

Jahresrechnung 2022

Vorstand	04. Apr 23
Delegiertenversammlung	24. Mai 23



Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht und Antrag	
1 Geschäftsbericht	3
Kontodetails	4
2 Bericht der Revisionsstelle	5
3 Beschluss und Antrag	7
Jahresrechnung - Finanzbericht	
4 Übersicht Jahresrechnung	9
5 Bilanz	10
6 Erfolgsrechnung	11
7 Investitionsrechnung	13
8 Geldflussrechnung	15
9 Anhang	
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	
A0 Angewandtes Regelwerk und Rechnungslegungsgrundsätze	17
Finanzinformationen	
A1 Finanzanlagen / Wertschriften	18
A2 Rückstellungsspiegel	19
A3 Eigenkapitalausweis	20
A4 Gewährleistungsspiegel/Eventualverpflichtungen	21
A5 Betriebskostenverteiler / Abrechnung mit Verbandsgemeinden	22
Kreditwesen	
A6 Nachtragskreditkontrolle	23
A7 Verpflichtungskreditkontrolle	24
Übrige Anhänge	
A8 Integrale Berglandsanierung (IBS): Buchhaltung 2022	25
Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht	
10 Bilanz	28
11 Erfolgsrechnung	30
12 Investitionsrechnung	37

Bericht und Antrag



Geschäftsbericht

Die Jahresrechnung schliesst bei einem Gesamtaufwand von CHF 972'542.27 und einem Gesamtertrag von CHF 139'304.55 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 833'237.72 zu Lasten der Gemeinden ab. Budgetiert waren Gemeindebeiträge von CHF 827'760.00. Der Nettoaufwand liegt mit CHF 5'477.72 über dem Budget.

Die zusätzlichen Aufwände für den regionalen Richtplan (Konto 7906.3130.01) wurden bereits mittels Nachtragskredit an der Delegiertenversammlung vom 03.11.2022 genehmigt. Werden diese Zusatzaufwände für die regionale Richtplanung ausgeklammert, würde ein Nettoertrag in der Jahresrechnung 2022 resultieren.

Diese Budgetabweichung ist im Wesentlichen auf folgende Punkte zurückzuführen:

- Der Marketingbeitrag Tourismus wurde nicht ausgeschöpft
- Die Budgetposition "Projekte von regionaler Bedeutung" wurde nur zu 2/3 genutzt

Die Betriebskosten werden gemäss Artikel 34 der Statuten unter den Verbandsgemeinden aufgeteilt. Massgebend sind der Bestand der zivilrechtlichen Bevölkerung per 31.12.2020 gemäss Verordnung des Staatsrates vom 24. August 2021 und des Steuer-potenzialindex für das Jahr 2022 gemäss Verordnung des Staatsrates über den interkommunalen Finanzausgleich vom 6. September 2021 (siehe Anhang 5).

BILANZ

Die offenen Debitoren sind Forderungen gegenüber dem OS Verband und dem Gesundheitsnetz für die Mandatskosten und die Beteiligung an der Infrastruktur. Alle Positionen wurden vollständig bezahlt.

Das Darlehen an die Kaisereggbahnen wird neu in der Bilanz abgebildet.

In den Kreditoren ist u.a. die Schlussabrechnung für den Marketingbeitrag Schwarzseetourismus über CHF 38'878.10 abgebildet. Der Restbetrag setzt sich zusammen aus offenen Rechnungen für Büromaterial, Kopierkosten, Postgebühren, etc. Die Verbindlichkeiten wurden mittlerweile vollständig bezahlt.

ERFOLGSRECHNUNG

Legislative und Exekutive

Aufgrund der Neuorganisation Feuerwehr wurden zusätzlich zwei Arbeitsgruppen gebildet, welche sich intensiv mit der neuen Organisation befassten. Dadurch sind die Sitzungsgelder der Arbeitsgruppen um rund CHF 7'800.00 höher als budgetiert. Demgegenüber stehen jedoch tiefere Kosten für den Vorstand.

Allgemeine Verwaltung: übriger Aufwand

Aufgrund einer Fehlkalkulation wurde der Lohnaufwand zu tief budgetiert. Ferner musste die Rückstellung für die Ferien-/Gleitzsaldi angepasst werden. Im Frühjahr 2022 konnte auf der Geschäftsstelle ein Sitzungszimmer zusätzliche angemietet werden. Dies erklärt die Überschreitung im Konto 0220.3160.01. Die Kosten werden auf die drei Gemeindeverbände (Region Sense, OS Sense und Gesundheitsnetz Sense) aufgeteilt. Die Einnahmen hierzu sind im Konto 0220.4260.02 ersichtlich.

Integrale Berglandsanierung (IBS)

Im Jahr 2020 wurde die HAFL (Hochschule für Agrar-, Forst- und Lebensmittelwissenschaften) mit der Erstellung eines Gutachtens hinsichtlich der Thematik "Entwässerungen von landwirtschaftlichen Nutzflächen und Einfluss auf die Pflanzenbestände" im Pilotgebiet der Region Schwyberg beauftragt. Die Kosten für dieses Pilotprojekt belaufen sich auf CHF 23'310.60 (1. Anzahlung über CHF 5'000 im 2020 erfolgt, Schlussrechnung über CHF 14'000 wurde im Dezember 2021 bezahlt, und im Jahr 2022 sind nochmals CHF 4'310.60 für den Aufwand des Forstbetriebes Schwyberg für die Projekterarbeitung angefallen). Das Pilotprojekt konnte über die Kreditrestanz des Projekts "Impulse für die Alpwirtschaft" unterstützt werden. Die Schlussabrechnung wurde 2022 bei Subventionsbehörde zur Genehmigung eingereicht. Die Genehmigung ist Ende 2022 mit der Schlusszahlung der Beiträge in Höhe von CHF 9'250 erfolgt. Das Projekt ist somit definitiv abgeschlossen.

Seit einiger Zeit laufen Abklärungen zur Reorganisation der IBS Sense-Oberland (bestehende Strukturen an die heutigen Gegebenheiten anpassen). Hierfür haben verschiedene Arbeitsgruppensitzungen zwischen den Vertretern der IBS (Präsidenten der Mehrzweckgenossenschaften) und der Region Sense stattgefunden.

Büromiete: Die ursprünglich angedachte monatliche Büromiete von CHF 200 (total jährlich CHF 2'400, Annahme zum Zeitpunkt der Budgeterstellung) am neuen Standort wurde im Nachhinein von den Präsidenten der 4 Mehrzweckgenossenschaften auf CHF 250 pro Monat, also auf total CHF 3'000 jährlich angehoben.

Energie-Region Sensebezirk

Das Projekt generierte einen Aufwand von CHF 17'000.00, welcher vollumfänglich durch das Bundesamt für Energie und Umwelt und der Kantonalen Amt für Energie finanziert wurden (siehe Konto 7690.4630.01 und 7690.4701.01).

Regionaler Richtplan

Die Überschreitung ist auf die Mehrausgaben für die Revision des regionalen Richtplans zurückzuführen. Für diese Position wurde am 3. November 2022 bereits ein Nachtragskredit von der Delegiertenversammlung beschlossen.

