MEHRZWECKVERBAND
SENSEBEZIRK

# Jahresrechnung 2024

| | |
|---|---|
| Vorstand | 15.04.2025 |
| Delegiertenversammlung | 27.05.2025 |

# Inhaltsverzeichnis


| | | | Seite |
|---|---|---|---|
| | Bericht und Antrag | | 2 |
| 1 | Geschäftsbericht | | 3 |
| 2 | Bericht der Revisionsstelle | | 5 |
| 3 | Beschluss und Antrag | | 7 |
| | Jahresrechnung - Finanzbericht | | 8 |
| 4 | Übersicht Jahresrechnung | | 9 |
| 5 | Bilanz | | 10 |
| 6 | Erfolgsrechnung | | 11 |
| 7 | Geldflussrechnung | | 15 |
| 8 | Anhang | | 16 |
| | | Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung | |
| | A0 | Angewandtes Regelwerk und Rechnungslegungsgrundsätze | 17 |
| | | Finanzinformationen | |
| | A1 | Finanzanlagen und Wertschriften | 18 |
| | A2 | Rückstellungspiegel | 19 |
| | A3 | Gewährleistungsspiegel / Eventualverbindlichkeiten | 20 |
| | A4 | Nicht bilanzierte Leasingverbindlichkeiten | 21 |
| | A5 | Betriebskostenverteiler / Abrechnung mit Verbandsgemeinden | 22 |
| | | Kreditwesen | |
| | A6 | Nachtragskreditkontrolle | 23 |
| | Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht | | 24 |
| 9 | Bilanz | | 25 |
| 10 | Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung | | 27 |
| 11 | Erfolgsrechnung nach Sachgruppengliederung | | 33 |

MEHRZWECKVERBAND
SENSEBEZIRK

# Bericht und Antrag

# 1 Geschäftsbericht

Die Konstituierung des "Mehrzweckverband Sensebezirk (MZV)" gab den Startschuss für die Zusammenführung der Gemeindeverbände Region Sense (RS), OS Sense (OS), Gesundheitsnetz Sense (GNS) und Feuerwehr Sense (FW Sense) zu einem gemeinsamen Verband. Dieser wird aus insgesamt vier Direktionen bestehen:

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

Für das Jahr 2024 umfasst der Verband die Direktionen Region Sense und Feuerwehr Sense. Der Schwerpunkt lag auf dem Aufbau und der Stabilisierung, insbesondere in Bezug auf die Struktur- und Ablauforganisation der Direktionen. Die erste gemeinsame Jahresrechnung des MZV schliesst mit einem Gesamtaufwand von CHF 4'263'157.55 und einem Gesamtertrag von CHF 927'911.47 ab. Dies ergibt einen Aufwandüberschuss von CHF 3'335'246.08 der zu Lasten der Gemeinden geht. Die Gemeindebeiträge liegen damit CHF 588'753.92 unter den ursprünglich budgetierten CHF 3'924'000.00 und teilen sich wie folgt auf:

| | Rechnung 2024 | Budget 2024 | Abweichung |
|---|---|---|---|
| Legislative, Exekutive und Verwaltung | CHF 396'131.73 | CHF 523'000 | CHF 126'868.27 |
| Feuerwehr Sense | CHF 2'200'167.20 | CHF 2'598'000 | CHF 397'832.80 |
| Region Sense | CHF 738'947.15 | CHF 803'000 | CHF 64'052.85 |
| Total | CHF 3'335'246.08 | CHF 3'924'000 | CHF 588'753.92 |

## Allgemeine Verwaltung

Mit der Eingliederung des Gemeindeverbands Region Sense in den Mehrzweckverband Sensebezirk wurde im Jahr 2024 ein weiterer bedeutender Entwicklungsschritt vollzogen. Eine Co-Geschäftsführung Stab MZV wurde etabliert, und das Regelwerk (QM) des Mehrzweckverbands wurde weiter intensiv erarbeitet. Der Prozess ist noch nicht abgeschlossen, und die strukturellen Anpassungen führen fortlaufend zu Veränderungen, die in den täglichen Betrieb integriert werden müssen.

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. Die Verstärkung der Stabsstelle durch die Neubesetzung der Sachbearbeitung Finanzen markiert zugleich den ersten Schritt zur internen Kompetenzbündelung im Finanzbereich.

## Bildung

Mit dem 1. Januar 2025 markierte die Integration der OS Sense den nächsten Schritt. Um einen reibungslosen Übergang der Geschäftsführung vom Gemeindeverband OS Sense in den neuen Verband zu gewährleisten, wurde die Geschäftsführung der Direktion OS Sense neu besetzt.

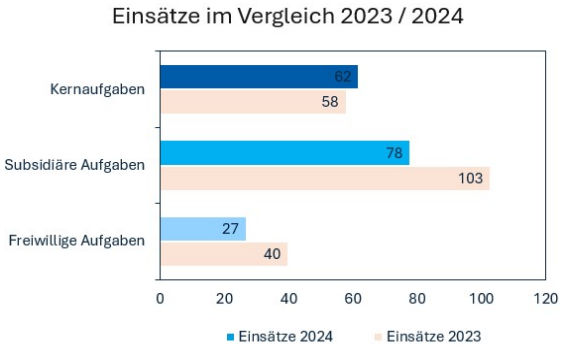
## Feuerwehr Sense

Nachdem 2023 der Aufbau im Vordergrund stand, wurden im Anschluss Prozesse verbessert, Ressourcen effizienter genutzt und die Ausbildung sowie Zusammenarbeit mit Partnerorganisationen weiterentwickelt. Der Informationsfluss und das Alarmierungssystem wurden verbessert, wobei die Rückmeldung der Einsatzkräfte nach wie vor eine zentrale Rolle spielt. Durch die Analyse der Züge und Kompanien konnten Doppelbesetzungen verringert und die Arbeitsbelastung gleichmässiger verteilt werden.

Am 1. Februar trat Mike Probst die Position des Ausbildungsverantwortlichen an. Sein Jahresprogramm 2025, das bereits im November veröffentlicht wurde, trägt zur Steigerung der Ausbildungsqualität bei. Im Rahmen der Digitalisierungsstrategie wurden 209 Schlüsselrohre erfasst und digitalisiert, was die Effizienz im Einsatzfall erheblich verbessert. Die Jugendfeuerwehr wuchs auf 49 Mitglieder und absolvierte ein abwechslungsreiches Ausbildungsprogramm.

Die Klausur des Bataillonsstabs mit dem Direktorium ermöglichte die Diskussion wichtiger strategischer Themen. Zudem wurde die Zusammenarbeit mit dem Rettungsdienst und dem Ausbildungszentrum in Châtillon intensiviert. Zu Beginn des Jahres zählte die Feuerwehr Sense 320 Mitglieder. Am Ende des Jahres waren es noch 304 aktive Feuerwehrangehörige, die zusammen 3682 Dienstjahre aufwiesen.

Im Jahr 2024 leistete die Feuerwehr insgesamt 3215 Einsatzstunden bei 167 Einsätzen. Der Fahrzeugpark wurde durch neue Logistikfahrzeuge und Mannschafts-transporter in Tafers und Düdingen modernisiert. Auch wurden neue Einsatzhelme und Brandschutzbekleidung angeschafft.




Für 2025 liegt der Fokus weiterhin auf der strategischen Weiterentwicklung und der Optimierung interner Strukturen, insbesondere in den Bereichen Digitalisierung und Ausbildung.

## Region Sense

Die neue Direktion Region Sense musste zunächst aufgebaut werden, um eine effiziente Arbeitsweise zu gewährleisten. Weiter lag der Fokus beim Tourismus und der Energie, sowie bei der Umsetzung des regionalen Richtplans, welcher am 1. Juli 2024 erfolgreich vom Staatsrat genehmigt wurde. Seit Juli 2024 laufen die Arbeiten zur Anpassung des Richtplans an die Genehmigungsbedingungen. Zusätzlich stand die Rezertifizierung des Labels «Energiestadt» für den Sensebezirk an, die ebenfalls erfolgreich abgeschlossen werden konnte. Die Arbeiten am regionalen Richtplan der Einzugsgebiete konnten wegen fehlender Grundlageninfromationen der kantonalen Fachämter nicht in Angriff genommen werden.

## Verteilung der Kosten auf die Verbandsgemeinden

Gemäss Artikel 39 der Statuten "Mehrzweckverband Sensebezirk" werden die Betriebskosten im Verhältnis der zivilrechtlichen Bevölkerung per 31.12.2022 und multipliziert mit dem Steuerpotentialindex (SPI) aus dem Jahre 2024, auf die Verbandsgemeinden aufgeteilt. Die Gemeinden erhalten eine Rückerstattung in der Höhe von CHF 588'753.92. Die Auszahlung erfolgt nach Genehmigung der Jahresrechnung durch die Delegiertenversammlung im Mai 2025.

## Ausblick

Bis Ende 2025 wird das Gesundheitsnetz Sense als vierter und vorerst letzter Gemeindeverband in den Mehrzweckverband Sensebezirk eingegliedert. Dies bringt weitere organisatorische Anpassungen sowohl im Betrieb als auch im Regelwerk des MZV mit sich. Die Besetzung der neuen Position „Verantwortliche Finanzen“ soll zudem zusätzlich zur Stärkung der internen Finanzkompetenzen beitragen.

# 2 Bericht der Revisionsstelle

CORE

CORE
Revision AG

Channelmattstrasse 9
CH-3186 Düdingen

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

CHE-279.084.618 MWST

CORE
Dienstleistungen

Treuhand
Wirtschaftsprüfung
Steuern & MWST
Wirtschafts- & Rechtsberatung
Vorsorgeberatung

EXPERTsuisse zertifiziertes Unternehmen

core-partner.ch

Düdingen, 16. April 2025

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

### Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung des Mehrzweckverbandes Sensebezirk – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2024, 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 2024 abgeschlossene Rechnungsjahr dem Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (GFHG; SGF 140.6) und der Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (GFHV; SGF 140.61) (kantonale gesetzliche Bestimmungen).

### Grundlage für das Prüfungsurteil

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

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

### Sonstige Informationen

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

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

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

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

**Verantwortlichkeiten des Vorstandes für die Jahresrechnung**

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

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

**Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Jahresrechnung**

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

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

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

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

**Bericht zu sonstigen gesetzlichen und anderen rechtlichen Anforderungen**

Im Rahmen unserer Prüfung gemäss Art. 62 Abs. 2 lit. d des GFHG und PS-CH 890 haben wir festgestellt, dass 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 hat.

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 CHF 924'205.07 und einem Aufwandüberschuss von CHF 3'335'246.08 vor Finanzierungsbeitrag der Trägergemeinden zu genehmigen.

**Reto Käser**
Dipl. Wirtschaftsprüfer
Zugelassener Revisionsexperte
Leitender Revisor

**Christian Stritt**
Dipl. Wirtschaftsprüfer
Zugelassener Revisionsexperte

## 3 Beschluss und Antrag

### 1 Nachtragskredite

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | Dringliche und gebundene Nachtragskredite zur Kenntnisnahme: | CHF | 60'265.87 |
| 1 | Ordentliche Nachtragskredite zur Beschlussfassung: | CHF | 23'947.97 |

### 2 Jahresrechnung

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 2 | **Erfolgsrechnung** | Gesamtaufwand | CHF | 4'263'157.55 |
| | | Gesamtertrag | CHF | 927'911.47 |
| | | **Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) - vor Verteilung** | **CHF** | **-3'335'246.08** |
| | | Kostenübernahme Verbandsgemeinden | CHF | 3'335'246.08 |
| | | **Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) - nach Verteilung** | **CHF** | **-** |
| 2 | **Investitionsrechnung** | Ausgaben | | - |
| | | Einnahmen | | - |
| | | **Nettoinvestitionen** | | - |
| | | Kostenübertragung an die Verbandsgemeinden | | - |
| | | **Nettoinvestitionen VV - nach Verteilung** | | **-** |
| 2 | **Bilanz** | **Bilanzsumme** | **CHF** | **924'205.07** |

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

**Antrag**
Der Vorstand beantragt der Delegiertenversammlung die vorliegende Jahresrechnung 2024 sowie die ordentlichen Nachtragskredite des Mehrzweckverbandes Sensebezirk zu beschliessen.

