200.00**	**17'300.00**		
	Netto Aufwand		55'831.72		82'900.00		
2990.3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	12'360.39					
2990.3040.00	Arbeitgeber Familienzulagen	735.00					
2990.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	828.24					
2990.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	952.93					
2990.3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	30.66					
2990.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	238.26					
2990.3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	112.95					
2990.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			1'000.00			
2990.3099.00	Übriger Personalaufwand	214.25		500.00			
2990.3100.00	Büromaterial	2'732.41		3'000.00			
2990.3104.00	Beratungsmaterial Berufs- und Laufbahnberatung	2'022.70		4'800.00			
2990.3113.00	Anschaffungen Hardware	364.00		500.00			
2990.3118.00	Anschaffungen Software, Lizenzen			100.00			
2990.3130.00	Posttaxen	45.50		200.00			
2990.3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	316.41					
2990.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen			500.00			
2990.3153.00	Unterhalt Hardware			300.00			
2990.3170.00	Reisekosten und Spesen	991.32		3'000.00			
2990.3300.60	Planmässige Abschreibung Mobilien VV	17'260.00		17'300.00			
2990.3611.01	Entschädigung an Kanton für Löhne BLB	33'386.70		68'500.00			
2990.3611.02	Entschädigung an Kanton für Lohnadministration	500.00		500.00			
2990.4660.20	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		17'260.00		17'300.00		
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT**	**130'000.00**		**135'000.00**		**128'802.50**	
	Netto Aufwand		130'000.00		135'000.00		128'802.50
311	**Museen und bildende Kunst**	**125'000.00**		**125'000.00**		**120'000.00**	
	Netto Aufwand		125'000.00		125'000.00		120'000.00
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	
329	**Kultur, übrige**	**5'000.00**		**10'000.00**		**8'802.50**	
	Netto Aufwand		5'000.00		10'000.00		8'802.50
3290	**Kultur, übrige**	**5'000.00**		**10'000.00**		**8'802.50**	
	Netto Aufwand		5'000.00		10'000.00		8'802.50
3290.3130.00	Beiträge Kleinprojekte	5'000.00		10'000.00		8'802.50	
4	**GESUNDHEIT**	**2'000.00**		**2'000.00**		**2'000.00**	
	Netto Aufwand		2'000.00		2'000.00		2'000.00
422	**Rettungsdienste**	**2'000.00**		**2'000.00**		**2'000.00**	
	Netto Aufwand		2'000.00		2'000.00		2'000.00

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	 Ertrag
4220	**Rettungsdienste**	**2'000.00**		**2'000.00**		**2'000.00**	
	Netto Aufwand		2'000.00		2'000.00		2'000.00
4220.3636.01	Beitrag Bergrettung SAC	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**217'748.35**	**8'553.15**	**257'000.00**	**8'000.00**	**405'764.10**	**124'836.70**
	Netto Aufwand		209'195.20		249'000.00		280'927.40
750	**Arten- und Landschaftsschutz**	**8'553.15**	**8'553.15**	**8'000.00**	**8'000.00**	**8'051.70**	**8'051.70**
7500	**Arten- und Landschaftsschutz**	**8'553.15**	**8'553.15**	**8'000.00**	**8'000.00**	**8'051.70**	**8'051.70**
7500.3511.00	Einlage in Fonds Brecca	7'253.15		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		7'253.15		6'700.00		6'751.70
7500.4636.01	Beiträge von Landschaft Brecca		1'300.00		1'300.00		1'300.00
769	**Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung**	**19'026.20**		**23'500.00**		**45'269.20**	**8'000.00**
	Netto Aufwand		19'026.20		23'500.00		37'269.20
7690	**Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung**	**19'026.20**		**23'500.00**		**45'269.20**	**8'000.00**
	Netto Aufwand		19'026.20		23'500.00		37'269.20
7690.3130.01	Re-Audit Energiestadt					23'000.00	
7690.3132.01	Energiestadtberatung - Mandat	11'026.20		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
790	**Raumordnung**	**190'169.00**		**225'500.00**		**352'443.20**	**108'785.00**
	Netto Aufwand		190'169.00		225'500.00		243'658.20
7906	**Direktion Region Sense**	**190'169.00**		**225'500.00**		**352'443.20**	**108'785.00**
	Netto Aufwand		190'169.00		225'500.00		243'658.20
7906.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Direktorium	12'100.00		13'000.00		14'500.00	
7906.3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Arbeitsgruppen	5'600.00		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		250.00	
7906.3099.00	Übriger Personalaufwand			200.00			
7906.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften			200.00			
7906.3130.01	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	150.00		200.00		150.00	
7906.3130.02	Regionaler Richtplan - Revision	13'000.75		3'900.00		5'405.00	
7906.3131.00	Richtplan der Einzugsgebiete RPEG			12'000.00			
7906.3132.02	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten			3'900.00			
7906.3170.01	Reisekosten und Spesen	154.15		900.00		1'193.00	
7906.3170.02	Auslagen Veranstaltungen Direktorium			300.00		177.10	
7906.3170.03	Auslagen Veranstaltungen Arbeitsgruppen	264.10		10'000.00		3'361.60	
7906.3910.00	Interne Verrechnung Personalkosten	158'900.00		166'200.00			
7906.4910.00	Interne Verrechnung Personalkosten						108'785.00