Marketingbeitrag Schwarzsee-Tourismus

Es wurden nicht alle budgetierten Kampagnen lanciert. Dadurch wurde der Budgetkredit um rund CHF 17'000.00 unterschritten.

INVESTITIONSRECHNUNG

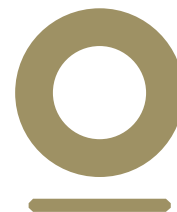
Im Jahr 2021 wurde ein Verpflichtungskredit von CHF 302'533.00 für das Schwimm- und Sportzentrum Plaffeien von den Delegierten genehmigt. Dieser Kredit wurde noch nicht beansprucht.



Beilage

Kontodetails

FÖRDERUNG PROJEKTE REGIONALEM INTERESSE	EMPFÄNGER	BETRAG	
Machbarkeitsstudie BLS Flamatt	Amt für Mobilität	CHF	5'814.00
Tour-de-Suisse 2023	Verein GAS	CHF	5'000.00
Arbeitshilfe Verdichtungsstudie	Archam et Partenaires	CHF	29'800.00
Open Library	Gde Wünnewil-Flamatt	CHF	3'000.00
<i>Total</i>		<i>CHF</i>	<i>43'614.00</i>
Budget 2022		CHF	-60'000.00
Abweichung Budget		CHF	-16'386.00



Düdingen, 21. April 2023

Bericht der Revisionsstelle zur Jahresrechnung an die Delegiertenversammlung des Gemeindeverband Region Sense Tafers

Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung des Gemeindeverbandes Region Sense – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2022, 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 2022 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 Amtes 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 Gemeindeverband 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

CORE Revision AG

Chännelmattstrasse 9
CH-3186 Düdingen

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

CHE-279.084.618 MWST

CORE Dienstleistungen

Treuhand
Wirtschaftsprüfung
Steuern & MWST
Wirtschafts- & Rechts-
beratung
Vorsorgeberatung

EXPERTsuisse zertifiziertes Unternehmen

core-partner.ch

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 Gemeindeverbandes 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 Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (SGF 140.6) und dem Schweizer Prüfungsstandard 890 haben wir festgestellt, dass der Gemeindeverband 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 299'623.70 und einem Aufwandüberschuss von CHF 833'237.72 vor Finanzierungsbeitrag der Trägergemeinden zu genehmigen.

Mauron Beat

Treuhänder mit eidg. Fachausweis
Zugelassener Revisions-
experte
Leitender Revisor

Reto Käser

Dipl. Wirtschaftsprüfer
Zugelassener Revisions-
experte



Beschluss und Antrag

1 Nachtragskredite

- 1.1 Dringliche und gebundene Nachtragskredite zur Kenntnisnahme
keine vorhanden
- 1.2 Ordentliche Nachtragskredite zur Beschlussfassung
keine vorhanden

2 Jahresrechnung

2.1	Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	975'144.27
		Gesamtertrag	CHF	141'906.55
		Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) - vor Verteilung	CHF	-833'237.72
		Kostenübernahme Verbandsgemeinden	CHF	833'237.72
		Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) - nach Verteilung	CHF	-
2.2	Investitionsrechnung	Ausgaben	CHF	-
		Einnahmen	CHF	-
		Nettoinvestitionen - vor Verteilung	CHF	-
		Kostenübertragung an die Verbandsgemeinden *	CHF	-
		Nettoinvestitionen VV - nach Verteilung	CHF	-
Bilanz	Bilanzsumme	CHF	299'623.70	

* Nettoinvestitionen wurden über die Verbandsgemeinden (durch Investitionsbeiträge) ausgeglichen

2.3 Neubewertung Verwaltungsvermögen per 1.1.2022

Die Anlagen des Verwaltungsvermögens wurden mit Einführung der neuen Rechnungslegung (HRM2) aufgrund der kantonalen Vorgaben neu bewertet. Aus dieser Neubewertung resultiert ein Saldo in der Höhe von CHF 3'102.00. Dieser Aufwertungssaldo wurde per 1.1.2022 dem Konto Aufwertungsreserve zugewiesen. Die Einhaltung der Vorgaben zu den kantonalen Bewertungsrichtlinien wurden von der Revisionsstelle überprüft und für richtig befunden. Mit der Beschlussfassung der Jahresrechnung genehmigt die Delegiertenversammlung die Neubewertung des Finanzvermögens gemäss Angaben und Bilanzierung in der vorliegenden Rechnungsablage. Diese wurden in der Jahresrechnung direkt erfolgswirksam verbucht.

- 2.3 Die Revisionsstelle hat die vorliegende Jahresrechnung geprüft und beantragt dem Vorstand zuhanden der Delegiertenversammlung diese Jahresrechnung zu beschliessen.

3 Antrag

Der Vorstand beantragt der Delegiertenversammlung die vorliegende Jahresrechnung 2022 des Gemeindeverbandes Region Sense zu beschliessen.

Jahresrechnung - Finanzbericht



Übersicht Jahresrechnung

Ergebnisse	in CHF	
	Jahresrechnung 2022	Budget 2022
Erfolgsrechnung		
Betrieblicher Aufwand	972'542	942'860
Betrieblicher Ertrag	141'878	115'100
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-830'665	-827'760
Finanzaufwand	0	0
Finanzertrag	29	0
Ergebnis aus Finanzierung	29	0
Ausserordentlicher Aufwand	2'602	0
Ausserordentlicher Ertrag	0	0
Ausserordentliches Ergebnis	-2'602	0
Jahresergebnis Erfolgsrechnung- (vor Kostenverteilung) = Beitrag Verbandsgemeinden	-833'238	-827'760
Investitionsrechnung		
Investitionsausgaben	0	302'533
Investitionseinnahmen	0	302'533
Nettoinvestitionen	-	-



Bilanz

in CHF

Aktiven	01.01.2022	Zunahme		31.12.2022
Finanzvermögen				
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	216'213.17	819'429.51	922'316.50	113'326.18
101 Forderungen	68'963.00	230'097.52	137'763.00	161'297.52
102 Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00	0.00	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	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Finanzvermögen	285'176.17	1'049'527.03	1'060'079.50	274'623.70
Verwaltungsvermögen				
140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	1.00	0.00	1.00	0.00
142 Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00	0.00
144 Darlehen	0.00	0.00	0.00	0.00
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	4'101.00	500.00	3'601.00	1'000.00
146 Investitionsbeiträge	0.00	32'000.00	8'000.00	24'000.00
Total Verwaltungsvermögen	4'102.00	32'500.00	11'602.00	25'000.00
Total Aktiven	289'278.17	1'082'027.03	1'071'681.50	299'623.70
Passiven				
Kurzfristiges Fremdkapital				
200 Laufende Verbindlichkeiten	6'688.95	477'636.26	367'845.95	116'479.26
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00	0.00	0.00
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	39'714.30	54'666.35	39'714.30	54'666.35
205 Kurzfristige Rückstellungen	19'786.05	2'950.00	8'546.05	14'190.00
Total Kurzfristiges Fremdkapital	66'189.30	535'252.61	416'106.30	185'335.61
Langfristiges Fremdkapital				
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	32'000.00	8'000.00	24'000.00
208 Langfristige Rückstellungen	4'341.09	0.00	4'341.09	0.00
209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im FK	60'401.00	8'000.00	4'171.05	64'229.95
Total Langfristiges Fremdkapital	64'742.09	40'000.00	16'512.14	88'229.95
Total Fremdkapital	130'931.39	575'252.61	432'618.44	273'565.56
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	3'102.00	3'102.00	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	158'346.78	0.00	132'288.64	26'058.14
Total Eigenkapital	158'346.78	3'102.00	135'390.64	26'058.14
Total Passiven	289'278.17	578'354.61	568'009.08	299'623.70