MEHRZWECKVERBAND
SENSEBEZIRK

# Jahresrechnung - Finanzbericht

## 4 Übersicht

in CHF

| | Jahresrechnung 2024 | Budget 2024 | Jahresrechnung 2023 |
|---|---|---|---|
| **Erfolgsrechnung** | | | |
| Betrieblicher Aufwand | 4'263'157 | 4'669'000 | 2'701'791 |
| Betrieblicher Ertrag | 903'619 | 725'200 | 405'893 |
| **Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit** | **-3'359'538** | **-3'943'800** | **-2'295'898** |
| Finanzaufwand | 0 | 500 | 0 |
| Finanzertrag | 24'292 | 20'300 | 59 |
| **Ergebnis aus Finanzierung** | **24'292** | **19'800** | **59** |
| Ausserordentlicher Aufwand | 0 | 0 | 0 |
| Ausserordentlicher Ertrag | 0 | 0 | 0 |
| **Ausserordentliches Ergebnis** | **0** | **0** | **0** |
| **Jahresergebnis Erfolgsrechnung vor Kostenverteilung** | **-3'335'246** | **-3'924'000** | **-2'295'839** |
| Kostenübernahme Verbandsgemeinden | 3'335'246 | 3'924'000 | 2'295'839 |
| **Jahresergebnis Erfolgsrechnung nach Kostenverteilung** | **0** | **0** | **0** |
| **Aufteilung Kostenbeitrag Verbandsgemeinden** | | | |
| Verwaltung MZV | 396'132 | 523'000 | 46'666 |
| Feuerwehr Sense | 2'200'167 | 2'598'000 | 2'249'174 |
| Region Sense | 738'947 | 803'000 | - |
| Kostenübernahme Verbandsgemeinden | 3'335'246 | 3'924'000 | 2'295'839 |
| **Investitionsrechnung** | | | |
| Investitionsausgaben | 0 | 0 | 0 |
| Investitionseinnahmen | 0 | 0 | 0 |
| **Nettoinvestitionen** | **0** | **0** | **0** |

## 5 Bilanz

in CHF

| Aktiven | | 01.01.2024 | Zunahme | Abnahme | 31.12.2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| | **Finanzvermögen** | | | | |
| 100 | Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen | **307'254.53** | 4'769'605.40 | 4'524'431.43 | **552'428.50** |
| 101 | Forderungen | **46'904.50** | 4'870'902.10 | 4'560'398.00 | **357'408.60** |
| 102 | Kurzfristige Finanzanlagen | **0.00** | 0.00 | 0.00 | **0.00** |
| 104 | Aktive Rechnungsabgrenzungen | **18'783.25** | 0.00 | 18'783.25 | **0.00** |
| 106 | Vorräte und angefangene Arbeiten | **0.00** | 0.00 | 0.00 | **0.00** |
| 107 | Finanzanlagen | **0.00** | 0.00 | 0.00 | **0.00** |
| 108 | Sachanlagen Finanzvermögen | **0.00** | 0.00 | 0.00 | **0.00** |
| 109 | Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen u. Fonds im FK | **8'175.40** | 59'466.57 | 54'274.00 | **13'367.97** |
| | **Total Finanzvermögen** | **381'117.68** | 9'699'974.07 | 9'157'886.68 | **923'205.07** |
| | **Verwaltungsvermögen** | | | | |
| 145 | Beteiligungen, Grundkapitalien | **0.00** | 1'000.00 | 0.00 | **1'000.00** |
| | **Total Verwaltungsvermögen** | **0.00** | 1'000.00 | 0.00 | **1'000.00** |
| | **Total Aktiven** | **381'117.68** | 9'700'974.07 | 9'157'886.68 | **924'205.07** |

| Passiven | | 01.01.2024 | Zunahme | Abnahme | 31.12.2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| | **Kurzfristiges Fremdkapital** | | | | |
| 200 | Laufende Verbindlichkeiten | **120'908.03** | 3'938'867.75 | 3'959'830.83 | **99'944.95** |
| 201 | Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | **139'828.10** | 209'736.70 | 239'251.35 | **110'313.45** |
| 204 | Passive Rechnungsabgrenzungen | **117'060.20** | 854'709.72 | 354'991.00 | **616'778.92** |
| 205 | Kurzfristige Rückstellungen | **3'321.35** | 53'102.80 | 28'681.35 | **27'742.80** |
| | **Total Kurzfristiges Fremdkapital** | **381'117.68** | 5'056'416.97 | 4'582'754.53 | **854'780.12** |
| | **Langfristiges Fremdkapital** | | | | |
| 206 | Langfristige Finanzverbindlichkeiten | **0.00** | 0.00 | 0.00 | **0.00** |
| 208 | Langfristige Rückstellungen | **0.00** | 0.00 | 0.00 | **0.00** |
| 209 | Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen u. Fonds FK | **0.00** | 75'692.10 | 6'267.15 | **69'424.95** |
| | **Total Langfristiges Fremdkapital** | **0.00** | 75'692.10 | 6'267.15 | **69'424.95** |
| | **Total Fremdkapital** | **381'117.68** | 5'132'109.07 | 4'589'021.68 | **924'205.07** |
| | **Eigenkapital** | | | | |
| 290 | Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen | **0.00** | 0.00 | 0.00 | **0.00** |
| 291 | Fonds / Legate | **0.00** | 0.00 | 0.00 | **0.00** |
| 294 | Reserven | **0.00** | 0.00 | 0.00 | **0.00** |
| 295 | Aufwertungsreserve (Einführung HRM2) | **0.00** | 0.00 | 0.00 | **0.00** |
| 296 | Neubewertungsreserve Finanzvermögen | **0.00** | 0.00 | 0.00 | **0.00** |
| 298 | Übriges Eigenkapital | **0.00** | 0.00 | 0.00 | **0.00** |
| 299 | Bilanzüberschuss/-fehlbetrag | **0.00** | 0.00 | 0.00 | **0.00** |
| | **Total Eigenkapital** | **0.00** | 0.00 | 0.00 | **0.00** |
| | **Total Passiven** | **381'117.68** | 5'132'109.07 | 4'589'021.68 | **924'205.07** |

## 6.1 Erfolgsrechnung - Übersicht

in CHF

| | | Jahresrechnung 2024 | | Budget 2024 | | Jahresrechnung 2023 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| **0** | **Allgemeine Verwaltung** | **734'649** | **334'817** | **807'900** | **329'900** | **46'724** | **58** |
| | *Nettoergebnis* | | *399'832* | | *478'000* | | *46'666* |
| **1** | **Öffentliche Ordnung und Sicherheit** | **2'637'679** | **437'512** | **2'875'600** | **277'600** | **2'655'067** | **405'893** |
| | *Nettoergebnis* | | *2'200'167* | | *2'598'000* | | *2'249'174* |
| **2** | **Bildung** | **15'646** | **15'646** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| | *Nettoergebnis* | | *0* | | *0* | | *0* |
| **3** | **Kultur, Sport und Freizeit** | **128'802** | **0** | **130'000** | **0** | **0** | **0** |
| | *Nettoergebnis* | | *128'802* | | *130'000* | | *0* |
| **4** | **Gesundheit** | **2'000** | **0** | **2'000** | **0** | **0** | **0** |
| | *Nettoergebnis* | | *2'000* | | *2'000* | | *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** | **405'764** | **124'837** | **454'900** | **123'000** | **0** | **0** |
| | *Nettoergebnis* | | *280'927* | | *331'900* | | *0* |
| **8** | **Volkswirtschaft** | **338'617** | **15'100** | **399'100** | **15'000** | **0** | **0** |
| | *Nettoergebnis* | | *323'517* | | *384'100* | | *0* |
| **9** | **Finanzen und Steuern** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| | *Nettoergebnis* | | *0* | | *0* | | *0* |
| | **Total Aufwand / Ertrag** | **4'263'157** | **927'911** | **4'669'500** | **745'500** | **2'701'791** | **405'951** |
| | *Jahresergebnis vor Kostenverteilung - Aufwandüberschuss* | | *3'335'246* | | *3'924'000* | | *2'295'839* |
| 9 | Kostenübernahme Verbandsgemeinden | | 3'335'246 | | 3'924'000 | | 2'295'839 |
| | **Total Aufwand / Ertrag nach Kostenübernahme** | **4'263'157** | **4'263'157** | **4'669'500** | **4'669'500** | **2'701'791** | **2'701'791** |

| | | |
|---|---|---|
| Gemeindebeiträge MZV Verwaltungsteil | 396'132 | 523'000 | 46'666 |
| Gemeindebeiträge Feuerwehr Sense | 2'200'167 | 2'598'000 | 2'249'174 |
| Gemeindebeiträge Region Sense | 738'947 | 803'000 | 0 |
| **Kostenübernahme Verbandsgemeinden** | **3'335'246** | **3'924'000** | **2'295'839** |

## 6.2 Erfolgsrechnung - Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis

in CHF

| | | Jahresrechnung 2024 | Budget 2024 | Jahresrechnung 2023 |
|---|---|---|---|---|
| 30 | Personalaufwand | 2'030'235 | 2'243'500 | 1'434'060 |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand | 1'739'638 | 1'945'500 | 1'213'167 |
| 35 | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 61'026 | 61'700 | 50'165 |
| 36 | Transferaufwand | 323'473 | 311'300 | 4'398 |
| 39 | Interne Verrechnung von Dienstleistungen | 108'785 | 107'000 | 0 |
| | **Total betrieblicher Aufwand** | **4'263'157** | **4'669'000** | **2'701'791** |
| 42 | Entgelte | 554'238 | 411'500 | 195'695 |
| 45 | Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 66'218 | 38'700 | 58'340 |
| 46 | Transferertrag (vor Kostenverteilung auf Verbandsgemeinden) | 174'378 | 168'000 | 151'858 |
| 49 | Interne Verrechnungen | 108'785 | 107'000 | 0 |
| | **Total betrieblicher Ertrag** | **903'619** | **725'200** | **405'893** |
| | **Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit** | **-3'359'538** | **-3'943'800** | **-2'295'898** |
| 34 | Finanzaufwand | 0 | 500 | 0 |
| 44 | Finanzertrag | 24'292 | 20'300 | 59 |
| | **Ergebnis aus Finanzierung** | **24'292** | **19'800** | **59** |
| | **Operatives Ergebnis** | **-3'335'246** | **-3'924'000** | **-2'295'839** |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand | 0 | 0 | 0 |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag | 0 | 0 | 0 |
| | **Ausserordentliches Ergebnis** | **0** | **0** | 0 |
| | **Jahresergebnis Erfolgsrechnung vor Kostenverteilung** | **-3'335'246** | **-3'924'000** | **-2'295'839** |
| | Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-) | | | |
| 46 | Kostenübernahme Verbandsgemeinden | 3'335'246 | 3'924'000 | 2'295'839 |
| | **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:

| 0 | Allgemeine Verwaltung | | | |
|---|---|---|---|---|
| | in CHF | in CHF | in CHF | |
| Konto | RG 2024 | Budget 2024 | Differenz | |
| 0210.3010.00 | 64'042.75 | 79'700.00 | -15'657.25 | Die Stelle Sachbearbeitung Finanzen wurde später als geplant besetzt. |
| 0210.3132.00 | 125'604.25 | 148'000.00 | -22'395.75 | Die externen Mandate im Bereich Finanz- und Rechnungswesen wurden nicht ausgeschöpft. |
| 0210.4260.01 | -31'039.45 | -50'100.00 | 19'060.55 | Fakturierung von Personalkosten an OS Sense und Gesundheitsnetz Sense für Dienstleistungen im Bereich Finanz- und Rechnungswesen. Sie Kommentar unter 0210.3010.00 für Begründung zur Abweichung. |
| 0210.4260.02 | -90'341.15 | -74'000.00 | -16'341.15 | Weiterverrechnung von externen Mandatskosten an OS Sense und Gesundheitsnetz Sense für Dienstleistungen im Bereich Finanz- und Rechnungswesen. Die Abrechnung erfolgte nach effektivem Aufwand, welches die Abweichung zum Budget erklärt. |
| 0220.3130.03 | 4'397.80 | 300.00 | 4'097.80 | Die Posttaxen des GNS wurden über den MZV abgerechnet (Ertragskonto 0220.4260.01) |
| 0220.3130.05 | 17'557.40 | 25'700.00 | -8'142.60 | Die Neuerstellung der Website konnte unter Budget abgeschlossen werden. |
| 0220.3132.01 | 33'813.70 | 50'000.00 | -16'186.30 | Das externe Mandat zur Projektbegleitung "Integration Verbände" musste nicht ausgeschöpft werden. |

| 1 | Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung | | | |
|---|---|---|---|---|
| Konto | RG 2024 | Budget 2024 | Differenz | |
| 1500.3000.01 | 43'337.50 | 63'800.00 | -20'462.50 | Nur ein Kompanierapport im Jahr 2024, die restlichen drei werden im Jahr 2025 stattfinden. Reservebetrag musste nicht verwendet werden. Zudem weniger Teilnehmende am Bataillonsrapport, der Anteil Sitzungsgelder ist dadurch tiefer. |
| 1500.3099.00 | 35'183.66 | 44'000.00 | -8'816.34 | Betrag für persönliche Ereignisse wurde nicht vollständig genutzt. Am Bataillonsrapport nahmen weniger Teilnehmer teil, dadurch weniger Kosten für Verpflegung. |
| 1501.3120.00 | 46'299.30 | 13'500.00 | 32'799.30 | Überschreitung einerseits aufgrund Nachverrechnung der Nebenkosten der FW-Lokale durch die Sitzgemeinden für das Jahr 2023 und anderseits haben sich die Stromkosten aufgrund der Tariferhöhung teilweise verdoppelt.<br>Kosten für das Jahr 2023: CHF 17'538.90<br>Kosten für das Jahr 2024: CHF 28'760.40 |
| 1502.3010.01 | 78'509.95 | 88'600.00 | -10'090.05 | Weniger Einsätze generierten weniger Einsatzsold als angenommen. |
| 1502.3010.02 | 38'355.20 | 48'000.00 | -9'644.80 | Weniger Einsätze generierten weniger Einsatzsold als angenommen. |
| 1502.3010.03 | 19'430.00 | 10'800.00 | 8'630.00 | Mehr Einsätze (Verkehrsdienste) als im Budget vorgesehen. Zusätzliche Einnahmen unter 1502.4260.03 von ca. TCHF 1.7. |
| 1502.3010.04 | 128'205.00 | 172'400.00 | -44'195.00 | Personalrückgang an Ausrückstandorten (ASt.) mit speziellen Einsatzmitteln. Zusätzliches Pikett nur am ASt. Plaffeien (mit Basismitteln), nicht wie angenommen überall. |
| 1502.3109.00 | 14'054.40 | 25'000.00 | -10'945.60 | Generell weniger Einsätze resultierten weniger Einsatzkosten von Dritten (bspw. Unternehmungen aus der Privatwirtschaft). |
| 1502.3622.00 | 24'957.20 | 0.00 | 24'957.20 | Die Einsatzkosten der verschiedenen Feuerwehren im Kanton werden auf die Verbände aufgeteilt. Nebst den Einsatzkosten, werden auch die Einnahmen aus Einsätzen für Kernaufgaben aufgeteilt (siehe Konto 1502.4260.01: + TCHF 42 gegenüber Budget). Die Erfahrungswerte waren zum Zeitpunkt der Budgeteingabe noch nicht vorhanden. |
| 1502.4260.01 | -47'349.05 | -5'000.00 | -42'349.05 | Siehe Kommentar unter 1502.3622.00. |
| 1502.4260.02 | -99'573.20 | -70'000.00 | -29'573.20 | Fehlende Erfahrungswerte zum Zeitpunkt der Budgeteingabe. |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 1503.3010.01 | 353'401.75 | 381'700.00 | -28'298.25 | Hohe Abwesenheitsrate bei den Übungen, insbesondere von weniger motivierten Feuerwehrmitgliedern. |
| 1503.3010.02 | 57'700.00 | 115'800.00 | -58'100.00 | Aufwände für Kurse von Drittanbietern wurden in einem anderem Konto verbucht als im Budget vorgesehen. Siehe 1503.3138.00. |
| 1503.3138.00 | 59'719.10 | 42'000.00 | 17'719.10 | Ausbildungskosten Dritte wurden im Konto 1503.3010.02 budgetiert, jedoch im Konto 1503.3138.00 verbucht. Siehe 1503.3010.02. |
| 1504.3101.01 | 25'188.50 | 40'000.00 | -14'811.50 | Weniger Treibstoffverbrauch als angenommen. Budget 2025 bereits nach unten korrigiert. |
| 1504.3101.02 | 21'249.54 | 45'500.00 | -24'250.46 | Aufgrund der Aufhebung von Feuerwehrlokalen mussten weniger Verbrauchsgüter als angenommen angeschafft werden. Es fehlten Erfahrungswerte. |
| 1504.3109.00 | 176'581.78 | 221'000.00 | -44'418.22 | Die Anzahl der Brandschutzbekleidungen konnte aufgrund des Personalrückgangs reduziert werden. Kostengünstigere Anschaffungen durch optimierte Beschaffungsprozesse. |
| 1504.3111.02 | 73'497.29 | 97'100.00 | -23'602.71 | Weniger Anschaffungen als geplant. Kostengünstigere Anschaffungen durch optimierte Beschaffungsprozesse. |
| 1504.3151.01 | 59'466.57 | 32'000.00 | 27'466.57 | Unvorhergesehene Reparaturen an Fahrzeugen. Der subventionierte Unterhalt für Fahrzeuge und Einsatzgeräte wird durch einen Spezialfonds für KGV-Betriebsbeiträge finanziert. Gegenposition unter 1505.4500.00 (Fondsentnahme). |
| 1504.3151.03 | 38'298.18 | 48'000.00 | -9'701.82 | Viele Reparaturen wurden eigenständig durchgeführt. Budgetwerte basieren auf Annahmen. |
| 1504.4250.00 | -51'106.95 | 0.00 | -51'106.95 | Es standen mehrere Ersatzbeschaffungen an. Die früheren Fahrzeuge konnten verkauft werden und einen Erlös generieren. Zum Zeitpunkt der Budgeterstellung waren weder Zeitpunkt noch Höhe des Erlöses bekannt. |
| 1505.3500.00 | 54'274.00 | 55'000.00 | -726.00 | Die KGV überweist jährlich Betriebsbeiträge, welche für den Unterhalt der Fahrzeuge und Geräte dient. Der erhaltene Betrag für das Jahr 2024 beträgt CHF 54'274. Dieser Betrag dient zur Speisung des Spezialfonds KGV-Betriebsbeiträge. Aus diesem Fonds wurden die Augaben im Konto 1504.3151.01 finanziert. |
| 1505.4500.00 | -59'466.57 | -32'000.00 | -27'466.57 | Siehe Kommentar unter 1504.3151.01. |