Erfolgsrechnung 2025

nach funktionaler Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	 Ertrag
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**467'803.28**	**15'100.00**	**529'100.00**	**15'000.00**	**338'617.25**	**15'100.00**
	Netto Aufwand		452'703.28		514'100.00		323'517.25
840	**Tourismus**	**314'881.90**		**315'000.00**		**314'401.25**	
	Netto Aufwand		314'881.90		315'000.00		314'401.25
8406	**Regionaler Tourismus**	**314'881.90**		**315'000.00**		**314'401.25**	
	Netto Aufwand		314'881.90		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	154'881.90		155'000.00		154'401.25	
850	**Industrie, Gewerbe, Handel**	**152'921.38**	**15'100.00**	**214'100.00**	**15'000.00**	**24'216.00**	**15'100.00**
	Netto Aufwand		137'821.38		199'100.00		9'116.00
8506	**Regionale Wirtschaftsförderung**	**152'921.38**	**15'100.00**	**214'100.00**	**15'000.00**	**24'216.00**	**15'100.00**
	Netto Aufwand		137'821.38		199'100.00		9'116.00
8506.3130.02	Förderung Projekte von regionalem Interesse	47'902.00		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	12'465.00		12'100.00		10'816.00	
8506.3636.03	Seisler Mäss	90'554.38		140'000.00			
8506.4631.01	Kantonsbeiträge NRP		15'100.00		15'000.00		15'100.00
9	**FINANZEN UND STEUERN**		**19'726'131.72**		**21'001'000.00**		**3'335'246.08**
	Netto Ertrag	19'726'131.72		21'001'000.00		3'335'246.08	
990	**Nicht aufgeteilte Posten**		**19'726'131.72**		**21'001'000.00**		**3'335'246.08**
	Netto Ertrag	19'726'131.72		21'001'000.00		3'335'246.08	
9900	**Nicht aufgeteilte Posten**		**19'726'131.72**		**21'001'000.00**		**3'335'246.08**
	Netto Ertrag	19'726'131.72		21'001'000.00		3'335'246.08	
9900.4612.01	Gemeindebeiträge MZV		858'043.27		1'070'000.00		396'131.73
9900.4612.02	Gemeindebeiträge Feuerwehr Sense		2'281'101.78		2'555'000.00		2'200'167.20
9900.4612.03	Gemeindebeiträge Region Sense		531'077.10		576'000.00		738'947.15
9900.4612.04	Gemeindebeiträge OS Sense		16'055'909.57		16'800'000.00		

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	Rechnung 2024 Ertrag
	Total	**20'744'189.21**	**20'744'189.21**	**22'040'050.00**	**22'040'050.00**	**4'263'157.55**	**4'263'157.55**
3	**AUFWAND**	**20'744'189.21**		**22'040'050.00**		**4'263'157.55**	
30	**Personalaufwand**	**2'216'410.42**		**2'576'250.00**		**2'030'234.71**	
3000	**Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen**	**177'818.45**		**220'600.00**		**164'378.35**	
0110.3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Finanzkommission	1'690.00		1'400.00		1'990.00	
0120.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Vorstand	31'020.00		30'100.00		27'100.00	
0120.3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	2'840.00		8'000.00		8'220.00	
1500.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	13'424.70		16'300.00		43'337.50	
1500.3000.02	Funktionsentschädigungen	96'333.75		113'100.00		60'470.85	
2191.3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Direktorium und Arbeitsgruppen	14'810.00		24'500.00			
7906.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Direktorium	12'100.00		13'000.00		14'500.00	
7906.3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Arbeitsgruppen	5'600.00		14'200.00		8'760.00	
3010	**Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals**	**1'738'722.80**		**1'962'600.00**		**1'597'954.55**	
0210.3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	122'976.51		161'600.00		64'042.75	
0210.3010.09	Rückerstattung von Taggeldern	-193.90					
0220.3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	323'507.22		424'700.00		150'652.65	
1500.3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	467'949.12		457'600.00		440'913.80	
1500.3010.09	Rückerstattung von Taggeldern	-25'337.60					
1502.3010.01	Einsatzsold (Kernaufgaben)	123'041.35		91'000.00		78'509.95	
1502.3010.02	Einsatzsold (subsidiäre Aufgaben)	37'106.30		48'000.00		38'355.20	
1502.3010.03	Einsatzsold (freiwillige Aufgaben)	18'936.65		12'400.00		19'430.00	
1502.3010.04	Pikettkosten	125'160.75		163'700.00		128'205.00	
1503.3010.01	Sold Übungen und regionale Kurse	371'308.50		427'200.00		353'401.75	
1503.3010.02	Sold kantonale Kurse	46'056.25		46'700.00		57'700.00	
1503.3010.03	Sold sonstige Ausbildungen	17'568.75		19'300.00			
2191.3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	99'427.76		110'400.00		12'602.80	
2191.3010.09	Rückerstattung von Taggeldern	-1'145.25					
2990.3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	12'360.39					
7906.3010.00	Löhne Verwaltungspersonal					254'140.65	
3040	**Kinder- und Ausbildungszulagen**	**29'287.50**		**32'300.00**		**25'185.00**	
0210.3040.00	Arbeitgeber Familienzulagen	4'942.50		5'000.00		2'400.00	
0220.3040.00	Arbeitgeber Familienzulagen	9'450.00		12'100.00		4'680.00	
1500.3040.00	Arbeitgeber Familienzulagen	11'400.00		12'200.00		10'500.00	
2191.3040.00	Arbeitgeber Familienzulagen	2'760.00		3'000.00		300.00	
2990.3040.00	Arbeitgeber Familienzulagen	735.00					
7906.3040.00	Arbeitgeber Familienzulagen					7'305.00	
3050	**AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten**	**74'970.74**		**91'800.00**		**70'397.55**	
0120.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	2'198.00		2'800.00		1'994.45	
0210.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	8'181.25		10'800.00		4'271.75	
0220.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	21'527.40		28'300.00		8'674.90	
1500.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	28'853.90		30'500.00		36'641.05	
1502.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	6'826.00		11'000.00			
2191.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	6'555.95		8'400.00		840.00	