Erfolgsrechnung (Sachgliederung)

		in CHF	
		Jahresrechnung 2022	Budget 2022
30	Personalaufwand	397'080	386'660
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	281'238	245'500
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0
36	Transferaufwand	284'224	300'700
39	Interne Verrechnungen	10'000	10'000
	Total betrieblicher Aufwand	972'542	942'860
41	Regalien und Konzessionen	0	0
42	Entgelte	94'751	82'800
43	Verschiedene Erträge	0	0
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0
46	Transferertrag (ohne Kostenverteilung auf Verbandsgemeinden)	25'127	22'300
47	Durchlaufende Beiträge von Kantonen und Konkordaten	12'000	0
49	Interne Verrechnungen	10'000	10'000
	Total betrieblicher Ertrag	141'878	115'100
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-830'665	-827'760
34	Finanzaufwand	0	0
44	Finanzertrag	29	0
	Ergebnis aus Finanzierung	29	0
	Operatives Ergebnis	-830'636	-827'760
38	Ausserordentlicher Aufwand	2'602	0
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0
	Ausserordentliches Ergebnis	-2'602	0
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung (vor Kostenverteilung)	-833'238	-827'760
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)		



Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Allgemeine Verwaltung

0

Konto	in CHF		in CHF		in CHF	
	RG 2022	Budget 2022	Differenz			
0220.3010.01	289'013.60	275'000.00	-14'013.60			Fehlkalkulation Budgetierung Lohnaufwand
0220.3050.01	20'165.45	19'000.00	-1'165.45			Die zu tiefe Lohnsumme im Budget wirkt sich auf die Beiträge der Sozialversicherungen aus
0220.3052.01	20'794.20	18'000.00	-2'794.20			Die zu tiefe Lohnsumme im Budget wirkt sich auf die Beiträge der Sozialversicherungen aus
0220.3133.01	20'084.40	17'500.00	-2'584.40			Höhere Aufwände RZGD infolge Neuanstellungen beim OS Verband und Gesundheitsnetz
0220.3160.01	35'305.20	25'000.00	-10'305.20			Im Mai 2022 konnte zusätzlich ein Sitzungszimmer gemietet werden. Die Kosten werden auf die 3 Gemeindeverbände aufgeteilt.
0220.4260.01	51'171.40	49'000.00	-2'171.40			Verrechnung des Mandats OS Verband
0220.4260.02	43'579.60	33'800.00	-9'779.60			Die höheren Kosten für die Büromiete und Nutzung RZGD konnten teilweise verrechnet werden.

Kultur, Sport und Freizeit

3

Konto	RG 2022	Budget 2022	Differenz
3290.3130.01	8'900.00	10'000.00	1'100.00

Die Budgetposition für Kleinprojekte wurde nicht ausgeschöpft

Umweltschutz und Raumordnung

7

Konto	RG 2022	Budget 2022	Differenz
7500.3636.01 & 7500.4636.02	960.55	400.00	-560.55
7690.3132.02	17'000.00	0.00	-17'000.00
7690.4630.01	-5'000.00	0.00	5'000.00
7690.470.1.01	-12'000.00	0.00	12'000.00
7906.3130.01	63'643.35	29'500.00	-34'143.35

Verrechnung Jahreserfolg Integrale Berglandsanierung (IBS), gleicht sich aus
Der Betrag wurde vollständig durch Dritte übernommen (siehe nachfolgende Konti)
Beiträge Bund (Aufwand in Konto 7690.3132.02)
Beiträge Kanton (Aufwand in Konto 7690.3132.02)
Bewilligter Nachtragskredit regionaler Richtplan an der DV vom 3.11.22

Volkswirtschaft

8

Konto	RG 2022	Budget 2022	Differenz
8406.3132.02	5'650.00	10'000.00	4'350.00
8406.3636.01	127'930.15	145'000.00	17'069.85
8506.3130.02	43'614.00	60'000.00	16'386.00

Fachliche Begleitung Tourismuskommission: es wurden weniger Leistungen benötigt
Die Abrechnung wurde durch die Tourismuskommission geprüft.
Die Details zu diesen Konten befinden sich auf Seite 4

Finanzen und Steuern

9

Konto	RG 2022	Budget 2022	Differenz
9990.4895.01	2'602.00	0.00	-2'602.00

Einmalige Auflösung der Aufwertungsreserve aufgrund des geringen Betrags.



Investitionsrechnung

		in CHF	
		Jahresrechnung 2022	Budget 2022
Investitionsausgaben			
50	Sachanlagen	-	-
52	Immaterielle Anlagen	-	-
54	Darlehen	-	-
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	-	-
56	Eigene Investitionsbeiträge	-	-
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	-	302'533
Total Investitionsausgaben		-	302'533
Investitionseinnahmen			
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-	-
62	Übertragung immaterielle Anlagen	-	-
63	Investitionsbeiträge	-	-
64	Rückzahlung von Darlehen	-	-
65	Übertragung von Beteiligungen	-	-
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-	-
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	-	302'533
Total Investitionseinnahmen		-	302'533
Investitionen im Verwaltungsvermögen			
Total Investitionsausgaben		-	302'533
Total Investitionseinnahmen		-	302'533
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-	-



Erläuterungen zur Investitionsrechnung

3 Kultur, Sport und Freizeit

Konto	RG 2022	Budget 2022	Differenz	Erläuterung(en)
3410.5720.01	0.00	302'533.00	-302'533.00	<i>Der gesprochene Kredit wurde von der Gemeinde Plaffeien noch nicht beansprucht.</i>
3410.6720.01	0.00	302'533.00	-302'533.00	



Geldflussrechnung

in CHF

Indirekte Methode	2022
Betriebstätigkeit	
Jahresergebnis Erfolgsrechnung VOR Beiträge Verbandsgemeinden: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-833'237.72
+/- Abnahme / Zunahme Forderungen	-86'856.85
+/- Wertberichtigungen Darlehen u. Beteiligungen VV	-20'898.00
+/- Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	-22'498.33
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	14'952.05
+/- Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	-9'937.14
+/- Bildung / Auflösung Verbindlichkeiten SF FK ohne Einlage Schutzraumbauten	3'828.95
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cash Flow)	-954'647.04
Investitionstätigkeit	
Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-
Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	-
= Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	-
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	-
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-
Finanzierungstätigkeit	
+/- Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	24'000.00
+/- Finanzierungsbeiträge Gemeinden	833'237.72
+/- Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	-5'477.67
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	851'760.05
Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)	-102'886.99
Stand flüssige Mittel per 1.1.	216'213.17
Stand flüssige Mittel per 31.12.	113'326.18
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel	-102'886.99

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 Region Sense (FinR) vom 13. Oktober 2021.