## 2 Bildung

| Konto | RG 2024 | Budget 2024 | Differenz | |
|---|---|---|---|---|
| 2191.3010.00 bis 2191.3055.00 | 15'645.85 | - | 15'645.85 | Anstellung Geschäftsführung Direktion OS Sense bereits im Laufe des Jahres 2024. Die Kosten wurden dem Gemeindeverband OS Sense weiterverrechnet (siehe Konto 2191.4260.01). |
| 2191.4260.01 | -15'645.85 | - | -15'645.85 | Siehe Kommentar unter 2191.3010.00. |

## 7 Umweltschutz und Raumordnung

| Konto | RG 2024 | Budget 2024 | Differenz | |
|---|---|---|---|---|
| 7906.3000.02 | 8'760.00 | 19'200.00 | -10'440.00 | Tiefere Ausgaben im Vergleich zum Budget aufgrund weniger Teilnahmen an den Sitzungen der Arbeitsgruppen. |
| 7906.3130.02 | 5'405.00 | 15'000.00 | -9'595.00 | Weniger Genehmigungsbedingungen als erwartet. Letzte Antworten des Kantons zur Fertigstellung des Regionalen Richtplans Ende 2024 noch ausstehend. |
| 7906.3131.00 | - | 12'000.00 | -12'000.00 | Projekt konnte infolge fehlender Angaben der kantonalen Fachämter nicht im Jahr 2024 begonnen werden. |

## 8 Volkswirtschaft

| Konto | RG 2024 | Budget 2024 | Differenz | |
|---|---|---|---|---|
| 8406.3636.02 | - | 10'000.00 | -10'000.00 | Das Projekt konnte im Jahr 2024 nicht entscheidend vorangetrieben werden. |
| 8506.3130.02 | 11'400.00 | 60'000.00 | -48'600.00 | Es wurden weniger Beiträge für regionale Projekte beantragt. |

## 7 Geldflussrechnung

in CHF

| Indirekte Methode | | 2024 | 2023 |
|---|---|---|---|
| | **Betriebstätigkeit** | | |
| | Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-) | -3'335'246.08 | -2'295'839.45 |
| +/- | Abnahme / Zunahme Forderungen | -310'504.10 | -46'904.50 |
| +/- | Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen | 18'783.25 | -18'783.25 |
| +/- | Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten | -20'963.08 | 120'908.03 |
| +/- | Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen | 499'718.72 | 117'060.20 |
| +/- | Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung | 24'421.45 | 3'321.35 |
| +/- | Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK | -5'192.57 | -8'175.40 |
| +/- | Einlagen / Entnahmen EK (ohne Vorfinanzierung, NBR, AWR) | - | - |
| +/- | Bildung / Auflösung Verbindlichkeiten FK | 69'424.95 | - |
| +/- | Bildung / Auflösung Vorfinanzierung Fonds im Eigenkapital | - | - |
| | **Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cash Flow)** | **-3'059'557.46** | **-2'128'413.02** |
| | **Investitionstätigkeit** | | |
| | Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen | | |
| | Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen | | |
| | **Geldfluss aus Investitionstätigkeit** | **-** | **-** |
| | **Finanzierungstätigkeit** | | |
| +/- | Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | -29'514.65 | 139'828.10 |
| +/- | Finanzierungsbeiträge Gemeinden | 3'335'246.08 | 2'295'839.45 |
| +/- | Abnahme / Zunahme Beteiligungen im VV | -1'000.00 | - |
| | **Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit** | **3'304'731.43** | **2'435'667.55** |
| | **Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)** | **245'173.97** | **307'254.53** |
| | Stand flüssige Mittel per 1.1. | **307'254.53** | **-** |
| | Stand flüssige Mittel per 31.12. | **552'428.50** | **307'254.53** |
| | **Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel** | **245'173.97** | **307'254.53** |

MEHRZWECKVERBAND
SENSEBEZIRK

# Anhang

# Anhang

## Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

### A0 Angewandtes Regelwerk und Rechnungslegungsgrundsätze

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

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

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

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

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

**Finanzreglement**
Im Finanzreglement werden unter anderem folgende Parameter festgelegt:

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

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

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

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

# Anhang

## Finanzanlagen und Wertschriften

### A1 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** | *0* |
| 14550.01 | Namenaktien | Kaisereggbahnen Schwarzsee AG | | 5 | 100.00 | **500** | *0* |
| 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** | *0* |

# Anhang

## Rückstellungsspiegel

### A2 Rückstellungsspiegel

in CHF

| Name und Beschreibung | Beschluss-art | geschätzter Totalbetrag | Buchwert per 01.01. | Bildung inkl. Erhöhung | Verwendung / Auflösung | Buchwert per 31.12. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| kurzfristige Rückstellungen (20500) | | | | | | |
| Rückstellungen aus Mehrleistungen | Vorstand | 27'743 | 3'321 | 24'421 | 0 | 27'743 |
| des Personals | | | | | | |
| langfristige Rückstellungen (20810) | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| **Total Rückstellungen** | | | | | | **27'743** |

# Anhang

## Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen

### A3 Bürgschaften, Garantieverpflichtungen und Pfandbestellungen z.G. Dritter

| Name | Beschrieb | allfällige Sicherheiten | Laufendes Jahr CHF | *Jährlich CHF* |
|---|---|---|---|---|
| Bürgschaften | | | 208'000 | 52'000 |
| Kaisereggbahnen AG | Bürgschaft zugunsten der Kaisereggbahnen Schwarzee AG betreffend IHG-Darlehen des Bundes für den Kauf des Gypsera-Areals, Laufzeit 2003-2028 | keine | 208'000 | *52'000* |
| | | | | |
| Garantieverpflichtungen | | | 545'102 | 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 01.07.2023-31.12.2028 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 | 3'420 | *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 | | | | |
| keine | | | | |
| | | | | |

## Anhang

### Nicht bilanzierte Leasingverbindlichkeiten

**A4 Nicht bilanzierte Leasingverpflichtungen** (Summe der verbleibenden Leasingraten z.L der ER)

| | | | Leasing-Restverpflichtungen | |
|---|---|---|---|---|
| | | | Laufendes Jahr | *Vorjahr* |
| **Firma** | **Leasinggut** | **Leasingdauer** | **CHF** | *CHF* |
| Duplirex Leasing AG | Multifunktionsgerät (Kopierer, Drucker, Scanner) | 30.09.2026 | 1'248 | - |
| | | | | |
| **Gesamtbetrag** | | | **1'248** | **-** |

# Anhang

## Abrechnung mit Verbandsgemeinden

### A5 Betriebskostenverteiler

| Gemeinde | Berechnungsgrundlagen | | | Total Betriebskosten | Total Anzahlungen | Total Rückerstattung |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | zivilrechtliche Bevölkerung 31.12.2022* | StPI für das Jahr 2024** | zivilr. Bev. × StPI | | | |
| Bösingen | 3'339 | 99.04 | 330'694.56 | 268'145.18 | 315'479.45 | 47'334.27 |
| Brünisried | 694 | 74.87 | 51'959.78 | 42'131.80 | 49'569.15 | 7'437.35 |
| Düdingen | 8'793 | 102.49 | 901'194.57 | 730'737.60 | 859'731.00 | 128'993.40 |
| Giffers | 1'710 | 77.73 | 132'918.30 | 107'777.40 | 126'802.80 | 19'025.40 |
| Heitenried | 1'419 | 74.71 | 106'013.49 | 85'961.50 | 101'135.85 | 15'174.35 |
| Plaffeien | 3'619 | 79.64 | 288'217.16 | 233'702.15 | 274'956.40 | 41'254.25 |
| Plasselb | 1'038 | 73.93 | 76'739.34 | 62'224.45 | 73'208.60 | 10'984.15 |
| Rechthalten | 1'135 | 82.66 | 93'819.10 | 76'073.65 | 89'502.50 | 13'428.85 |
| St. Silvester | 1'017 | 65.68 | 66'796.56 | 54'162.30 | 63'723.30 | 9'561.00 |
| St. Ursen | 1'431 | 79.65 | 113'979.15 | 92'420.50 | 108'735.00 | 16'314.50 |
| Schmitten | 4'262 | 100.69 | 429'140.78 | 347'970.70 | 409'396.20 | 61'425.50 |
| Tafers | 7'805 | 86.96 | 678'722.80 | 550'345.40 | 647'495.05 | 97'149.65 |
| Tentlingen | 1'336 | 79.48 | 106'185.28 | 86'100.80 | 101'299.75 | 15'198.95 |
| Ueberstorf | 2'404 | 90.24 | 216'936.96 | 175'904.30 | 206'955.80 | 31'051.50 |
| Wünnewil-Flamatt | 5'641 | 92.17 | 519'930.97 | 421'588.35 | 496'009.15 | 74'420.80 |
| Total | 45'643 | 1'259.94 | 4'113'248.80 | 3'335'246.08 | 3'924'000.00 | 588'753.92 |

* gemäss Verordnung vom 5. September 2023 über den Bestand der zivilrechtlichen Bevölkerung der Gemeinden im Kanton Freiburg am 31. Dezember 2022.

** gemäss Verordnung vom 12. September 2023 über den interkommunalen Finanzausgleich im Jahr 2024 (IFAV).

Verteilung nach Funktion

| Total Rückerstattung | Verwaltung MZV | Feuerwehr Sense | Sensler Museum | Region Sense | Tourismus |
|---|---|---|---|---|---|
| | Kontierungs-vorschlag 0222.3612.xx | Kontierungs-vorschlag 1500.3612.xx | Kontierungs-vorschlag 3110.3636.xx | Kontierungs-vorschlag 7900.3612.xx | Kontierungs-vorschlag 8400.3612.xx |
| 47'334.27 | 10'199.87 | 31'984.80 | - | 4'297.60 | 852.00 |
| 7'437.35 | 1'602.65 | 5'025.55 | - | 675.25 | 133.90 |
| 128'993.40 | 27'796.30 | 87'163.40 | - | 11'711.55 | 2'322.15 |
| 19'025.40 | 4'099.70 | 12'855.85 | - | 1'727.35 | 342.50 |
| 15'174.35 | 3'269.85 | 10'253.60 | - | 1'377.70 | 273.20 |
| 41'254.25 | 8'889.70 | 27'876.30 | - | 3'745.55 | 742.70 |
| 10'984.15 | 2'366.95 | 7'422.20 | - | 997.25 | 197.75 |
| 13'428.85 | 2'893.75 | 9'074.15 | - | 1'219.25 | 241.70 |
| 9'561.00 | 2'060.25 | 6'460.55 | - | 868.05 | 172.15 |
| 16'314.50 | 3'515.55 | 11'024.05 | - | 1'481.25 | 293.65 |
| 61'425.50 | 13'236.35 | 41'506.45 | - | 5'576.95 | 1'105.75 |
| 97'149.65 | 20'934.40 | 65'645.95 | - | 8'820.40 | 1'748.90 |
| 15'198.95 | 3'275.15 | 10'270.20 | - | 1'379.95 | 273.65 |
| 31'051.50 | 6'691.15 | 20'982.10 | - | 2'819.20 | 559.05 |
| 74'420.80 | 16'036.65 | 50'287.65 | - | 6'756.80 | 1'339.70 |
| 588'753.92 | 126'868.27 | 397'832.80 | - | 53'454.10 | 10'598.75 |

# Anhang

## Nachtragskreditkontrolle ER

Finanzkompetenz für neue Augaben gem. FinR:

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

**Auszug aus dem FinR, Art. 8**

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

## A6 Kreditüberschreitungen / Nachtragskredite der Erfolgsrechnung

in CHF

| L-Nr. | Konto | Bezeichnung | Budgetkredit | Jahresrechnung | Überschreitung | Begründung | Nachtragskredit | o/g/d | e/w | Kompetenz | Genehmigung |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 1501.3120.00 | Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV | 13'500.00 | 46'299.30 | 32'799.30 | Überschreitung aufgrund Nachverrechnung der Nebenkosten der FW-Lokale der Gemeinden für das Jahr 2023, im Sommer 2024 sowie Verrechnung für das Jahr 2024. Ein weiterer wesentlicher Faktor für die Überschreitung sind die höheren Stromkosten. Diese haben sich teilweise verdoppelt. Kosten für das Jahr 2023: CHF 17'538.90 Kosten für das Jahr 2024: CHF 28'760.40 | 32'799.30 | g | w | Delegierten-versammlung | Am 29.11.2023 wurden sämtliche Mietverträge von der DV genehmigt. |
| 2 | 1502.3010.03 | Einsatzsold (freiwillige Aufgaben) | 10'800.00 | 19'430.00 | 8'630.00 | Mehr Einsätze als im Budget vorgesehen. Diese konnten teilweise durch zusätzliche Einnahmen unter 1502.4260.03 von ca. CHF 1'700 kompensiert werden. | 8'630.00 | o | e | Delegierten-versammlung | 27.05.2025 |
| 3 | 1504.3151.01 | Subventionierter Unterhalt Fahrzeuge und Einsatzgeräte | 32'000.00 | 59'466.57 | 27'466.57 | Gegenposition unter 1504.4500.00 (Fondsentnahme). | 27'466.57 | g | w | Vorstand | 15.04.2025 |
| 4 | Div. | Kumulierte Überschreitungen | 25'400.00 | 40'717.97 | 15'317.97 | Kumulierte Überschreitungen für geringfügige Nachtragskredite (< CHF 5'000). | 15'317.97 | o | e | Delegierten-versammlung | 27.05.2025 |

Legende:

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

MEHRZWECKVERBAND
SENSEBEZIRK

# Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

# Bilanz per 31.12.2024

| Konto | Bilanz<br>Bilanzgliederung | Bestand per<br>01.01.2024 | Veränderungen<br>Zuwachs | <br>Abgang | Bestand per<br>31.12.2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| **1** | **AKTIVEN** | **381'117.68** | **9'700'974.07** | **9'157'886.68** | **924'205.07** |
| **10** | **Finanzvermögen** | **381'117.68** | **9'699'974.07** | **9'157'886.68** | **923'205.07** |
| **100** | **Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen** | **307'254.53** | **4'769'605.40** | **4'524'431.43** | **552'428.50** |
| **10020** | **Bankkontokorrente** | **307'254.53** | **4'769'605.40** | **4'524'431.43** | **552'428.50** |
| 10020.30 | Clientis SKS - MZV Brecca - CH76 0618 6560 0598 8466 0 | 0.00 | 74'392.10 | 4'967.15 | 69'424.95 |
| 10020.40 | Clientis SKS - MZV Betrieb - CH84 0618 6560 0598 8509 8 | 307'254.53 | 4'695'213.30 | 4'519'464.28 | 483'003.55 |
| **101** | **Forderungen** | **46'904.50** | **4'870'902.10** | **4'560'398.00** | **357'408.60** |
| **10100** | **Forderungen aus Lieferungen und Leistungen** | **46'884.05** | **4'705'073.75** | **4'395'616.60** | **356'341.20** |
| 10100.01 | Debitoren (Sammelkonto) | 30'500.90 | 4'337'652.75 | 4'328'730.90 | 39'422.75 |
| 10100.02 | Übrige Debitoren | 18'083.15 | 279'960.75 | 49'814.30 | 248'229.60 |
| 10100.04 | Debitoren Sozialversicherungen | 0.00 | 74'688.85 | | 74'688.85 |
| 10100.98 | Abklärungs-Konto | 0.00 | 12'771.40 | 12'771.40 | 0.00 |
| 10100.99 | Wertberichtigung auf Forderungen (Delkredere) | -1'700.00 | | 4'300.00 | -6'000.00 |
| **10101** | **Forderungen Verrechnungssteuer** | **20.45** | **96.95** | | **117.40** |
| 10101.01 | Forderungen Verrechnungssteuer | 20.45 | 96.95 | | 117.40 |
| **10111** | **Kontokorrente mit Sozialversicherungen** | | **48'270.00** | **48'270.00** | |
| 10111.01 | KK Sozialversicherungen (Kinderzulagen) | 0.00 | 48'270.00 | 48'270.00 | 0.00 |
| **10150** | **Kontokorrente mit zu konsolidierenden Einheiten** | | **51'739.00** | **51'739.00** | |
| 10150.01 | Durchlaufkonto | 0.00 | 51'739.00 | 51'739.00 | 0.00 |
| **10155** | **Weitere Abrechnungskonten** | | **64'772.40** | **64'772.40** | |
| 10155.01 | IBS (Integrale Berglandsanierung) | 0.00 | 64'772.40 | 64'772.40 | 0.00 |
| **10190** | **Depotzahlungen und Hinterlegungen** | | **950.00** | | **950.00** |
| 10190.01 | Schlüsseldepot | 0.00 | 950.00 | | 950.00 |
| **104** | **Aktive Rechnungsabgrenzungen** | **18'783.25** | | **18'783.25** | |
| **10410** | **RA Sach- und übriger Betriebsaufwand** | **18'783.25** | | **18'783.25** | |
| 10410.01 | RA Sach- und übriger Betriebsaufwand | 18'783.25 | | 18'783.25 | 0.00 |
| **109** | **Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital** | **8'175.40** | **59'466.57** | **54'274.00** | **13'367.97** |
| **10910** | **Forderungen gegenüber Fonds im Fremdkapital** | **8'175.40** | **59'466.57** | **54'274.00** | **13'367.97** |
| 10910.01 | Spezialfonds KGV-Betriebsbeiträge | 8'175.40 | 59'466.57 | 54'274.00 | 13'367.97 |
| **14** | **Verwaltungsvermögen** | | **1'000.00** | | **1'000.00** |
| **145** | **Beteiligungen, Grundkapitalien** | | **1'000.00** | | **1'000.00** |
| **14550** | **Allgemeiner Haushalt** | | **1'000.00** | | **1'000.00** |
| 14550.01 | Beteiligungen an privaten Unternehmungen | 0.00 | 1'000.00 | | 1'000.00 |

# Bilanz per 31.12.2024

| Konto | Bilanz<br>Bilanzgliederung | Bestand per<br>01.01.2024 | Veränderungen<br>Zuwachs | <br>Abgang | Bestand per<br>31.12.2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| **2** | **PASSIVEN** | **381'117.68** | **5'132'109.07** | **4'589'021.68** | **924'205.07** |
| **20** | **Fremdkapital** | **381'117.68** | **5'132'109.07** | **4'589'021.68** | **924'205.07** |
| **200** | **Laufende Verbindlichkeiten** | **120'908.03** | **3'938'867.75** | **3'959'830.83** | **99'944.95** |
| **20000** | **Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten** | **120'908.03** | **2'589'043.45** | **2'610'006.53** | **99'944.95** |
| 20000.01 | Kreditoren Sammelkonto | 84'603.53 | 2'542'218.70 | 2'564'278.68 | 62'543.55 |
| 20000.02 | Kreditoren, übrige | 36'304.50 | 46'824.75 | 45'727.85 | 37'401.40 |
| **20001** | **Laufende Verbindlichkeiten aus Sozialversicherungen** | | **411'237.40** | **411'237.40** | |
| 20001.01 | Kreditor Ausgleichskasse | 0.00 | 234'386.90 | 234'386.90 | 0.00 |
| 20001.02 | Kreditor Pensionskasse | 0.00 | 156'366.90 | 156'366.90 | 0.00 |
| 20001.03 | Kreditor Unfallversicherung | 0.00 | 12'985.75 | 12'985.75 | 0.00 |
| 20001.04 | Kreditor Krankentaggelversicherung | 0.00 | 7'497.85 | 7'497.85 | 0.00 |
| **20053** | **Abrechnungskonto Löhne** | | **873'814.50** | **873'814.50** | |
| 20053.01 | Abrechnungskonto Löhne | 0.00 | 873'814.50 | 873'814.50 | 0.00 |
| **20055** | **Weitere Abrechnungskonten** | | **64'772.40** | **64'772.40** | |
| 20055.01 | Verbindlichkeit IBS (Eigenkapital) | 0.00 | 64'772.40 | 64'772.40 | 0.00 |
| **201** | **Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten** | **139'828.10** | **209'736.70** | **239'251.35** | **110'313.45** |
| **20110** | **Kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber Gemeinwesen und Zweckverbänden** | **139'828.10** | **209'736.70** | **239'251.35** | **110'313.45** |
| 20110.02 | Kontokorrent Migration Gemeindeverbände | 139'828.10 | 209'736.70 | 239'251.35 | 110'313.45 |
| **204** | **Passive Rechnungsabgrenzung** | **117'060.20** | **854'709.72** | **354'991.00** | **616'778.92** |
| **20410** | **RA Sach- und übriger Betriebsaufwand** | **17'899.65** | **31'425.00** | **21'299.65** | **28'025.00** |
| 20410.01 | RA Sach- und übriger Betriebsaufwand | 17'899.65 | 31'425.00 | 21'299.65 | 28'025.00 |
| **20430** | **RA Transfers der Erfolgsrechnung** | **99'160.55** | **823'284.72** | **333'691.35** | **588'753.92** |
| 20430.01 | RA Gemeindebeiträge | 99'160.55 | 823'284.72 | 333'691.35 | 588'753.92 |
| **205** | **Kurzfristige Rückstellungen** | **3'321.35** | **53'102.80** | **28'681.35** | **27'742.80** |
| **20500** | **Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals** | **3'321.35** | **53'102.80** | **28'681.35** | **27'742.80** |
| 20500.01 | Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals | 3'321.35 | 53'102.80 | 28'681.35 | 27'742.80 |
| **209** | **Verbindlichkeiten gegenüber übrigen zweckgebundenen Fremdmitteln** | | **75'692.10** | **6'267.15** | **69'424.95** |
| **20930** | **Verbindlichkeiten gegenüber übrigen zweckgebundenen Fremdmitteln** | | **75'692.10** | **6'267.15** | **69'424.95** |
| 20930.01 | Fonds Brecca | 0.00 | 75'692.10 | 6'267.15 | 69'424.95 |

# Erfolgsrechnung 2024

nach funktionaler Gliederung

| Konto | Erfolgsrechnung<br>Funktionale Gliederung ER | Rechnung 2024<br>Aufwand | <br>Ertrag | Budget 2024<br>Aufwand | <br>Ertrag | Rechnung 2023<br>Aufwand | <br>Ertrag |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **Total** | **4'263'157.55** | **4'263'157.55** | **4'669'500.00** | **4'669'500.00** | **2'701'790.75** | **2'701'790.75** |
| **0** | **ALLGEMEINE VERWALTUNG** | **734'649.03** | **334'817.30** | **807'900.00** | **329'900.00** | **46'723.95** | **46'723.95** |
| | Netto Aufwand | | 399'831.73 | | 478'000.00 | | |
| **011** | **Legislative** | **12'359.20** | | **14'500.00** | | **5'444.70** | |
| | Netto Aufwand | | 12'359.20 | | 14'500.00 | | 5'444.70 |
| **0110** | **Legislative** | **12'359.20** | | **14'500.00** | | **5'444.70** | |
| | Netto Aufwand | | 12'359.20 | | 14'500.00 | | 5'444.70 |
| 0110.3000.02 | Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Finanzkommission | 1'990.00 | | 1'400.00 | | 680.00 | |
| 0110.3132.00 | Honorar externe Revisionsstelle | 8'240.05 | | 8'000.00 | | 3'400.00 | |
| 0110.3170.00 | Auslagen Delegiertenversammlung | 2'129.15 | | 5'100.00 | | 1'364.70 | |
| **012** | **Exekutive** | **39'127.30** | | **41'500.00** | | **5'160.30** | |
| | Netto Aufwand | | 39'127.30 | | 41'500.00 | | 5'160.30 |
| **0120** | **Exekutive** | **39'127.30** | | **41'500.00** | | **5'160.30** | |
| | Netto Aufwand | | 39'127.30 | | 41'500.00 | | 5'160.30 |
| 0120.3000.01 | Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Vorstand | 27'100.00 | | 27'400.00 | | 5'000.00 | |
| 0120.3000.02 | Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen | 8'220.00 | | 8'600.00 | | | |
| 0120.3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten | 1'994.45 | | 700.00 | | | |
| 0120.3170.02 | Reisekosten und Spesen Kommissionen | | | | | 160.30 | |
| 0120.3170.03 | Auslagen Anlässe Vorstand | 1'558.85 | | 3'800.00 | | | |
| 0120.3170.04 | Auslagen Anlässe Ressort & Arbeitsgruppen | 254.00 | | 1'000.00 | | | |
| **021** | **Finanzverwaltung** | **206'039.25** | **121'380.60** | **249'000.00** | **124'100.00** | | |
| | Netto Aufwand | | 84'658.65 | | 124'900.00 | | |
| **0210** | **Finanzverwaltung** | **206'039.25** | **121'380.60** | **249'000.00** | **124'100.00** | | |
| | Netto Aufwand | | 84'658.65 | | 124'900.00 | | |
| 0210.3010.00 | Löhne Verwaltungspersonal | 64'042.75 | | 79'700.00 | | | |
| 0210.3040.00 | Arbeitgeber Familienzulagen | 2'400.00 | | 2'900.00 | | | |
| 0210.3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten | 4'271.75 | | 5'400.00 | | | |
| 0210.3052.00 | AG-Beiträge Pensionskasse | 6'915.50 | | 8'900.00 | | | |
| 0210.3053.00 | AG-Beiträge Unfallversicherung | 314.90 | | 900.00 | | | |
| 0210.3054.00 | AG-Beiträge Familienausgleichskasse | 1'640.00 | | 2'200.00 | | | |
| 0210.3055.00 | AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung | 513.60 | | 300.00 | | | |
| 0210.3090.00 | Aus- und Weiterbildung des Personals | 336.50 | | 500.00 | | | |
| 0210.3099.00 | Übriger Personalaufwand | | | 200.00 | | | |
| 0210.3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten | 125'604.25 | | 148'000.00 | | | |
| 0210.4260.01 | Rückertattung Personalkosten | | 31'039.45 | | 50'100.00 | | |
| 0210.4260.02 | Rückerstattung und Kostenbeteiligung externe Berater, Fachexperten | | 90'341.15 | | 74'000.00 | | |
| **022** | **Allgemeine Dienste** | **477'123.28** | **213'436.70** | **502'900.00** | **205'800.00** | **36'118.95** | **46'723.95** |
| | Netto Aufwand | | 263'686.58 | | 297'100.00 | | |
| | Netto Ertrag | | | | | 10'605.00 | |
| **0220** | **Verwaltung** | **477'123.28** | **213'436.70** | **502'900.00** | **205'800.00** | **36'118.95** | **46'723.95** |
| | Netto Aufwand | | 263'686.58 | | 297'100.00 | | |
| | Netto Ertrag | | | | | 10'605.00 | |
| 0220.3010.00 | Löhne Verwaltungspersonal | 150'652.65 | | 154'300.00 | | | |
| 0220.3040.00 | Arbeitgeber Familienzulagen | 4'680.00 | | 4'700.00 | | | |
| 0220.3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten | 8'674.90 | | 10'500.00 | | | |
| 0220.3052.00 | AG-Beiträge Pensionskasse | 14'063.40 | | 17'200.00 | | | |