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	Rechnung 2024 Ertrag
2990.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	828.24					
7906.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten					17'975.40	
3052	**AG-Beiträge an andere Pensionskassen**	**103'150.78**		**121'300.00**		**93'115.65**	
0210.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	12'141.70		18'500.00		6'915.50	
0220.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	36'529.65		45'400.00		14'063.40	
1500.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	43'353.00		44'700.00		41'869.15	
2191.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	10'173.50		12'700.00		1'423.70	
2990.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	952.93					
7906.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse					28'843.90	
3053	**AG-Beiträge an Unfallversicherungen**	**4'867.46**		**5'800.00**		**4'612.30**	
0210.3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	604.30		800.00		314.90	
0220.3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	1'633.65		2'100.00		599.80	
1500.3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	2'126.65		2'300.00		2'310.30	
2191.3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	472.20		600.00		62.00	
2990.3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	30.66					
7906.3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung					1'325.30	
3054	**AG-Beiträge an Familienausgleichskasse**	**27'845.51**		**34'000.00**		**24'199.55**	
0210.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	3'143.30		4'100.00		1'640.00	
0220.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	8'281.95		10'900.00		4'058.90	
1500.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	11'062.05		11'800.00		11'282.20	
1502.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	2'602.05		4'300.00			
2191.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	2'517.90		2'900.00		322.65	
2990.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	238.26					
7906.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse					6'895.80	
3055	**AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen**	**7'942.35**		**9'300.00**		**7'520.85**	
0210.3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	985.30		1'300.00		513.60	
0220.3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	2'610.35		3'400.00		1'100.80	
1500.3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	3'464.60		3'700.00		3'651.30	
2191.3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	769.15		900.00		94.70	
2990.3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	112.95					
7906.3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung					2'160.45	
3059	**Übrige AG-Beiträge**	**2'072.00**		**2'300.00**		**2'261.00**	
1500.3059.00	AG-Beiträge Feuerwehrversicherungen	2'072.00		2'300.00		2'261.00	
3090	**Aus- und Weiterbildung des Personals**	**9'836.25**		**30'100.00**		**3'477.55**	
0210.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	547.00		2'500.00		336.50	
0220.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'300.00		5'000.00		790.00	
1500.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'114.25		6'600.00		2'101.05	
2130.3090.00	Aus- und Weiterbildung Lehrpersonal	1'875.00		10'000.00			
2190.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			4'000.00			

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	Rechnung 2024 Ertrag
2191.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			500.00			
2990.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			1'000.00			
7906.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			500.00		250.00	
3091	**Personalwerbung**	**1'598.70**		**5'000.00**		**1'598.70**	
0220.3091.00	Personalwerbung			5'000.00		1'598.70	
2191.3091.00	Personalwerbung	1'598.70					
3099	**Übriger Personalaufwand**	**38'297.88**		**61'150.00**		**35'533.66**	
0210.3099.00	Übriger Personalaufwand	39.55		300.00			
0220.3099.00	Übriger Personalaufwand	125.00		800.00		350.00	
1500.3099.01	Übriger Personalaufwand	37'242.63		42'650.00		35'183.66	
1500.3099.02	Übriger Personalaufwand AdF	25.00					
2130.3099.00	Übriger Lehrpersonalaufwand	529.25		10'700.00			
2190.3099.00	Übriger Personalaufwand	81.00		5'500.00			
2191.3099.00	Übriger Personalaufwand	41.20		500.00			
2990.3099.00	Übriger Personalaufwand	214.25		500.00			
7906.3099.00	Übriger Personalaufwand			200.00			
31	**Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**3'791'472.12**		**4'304'100.00**		**1'739'637.69**	
3100	**Büromaterial**	**6'794.37**		**10'300.00**		**3'791.80**	
0220.3100.00	Büromaterial	2'321.60		5'300.00		1'659.90	
1500.3100.00	Büromaterial	1'740.36		2'000.00		2'131.90	
2990.3100.00	Büromaterial	2'732.41		3'000.00			
3101	**Betriebs-, Verbrauchsmaterial**	**54'288.46**		**78'800.00**		**46'438.04**	
1504.3101.01	Treibstoffe	25'633.20		32'400.00		25'188.50	
1504.3101.02	Verbrauchsgüter	28'655.26		46'400.00		21'249.54	
3102	**Drucksachen, Publikationen**	**43'437.40**		**64'800.00**		**1'039.10**	
0220.3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'251.91		4'000.00		280.30	
1500.3102.00	Drucksachen, Publikationen	454.00		2'000.00		758.80	
2130.3102.01	Druckkosten Kopierer	29'669.87		37'000.00			
2190.3102.01	Drucksachen, Publikationen	6'711.70		15'000.00			
2190.3102.02	Druckkosten Kopierer	2'349.92		6'800.00			
3103	**Fachliteratur, Zeitschriften**	**5'132.00**		**6'500.00**		**5'891.00**	
0220.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	332.00		700.00		641.00	
1500.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	4'800.00		5'600.00		5'250.00	
7906.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften			200.00			
3104	**Lehrmittel**	**159'056.84**		**209'800.00**			
2130.3104.01	Unterrichtsmaterial (Fächer)	132'969.79		171'000.00			
2130.3104.02	Wahl- und Freifächer Schulmaterial	23'419.45		34'000.00			
2199.3104.00	Beratungsmaterial Schulsozialarbeit	644.90					
2990.3104.00	Beratungsmaterial Berufs- und Laufbahnberatung	2'022.70		4'800.00			
3105	**Lebensmittel**	**143'946.75**		**176'500.00**		**25'899.10**	
1500.3105.00	Lebensmittel	18'325.40		30'200.00		25'899.10	
2130.3105.00	WAH-Auslagen	125'621.35		146'300.00			
3109	**Übriger Material- und Warenaufwand**	**173'369.01**		**205'600.00**		**190'636.18**	
1502.3109.00	Einsatzkosten	26'002.40		24'800.00		14'054.40	
1504.3109.00	Anschaffung, Unterhalt u. Reinigung persönliche Schutzausrüstung	147'366.61		180'800.00		176'581.78	