Regelwerk

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

Finanzreglement

Im Finanzreglement werden unter anderem folgende Parameter für den Vorstand festgelegt:

Aktivierungsgrenze	CHF 50'000.00
Neue Ausgabe (einmalig)	CHF 30'000.00, CHF 300'000.00 bei wiederkehrenden Ausgaben
Limite Nachtragskredit	20%, max. CHF 30'000.00 netto
Limite Zusatzkredit	20%, max. CHF 30'000.00 netto

Rechnungslegungsgrundsätze

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. 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

Verwaltungsvermögen wird zum Anschaffungs- oder Herstellungswert bilanziert. Es wird je Anlagekategorie linear nach der Nutzungsdauer abgeschrieben. Die Anlagekategorien und die Nutzungsdauer sind vom Kanton vorgegeben. Darlehen und Beteiligungen werden nur abgeschrieben, wenn dauerhafte Wertverminderungen oder Verluste eingetreten sind. Das Verwaltungsvermögen, welches per Einführungszeitpunkt von HRM2 übernommen wurde, wurde rückwirkend auf den 01.01.2022 aufgrund der kantonalen Vorgaben neu bewertet. Die Auf- oder Abwertung wurde erfolgsneutral der Aufwertungsreserve zugewiesen. Die Aufwertungsreserve des allgemeinen Haushalts muss grundsätzlich innerhalb von 10 Jahren über die Erfolgsrechnung aufgelöst werden. Aufgrund des geringen Betrags wurde diese einmalig aufgelöst.

Anhang

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

- Kapitalanlagen / Anlagespiegel	Anhang A1
- Rückstellungsspiegel	Anhang A2
- Eigenkapitalnachweis	Anhang A3
- Gewährleistungsspiegel/Eventualverbindlichkeit	Anhang A4
- Beteiligungsspiegel	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 Aufwandüberschüsse jeweils vollständig den Mitgliedsgemeinden. Die berechneten Kennzahlen haben deshalb keine (oder allenfalls minimale) Aussagekraft. Es wird deshalb auf eine Publikation verzichtet.



Anhang

Finanzanlagen / Wertschriften

A1	Finanzanlagen und Wertschriftenverzeichnis							in CHF	in CHF
								Laufendes Jahr	Vorjahr
Konto	Art der Wertschrift	Schuldner/Name	Laufzeit	Zinssatz	Anzahl	Nominalwert	Bilanzwert	Bilanzwert	
14550.01	Namenaktien	Freiburger Nachrichten AG			5	100	500	500	
14550.01	Namenaktien	Kaisereggbahnen Schwarzsee AG			5	100	500	0	
14550.01	Anteilschein	Strohatelier			8	250	0	1	
14550.01	Namenaktien	Remontées Mécaniques fribourgeoise SA (RMF)			24	100	0	3'600	
Total							1'000	4'101	



Anhang

Rückstellungsspiegel

A2 Rückstellungsspiegel		in CHF						
		Beschluss- art	geschätzter Totalbetrag	Buchwert per 01.01.	Bildung inkl. Erhöhung	Verwendung	Auflösung	Buchwert per 31.12.
Name und Beschreibung								
kurzfristige Rückstellungen (20500)								
Ferien- und Gleitzeitguthaben Verwaltung		Vorstand	14'190	11'240	2'950	0	0	14'190
langfristige Rückstellungen (20810)								
keine								
Total Rückstellungen								14'190



Anhang

Eigenkapitalnachweis

A3	Eigenkapitalnachweis						in CHF
	Bezeichnung	Konto	Bestand 1.1.	Einlagen	Entnahmen	Jahresergebnis	Bestand per 31.12.
	Aufwertungsreserve	29500.01	3'102.00	0.00	3'102.00	0.00	0.00
	Neubewertungsreserve	29600.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	29990.01	158'346.78	0.00	132'288.64	0.00	26'058.14
	Jahresergebnis	29900.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total						26'058.14



Anhang

Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen

A4 Bürgschaften, Garantieverpflichtungen und Pfandbestellungen z.G. Dritter		allfällige Sicherheiten	Laufendes Jahr CHF	Vorjahr CHF
Name	Beschrieb			
Bürgschaften (Gemeindeanteile wurde den Finanzverwaltungen am 20.1.2023 mitgeteilt)				
Kaisereggbahnen	Bürgschaft zugunsten der Kaisereggbahnen Schwarzsee AG betreffend IHG-Darlehen, Laufzeit des Bundes für den Kauf des Gypsera-Areals, Laufzeit 2003-2028	keine	312'000	364'000
Garantieverpflichtungen				
keine				
Eventualverbindlichkeiten				
keine				



Anhang

Betriebskostenverteiler / Abrechnungen mit Verbandsgemeinden

Gemeinde	Berechnungsgrundlagen			Anteil Betriebskosten 2022			Total Gemeindebeiträge / Budget / Rechnung 2021		
	zivilrech. Bevölkerung 31.12.2020*	StPI für das Jahr 2022**	zivilr. Bev. × StPI	Total Gde.beiträge Region Sense	Gde.beiträge Tourismus	Gde.beiträge Sensler Mus.	Total Gemeinde- beiträge	Budget 2022	Rechnung 2021
	Bösingen	3'421	97.26	332'726.46	46'525.32	10'318.40	9'678.79	66'522.51	66'106.95
Brünisried	670	75.09	50'310.30	7'034.92	1'560.21	1'463.49	10'058.61	9'995.80	12'636.40
Düdingen	8'300	104.90	870'670.00	121'746.25	27'000.93	25'327.20	174'074.38	172'987.15	220'018.60
Giffers	1'664	76.97	128'078.08	17'909.23	3'971.92	3'725.70	25'606.85	25'446.90	31'775.95
Heitenried	1'395	74.94	104'541.30	14'618.07	3'242.00	3'041.03	20'901.10	20'770.60	26'627.95
Plaffeien	3'613	85.79	309'959.27	43'341.77	9'612.36	9'016.50	61'970.63	61'583.60	71'295.70
Plasselb	1'010	73.84	74'578.40	10'428.34	2'312.80	2'169.43	14'910.57	14'817.45	18'884.25
Rechthalten	1'106	80.48	89'010.88	12'446.44	2'760.38	2'589.27	17'796.08	17'684.90	22'554.35
St. Silvester	952	65.92	62'755.84	8'775.18	1'946.16	1'825.52	12'546.87	12'468.50	16'341.45
St. Ursen	1'365	82.62	112'776.30	15'769.57	3'497.38	3'280.59	22'547.54	22'406.75	27'687.70
Schmitten	4'166	105.13	437'971.58	61'241.80	13'582.23	12'740.29	87'564.32	87'017.40	105'523.50
Tafers	7'643	88.44	675'946.92	94'518.02	20'962.24	19'662.83	135'143.10	134'299.05	172'487.35
Tentlingen	1'348	83.88	113'070.24	15'810.67	3'506.50	3'289.14	22'606.30	22'465.10	28'999.30
Ueberstorf	2'382	91.68	218'381.76	30'536.44	6'772.38	6'352.58	43'661.40	43'388.75	56'197.60
Wünnewil-Flamatt	5'559	97.94	544'448.46	76'130.52	16'884.26	15'837.63	108'852.41	108'172.55	135'995.20
Sensebezirk	44'594	1'284.88	4'125'225.79	576'832.51	127'930.15	120'000.00	824'762.66	819'611.45	1'028'904.96
Val-de-Charmey***	2'548	103.57	52'779.27	7'380.15			7'380.15	7'095.85	9'772.90
Jaun***	633	61.85	7'830.21	1'094.90			1'094.90	1'052.70	1'540.85
Total	47'775	1'450.30	4'185'835	585'307.57	127'930.15	120'000.00	833'237.72	827'760.00	1'040'218.71