| Konto | Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER | Rechnung 2024 Aufwand | Rechnung 2024 Ertrag | Budget 2024 Aufwand | Budget 2024 Ertrag | Rechnung 2023 Aufwand | Rechnung 2023 Ertrag |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 0220.3053.00 | AG-Beiträge Unfallversicherung | 599.80 | | 1'700.00 | | | |
| 0220.3054.00 | AG-Beiträge Familienausgleichskasse | 4'058.90 | | 4'200.00 | | | |
| 0220.3055.00 | AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung | 1'100.80 | | 500.00 | | | |
| 0220.3090.00 | Aus- und Weiterbildung des Personals | 790.00 | | 500.00 | | | |
| 0220.3091.00 | Personalwerbung | 1'598.70 | | 2'000.00 | | 1'592.80 | |
| 0220.3099.00 | Übriger Personalaufwand | 350.00 | | 1'000.00 | | | |
| 0220.3100.00 | Büromaterial | 1'659.90 | | 3'200.00 | | 64.85 | |
| 0220.3102.00 | Drucksachen, Publikationen | 280.30 | | 600.00 | | 595.60 | |
| 0220.3103.00 | Fachliteratur, Zeitschriften | 641.00 | | 700.00 | | | |
| 0220.3110.00 | Anschaffung Büromöbel und -geräte | 5'302.10 | | 5'400.00 | | | |
| 0220.3113.00 | Anschaffung Hardware | 5'682.98 | | 5'800.00 | | 2'217.25 | |
| 0220.3118.00 | Anschaffung Software, Lizenzen | 564.30 | | | | 6'129.80 | |
| 0220.3120.00 | Ver- und Entsorgung, Heizkosten | 753.75 | | 1'500.00 | | | |
| 0220.3130.01 | Mitglieder- und Verbandsbeiträge | 1'300.00 | | 1'300.00 | | | |
| 0220.3130.02 | Mobiltelefone und mobile Daten | 1'619.05 | | 1'600.00 | | 656.50 | |
| 0220.3130.03 | Posttaxen Verband | 4'397.80 | | 300.00 | | 252.60 | |
| 0220.3130.04 | Post- und Bankspesen | 82.10 | | 200.00 | | 39.80 | |
| 0220.3130.05 | Kommunikation und Webseite | 17'557.40 | | 25'700.00 | | | |
| 0220.3130.06 | Mietnebenkosten (Reinigung …) | 3'948.95 | | 3'500.00 | | | |
| 0220.3130.07 | Betreibungskosten | 239.40 | | | | | |
| 0220.3132.01 | Dienstleistungen Dritter | 33'813.70 | | 50'000.00 | | 21'386.50 | |
| 0220.3133.00 | IT und Telefonie | 45'759.20 | | 45'000.00 | | 1'437.10 | |
| 0220.3134.00 | Haftpflicht- und Sachversicherungen | 1'844.10 | | 4'000.00 | | | |
| 0220.3137.01 | Gebühren Bewilligungen | | | | | 732.00 | |
| 0220.3150.00 | Unterhalt Büromöbel und -geräte | 53.95 | | 1'000.00 | | | |
| 0220.3158.00 | Unterhalt Software, Lizenzen | 13'216.70 | | 11'600.00 | | 1'014.15 | |
| 0220.3160.00 | Büromiete und Archiv | 40'935.00 | | 36'300.00 | | | |
| 0220.3162.00 | Leasing Kopierer, Drucker | 606.10 | | 700.00 | | | |
| 0220.3170.00 | Spesen, Reise- und Repräsentationskosten | 1'511.35 | | 900.00 | | | |
| 0220.3910.00 | Interne Verrechnung Personalkosten | 108'785.00 | | 107'000.00 | | | |
| 0220.4260.01 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter | | 6'663.75 | | 4'300.00 | | |
| 0220.4260.02 | Rückerstattung Personalkosten | | 153'448.30 | | 156'800.00 | | |
| 0220.4260.03 | Rückerstattung Infrastrukturkosten | | 28'828.85 | | 24'400.00 | | |
| 0220.4400.00 | Ertrag Kapitalzinse | | 313.20 | | | | 58.40 |
| 0220.4470.00 | Mieterträge Büronutzung durch Dritte | | 23'978.75 | | 20'300.00 | | |
| 0220.4632.00 | Gemeindebeiträge Mehrzweckverband | | | | | | 46'665.55 |
| 0220.4699.00 | Rückverteilung CO2-Abgabe | | 203.85 | | | | |
| **1** | **ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG** | **2'637'678.82** | **437'511.62** | **2'875'600.00** | **277'600.00** | **2'655'066.80** | **2'655'066.80** |
| | Netto Aufwand | | 2'200'167.20 | | 2'598'000.00 | | |
| **150** | **Brandbekämpfung und Hilfeleistungen (Feuerwehr Sense)** | **2'637'678.82** | **437'511.62** | **2'875'600.00** | **277'600.00** | **2'655'066.80** | **2'655'066.80** |
| | Netto Aufwand | | 2'200'167.20 | | 2'598'000.00 | | |
| **1500** | **Allgemeine Dienste, Direktion Feuerwehr Sense** | **786'640.48** | **1'660.70** | **851'700.00** | | **714'910.79** | |
| | Netto Aufwand | | 784'979.78 | | 851'700.00 | | 714'910.79 |
| 1500.3000.01 | Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen | 43'337.50 | | 63'800.00 | | 50'437.50 | |
| 1500.3000.02 | Funktionsentschädigungen | 60'470.85 | | 60'600.00 | | 57'500.00 | |
| 1500.3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals | 440'913.80 | | 445'600.00 | | 346'373.85 | |
| 1500.3040.00 | Arbeitgeber Familienzulagen | 10'500.00 | | 12'200.00 | | | |
| 1500.3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten | 36'641.05 | | 36'500.00 | | 22'581.50 | |

| Konto | Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER | Rechnung 2024 Aufwand | Rechnung 2024 Ertrag | Budget 2024 Aufwand | Budget 2024 Ertrag | Rechnung 2023 Aufwand | Rechnung 2023 Ertrag |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1500.3052.00 | AG-Beiträge Pensionskasse | 41'869.15 | | 46'000.00 | | 30'199.80 | |
| 1500.3053.00 | AG-Beiträge Unfallversicherung | 2'310.30 | | 4'800.00 | | 5'226.50 | |
| 1500.3054.00 | AG-Beiträge Familienausgleichskasse | 11'282.20 | | 12'200.00 | | 9'366.50 | |
| 1500.3055.00 | AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung | 3'651.30 | | 1'500.00 | | 642.60 | |
| 1500.3059.00 | AG-Beiträge Feuerwehrversicherungen | 2'261.00 | | 2'700.00 | | 2'604.00 | |
| 1500.3090.00 | Aus- und Weiterbildung des Personals | 2'101.05 | | 3'000.00 | | 1'055.45 | |
| 1500.3091.00 | Personalwerbung | | | | | 1'592.75 | |
| 1500.3099.00 | Übriger Personalaufwand | 35'183.66 | | 44'000.00 | | 46'335.04 | |
| 1500.3100.00 | Büromaterial | 2'131.90 | | 8'500.00 | | 2'719.50 | |
| 1500.3102.00 | Drucksachen, Publikationen | 758.80 | | 4'100.00 | | 1'493.85 | |
| 1500.3103.00 | Fachliteratur, Zeitschriften | 5'250.00 | | 5'500.00 | | 5'400.00 | |
| 1500.3105.00 | Lebensmittel | 25'899.10 | | 30'600.00 | | 20'925.85 | |
| 1500.3110.00 | Anschaffung Büromöbel und -geräte | 6'981.30 | | 5'500.00 | | | |
| 1500.3112.00 | Kleider, Wäsche | | | 1'100.00 | | 405.50 | |
| 1500.3113.00 | Anschaffung Hardware | 14'041.52 | | 12'900.00 | | 9'924.00 | |
| 1500.3130.01 | Telefongebühren | 3'879.65 | | 4'700.00 | | 2'823.62 | |
| 1500.3130.02 | Mitglieder- und Verbandsbeiträge | 1'873.85 | | 2'300.00 | | 1'870.00 | |
| 1500.3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten | 100.00 | | | | 29'930.00 | |
| 1500.3133.01 | Informatik-Nutzungsaufwand | 25'086.10 | | 23'000.00 | | 38'609.00 | |
| 1500.3133.02 | Informatik-Migrationsaufwand | | | | | 6'342.08 | |
| 1500.3134.00 | Sachversicherungsprämien | 7'230.00 | | 12'300.00 | | 12'317.80 | |
| 1500.3151.00 | Unterhalt Maschinen und Geräte | 1'475.23 | | 4'000.00 | | 2'728.65 | |
| 1500.3162.00 | Leasing Kopierer, Drucker | 1'126.92 | | 900.00 | | | |
| 1500.3170.00 | Reisekosten und Spesen | 284.25 | | 2'900.00 | | 2'505.45 | |
| 1500.3400.00 | Zinsaufwand | | | 500.00 | | | |
| 1500.3612.00 | Entschädigung an Gemeinden und Zweckverbände | | | | | 3'000.00 | |
| 1500.4260.01 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter | | 1'660.70 | | | | |
| **1501** | **Feuergebäude des Verwaltungsvermögen VV** | **548'836.30** | | **524'300.00** | | **547'252.80** | |
| | Netto Aufwand | | 548'836.30 | | 524'300.00 | | 547'252.80 |
| 1501.3120.00 | Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV | 46'299.30 | | 13'500.00 | | 2'468.30 | |
| 1501.3160.00 | Miete Gebäude VV | 502'537.00 | | 510'800.00 | | 544'784.50 | |
| **1502** | **Einsatz** | **309'273.35** | **160'903.25** | **344'800.00** | **87'300.00** | **447'620.15** | **175'184.70** |
| | Netto Aufwand | | 148'370.10 | | 257'500.00 | | 272'435.45 |
| 1502.3010.01 | Einsatzsold (Kernaufgaben) | 78'509.95 | | 88'600.00 | | 169'896.50 | |
| 1502.3010.02 | Einsatzsold (subsidiäre Aufgaben) | 38'355.20 | | 48'000.00 | | 61'197.40 | |
| 1502.3010.03 | Einsatzsold (freiwillige Aufgaben) | 19'430.00 | | 10'800.00 | | 27'390.00 | |
| 1502.3010.04 | Pikettkosten | 128'205.00 | | 172'400.00 | | 140'880.90 | |
| 1502.3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten | | | | | 22'076.35 | |
| 1502.3054.00 | AG-Beiträge Familienausgleichskasse | | | | | 4'521.25 | |
| 1502.3109.00 | Einsatzkosten | 14'054.40 | | 25'000.00 | | 18'559.75 | |
| 1502.3180.00 | Wertberichtigung auf Forderung | 4'300.00 | | | | 1'700.00 | |
| 1502.3181.00 | Tatsächliche Forderungsverluste | 1'461.60 | | | | | |
| 1502.3622.00 | Kosten im Zusammenhang mit der Aufteilung der Einsatzkosten | 24'957.20 | | | | 1'398.00 | |
| 1502.4260.01 | Einsatzeinnahmen (Kernaufgaben) | | 47'349.05 | | 5'000.00 | | 6'590.75 |
| 1502.4260.02 | Einsatzeinnahmen (subsidiäre Aufgaben) | | 99'573.20 | | 70'000.00 | | 137'092.95 |
| 1502.4260.03 | Einsatzeinnahmen (freiwillige Aufgaben) | | 13'981.00 | | 12'300.00 | | 31'501.00 |