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	Rechnung 2024 Ertrag
3110	**Büromöbel und -geräte**	**3'602.30**		**17'500.00**		**12'283.40**	
0220.3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	19.90		5'500.00		5'302.10	
1500.3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	160.75		300.00		6'981.30	
2130.3110.00	Anschaffungen Unterricht	3'421.65		11'700.00			
3111	**Maschinen, Geräte und Fahrzeuge**	**102'335.53**		**129'200.00**		**83'098.03**	
1504.3111.02	Anschaffung und Erneuerung Material	82'733.18		103'200.00		73'497.29	
1504.3111.03	Anschaffung Betriebsmaterial	8'066.40		9'000.00		9'600.74	
2130.3111.00	Anschaffungen Maschinen, Geräte	11'535.95		17'000.00			
3112	**Kleider, Wäsche, Vorhänge**	**384.30**		**1'100.00**			
1500.3112.00	Kleider, Wäsche	384.30		1'100.00			
3113	**Hardware**	**95'850.25**		**91'000.00**		**19'724.50**	
0220.3113.00	Anschaffung Hardware	1'338.15		3'400.00		5'682.98	
1500.3113.00	Anschaffung Hardware	5'413.20		6'200.00		14'041.52	
2130.3113.01	Anschaffung Hardware	46'883.50		44'800.00			
2130.3113.02	Anschaffung iPads	34'717.40		26'300.00			
2190.3113.00	Anschaffungen Hardware	7'134.00		9'800.00			
2990.3113.00	Anschaffungen Hardware	364.00		500.00			
3118	**Immaterielle Anlagen**	**341.50**		**2'800.00**		**564.30**	
0220.3118.00	Anschaffung Software, Lizenzen			2'500.00		564.30	
1500.3118.00	Anschaffung Software, Lizenzen			200.00			
2130.3118.00	Anschaffungen Software, Lizenzen	341.50					
2990.3118.00	Anschaffungen Software, Lizenzen			100.00			
3120	**Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV**	**25'998.00**		**27'500.00**		**47'053.05**	
0220.3120.00	Ver- und Entsorgung, Heizkosten	777.75		2'500.00		753.75	
1501.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	25'220.25		25'000.00		46'299.30	
3130	**Dienstleistungen Dritter**	**1'064'824.90**		**1'114'800.00**		**289'622.33**	
0220.3130.01	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	1'300.00		1'300.00		1'300.00	
0220.3130.02	Mobiltelefone und mobile Daten	3'295.95		3'600.00		1'619.05	
0220.3130.03	Posttaxen Verband	2'181.30		2'600.00		4'397.80	
0220.3130.04	Post- und Bankspesen	94.54		500.00		82.10	
0220.3130.05	Kommunikation und Webseite	3'130.34		3'100.00		17'557.40	
0220.3130.06	Mietnebenkosten (Reinigung …)	2'116.60		5'300.00		3'948.95	
0220.3130.07	Betreibungskosten	1'636.85		1'600.00		239.40	
1500.3130.01	Telefongebühren	3'401.60		4'600.00		3'879.65	
1500.3130.02	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	1'876.50		2'300.00		1'873.85	
1504.3130.00	Alarmkosten	3'914.98		5'500.00		16'926.73	
1505.3130.00	Aufwand aus Aufteilung der Betriebskosten	33'675.15		43'300.00		29'039.90	
2130.3130.01	Betriebskosten (Schule, Klassen)	26'439.25		36'800.00			
2130.3130.02	Dolmetscherkosten	2'064.20		1'500.00			
2130.3130.03	Freiwilliger Schulsport	6'407.00		8'000.00			
2190.3130.01	Posttaxen	7'104.38		10'000.00			
2190.3130.02	Post- und Bankspesen	1'388.01		1'600.00			
2195.3130.00	Abonnemente Schüler/-innen	738'700.00		747'700.00			
2199.3130.00	Telefon- und Internetgebühren			1'200.00			
2990.3130.00	Posttaxen	45.50		200.00			
3290.3130.00	Beiträge Kleinprojekte	5'000.00		10'000.00		8'802.50	
7690.3130.01	Re-Audit Energiestadt					23'000.00	
7906.3130.01	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	150.00		200.00		150.00	
7906.3130.02	Regionaler Richtplan - Revision	13'000.75		3'900.00		5'405.00	
8406.3130.00	Entschädigung RTO	160'000.00		160'000.00		160'000.00	