* gemäss Verordnung vom 24. August 2021 über den Bestand der zivilrechtlichen Bevölkerung der Gemeinden im Kanton Freiburg am 31. Dezember 2020.

** gemäss Verordnung vom 06. September 2021 über den interkommunalen Finanzausgleich im Jahr 2022 (IFAV).

*** Art. 34 Abs. 2 Für Val-de-Charmey und Jaun wird die Bevölkerungszahl zu 1/5 gerechnet.



Nachtragskreditkontrolle ER

Finanzkompetenz für neue Ausgaben gem. FinR Art. 4:

Vorstand bis:

e: CHF 30'000 / w: CHF 300'000

Delegiertenversammlung ab:

e: CHF 30'001 / w: CHF 300'001

Auszug aus dem FinR, Art. 7

Der Vorstand ist ermächtigt, einen Nachtragskredit zu beschliessen, sofern dieser 20% des Budgetkredits nicht übersteigt und den Betrag von CHF 30'000 nicht übersteigt. 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.

A6 Kreditüberschreitungen / Nachtragskredite der Erfolgsrechnung											in CHF
L-Nr.	Konto	Bezeichnung	Budgetkredit	Jahresrechnung	Überschreitung	Begründung	Nachtragskredit	o/g/d	e/w	Kompetenz	Bemerkung
1	7906.3130.01	Regionaler Richtplan - Revision	29'500.00	63'643.35	34'143.35	Bereits bewilligt	41'000.00	o	e	DV	Bewilligt 3.11.22
2					-		-				
3					-		-				
4					-		-				
5					-		-				
6					-		-				
7					-		-				
8					-		-				
9					-		-				
10					-		-				
11					-		-				

Legende:

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



Anhang

Verpflichtungskreditkontrolle

A7 Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung in CHF										
Konto	Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Bruttokredit	kumulierte Ausgaben / Einnahmen * bis 31.12.2021	Jahresrechnung 2022		Total Ausgaben / Einnahmen * bis 31.12.2022	Restkredit /	Schlussab- rechnung
						Ausgaben	Einnahmen			
3410.5720.01	Anteil Planungskredit Sport- und Freizeitbad Plaffeien	13.10.2021	DV	302'533	-	-	-	-	302'533	
Gemäss HBO-Kapitel 11 Kreditwesen sind die Investitionen vom Finanzvermögen zur Kostenkontrolle in der Verpflichtungskreditkontrolle zu führen:										
Total						-	-		302'533	

* Bemerkung: In der Verpflichtungskreditkontrolle sind die Einnahmen separat und nicht verrechnet mit den Ausgaben zum jeweiligen VK zu zeigen (Bruttokreditprinzip).



Anhang

Buchhaltung Integrale Berglandsanierung (IBS)

A8	ERFOLGSRECHNUNG 1.1.-31.12.2022	Voranschlag 2021		Rechnung 2021		Voranschlag 2022		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Grundbeitrag MZG Ärgera-Höllbach		4'000.00		4'000.00		4'000.00		4'000.00
	Grundbeitrag MZG Muscherntal		4'000.00		4'000.00		4'000.00		4'000.00
	Grundbeitrag MZG Schwarzsee		4'000.00		4'000.00		4'000.00		4'000.00
	Grundbeitrag MZG Schwyberg-Ättenberg		4'000.00		4'000.00		4'000.00		4'000.00
	Verwaltungskosten MZG Ärgera-Höllbach		22'000.00		13'895.40		15'000.00		14'500.20
	Verwaltungskosten MZG Muscherntal		17'000.00		13'243.20		15'000.00		13'999.80
	Verwaltungskosten MZG Schwarzsee		40'000.00		53'386.80		40'000.00		47'505.00
	Verwaltungskosten MZG Schwyberg-Ättenberg		30'000.00		36'522.00		35'000.00		32'985.00
	Sozialrückbehalte Gehälter		16'000.00				0.00		
	Arbeiten für Dritte		500.00		1'000.00		500.00		1'469.75
	Projektbeiträge		30'000.00		7'746.35		15'000.00		7'597.50
	Impulse für Alpwirtschaft						10'000.00		9'250.00
	Diverses		500.00				100.00		97.65
	Gehälter	114'000.00		108'569.70		104'500.00		104'674.05	
	Sozialversicherungszulagen, -beiträge	18'000.00		10'524.45		8'500.00		10'111.50	
	Pensionskasse	16'000.00		6'946.20		6'500.00		6'276.15	
	Kranken- und Unfallkasse	4'000.00		1'808.75		1'600.00		1'764.70	
	Büromaterial	1'000.00		1'128.00		1'500.00		1'437.15	
	Telefon/Fax/Porti	1'000.00				1'000.00		353.40	
	Büromiete	6'000.00		6'000.00		2'400.00		3'000.00	
	IBS Kommission	2'000.00		470.00		2'000.00		2'055.70	
	Projektleitungskosten	5'000.00				2'000.00			
	Informatik	5'000.00		3'872.50		5'000.00		3'064.75	
	Impulse für Alpwirtschaft			14'000.00		10'000.00		4'310.60	
	Rückstellung Reorganisation							4'000.00	
	Diverses (Übriger Aufwand und Bankspesen)	2'000.00		1'888.80		1'200.00		1'396.35	
	Total Ausgaben/Einnahmen	174'000.00	172'000.00	155'208.40	141'793.75	146'200.00	146'600.00	142'444.35	143'404.90
	Einnahmen-/Ausgabenüberschuss	-2'000.00		-13'414.65		400.00		960.55	
	Total	172'000.00	172'000.00	141'793.75	141'793.75	146'600.00	146'600.00	143'404.90	143'404.90



BILANZ PER 31.12.2022	per 31.12.2021		per 31.12.2022	
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven
Bank - Freiburger Kantonalbank Kontokorrent	14'425.40		19'585.95	
Debitoren	50'931.60		47'810.20	
Transitorische Aktiven	339.00		484.00	
Kreditoren		2'822.50		46.10
Rückstellung Reorganisation				4'000.00
Zwischentotal	65'696.00	2'822.50	67'880.15	4'046.10
Vermögen		76'288.15		62'873.50
Verlust		-13'414.65		960.55
Total	65'696.00	65'696.00	67'880.15	67'880.15