| Konto | Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER | Rechnung 2024 Aufwand | Rechnung 2024 Ertrag | Budget 2024 Aufwand | Budget 2024 Ertrag | Rechnung 2023 Aufwand | Rechnung 2023 Ertrag |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1503** | **Bildung** | **475'400.85** | | **545'800.00** | | **481'762.70** | |
| | Netto Aufwand | | 475'400.85 | | 545'800.00 | | 481'762.70 |
| 1503.3010.01 | Sold Übungen und regionale Kurse | 353'401.75 | | 381'700.00 | | 375'447.10 | |
| 1503.3010.02 | Sold kantonale Kurse | 57'700.00 | | 115'800.00 | | 51'462.50 | |
| 1503.3138.00 | Feuerwehrausbildung | 59'719.10 | | 42'000.00 | | 50'359.60 | |
| 1503.3170.00 | Reisekosten und Spesen | 4'580.00 | | 6'300.00 | | 4'493.50 | |
| **1504** | **Fahrzeuge, Einsatzgeräte, Material und Ausrüstung** | **434'213.94** | **51'106.95** | **527'500.00** | | **384'820.36** | **5'910.00** |
| | Netto Aufwand | | 383'106.99 | | 527'500.00 | | 378'910.36 |
| 1504.3101.01 | Treibstoffe | 25'188.50 | | 40'000.00 | | 26'185.55 | |
| 1504.3101.02 | Verbrauchsgüter | 21'249.54 | | 45'500.00 | | 25'609.40 | |
| 1504.3109.00 | Anschaffung, Unterhalt u. Reinigung persönliche Schutzausrüstung | 176'581.78 | | 221'000.00 | | 70'573.31 | |
| 1504.3111.02 | Anschaffung und Erneuerung Material | 73'497.29 | | 97'100.00 | | 108'942.88 | |
| 1504.3111.03 | Anschaffung Betriebsmaterial | 9'600.74 | | 10'000.00 | | 28'650.70 | |
| 1504.3130.00 | Alarmkosten | 16'926.73 | | 18'800.00 | | 19'188.35 | |
| 1504.3134.00 | Sachversicherungsprämien FZ | 5'159.55 | | 5'700.00 | | 3'578.45 | |
| 1504.3137.00 | Steuern und Abgaben | 180.00 | | 400.00 | | 1'569.75 | |
| 1504.3151.01 | Subventionierter Unterhalt Fahrzeuge und Einsatzgeräte | 59'466.57 | | 32'000.00 | | 58'340.40 | |
| 1504.3151.02 | Unterhalt Fahrzeuge und Einsatzgeräte | 8'065.06 | | 9'000.00 | | 2'093.05 | |
| 1504.3151.03 | Unterhalt Material | 38'298.18 | | 48'000.00 | | 40'088.52 | |
| 1504.4250.00 | Erlös aus Verkäufen | | 51'106.95 | | | | 5'910.00 |
| **1505** | **Beiträge und Spezialfonds** | **83'313.90** | **223'840.72** | **81'500.00** | **190'300.00** | **78'700.00** | **2'473'972.10** |
| | Netto Ertrag | 140'526.82 | | 108'800.00 | | 2'395'272.10 | |
| 1505.3130.00 | Aufwand aus Aufteilung der Betriebskosten | 29'039.90 | | 26'500.00 | | 28'535.00 | |
| 1505.3500.00 | Einlagen in Spezialfonds KGV-Betriebsbeiträge | 54'274.00 | | 55'000.00 | | 50'165.00 | |
| 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 | | 59'466.57 | | 32'000.00 | | 58'340.40 |
| 1505.4632.00 | Gemeindebeiträge Feuerwehr Sense | | | | | | 2'249'173.90 |
| 1505.4634.01 | KGV-Betriebsbeitäge | | 54'274.00 | | 55'000.00 | | 50'165.00 |
| 1505.4634.02 | Übrige Beiträge von KGV | | 76'825.00 | | 74'900.00 | | 77'525.00 |
| 1505.4634.03 | Beiträge von öffentlichen Unternehmungen | | 13'815.00 | | 10'800.00 | | 13'615.00 |
| 1505.4634.04 | Übrige Beiträge | | 4'860.15 | | 3'000.00 | | 10'552.80 |
| **2** | **BILDUNG** | **15'645.85** | **15'645.85** | | | | |
| **219** | **Obligatorische Schule, n.a.g.** | **15'645.85** | **15'645.85** | | | | |
| **2191** | **Direktion OS Sense** | **15'645.85** | **15'645.85** | | | | |
| 2191.3010.00 | Löhne des Verwaltungspersonals | 12'602.80 | | | | | |
| 2191.3040.00 | Arbeitgeber Familienzulagen | 300.00 | | | | | |
| 2191.3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 840.00 | | | | | |
| 2191.3052.00 | AG-Beiträge Pensionskasse | 1'423.70 | | | | | |
| 2191.3053.00 | AG-Beiträge Unfallversicherung | 62.00 | | | | | |
| 2191.3054.00 | AG-Beiträge Familienausgleichskasse | 322.65 | | | | | |
| 2191.3055.00 | AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung | 94.70 | | | | | |
| 2191.4260.01 | Rückerstattung Personalkosten | | 15'645.85 | | | | |

| Konto | Erfolgsrechnung<br>Funktionale Gliederung ER | Rechnung 2024<br>Aufwand | <br>Ertrag | Budget 2024<br>Aufwand | <br>Ertrag | Rechnung 2023<br>Aufwand | <br>Ertrag |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **3** | **KULTUR, SPORT UND FREIZEIT** | **128'802.50** | | **130'000.00** | | | |
| | Netto Aufwand | | 128'802.50 | | 130'000.00 | | |
| **311** | **Museen und bildende Kunst** | **120'000.00** | | **120'000.00** | | | |
| | Netto Aufwand | | 120'000.00 | | 120'000.00 | | |
| **3110** | **Museen** | **120'000.00** | | **120'000.00** | | | |
| | Netto Aufwand | | 120'000.00 | | 120'000.00 | | |
| 3110.3636.00 | Beitrag Sensler Museum | 120'000.00 | | 120'000.00 | | | |
| **329** | **Kultur, übrige** | **8'802.50** | | **10'000.00** | | | |
| | Netto Aufwand | | 8'802.50 | | 10'000.00 | | |
| **3290** | **Kultur, übrige** | **8'802.50** | | **10'000.00** | | | |
| | Netto Aufwand | | 8'802.50 | | 10'000.00 | | |
| 3290.3130.00 | Beiträge Kleinprojekte | 8'802.50 | | 10'000.00 | | | |
| **4** | **GESUNDHEIT** | **2'000.00** | | **2'000.00** | | | |
| | Netto Aufwand | | 2'000.00 | | 2'000.00 | | |
| **422** | **Rettungsdienste** | **2'000.00** | | **2'000.00** | | | |
| | Netto Aufwand | | 2'000.00 | | 2'000.00 | | |
| **4220** | **Rettungsdienste** | **2'000.00** | | **2'000.00** | | | |
| | Netto Aufwand | | 2'000.00 | | 2'000.00 | | |
| 4220.3636.01 | Beitrag Bergrettung SAC | 2'000.00 | | 2'000.00 | | | |
| **7** | **UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG** | **405'764.10** | **124'836.70** | **454'900.00** | **123'000.00** | | |
| | Netto Aufwand | | 280'927.40 | | 331'900.00 | | |
| **750** | **Arten- und Landschaftsschutz** | **8'051.70** | **8'051.70** | **8'000.00** | **8'000.00** | | |
| **7500** | **Arten- und Landschaftsschutz** | **8'051.70** | **8'051.70** | **8'000.00** | **8'000.00** | | |
| 7500.3511.00 | Einlage in Fonds Brecca | 6'751.70 | | 6'700.00 | | | |
| 7500.3636.01 | Beiträge Landschaft Brecca | 1'300.00 | | 1'300.00 | | | |
| 7500.4511.00 | Entnahme aus Fonds Brecca | | 6'751.70 | | 6'700.00 | | |
| 7500.4636.01 | Beiträge von Landschaft Brecca | | 1'300.00 | | 1'300.00 | | |
| **769** | **Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung** | **45'269.20** | **8'000.00** | **49'400.00** | **8'000.00** | | |
| | Netto Aufwand | | 37'269.20 | | 41'400.00 | | |
| **7690** | **Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung** | **45'269.20** | **8'000.00** | **49'400.00** | **8'000.00** | | |
| | Netto Aufwand | | 37'269.20 | | 41'400.00 | | |
| 7690.3130.01 | Re-Audit Energiestadt | 23'000.00 | | 26'000.00 | | | |
| 7690.3132.01 | Energiestadtberatung - Mandat | 14'269.20 | | 14'500.00 | | | |
| 7690.3636.00 | Jahresbeitrag Energiestadt | 8'000.00 | | 8'900.00 | | | |
| 7690.4630.00 | Beiträge vom Bund | | 4'000.00 | | 4'000.00 | | |
| 7690.4631.00 | Beiträge vom Kanton | | 4'000.00 | | 4'000.00 | | |
| **790** | **Raumordnung** | **352'443.20** | **108'785.00** | **397'500.00** | **107'000.00** | | |
| | Netto Aufwand | | 243'658.20 | | 290'500.00 | | |
| **7906** | **Direktion Region Sense** | **352'443.20** | **108'785.00** | **397'500.00** | **107'000.00** | | |
| | Netto Aufwand | | 243'658.20 | | 290'500.00 | | |
| 7906.3000.01 | Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Direktorium | 14'500.00 | | 12'000.00 | | | |
| 7906.3000.02 | Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Arbeitsgruppen | 8'760.00 | | 19'200.00 | | | |
| 7906.3010.00 | Löhne Verwaltungspersonal | 254'140.65 | | 260'100.00 | | | |
| 7906.3040.00 | Arbeitgeber Familienzulagen | 7'305.00 | | 7'400.00 | | | |
| 7906.3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten | 17'975.40 | | 17'800.00 | | | |

| Konto | Erfolgsrechnung<br>Funktionale Gliederung ER | Rechnung 2024<br>Aufwand | <br>Ertrag | Budget 2024<br>Aufwand | <br>Ertrag | Rechnung 2023<br>Aufwand | <br>Ertrag |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 7906.3052.00 | AG-Beiträge Pensionskasse | 28'843.90 | | 29'000.00 | | | |
| 7906.3053.00 | AG-Beiträge Unfallversicherung | 1'325.30 | | 2'800.00 | | | |
| 7906.3054.00 | AG-Beiträge Familienausgleichskasse | 6'895.80 | | 7'100.00 | | | |
| 7906.3055.00 | AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung | 2'160.45 | | 900.00 | | | |
| 7906.3090.00 | Aus- und Weiterbildung des Personals | 250.00 | | 1'000.00 | | | |
| 7906.3099.00 | Übriger Personalaufwand | | | 300.00 | | | |
| 7906.3130.01 | Mitglieder- und Verbandsbeiträge | 150.00 | | 200.00 | | | |
| 7906.3130.02 | Regionaler Richtplan - Revision | 5'405.00 | | 15'000.00 | | | |
| 7906.3131.00 | Richtplan der Einzugsgebiete RPEG | | | 12'000.00 | | | |
| 7906.3170.01 | Reisekosten und Spesen | 1'193.00 | | 1'700.00 | | | |
| 7906.3170.02 | Auslagen Veranstaltungen Direktorium | 177.10 | | 1'000.00 | | | |
| 7906.3170.03 | Auslagen Veranstaltungen Arbeitsgruppen | 3'361.60 | | 10'000.00 | | | |
| 7906.4910.00 | Interne Verrechnung Personalkosten | | 108'785.00 | | 107'000.00 | | |
| **8** | **VOLKSWIRTSCHAFT** | **338'617.25** | **15'100.00** | **399'100.00** | **15'000.00** | | |
| | Netto Aufwand | | 323'517.25 | | 384'100.00 | | |
| **840** | **Tourismus** | **314'401.25** | | **325'000.00** | | | |
| | Netto Aufwand | | 314'401.25 | | 325'000.00 | | |
| **8406** | **Regionaler Tourismus** | **314'401.25** | | **325'000.00** | | | |
| | Netto Aufwand | | 314'401.25 | | 325'000.00 | | |
| 8406.3130.00 | Entschädigung RTO | 160'000.00 | | 160'000.00 | | | |
| 8406.3636.01 | Marketingbeitrag Tourismus | 154'401.25 | | 155'000.00 | | | |
| 8406.3636.02 | Beitrag Wanderwege Sense | | | 10'000.00 | | | |
| **850** | **Industrie, Gewerbe, Handel** | **24'216.00** | **15'100.00** | **74'100.00** | **15'000.00** | | |
| | Netto Aufwand | | 9'116.00 | | 59'100.00 | | |
| **8506** | **Regionale Wirtschaftsförderung** | **24'216.00** | **15'100.00** | **74'100.00** | **15'000.00** | | |
| | Netto Aufwand | | 9'116.00 | | 59'100.00 | | |
| 8506.3130.02 | Förderung Projekte von regionalem Interesse | 11'400.00 | | 60'000.00 | | | |
| 8506.3636.01 | Beitrag Fri Up | 2'000.00 | | 2'000.00 | | | |
| 8506.3636.02 | Jahresbeitrag Hauptstadtregion | 10'816.00 | | 12'100.00 | | | |
| 8506.4631.01 | Kantonsbeiträge NRP | | 15'100.00 | | 15'000.00 | | |
| **9** | **FINANZEN UND STEUERN** | | **3'335'246.08** | | **3'924'000.00** | | |
| | Netto Ertrag | 3'335'246.08 | | 3'924'000.00 | | | |
| **990** | **Nicht aufgeteilte Posten** | | **3'335'246.08** | | **3'924'000.00** | | |
| | Netto Ertrag | 3'335'246.08 | | 3'924'000.00 | | | |
| **9900** | **Nicht aufgeteilte Posten** | | **3'335'246.08** | | **3'924'000.00** | | |
| | Netto Ertrag | 3'335'246.08 | | 3'924'000.00 | | | |
| 9900.4612.01 | Gemeindebeiträge MZV | | 396'131.73 | | 523'000.00 | | |
| 9900.4612.02 | Gemeindebeiträge Feuerwehr Sense | | 2'200'167.20 | | 2'598'000.00 | | |
| 9900.4612.03 | Gemeindebeiträge Region Sense | | 738'947.15 | | 803'000.00 | | |