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	Rechnung 2024 Ertrag
8506.3130.02	Förderung Projekte von regionalem Interesse	47'902.00		60'000.00		11'400.00	
3131	**Planungen und Projektierungen Dritter**			**12'000.00**			
7906.3131.00	Richtplan der Einzugsgebiete RPEG			12'000.00			
3132	**Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.**	**159'659.30**		**216'400.00**		**182'027.20**	
0110.3132.00	Honorar externe Revisionsstelle	3'769.85		8'000.00		8'240.05	
0210.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	112'073.55		110'000.00		125'604.25	
0220.3132.01	Dienstleistungen Dritter	28'711.35		50'000.00		33'813.70	
0220.3132.02	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	3'392.20		5'000.00			
1500.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					100.00	
2191.3132.00	Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten	686.15		25'000.00			
7690.3132.01	Energiestadtberatung - Mandat	11'026.20		14'500.00		14'269.20	
7906.3132.02	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten			3'900.00			
3133	**Informatik-Nutzungsaufwand**	**49'895.97**		**59'900.00**		**70'845.30**	
0220.3133.00	IT und Telefonie	42'786.90		52'800.00		45'759.20	
1500.3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	7'109.07		7'100.00		25'086.10	
3134	**Sachversicherungsprämien**	**17'106.40**		**17'000.00**		**14'233.65**	
0220.3134.00	Haftpflicht- und Sachversicherungen	14'915.90		12'900.00		1'844.10	
1500.3134.00	Sachversicherungsprämien					7'230.00	
1504.3134.00	Sachversicherungsprämien FZ	2'190.50		4'100.00		5'159.55	
3137	**Steuern und Abgaben**	**1'005.00**		**2'500.00**		**180.00**	
0220.3137.01	Gebühren Bewilligungen	720.00		2'400.00			
1504.3137.00	Steuern und Abgaben	285.00		100.00		180.00	
3138	**Kurse, Prüfungen und Beratungen**	**81'376.40**		**91'000.00**		**59'719.10**	
1503.3138.00	Feuerwehrausbildung	81'376.40		91'000.00		59'719.10	
3150	**Unterhalt Büromöbel und -geräte**	**1'534.34**		**6'000.00**		**53.95**	
0220.3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte			1'000.00		53.95	
1500.3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'217.93		3'000.00			
2190.3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte			2'000.00			
2990.3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	316.41					
3151	**Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge**	**140'665.43**		**111'800.00**		**107'305.04**	
1500.3151.00	Unterhalt Maschinen und Geräte	1'813.10		2'500.00		1'475.23	
1504.3151.01	Subventionierter Unterhalt Fahrzeuge und Einsatzgeräte	49'298.20		39'400.00		59'466.57	
1504.3151.02	Unterhalt Fahrzeuge und Einsatzgeräte	28'003.79		4'400.00		8'065.06	
1504.3151.03	Unterhalt Material	47'466.30		47'000.00		38'298.18	
2130.3151.00	Unterhalt Apparate, Geräte, Maschinen	14'084.04		18'000.00			
2990.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen			500.00			
3153	**Informatik-Unterhalt (Hardware)**	**30'795.98**		**42'400.00**			
0220.3153.00	Unterhalt Hardware			1'500.00			
2130.3153.00	Unterhalt Hardware	30'795.98		40'300.00			
2199.3153.00	Unterhalt Hardware			300.00			
2990.3153.00	Unterhalt Hardware			300.00			

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	Rechnung 2024 Ertrag
3158	**Unterhalt immaterielle Anlagen**	**80'487.46**		**87'400.00**		**13'216.70**	
0220.3158.00	Unterhalt Software, Lizenzen	16'714.90		18'200.00		13'216.70	
1500.3158.00	Unterhalt Software, Lizenzen	17'425.40		18'300.00			
2130.3158.00	Unterhalt Software, Lizenzen	45'502.86		49'000.00			
2190.3158.00	Unterhalt Software, Lizenzen	844.30		1'900.00			
3160	**Miete und Pacht Liegenschaften**	**555'481.00**		**554'900.00**		**543'472.00**	
0220.3160.00	Büromiete und Archiv	53'195.00		52'600.00		40'935.00	
1501.3160.00	Miete Gebäude VV	502'286.00		502'300.00		502'537.00	
3162	**Raten für operatives Leasing**	**242'534.44**		**230'700.00**		**1'733.02**	
0220.3162.00	Leasing Kopierer, Drucker	2'868.37		2'500.00		606.10	
1500.3162.00	Leasing Kopierer, Drucker					1'126.92	
2130.3162.01	Leasing Informatik 1to1	220'234.61		206'300.00			
2130.3162.02	Leasing Kopierer, Drucker	15'175.53		17'000.00			
2190.3162.00	Leasing Drucker	4'255.93		4'900.00			
3170	**Reisekosten und Spesen**	**13'309.64**		**43'100.00**		**15'049.30**	
0110.3170.01	Auslagen Delegiertenversammlung	1'538.95		6'300.00		2'129.15	
0120.3170.03	Auslagen Anlässe Vorstand	619.00		2'700.00		1'558.85	
0120.3170.04	Auslagen Anlässe Ressort & Arbeitsgruppen	529.47		1'000.00		254.00	
0220.3170.00	Spesen, Reise- und Repräsentationskosten	588.75		1'300.00		1'511.35	
1500.3170.00	Reisekosten und Spesen	1'332.85		1'400.00		284.25	
1503.3170.00	Reisekosten und Spesen	1'767.50		700.00		4'580.00	
2190.3170.01	Reisekosten und Spesen	971.60		2'000.00			
2190.3170.02	Auslagen Schuldirektorat	280.00		4'000.00			
2190.3170.03	Auslagen Elternrat	3'795.00		6'000.00			
2191.3170.01	Auslagen Veranstaltungen Direktorium			1'500.00			
2191.3170.02	Auslagen Veranstaltungen Arbeitsgruppen	145.60		1'000.00			
2191.3170.03	Reisekosten und Spesen	331.35		1'000.00			
2990.3170.00	Reisekosten und Spesen	991.32		3'000.00			
7906.3170.01	Reisekosten und Spesen	154.15		900.00		1'193.00	
7906.3170.02	Auslagen Veranstaltungen Direktorium			300.00		177.10	
7906.3170.03	Auslagen Veranstaltungen Arbeitsgruppen	264.10		10'000.00		3'361.60	
3171	**Exkursionen, Schulreisen und Lager**	**537'405.55**		**691'600.00**			
2130.3171.00	Schulaktivitäten	519'278.55		669'600.00			
2190.3171.00	Schuljahresabschluss	18'127.00		22'000.00			
3180	**Wertberichtigungen auf Forderungen**	**-1'100.00**				**4'300.00**	
1502.3180.00	Wertberichtigung auf Forderung	-1'100.00				4'300.00	
3181	**Tatsächliche Forderungsverluste**	**1'953.60**		**1'200.00**		**1'461.60**	
1502.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	1'723.60				1'461.60	
2130.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	230.00		1'200.00			
33	**Abschreibungen Verwaltungsvermögen**	**17'260.00**		**17'300.00**			
3300	**Planmässige Abschreibungen Sachanlagen**	**17'260.00**		**17'300.00**			
2990.3300.60	Planmässige Abschreibung Mobilien VV	17'260.00		17'300.00			

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	Rechnung 2024 Ertrag
35	**Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen**	**61'574.15**		**61'700.00**		**61'025.70**	
3500	**Einlagen in Spezialfinanzierungen FK**	**54'321.00**		**55'000.00**		**54'274.00**	
1505.3500.00	Einlagen in Spezialfonds KGV-Betriebsbeiträge	54'321.00		55'000.00		54'274.00	
3511	**Einlagen in Fonds des EK**	**7'253.15**		**6'700.00**		**6'751.70**	
7500.3511.00	Einlage in Fonds Brecca	7'253.15		6'700.00		6'751.70	
36	**Transferaufwand**	**14'498'572.52**		**14'914'500.00**		**323'474.45**	
3611	**Entschädigungen an Kantone und Konkordate**	**10'748'373.66**		**10'922'800.00**			
2130.3611.01	Entschädigungen an Kanton für Löhne Lehrpersonal, Stellvertretungen, Relais-Klassen und Verwaltungskosten	9'745'326.72		9'848'900.00			
2130.3611.02	Entschädigungen an Kanton für Infrastruktur Relais-Klassen	15'762.50		15'000.00			
2130.3611.03	Urheberrechte	5'672.70		5'100.00			
2190.3611.01	Entschädigung an Kanton für Löhne Verwaltungspersonal & Informatiker	662'239.26		670'300.00			
2190.3611.02	Entschädigung an Kanton für Lohnadministration	2'700.00		2'700.00			
2199.3611.01	Entschädigungen an Kanton für Löhne Schulsozialarbeit	131'609.03		159'700.00			
2199.3611.02	Entschädigung an Heilpädagogisches Institut für Schulpsychologie/Logopädie	151'176.75		152'100.00			
2990.3611.01	Entschädigung an Kanton für Löhne BLB	33'386.70		68'500.00			
2990.3611.02	Entschädigung an Kanton für Lohnadministration	500.00		500.00			
3612	**Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände**	**3'293'854.00**		**3'443'800.00**			
2171.3612.10	Entschädigungen an Sitzgemeinden für Schulliegenschaften	3'293'854.00		3'443'800.00			
3622	**Interkommunaler Finanzausgleich - Ressourcenausgleich**			**10'000.00**		**24'957.20**	
1502.3622.00	Kosten im Zusammenhang mit der Aufteilung der Einsatzkosten			10'000.00		24'957.20	
3631	**Beiträge an Kantone und Konkordate**	**2'715.00**		**6'000.00**			
2130.3631.00	Schulgelder (ausserkantonale Gemeinden)	2'715.00		6'000.00			
3632	**Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände**	**57'131.23**		**82'500.00**			
2130.3632.00	Schulgelder Schulkreiswechsel			18'000.00			
2180.3632.01	Mittagsaufsicht	13'491.65		22'500.00			
2180.3632.02	Schulkantine	35'639.58		34'000.00			
2192.3632.00	Beitrag an OSZ - Lehrer- und Schülerbibliothek	8'000.00		8'000.00			
3636	**Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck**	**396'498.63**		**449'400.00**		**298'517.25**	
2190.3636.00	Vergabungen / Persönliche Ereignisse SuS	297.35		3'000.00			
3110.3636.00	Beitrag Sensler Museum	125'000.00		125'000.00		120'000.00	