# Erfolgsrechnung 2024

nach Sachgruppen

| Konto | Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER | Rechnung 2024 Aufwand | Rechnung 2024 Ertrag | Budget 2024 Aufwand | Budget 2024 Ertrag | Rechnung 2023 Aufwand | Rechnung 2023 Ertrag |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **Total** | **4'263'157.55** | **4'263'157.55** | **4'669'500.00** | **4'669'500.00** | **2'701'790.75** | **2'701'790.75** |
| **3** | **AUFWAND** | **4'263'157.55** | | **4'669'500.00** | | **2'701'790.75** | |
| **30** | **Personalaufwand** | **2'030'234.71** | | **2'243'500.00** | | **1'434'060.29** | |
| **3000** | **Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen** | **164'378.35** | | **193'000.00** | | **113'617.50** | |
| 0110.3000.02 | Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Finanzkommission | 1'990.00 | | 1'400.00 | | 680.00 | |
| 0120.3000.01 | Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Vorstand | 27'100.00 | | 27'400.00 | | 5'000.00 | |
| 0120.3000.02 | Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen | 8'220.00 | | 8'600.00 | | | |
| 1500.3000.01 | Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen | 43'337.50 | | 63'800.00 | | 50'437.50 | |
| 1500.3000.02 | Funktionsentschädigungen | 60'470.85 | | 60'600.00 | | 57'500.00 | |
| 7906.3000.01 | Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Direktorium | 14'500.00 | | 12'000.00 | | | |
| 7906.3000.02 | Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Arbeitsgruppen | 8'760.00 | | 19'200.00 | | | |
| **3010** | **Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals** | **1'597'954.55** | | **1'757'000.00** | | **1'172'648.25** | |
| 0210.3010.00 | Löhne Verwaltungspersonal | 64'042.75 | | 79'700.00 | | | |
| 0220.3010.00 | Löhne Verwaltungspersonal | 150'652.65 | | 154'300.00 | | | |
| 1500.3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals | 440'913.80 | | 445'600.00 | | 346'373.85 | |
| 1502.3010.01 | Einsatzsold (Kernaufgaben) | 78'509.95 | | 88'600.00 | | 169'896.50 | |
| 1502.3010.02 | Einsatzsold (subsidiäre Aufgaben) | 38'355.20 | | 48'000.00 | | 61'197.40 | |
| 1502.3010.03 | Einsatzsold (freiwillige Aufgaben) | 19'430.00 | | 10'800.00 | | 27'390.00 | |
| 1502.3010.04 | Pikettkosten | 128'205.00 | | 172'400.00 | | 140'880.90 | |
| 1503.3010.01 | Sold Übungen und regionale Kurse | 353'401.75 | | 381'700.00 | | 375'447.10 | |
| 1503.3010.02 | Sold kantonale Kurse | 57'700.00 | | 115'800.00 | | 51'462.50 | |
| 2191.3010.00 | Löhne des Verwaltungspersonals | 12'602.80 | | | | | |
| 7906.3010.00 | Löhne Verwaltungspersonal | 254'140.65 | | 260'100.00 | | | |
| **3040** | **Kinder- und Ausbildungszulagen** | **25'185.00** | | **27'200.00** | | | |
| 0210.3040.00 | Arbeitgeber Familienzulagen | 2'400.00 | | 2'900.00 | | | |
| 0220.3040.00 | Arbeitgeber Familienzulagen | 4'680.00 | | 4'700.00 | | | |
| 1500.3040.00 | Arbeitgeber Familienzulagen | 10'500.00 | | 12'200.00 | | | |
| 2191.3040.00 | Arbeitgeber Familienzulagen | 300.00 | | | | | |
| 7906.3040.00 | Arbeitgeber Familienzulagen | 7'305.00 | | 7'400.00 | | | |
| **3050** | **AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten** | **70'397.55** | | **70'900.00** | | **44'657.85** | |
| 0120.3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten | 1'994.45 | | 700.00 | | | |
| 0210.3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten | 4'271.75 | | 5'400.00 | | | |
| 0220.3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten | 8'674.90 | | 10'500.00 | | | |
| 1500.3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten | 36'641.05 | | 36'500.00 | | 22'581.50 | |
| 1502.3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten | | | | | 22'076.35 | |
| 2191.3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 840.00 | | | | | |
| 7906.3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten | 17'975.40 | | 17'800.00 | | | |
| **3052** | **AG-Beiträge an andere Pensionskassen** | **93'115.65** | | **101'100.00** | | **30'199.80** | |
| 0210.3052.00 | AG-Beiträge Pensionskasse | 6'915.50 | | 8'900.00 | | | |
| 0220.3052.00 | AG-Beiträge Pensionskasse | 14'063.40 | | 17'200.00 | | | |
| 1500.3052.00 | AG-Beiträge Pensionskasse | 41'869.15 | | 46'000.00 | | 30'199.80 | |

| Konto | Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER | Rechnung 2024 Aufwand | Rechnung 2024 Ertrag | Budget 2024 Aufwand | Budget 2024 Ertrag | Rechnung 2023 Aufwand | Rechnung 2023 Ertrag |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2191.3052.00 | AG-Beiträge Pensionskasse | 1'423.70 | | | | | |
| 7906.3052.00 | AG-Beiträge Pensionskasse | 28'843.90 | | 29'000.00 | | | |
| **3053** | **AG-Beiträge an Unfallversicherungen** | **4'612.30** | | **10'200.00** | | **5'226.50** | |
| 0210.3053.00 | AG-Beiträge Unfallversicherung | 314.90 | | 900.00 | | | |
| 0220.3053.00 | AG-Beiträge Unfallversicherung | 599.80 | | 1'700.00 | | | |
| 1500.3053.00 | AG-Beiträge Unfallversicherung | 2'310.30 | | 4'800.00 | | 5'226.50 | |
| 2191.3053.00 | AG-Beiträge Unfallversicherung | 62.00 | | | | | |
| 7906.3053.00 | AG-Beiträge Unfallversicherung | 1'325.30 | | 2'800.00 | | | |
| **3054** | **AG-Beiträge an Familienausgleichskasse** | **24'199.55** | | **25'700.00** | | **13'887.75** | |
| 0210.3054.00 | AG-Beiträge Familienausgleichskasse | 1'640.00 | | 2'200.00 | | | |
| 0220.3054.00 | AG-Beiträge Familienausgleichskasse | 4'058.90 | | 4'200.00 | | | |
| 1500.3054.00 | AG-Beiträge Familienausgleichskasse | 11'282.20 | | 12'200.00 | | 9'366.50 | |
| 1502.3054.00 | AG-Beiträge Familienausgleichskasse | | | | | 4'521.25 | |
| 2191.3054.00 | AG-Beiträge Familienausgleichskasse | 322.65 | | | | | |
| 7906.3054.00 | AG-Beiträge Familienausgleichskasse | 6'895.80 | | 7'100.00 | | | |
| **3055** | **AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen** | **7'520.85** | | **3'200.00** | | **642.60** | |
| 0210.3055.00 | AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung | 513.60 | | 300.00 | | | |
| 0220.3055.00 | AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung | 1'100.80 | | 500.00 | | | |
| 1500.3055.00 | AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung | 3'651.30 | | 1'500.00 | | 642.60 | |
| 2191.3055.00 | AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung | 94.70 | | | | | |
| 7906.3055.00 | AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung | 2'160.45 | | 900.00 | | | |
| **3059** | **Übrige AG-Beiträge** | **2'261.00** | | **2'700.00** | | **2'604.00** | |
| 1500.3059.00 | AG-Beiträge Feuerwehrversicherungen | 2'261.00 | | 2'700.00 | | 2'604.00 | |
| **3090** | **Aus- und Weiterbildung des Personals** | **3'477.55** | | **5'000.00** | | **1'055.45** | |
| 0210.3090.00 | Aus- und Weiterbildung des Personals | 336.50 | | 500.00 | | | |
| 0220.3090.00 | Aus- und Weiterbildung des Personals | 790.00 | | 500.00 | | | |
| 1500.3090.00 | Aus- und Weiterbildung des Personals | 2'101.05 | | 3'000.00 | | 1'055.45 | |
| 7906.3090.00 | Aus- und Weiterbildung des Personals | 250.00 | | 1'000.00 | | | |
| **3091** | **Personalwerbung** | **1'598.70** | | **2'000.00** | | **3'185.55** | |
| 0220.3091.00 | Personalwerbung | 1'598.70 | | 2'000.00 | | 1'592.80 | |
| 1500.3091.00 | Personalwerbung | | | | | 1'592.75 | |
| **3099** | **Übriger Personalaufwand** | **35'533.66** | | **45'500.00** | | **46'335.04** | |
| 0210.3099.00 | Übriger Personalaufwand | | | 200.00 | | | |
| 0220.3099.00 | Übriger Personalaufwand | 350.00 | | 1'000.00 | | | |
| 1500.3099.00 | Übriger Personalaufwand | 35'183.66 | | 44'000.00 | | 46'335.04 | |
| 7906.3099.00 | Übriger Personalaufwand | | | 300.00 | | | |
| **31** | **Sach- und übriger Betriebsaufwand** | **1'739'637.69** | | **1'945'500.00** | | **1'213'167.46** | |
| **3100** | **Büromaterial** | **3'791.80** | | **11'700.00** | | **2'784.35** | |
| 0220.3100.00 | Büromaterial | 1'659.90 | | 3'200.00 | | 64.85 | |
| 1500.3100.00 | Büromaterial | 2'131.90 | | 8'500.00 | | 2'719.50 | |

| Konto | Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER | Rechnung 2024 Aufwand | Rechnung 2024 Ertrag | Budget 2024 Aufwand | Budget 2024 Ertrag | Rechnung 2023 Aufwand | Rechnung 2023 Ertrag |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **3101** | **Betriebs-, Verbrauchsmaterial** | **46'438.04** | | **85'500.00** | | **51'794.95** | |
| 1504.3101.01 | Treibstoffe | 25'188.50 | | 40'000.00 | | 26'185.55 | |
| 1504.3101.02 | Verbrauchsgüter | 21'249.54 | | 45'500.00 | | 25'609.40 | |
| **3102** | **Drucksachen, Publikationen** | **1'039.10** | | **4'700.00** | | **2'089.45** | |
| 0220.3102.00 | Drucksachen, Publikationen | 280.30 | | 600.00 | | 595.60 | |
| 1500.3102.00 | Drucksachen, Publikationen | 758.80 | | 4'100.00 | | 1'493.85 | |
| **3103** | **Fachliteratur, Zeitschriften** | **5'891.00** | | **6'200.00** | | **5'400.00** | |
| 0220.3103.00 | Fachliteratur, Zeitschriften | 641.00 | | 700.00 | | | |
| 1500.3103.00 | Fachliteratur, Zeitschriften | 5'250.00 | | 5'500.00 | | 5'400.00 | |
| **3105** | **Lebensmittel** | **25'899.10** | | **30'600.00** | | **20'925.85** | |
| 1500.3105.00 | Lebensmittel | 25'899.10 | | 30'600.00 | | 20'925.85 | |
| **3109** | **Übriger Material- und Warenaufwand** | **190'636.18** | | **246'000.00** | | **89'133.06** | |
| 1502.3109.00 | Einsatzkosten | 14'054.40 | | 25'000.00 | | 18'559.75 | |
| 1504.3109.00 | Anschaffung, Unterhalt u. Reinigung persönliche Schutzausrüstung | 176'581.78 | | 221'000.00 | | 70'573.31 | |
| **3110** | **Büromöbel und -geräte** | **12'283.40** | | **10'900.00** | | | |
| 0220.3110.00 | Anschaffung Büromöbel und -geräte | 5'302.10 | | 5'400.00 | | | |
| 1500.3110.00 | Anschaffung Büromöbel und -geräte | 6'981.30 | | 5'500.00 | | | |
| **3111** | **Maschinen, Geräte und Fahrzeuge** | **83'098.03** | | **107'100.00** | | **137'593.58** | |
| 1504.3111.02 | Anschaffung und Erneuerung Material | 73'497.29 | | 97'100.00 | | 108'942.88 | |
| 1504.3111.03 | Anschaffung Betriebsmaterial | 9'600.74 | | 10'000.00 | | 28'650.70 | |
| **3112** | **Kleider, Wäsche, Vorhänge** | | | **1'100.00** | | **405.50** | |
| 1500.3112.00 | Kleider, Wäsche | | | 1'100.00 | | 405.50 | |
| **3113** | **Hardware** | **19'724.50** | | **18'700.00** | | **12'141.25** | |
| 0220.3113.00 | Anschaffung Hardware | 5'682.98 | | 5'800.00 | | 2'217.25 | |
| 1500.3113.00 | Anschaffung Hardware | 14'041.52 | | 12'900.00 | | 9'924.00 | |
| **3118** | **Immaterielle Anlagen** | **564.30** | | | | **6'129.80** | |
| 0220.3118.00 | Anschaffung Software, Lizenzen | 564.30 | | | | 6'129.80 | |
| **3120** | **Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV** | **47'053.05** | | **15'000.00** | | **2'468.30** | |
| 0220.3120.00 | Ver- und Entsorgung, Heizkosten | 753.75 | | 1'500.00 | | | |
| 1501.3120.00 | Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV | 46'299.30 | | 13'500.00 | | 2'468.30 | |
| **3130** | **Dienstleistungen Dritter** | **289'622.33** | | **356'100.00** | | **53'365.87** | |
| 0220.3130.01 | Mitglieder- und Verbandsbeiträge | 1'300.00 | | 1'300.00 | | | |
| 0220.3130.02 | Mobiltelefone und mobile Daten | 1'619.05 | | 1'600.00 | | 656.50 | |
| 0220.3130.03 | Posttaxen Verband | 4'397.80 | | 300.00 | | 252.60 | |
| 0220.3130.04 | Post- und Bankspesen | 82.10 | | 200.00 | | 39.80 | |
| 0220.3130.05 | Kommunikation und Webseite | 17'557.40 | | 25'700.00 | | | |
| 0220.3130.06 | Mietnebenkosten (Reinigung …) | 3'948.95 | | 3'500.00 | | | |
| 0220.3130.07 | Betreibungskosten | 239.40 | | | | | |
| 1500.3130.01 | Telefongebühren | 3'879.65 | | 4'700.00 | | 2'823.62 | |
| 1500.3130.02 | Mitglieder- und Verbandsbeiträge | 1'873.85 | | 2'300.00 | | 1'870.00 | |
| 1504.3130.00 | Alarmkosten | 16'926.73 | | 18'800.00 | | 19'188.35 | |
| 1505.3130.00 | Aufwand aus Aufteilung der Betriebskosten | 29'039.90 | | 26'500.00 | | 28'535.00 | |
| 3290.3130.00 | Beiträge Kleinprojekte | 8'802.50 | | 10'000.00 | | | |
| 7690.3130.01 | Re-Audit Energiestadt | 23'000.00 | | 26'000.00 | | | |
| 7906.3130.01 | Mitglieder- und Verbandsbeiträge | 150.00 | | 200.00 | | | |

| Konto | Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER | Rechnung 2024 Aufwand | Rechnung 2024 Ertrag | Budget 2024 Aufwand | Budget 2024 Ertrag | Rechnung 2023 Aufwand | Rechnung 2023 Ertrag |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 7906.3130.02 | Regionaler Richtplan - Revision | 5'405.00 | | 15'000.00 | | | |
| 8406.3130.00 | Entschädigung RTO | 160'000.00 | | 160'000.00 | | | |
| 8506.3130.02 | Förderung Projekte von regionalem Interesse | 11'400.00 | | 60'000.00 | | | |
| **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.** | **182'027.20** | | **220'500.00** | | **54'716.50** | |
| 0110.3132.00 | Honorar externe Revisionsstelle | 8'240.05 | | 8'000.00 | | 3'400.00 | |
| 0210.3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten | 125'604.25 | | 148'000.00 | | | |
| 0220.3132.01 | Dienstleistungen Dritter | 33'813.70 | | 50'000.00 | | 21'386.50 | |
| 1500.3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten | 100.00 | | | | 29'930.00 | |
| 7690.3132.01 | Energiestadtberatung - Mandat | 14'269.20 | | 14'500.00 | | | |
| **3133** | **Informatik-Nutzungsaufwand** | **70'845.30** | | **68'000.00** | | **46'388.18** | |
| 0220.3133.00 | IT und Telefonie | 45'759.20 | | 45'000.00 | | 1'437.10 | |
| 1500.3133.01 | Informatik-Nutzungsaufwand | 25'086.10 | | 23'000.00 | | 38'609.00 | |
| 1500.3133.02 | Informatik-Migrationsaufwand | | | | | 6'342.08 | |
| **3134** | **Sachversicherungsprämien** | **14'233.65** | | **22'000.00** | | **15'896.25** | |
| 0220.3134.00 | Haftpflicht- und Sachversicherungen | 1'844.10 | | 4'000.00 | | | |
| 1500.3134.00 | Sachversicherungsprämien | 7'230.00 | | 12'300.00 | | 12'317.80 | |
| 1504.3134.00 | Sachversicherungsprämien FZ | 5'159.55 | | 5'700.00 | | 3'578.45 | |
| **3137** | **Steuern und Abgaben** | **180.00** | | **400.00** | | **2'301.75** | |
| 0220.3137.01 | Gebühren Bewilligungen | | | | | 732.00 | |
| 1504.3137.00 | Steuern und Abgaben | 180.00 | | 400.00 | | 1'569.75 | |
| **3138** | **Kurse, Prüfungen und Beratungen** | **59'719.10** | | **42'000.00** | | **50'359.60** | |
| 1503.3138.00 | Feuerwehrausbildung | 59'719.10 | | 42'000.00 | | 50'359.60 | |
| **3150** | **Unterhalt Büromöbel und -geräte** | **53.95** | | **1'000.00** | | | |
| 0220.3150.00 | Unterhalt Büromöbel und -geräte | 53.95 | | 1'000.00 | | | |
| **3151** | **Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge** | **107'305.04** | | **93'000.00** | | **103'250.62** | |
| 1500.3151.00 | Unterhalt Maschinen und Geräte | 1'475.23 | | 4'000.00 | | 2'728.65 | |
| 1504.3151.01 | Subventionierter Unterhalt Fahrzeuge und Einsatzgeräte | 59'466.57 | | 32'000.00 | | 58'340.40 | |
| 1504.3151.02 | Unterhalt Fahrzeuge und Einsatzgeräte | 8'065.06 | | 9'000.00 | | 2'093.05 | |
| 1504.3151.03 | Unterhalt Material | 38'298.18 | | 48'000.00 | | 40'088.52 | |
| **3158** | **Unterhalt immaterielle Anlagen** | **13'216.70** | | **11'600.00** | | **1'014.15** | |
| 0220.3158.00 | Unterhalt Software, Lizenzen | 13'216.70 | | 11'600.00 | | 1'014.15 | |
| **3160** | **Miete und Pacht Liegenschaften** | **543'472.00** | | **547'100.00** | | **544'784.50** | |
| 0220.3160.00 | Büromiete und Archiv | 40'935.00 | | 36'300.00 | | | |
| 1501.3160.00 | Miete Gebäude VV | 502'537.00 | | 510'800.00 | | 544'784.50 | |
| **3162** | **Raten für operatives Leasing** | **1'733.02** | | **1'600.00** | | | |
| 0220.3162.00 | Leasing Kopierer, Drucker | 606.10 | | 700.00 | | | |
| 1500.3162.00 | Leasing Kopierer, Drucker | 1'126.92 | | 900.00 | | | |
| **3170** | **Reisekosten und Spesen** | **15'049.30** | | **32'700.00** | | **8'523.95** | |
| 0110.3170.00 | Auslagen Delegiertenversammlung | 2'129.15 | | 5'100.00 | | 1'364.70 | |

| Konto | Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER | Rechnung 2024 Aufwand | Rechnung 2024 Ertrag | Budget 2024 Aufwand | Budget 2024 Ertrag | Rechnung 2023 Aufwand | Rechnung 2023 Ertrag |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 0120.3170.02 | Reisekosten und Spesen Kommissionen | | | | | 160.30 | |
| 0120.3170.03 | Auslagen Anlässe Vorstand | 1'558.85 | | 3'800.00 | | | |
| 0120.3170.04 | Auslagen Anlässe Ressort & Arbeitsgruppen | 254.00 | | 1'000.00 | | | |
| 0220.3170.00 | Spesen, Reise- und Repräsentationskosten | 1'511.35 | | 900.00 | | | |
| 1500.3170.00 | Reisekosten und Spesen | 284.25 | | 2'900.00 | | 2'505.45 | |
| 1503.3170.00 | Reisekosten und Spesen | 4'580.00 | | 6'300.00 | | 4'493.50 | |
| 7906.3170.01 | Reisekosten und Spesen | 1'193.00 | | 1'700.00 | | | |
| 7906.3170.02 | Auslagen Veranstaltungen Direktorium | 177.10 | | 1'000.00 | | | |
| 7906.3170.03 | Auslagen Veranstaltungen Arbeitsgruppen | 3'361.60 | | 10'000.00 | | | |
| **3180** | **Wertberichtigungen auf Forderungen** | **4'300.00** | | | | **1'700.00** | |
| 1502.3180.00 | Wertberichtigung auf Forderung | 4'300.00 | | | | 1'700.00 | |
| **3181** | **Tatsächliche Forderungsverluste** | **1'461.60** | | | | | |
| 1502.3181.00 | Tatsächliche Forderungsverluste | 1'461.60 | | | | | |
| **34** | **Finanzaufwand** | | | **500.00** | | | |
| **3400** | **Verzinsung laufende Verbindlichkeiten** | | | **500.00** | | | |
| 1500.3400.00 | Zinsaufwand | | | 500.00 | | | |
| **35** | **Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen** | **61'025.70** | | **61'700.00** | | **50'165.00** | |
| **3500** | **Einlagen in Spezialfinanzierungen FK** | **54'274.00** | | **55'000.00** | | **50'165.00** | |
| 1505.3500.00 | Einlagen in Spezialfonds KGV-Betriebsbeiträge | 54'274.00 | | 55'000.00 | | 50'165.00 | |
| **3511** | **Einlagen in Fonds des EK** | **6'751.70** | | **6'700.00** | | | |
| 7500.3511.00 | Einlage in Fonds Brecca | 6'751.70 | | 6'700.00 | | | |
| **36** | **Transferaufwand** | **323'474.45** | | **311'300.00** | | **4'398.00** | |
| **3612** | **Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände** | | | | | **3'000.00** | |
| 1500.3612.00 | Entschädigung an Gemeinden und Zweckverbände | | | | | 3'000.00 | |
| **3622** | **Interkommunaler Finanzausgleich - Ressourcenausgleich** | **24'957.20** | | | | **1'398.00** | |
| 1502.3622.00 | Kosten im Zusammenhang mit der Aufteilung der Einsatzkosten | 24'957.20 | | | | 1'398.00 | |
| **3636** | **Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck** | **298'517.25** | | **311'300.00** | | | |
| 3110.3636.00 | Beitrag Sensler Museum | 120'000.00 | | 120'000.00 | | | |
| 4220.3636.01 | Beitrag Bergrettung SAC | 2'000.00 | | 2'000.00 | | | |
| 7500.3636.01 | Beiträge Landschaft Brecca | 1'300.00 | | 1'300.00 | | | |
| 7690.3636.00 | Jahresbeitrag Energiestadt | 8'000.00 | | 8'900.00 | | | |
| 8406.3636.01 | Marketingbeitrag Tourismus | 154'401.25 | | 155'000.00 | | | |
| 8406.3636.02 | Beitrag Wanderwege Sense | | | 10'000.00 | | | |
| 8506.3636.01 | Beitrag Fri Up | 2'000.00 | | 2'000.00 | | | |
| 8506.3636.02 | Jahresbeitrag Hauptstadtregion | 10'816.00 | | 12'100.00 | | | |

| Konto | Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER | Rechnung 2024 Aufwand | Rechnung 2024 Ertrag | Budget 2024 Aufwand | Budget 2024 Ertrag | Rechnung 2023 Aufwand | Rechnung 2023 Ertrag |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **39** | **Interne Verrechnungen** | **108'785.00** | | **107'000.00** | | | |
| **3910** | **Interne Verrechnung von Dienstleistungen** | **108'785.00** | | **107'000.00** | | | |
| 0220.3910.00 | Interne Verrechnung Personalkosten | 108'785.00 | | 107'000.00 | | | |
| **4** | **ERTRAG** | | **4'263'157.55** | | **4'669'500.00** | | **2'701'790.75** |
| **42** | **Entgelte** | | **554'238.25** | | **411'500.00** | | **195'694.70** |
| **4250** | **Verkäufe** | | **51'106.95** | | | | **5'910.00** |
| 1504.4250.00 | Erlös aus Verkäufen | | 51'106.95 | | | | 5'910.00 |
| **4260** | **Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter** | | **503'131.30** | | **411'500.00** | | **189'784.70** |
| 0210.4260.01 | Rückertattung Personalkosten | | 31'039.45 | | 50'100.00 | | |
| 0210.4260.02 | Rückerstattung und Kostenbeteiligung externe Berater, Fachexperten | | 90'341.15 | | 74'000.00 | | |
| 0220.4260.01 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter | | 6'663.75 | | 4'300.00 | | |
| 0220.4260.02 | Rückerstattung Personalkosten | | 153'448.30 | | 156'800.00 | | |
| 0220.4260.03 | Rückerstattung Infrastrukturkosten | | 28'828.85 | | 24'400.00 | | |
| 1500.4260.01 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter | | 1'660.70 | | | | |
| 1502.4260.01 | Einsatzeinnahmen (Kernaufgaben) | | 47'349.05 | | 5'000.00 | | 6'590.75 |
| 1502.4260.02 | Einsatzeinnahmen (subsidiäre Aufgaben) | | 99'573.20 | | 70'000.00 | | 137'092.95 |
| 1502.4260.03 | Einsatzeinnahmen (freiwillige Aufgaben) | | 13'981.00 | | 12'300.00 | | 31'501.00 |
| 1505.4260.00 | Ertrag aus Aufteilung der Betriebskosten | | 14'600.00 | | 14'600.00 | | 14'600.00 |
| 2191.4260.01 | Rückerstattung Personalkosten | | 15'645.85 | | | | |
| **44** | **Finanzertrag** | | **24'291.95** | | **20'300.00** | | **58.40** |
| **4400** | **Zinsen flüssige Mittel** | | **313.20** | | | | **58.40** |
| 0220.4400.00 | Ertrag Kapitalzinse | | 313.20 | | | | 58.40 |
| **4470** | **Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV** | | **23'978.75** | | **20'300.00** | | |
| 0220.4470.00 | Mieterträge Büronutzung durch Dritte | | 23'978.75 | | 20'300.00 | | |
| **45** | **Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen** | | **66'218.27** | | **38'700.00** | | **58'340.40** |
| **4500** | **Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des FK** | | **59'466.57** | | **32'000.00** | | **58'340.40** |
| 1505.4500.00 | Entnahmen aus Spezialfonds KGV-Betriebsbeiträge | | 59'466.57 | | 32'000.00 | | 58'340.40 |
| **4511** | **Entnahmen aus Fonds EK** | | **6'751.70** | | **6'700.00** | | |
| 7500.4511.00 | Entnahme aus Fonds Brecca | | 6'751.70 | | 6'700.00 | | |
| **46** | **Transferertrag** | | **3'509'624.08** | | **4'092'000.00** | | **2'447'697.25** |
| **4612** | **Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden** | | **3'335'246.08** | | **3'924'000.00** | | |
| 9900.4612.01 | Gemeindebeiträge MZV | | 396'131.73 | | 523'000.00 | | |
| 9900.4612.02 | Gemeindebeiträge Feuerwehr Sense | | 2'200'167.20 | | 2'598'000.00 | | |
| 9900.4612.03 | Gemeindebeiträge Region Sense | | 738'947.15 | | 803'000.00 | | |

# Erfolgsrechnung 2024

nach Sachgruppen

| Konto | Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER | Rechnung 2024 Aufwand | Rechnung 2024 Ertrag | Budget 2024 Aufwand | Budget 2024 Ertrag | Rechnung 2023 Aufwand | Rechnung 2023 Ertrag |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **4630** | **Beiträge vom Bund** | | **4'000.00** | | **4'000.00** | | |
| 7690.4630.00 | Beiträge vom Bund | | 4'000.00 | | 4'000.00 | | |
| **4631** | **Beiträge von Kantonen und Konkordaten** | | **19'100.00** | | **19'000.00** | | |
| 7690.4631.00 | Beiträge vom Kanton | | 4'000.00 | | 4'000.00 | | |
| 8506.4631.01 | Kantonsbeiträge NRP | | 15'100.00 | | 15'000.00 | | |
| **4632** | **Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden** | | | | | | **2'295'839.45** |
| 0220.4632.00 | Gemeindebeiträge Mehrzweckverband | | | | | | 46'665.55 |
| 1505.4632.00 | Gemeindebeiträge Feuerwehr Sense | | | | | | 2'249'173.90 |
| **4634** | **Beiträge von öffentlichen Unternehmungen** | | **149'774.15** | | **143'700.00** | | **151'857.80** |
| 1505.4634.01 | KGV-Betriebsbeitäge | | 54'274.00 | | 55'000.00 | | 50'165.00 |
| 1505.4634.02 | Übrige Beiträge von KGV | | 76'825.00 | | 74'900.00 | | 77'525.00 |
| 1505.4634.03 | Beiträge von öffentlichen Unternehmungen | | 13'815.00 | | 10'800.00 | | 13'615.00 |
| 1505.4634.04 | Übrige Beiträge | | 4'860.15 | | 3'000.00 | | 10'552.80 |
| **4636** | **Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck** | | **1'300.00** | | **1'300.00** | | |
| 7500.4636.01 | Beiträge von Landschaft Brecca | | 1'300.00 | | 1'300.00 | | |
| **4699** | **Rückverteilungen** | | **203.85** | | | | |
| 0220.4699.00 | Rückverteilung CO2-Abgabe | | 203.85 | | | | |
| **49** | **Interne Verrechnungen** | | **108'785.00** | | **107'000.00** | | |
| **4910** | **Interne Verrechnung von Dienstleistungen** | | **108'785.00** | | **107'000.00** | | |
| 7906.4910.00 | Interne Verrechnung Personalkosten | | 108'785.00 | | 107'000.00 | | |