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	Rechnung 2024 Ertrag
4220.3636.01	Beitrag Bergrettung SAC	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
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	154'881.90		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	12'465.00		12'100.00		10'816.00	
8506.3636.03	Seisler Mäss	90'554.38		140'000.00			
39	**Interne Verrechnungen**	**158'900.00**		**166'200.00**		**108'785.00**	
3910	**Interne Verrechnung von Dienstleistungen**	**158'900.00**		**166'200.00**		**108'785.00**	
0220.3910.00	Interne Verrechnung Personalkosten					108'785.00	
7906.3910.00	Interne Verrechnung Personalkosten	158'900.00		166'200.00			

Erfolgsrechnung 2025

nach Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	Rechnung 2024 Ertrag
4	**ERTRAG**		**20'744'189.21**		**22'040'050.00**		**4'263'157.55**
42	**Entgelte**		**538'859.35**		**603'600.00**		**554'238.25**
4230	**Schulgelder**		**-600.00**		**9'000.00**		
2130.4230.00	Schulgelder kantonale Schulkreiswechsel (Elternbeiträge)		-600.00		9'000.00		
4250	**Verkäufe**		**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**		**538'959.35**		**590'600.00**		**503'131.30**
0210.4260.01	Rückertattung Personalkosten		30'391.80		40'400.00		31'039.45
0210.4260.02	Rückerstattung und Kostenbeteiligung externe Berater, Fachexperten		28'157.00		22'000.00		90'341.15
0220.4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		12'595.25		4'500.00		6'663.75
0220.4260.02	Rückerstattung Personalkosten		44'704.32		135'000.00		153'448.30
0220.4260.03	Rückerstattung Infrastrukturkosten		15'332.80		21'400.00		28'828.85
0220.4260.04	Rückerstattung Betreibungskosten		958.05		600.00		
1500.4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						1'660.70
1502.4260.01	Einsatzeinnahmen (Kernaufgaben)		9'300.30		6'000.00		47'349.05
1502.4260.02	Einsatzeinnahmen (subsidiäre Aufgaben)		109'400.00		100'000.00		99'573.20
1502.4260.03	Einsatzeinnahmen (freiwillige Aufgaben)		7'747.10		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		110'041.03		117'800.00		
2130.4260.02	Beitrag Eltern Verpflegung Lager/Ausflüge		99'914.05		81'700.00		
2130.4260.03	Rückerstattung und Kostenbeteiligung Dritter (z.B. Schäden)		7'725.60		1'500.00		
2130.4260.04	Direktverkauf Material an SuS		42'101.05		27'500.00		
2191.4260.01	Rückerstattung Personalkosten						15'645.85
2195.4260.00	Einnahmen Transportabonnemente (Zusatzzonen, Verlust)		5'991.00		4'300.00		
43	**Verschiedene Erträge**		**3'700.00**				
4309	**Übriger betrieblicher Ertrag**		**3'700.00**				
1500.4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag		3'700.00				
44	**Finanzertrag**		**18'123.34**		**18'800.00**		**24'291.95**
4400	**Zinsen flüssige Mittel**		**746.40**		**300.00**		**313.20**
0220.4400.00	Ertrag Kapitalzinse		746.40		300.00		313.20
4401	**Zinsen Forderungen und Kontokorrente**		**82.64**				
2190.4401.00	Zinserträge OS Konti		82.64				
4470	**Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV**		**17'294.30**		**18'500.00**		**23'978.75**
0220.4470.00	Mieterträge Büronutzung durch Dritte		17'294.30		18'500.00		23'978.75

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	Rechnung 2024 Ertrag
45	**Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen**		**56'551.35**		**46'100.00**		**66'218.27**
4500	**Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des FK**		**49'298.20**		**39'400.00**		**59'466.57**
1505.4500.00	Entnahmen aus Spezialfonds KGV-Betriebsbeiträge		49'298.20		39'400.00		59'466.57
4511	**Entnahmen aus Fonds EK**		**7'253.15**		**6'700.00**		**6'751.70**
7500.4511.00	Entnahme aus Fonds Brecca		7'253.15		6'700.00		6'751.70
46	**Transferertrag**		**19'968'055.17**		**21'205'350.00**		**3'509'624.08**
4611	**Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten**		**25'880.00**		**21'300.00**		
2130.4611.01	Entschädigung von Kanton für Schulmaterial (Kopierkosten)		13'880.00		21'300.00		
2130.4611.02	Entschädigung von Kanton für Schulkreiswechsel		12'000.00				
4612	**Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden**		**19'726'131.72**		**21'004'000.00**		**3'335'246.08**
2130.4612.00	Entschädigung Gemeindeverbände für Schulkreiswechsel				3'000.00		
9900.4612.01	Gemeindebeiträge MZV		858'043.27		1'070'000.00		396'131.73
9900.4612.02	Gemeindebeiträge Feuerwehr Sense		2'281'101.78		2'555'000.00		2'200'167.20
9900.4612.03	Gemeindebeiträge Region Sense		531'077.10		576'000.00		738'947.15
9900.4612.04	Gemeindebeiträge OS Sense		16'055'909.57		16'800'000.00		
4622	**Interkommunaler Finanzausgleich - Ressourcenausgleich**		**23'483.55**				
1502.4622.00	Einnahmen im Zusammenhang mit der Aufteilung der Einsatzkosten		23'483.55				
4630	**Beiträge vom Bund**						**4'000.00**
7690.4630.00	Beiträge vom Bund						4'000.00
4631	**Beiträge von Kantonen und Konkordaten**		**15'100.00**		**15'000.00**		**19'100.00**
7690.4631.00	Beiträge vom Kanton						4'000.00
8506.4631.01	Kantonsbeiträge NRP		15'100.00		15'000.00		15'100.00
4634	**Beiträge von öffentlichen Unternehmungen**		**158'899.90**		**146'250.00**		**149'774.15**
1505.4634.01	KGV-Betriebsbeitäge		54'321.00		55'000.00		54'274.00
1505.4634.02	Übrige Beiträge von KGV		74'900.00		74'900.00		76'825.00
1505.4634.03	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen		13'815.00		13'600.00		13'815.00
1505.4634.04	Übrige Beiträge		15'863.90		2'750.00		4'860.15
4636	**Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck**		**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**		**17'260.00**		**17'300.00**		
2990.4660.20	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		17'260.00		17'300.00		

Erfolgsrechnung 2025

nach Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag	Budget 2025 Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Rechnung 2024 Aufwand	Rechnung 2024 Ertrag
4699	**Rückverteilungen**				**200.00**		**203.85**
0220.4699.00	Rückverteilung CO2-Abgabe				200.00		203.85
49	**Interne Verrechnungen**		**158'900.00**		**166'200.00**		**108'785.00**
4910	**Interne Verrechnung von Dienstleistungen**		**158'900.00**		**166'200.00**		**108'785.00**
0220.4910.00	Interne Verrechnung Personal		158'900.00		166'200.00		
7906.4910.00	Interne Verrechnung Personalkosten						108'785.00

Investitionsrechnung 2025

nach Funktionen

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Rechnung 2025 Ausgaben	 Einnahmen	Budget 2025 Ausgaben	 Einnahmen	Rechnung 2024 Ausgaben	 Einnahmen
	Total	**605'196.85**	**605'196.85**	**3'232'000.00**	**3'232'000.00**		
2	**BILDUNG**	**605'196.85**	**605'196.85**	**1'232'000.00**	**1'232'000.00**		
21	**Obligatorische Schule**	**605'196.85**	**605'196.85**	**1'232'000.00**	**1'232'000.00**		
217	**Schulliegenschaften**	**605'196.85**	**605'196.85**	**1'232'000.00**	**1'232'000.00**		
2172	**Sitzgemeinde Plaffeien**	**350'716.80**	**350'716.80**	**252'000.00**	**252'000.00**		
2172.5720.02	OSP Beleuchtungskörper und Storen 97er-Bau	350'716.80		252'000.00			
2172.6720.02	OSP Beleuchtungskörper und Storen 97er-Bau - Investitionsbeiträge Gemeinden		350'716.80		252'000.00		
2173	**Sitzgemeinde Tafers**	**254'480.05**	**254'480.05**	**680'000.00**	**680'000.00**		
2173.5720.02	OST Erweiterung Werkräume			400'000.00			
2173.5720.04	OST Sanierung, Umgestaltung und Erweiterung Pausenplätze (Süd)	254'480.05		280'000.00			
2173.6720.02	OST Erweiterung Werkräume - Investitionsbeiträge Gemeinden				400'000.00		
2173.6720.04	OST Sanierung, Umgestaltung und Erweiterung Pausenplätze Süd - Investitionsbeiträge Gemeinden		254'480.05		280'000.00		
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**		
341	**Sport**			**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		

Investitionsrechnung 2025

nach Sachgruppen

Konto	Investitionsrechnung Sachgruppengliederung IR	Rechnung 2025 Ausgaben	Rechnung 2025 Einnahmen	Budget 2025 Ausgaben	Budget 2025 Einnahmen	Rechnung 2024 Ausgaben	Rechnung 2024 Einnahmen
	Total	**605'196.85**	**605'196.85**	**3'232'000.00**	**3'232'000.00**		
5	**INVESTITIONSAUSGABEN**	**605'196.85**		**3'232'000.00**			
57	**Durchlaufende Investitionsbeiträge**	**605'196.85**		**3'232'000.00**			
572	**Gemeinden und Gemeindezweckverbände**	**605'196.85**		**3'232'000.00**			
5720	**Durchlaufenden Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände**	**605'196.85**		**3'232'000.00**			
2172.5720.02	OSP Beleuchtungskörper und Storen 97er-Bau	350'716.80		252'000.00			
2173.5720.02	OST Erweiterung Werkräume			400'000.00			
2173.5720.04	OST Sanierung, Umgestaltung und Erweiterung Pausenplätze (Süd)	254'480.05		280'000.00			
2174.5720.01	OSW Sporthalle Dachsanierung			300'000.00			
3410.5720.01	Sport- und Freizeitbad Plaffeien			2'000'000.00			
6	**INVESTITIONSEINNAHMEN**		**605'196.85**		**3'232'000.00**		
67	**Durchlaufende Investitionsbeiträge**		**605'196.85**		**3'232'000.00**		
672	**Gemeinden und Gemeindezweckverbände**		**605'196.85**		**3'232'000.00**		
6720	**Durchlaufende Investitionsbeiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden**		**605'196.85**		**3'232'000.00**		
2172.6720.02	OSP Beleuchtungskörper und Storen 97er-Bau - Investitionsbeiträge Gemeinden		350'716.80		252'000.00		
2173.6720.02	OST Erweiterung Werkräume - Investitionsbeiträge Gemeinden				400'000.00		
2173.6720.04	OST Sanierung, Umgestaltung und Erweiterung Pausenplätze Süd - Investitionsbeiträge Gemeinden		254'480.05		280'000.00		
2174.6720.01	OSW Sporthalle Dachsanierung - Investitionsbeiträge Gemeinden				300'000.00		
3410.6720.01	Sport- und Freizeitbad Plaffeien - Investitionsbeiträge Gemeinden				2'000'000.00		