Zusammenfassung Eigenkapital

Eröffnungsbilanz 01.01.2021	76'288.15
Verlust 2021	<u>-13'414.65</u>
Eigenkapital 31.12.2021	<u><u>62'873.50</u></u>
Eröffnungsbilanz 01.01.2022	62'873.50
Gewinn 2022	<u>960.55</u>
Eigenkapital 31.12.2022	<u><u>63'834.05</u></u>

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht



Konto	Bilanz Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2022	Veränderungen		Bestand per 31.12.2022
			Zuwachs	Abgang	
1	AKTIVEN	289'278.17	1'082'027.03	1'071'681.50	299'623.70
10	Finanzvermögen	285'176.17	1'049'527.03	1'060'079.50	274'623.70
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	216'213.17	819'429.51	922'316.50	113'326.18
1002	Bank	216'213.17	819'429.51	922'316.50	113'326.18
10020.01	SKS - Geschäftskonto	155'812.17	807'729.51	914'445.45	49'096.23
10020.02	SKS Konto Brecca	60'401.00	11'700.00	7'871.05	64'229.95
101	Forderungen	68'963.00	230'097.52	137'763.00	161'297.52
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	68'763.00	91'085.80	68'763.00	91'085.80
10100.01	Debitoren	68'763.00	91'085.80	68'763.00	91'085.80
1011	Kontokorrente mit Dritten		21'617.67	16'140.00	5'477.67
10110.03	KK Beiträge Verbandsgemeinden	0.00	5'477.67		5'477.67
10111.01	KK Sozialversicherungen (Kinderzulagen)	0.00	16'140.00	16'140.00	0.00
1015	Interne Kontokorrente		116'694.05	52'860.00	63'834.05
10155.01	Durchlaufkonto	0.00	52'860.00	52'860.00	0.00
10155.02	IBS (Integrale Berglandsanierung)	0.00	63'834.05		63'834.05
1019	Übrige Forderungen	200.00	700.00		900.00
10190.01	Schlüsseldepot	200.00	700.00		900.00
14	Verwaltungsvermögen	4'102.00	32'500.00	11'602.00	25'000.00
140	Sachanlagen VV	1.00		1.00	
1406	Mobilien VV	1.00		1.00	
14060.01	Mobilien VV	1.00		1.00	0.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	4'101.00	500.00	3'601.00	1'000.00
1455	Beteiligungen an privaten Unternehmungen	4'101.00	500.00	3'601.00	1'000.00
14550.01	Beteiligungen an privaten Unternehmungen	4'101.00	500.00	3'601.00	1'000.00
146	Investitionsbeiträge		32'000.00	8'000.00	24'000.00
1465	Investitionsbeiträge an private Unternehmungen		32'000.00	8'000.00	24'000.00
14650.01	Darlehn Kaisereggbahnen 2001-2025	0.00	32'000.00	8'000.00	24'000.00
2	PASSIVEN	289'278.17	578'354.61	568'009.08	299'623.70
20	Fremdkapital	130'931.39	575'252.61	432'618.44	273'565.56
200	Laufende Verbindlichkeiten	6'688.95	477'636.26	367'845.95	116'479.26
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	6'688.95	136'609.51	90'653.25	52'645.21
20000.01	Kreditoren	6'688.95	47'816.11	6'713.95	47'791.11
20001.01	Kreditor Ausgleichskasse	0.00	45'999.40	43'872.60	2'126.80
20001.02	Kreditor Pensionskasse	0.00	34'657.20	34'657.20	0.00
20001.03	Kreditor Unfallversicherung	0.00	5'787.60	3'060.30	2'727.30



Konto	Bilanz Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2022	Veränderungen		Bestand per 31.12.2022
			Zuwachs	Abgang	
20001.04	Kreditor Krankentaggeldversicherung	0.00	2'349.20	2'349.20	0.00
2005	Interne Kontokorrente		341'026.75	277'192.70	63'834.05
20053.01	Abrechnungskonto Löhne	0.00	277'192.70	277'192.70	0.00
20055.01	Verbindlichkeit IBS (Eigenkapital)	0.00	63'834.05		63'834.05
204	Passive Rechnungsabgrenzung	39'714.30	54'666.35	39'714.30	54'666.35
2041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	39'714.30	54'666.35	39'714.30	54'666.35
20410.01	RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	39'714.30	54'666.35	39'714.30	54'666.35
205	Kurzfristige Rückstellungen	19'786.05	2'950.00	8'546.05	14'190.00
2050	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	11'240.00	2'950.00		14'190.00
20500.01	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	11'240.00	2'950.00		14'190.00
2059	Übrige kurzfristige Rückstellungen	8'546.05		8'546.05	
20590.01	Übrige kurzfristige Rückstellungen	8'546.05		8'546.05	0.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten		32'000.00	8'000.00	24'000.00
2069	Übrige langfristige Finanzverbindlichkeiten		32'000.00	8'000.00	24'000.00
20690.01	Verbandsgemeinden, Darlehen KBS 2001-2025	0.00	32'000.00	8'000.00	24'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	4'341.09		4'341.09	
2089	Übrige langfristige Rückstellungen der Erfolgsrechnung	4'341.09		4'341.09	
20890.01	Übrige langfristige Rückstellungen	4'341.09		4'341.09	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital FK	60'401.00	8'000.00	4'171.05	64'229.95
2093	Verbindlichkeiten gegenüber übrigen zweckgebundenen Fremdmitteln	60'401.00	8'000.00	4'171.05	64'229.95
20930.01	Fonds Brecca	60'401.00	8'000.00	4'171.05	64'229.95
29	Eigenkapital EK	158'346.78	3'102.00	135'390.64	26'058.14
295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)		3'102.00	3'102.00	
2950	Aufwertungsreserve		3'102.00	3'102.00	
29500.01	Aufwertungsreserve übriges Vewaltungsvermögen	0.00	3'102.00	3'102.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	158'346.78		132'288.64	26'058.14
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	158'346.78		132'288.64	26'058.14
29990.01	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	158'346.78		132'288.64	26'058.14



Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2022		Budget 2022		Abweichung in CHF 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	972'542.27	972'542.27	942'860.00	942'860.00	-29'682.27	-29'682.27
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	525'294.82	680'058.57	508'160.00	645'560.00	-17'134.82	-34'498.57
	Netto Aufwand						17'363.75
	Netto Ertrag	154'763.75		137'400.00			
01	Legislative und Exekutive	50'696.95		51'880.00		1'183.05	
	Netto Aufwand		50'696.95		51'880.00		1'183.05
0110	Legislative	2'130.00		2'880.00		750.00	
0110.3000.02	Sitzungsgelder	880.00	*	1'380.00		500.00	
	Finanzkommission						
0110.3132.01	Honorar externe Revisionsstelle	1'250.00	*	1'500.00		250.00	
0120	Exekutive	48'566.95		49'000.00		433.05	
0120.3000.01	Sitzungsgelder Vorstand	14'442.00	*	22'500.00		8'058.00	
0120.3000.02	Sitzungsgelder Arbeitsgruppen	29'300.00	*	21'500.00		-7'800.00	
0120.3170.01	Auslagen Anlässe Vorstand	3'347.50	*	1'500.00		-1'847.50	
0120.3170.02	Auslagen Anlässe Arbeitsgruppen	1'477.45	*	3'500.00		2'022.55	
02	Allgemeine Dienste	474'597.87	680'058.57	456'280.00	645'560.00	-18'317.87	-34'498.57
	Netto Aufwand						16'180.70
	Netto Ertrag	205'460.70		189'280.00			
0220	Verwaltung	474'597.87	680'058.57	456'280.00	645'560.00	-18'317.87	-34'498.57
0220.3010.01	Besoldung	289'013.60	*	275'000.00		-14'013.60	
0220.3040.01	Freiwillige Kinder- und Ausbildungszulagen	9'180.00	*	9'180.00			
0220.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	20'165.45	*	19'000.00		-1'165.45	
0220.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	20'794.20	*	18'000.00		-2'794.20	
0220.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	2'166.20	*	2'100.00		-66.20	
0220.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	7'821.40	*	8'000.00		178.60	
0220.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	1'849.00	*	5'000.00		3'151.00	
0220.3090.01	Ausbildungs- und Kurskosten		*	3'500.00		3'500.00	
0220.3099.01	Übriger Personalaufwand	1'468.55	*	1'500.00		31.45	
0220.3100.01	Büromaterial	2'362.41	*	3'000.00		637.59	
0220.3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'159.40	*	800.00		-359.40	
0220.3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	526.00	*	500.00		-26.00	
0220.3110.01	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'189.70	*	1'500.00		310.30	
0220.3113.01	Anschaffung Hardware	73.96	*	1'000.00		926.04	
0220.3118.01	Anschaffung Software, Lizenzen	444.00	*			-444.00	
0220.3120.01	Strom- / Entsorgung	646.55	*	800.00		153.45	
0220.3130.01	Dienstleistungen Dritter	29'959.25	*	30'000.00		40.75	
0220.3130.02	Post- und Bankspesen	60.00	*	100.00		40.00	
0220.3130.03	Mitgliederbeiträge	1'500.00	*	1'500.00			
0220.3130.04	Kommunikation (Website, Newsletter)	12'447.70	*	15'000.00		2'552.30	
0220.3130.05	Telefon- und Internetgebühren, Porti	6'157.90	*	6'000.00		-157.90	
0220.3130.06	Mietnebenkosten (Reinigung...)	3'408.70	*	3'600.00		191.30	
0220.3133.01	Nutzung Rechenzentrum	20'084.40	*	17'500.00		-2'584.40	
0220.3134.01	Haftpflicht- und Sachversicherungen	950.75	*	1'500.00		549.25	
0220.3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	491.90	*	500.00		8.10	
0220.3158.01	Unterhalt Software, Lizenzen	4'482.50	*	4'700.00		217.50	
0220.3160.01	Büromiete	35'305.20	*	25'000.00		-10'305.20	
0220.3170.01	Reisekosten und Spesen	889.15	*	2'000.00		1'110.85	
0220.4260.01	Buchführung für Dritte (OS Verband)		51'171.40	*	49'000.00		-2'171.40
0220.4260.02	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		43'579.60	*	33'800.00		-9'779.60
0220.4632.01	Gemeindebeiträge Regionalsekretariat		585'307.57	*	562'760.00		-22'547.57



Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2022		Budget 2022		Abweichung in CHF 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	138'900.00	130'000.00	140'000.00	130'000.00	1'100.00	
	Netto Aufwand		8'900.00		10'000.00		1'100.00
31	Kulturerbe	130'000.00	130'000.00	130'000.00	130'000.00		
3110	Museen	130'000.00	130'000.00	130'000.00	130'000.00		
3110.3636.01	Beitrag Sensler Museum	120'000.00		120'000.00			*
3110.3910.01	Interne Verrechnung: Sensler Museum - Nutzung Sekretariat	10'000.00		10'000.00			*
3110.4632.01	Gemeindebeiträge Sensler Museum		120'000.00		120'000.00		*
3110.4910.01	Beitrag des Sensler Museums für Nutzung Sekretariat		10'000.00		10'000.00		*
32	Kultur, übrige	8'900.00		10'000.00		1'100.00	
	Netto Aufwand		8'900.00		10'000.00		1'100.00
3290	Kultur, übrige	8'900.00		10'000.00		1'100.00	
3290.3130.01	Beiträge Kleinprojekte	8'900.00		10'000.00		1'100.00	*
4	GESUNDHEIT	2'000.00		2'000.00			
	Netto Aufwand		2'000.00		2'000.00		
42	Ambulante Krankenpflege	2'000.00		2'000.00			
	Netto Aufwand		2'000.00		2'000.00		
4220	Rettungsdienste	2'000.00		2'000.00			
4220.3636.01	Beitrag Bergrettung SAC	2'000.00		2'000.00			*
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	105'120.30	19'260.55	53'700.00	1'700.00	-51'420.30	-17'560.55
	Netto Aufwand		85'859.75		52'000.00		
	Netto Ertrag					33'859.75	
75	Arten- und Landschaftsschutz	2'260.55	2'260.55	1'700.00	1'700.00	-560.55	-560.55
7500	Arten- und Landschaftsschutz	2'260.55	2'260.55	1'700.00	1'700.00	-560.55	-560.55
7500.3636.01	Beiträge Landschaft Brecca	1'300.00		1'300.00			*
7500.3636.02	IBS - Nettoaufwand	960.55		400.00		-560.55	*
7500.4636.01	Entnahme aus Fonds Brecca		1'300.00		1'300.00		*
7500.4636.02	IBS - Verrechnung Jahreserfolg		960.55		400.00		*
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	39'216.40	17'000.00	22'500.00		-16'716.40	-17'000.00
	Netto Aufwand		22'216.40		22'500.00		283.60
7690	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	39'216.40	17'000.00	22'500.00		-16'716.40	-17'000.00
7690.3132.01	Energiestadtberatung - Mandat	14'216.40		14'500.00		283.60	*
7690.3132.02	Energie-Region Sensebezirk	17'000.00				-17'000.00	*
7690.3636.01	Jahresbeitrag Energiestadt	8'000.00		8'000.00			*
7690.4630.01	Bundesbeiträge Energie und Umwelt		5'000.00				-5'000.00
7690.4701.01	Durchlaufende Beiträge vom Kanton		12'000.00				-12'000.00
79	Raumordnung	63'643.35		29'500.00		-34'143.35	
	Netto Aufwand		63'643.35		29'500.00		
	Netto Ertrag					34'143.35	
7906	Regionale Planungsgruppen	63'643.35		29'500.00		-34'143.35	
7906.3130.01	Regionaler Richtplan - Revision	63'643.35		29'500.00		-34'143.35	*
8	VOLKSWIRTSCHAFT	201'227.15	145'655.15	239'000.00	165'500.00	37'772.85	19'844.85
	Netto Aufwand		55'572.00		73'500.00		17'928.00
84	Tourismus	143'580.15	129'430.15	165'000.00	146'500.00	21'419.85	17'069.85



Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2022		Budget 2022		Abweichung in CHF 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Netto Aufwand		14'150.00		18'500.00		4'350.00
8406	Regionaler Tourismus	143'580.15	129'430.15	165'000.00	146'500.00	21'419.85	17'069.85
8406.3132.02	Fach. Begleitung Tourismus	5'650.00	*	10'000.00		4'350.00	
8406.3636.01	Marketingbeitrag Tourismus	127'930.15	*	145'000.00		17'069.85	
8406.3636.03	Beitrag Herzschlaufe Sense	10'000.00	*	10'000.00			
8406.4632.01	Gemeindebeitrag Herzschlaufe Sense		1'500.00	*	1'500.00		
8406.4632.02	Gemeindebeiträge Tourismus		127'930.15	*	145'000.00		17'069.85
85	Industrie, Gewerbe, Handel	57'647.00	16'225.00	74'000.00	19'000.00	16'353.00	2'775.00
	Netto Aufwand		41'422.00		55'000.00		13'578.00
8506	Regionale Wirtschaftsförderung	57'647.00	16'225.00	74'000.00	19'000.00	16'353.00	2'775.00
8506.3130.02	Förderung Projekte von regionalem Interesse	43'614.00	*	60'000.00		16'386.00	
8506.3636.01	Beitrag Fri Up	2'000.00	*	2'000.00			
8506.3636.02	Jahresbeitrag Hauptstadregion	12'033.00	*	12'000.00		-33.00	
8506.4631.01	Kantonsbeiträge NRP		16'225.00	*	19'000.00		2'775.00
9	FINANZEN UND STEUERN		-2'432.00		100.00		2'532.00
	Netto Aufwand		2'432.00				
	Netto Ertrag			100.00		2'532.00	
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung		29.00				-29.00
	Netto Aufwand						29.00
	Netto Ertrag	29.00					
9610	Zinsen		29.00				-29.00
9610.4400.01	Zinsen flüssige Mittel		29.00				-29.00
97	Rückverteilungen		141.00		100.00		-41.00
	Netto Aufwand						41.00
	Netto Ertrag	141.00		100.00			
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		141.00		100.00		-41.00
9710.4699.01	Rückverteilung CO2-Abgabe		141.00	*	100.00		-41.00
99	Nicht aufgeteilte Posten		-2'602.00				2'602.00
	Netto Aufwand		2'602.00				
	Netto Ertrag					2'602.00	
9990	Abschluss		-2'602.00				2'602.00
9990.4895.01	Entnahme Aufwertungsreserve		-2'602.00				2'602.00



Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2022		Budget 2022		Abweichung in CHF 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	972'542.27	972'542.27	942'860.00	942'860.00	29'682.27	29'682.27
3	AUFWAND	972'542.27		942'860.00		29'682.27	
	Netto Aufwand		972'542.27		942'860.00		29'682.27
30	Personalaufwand	397'080.40		386'660.00		10'420.40	
	Netto Aufwand		397'080.40		386'660.00		10'420.40
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	44'622.00		45'380.00		-758.00	
	Netto Aufwand		44'622.00		45'380.00		758.00
	Netto Ertrag						-500.00
0110.3000.02	Sitzungsgelder Finanzkommission	880.00	*	1'380.00			-500.00
0120.3000.01	Sitzungsgelder Vorstand	14'442.00	*	22'500.00			-8'058.00
0120.3000.02	Sitzungsgelder Arbeitsgruppen	29'300.00	*	21'500.00			7'800.00
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	289'013.60		275'000.00		14'013.60	
	Netto Aufwand		289'013.60		275'000.00		14'013.60
0220.3010.01	Besoldung	289'013.60	*	275'000.00			14'013.60
3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	9'180.00		9'180.00			
	Netto Aufwand		9'180.00		9'180.00		
0220.3040.01	Freiwillige Kinder- und Ausbildungszulagen	9'180.00	*	9'180.00			
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20'165.45		19'000.00		1'165.45	
	Netto Aufwand		20'165.45		19'000.00		1'165.45
0220.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	20'165.45	*	19'000.00			1'165.45
3052	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	20'794.20		18'000.00		2'794.20	
	Netto Aufwand		20'794.20		18'000.00		2'794.20
0220.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	20'794.20	*	18'000.00			2'794.20
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'166.20		2'100.00		66.20	
	Netto Aufwand		2'166.20		2'100.00		66.20
0220.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	2'166.20	*	2'100.00			66.20
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	7'821.40		8'000.00		-178.60	
	Netto Aufwand		7'821.40		8'000.00		178.60
	Netto Ertrag						-178.60
0220.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	7'821.40	*	8'000.00			-178.60
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'849.00		5'000.00		-3'151.00	
	Netto Aufwand		1'849.00		5'000.00		3'151.00
	Netto Ertrag						-3'151.00
0220.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	1'849.00	*	5'000.00			-3'151.00
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals			3'500.00		-3'500.00	
	Netto Aufwand				3'500.00		3'500.00
	Netto Ertrag						-3'500.00
0220.3090.01	Ausbildungs- und Kurskosten		*	3'500.00			-3'500.00
3099	Übriger Personalaufwand	1'468.55		1'500.00		-31.45	
	Netto Aufwand		1'468.55		1'500.00		31.45
	Netto Ertrag						-31.45
0220.3099.01	Übriger Personalaufwand	1'468.55	*	1'500.00			-31.45
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	281'238.17		245'500.00		35'738.17	
	Netto Aufwand		281'238.17		245'500.00		35'738.17
3100	Büromaterial	2'362.41		3'000.00		-637.59	
	Netto Aufwand		2'362.41		3'000.00		637.59
	Netto Ertrag						-637.59
0220.3100.01	Büromaterial	2'362.41	*	3'000.00			-637.59
3102	Drucksachen, Publikationen	1'159.40		800.00		359.40	
	Netto Aufwand		1'159.40		800.00		359.40
0220.3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'159.40	*	800.00			359.40



Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2022		Budget 2022		Abweichung in CHF 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	526.00		500.00		26.00	
	Netto Aufwand		526.00		500.00		26.00
0220.3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	526.00	*	500.00		26.00	
3110	Büromöbel und -geräte	1'189.70		1'500.00		-310.30	
	Netto Aufwand		1'189.70		1'500.00		
	Netto Ertrag					310.30	
0220.3110.01	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'189.70	*	1'500.00		-310.30	
3113	Hardware	73.96		1'000.00		-926.04	
	Netto Aufwand		73.96		1'000.00		
	Netto Ertrag					926.04	
0220.3113.01	Anschaffung Hardware	73.96	*	1'000.00		-926.04	
3118	Immaterielle Anlagen	444.00				444.00	
	Netto Aufwand		444.00				444.00
0220.3118.01	Anschaffung Software, Lizenzen	444.00				444.00	
3120	Ver- und Entsorgung	646.55		800.00		-153.45	
	Liegenschaften VV						
	Netto Aufwand		646.55		800.00		
	Netto Ertrag					153.45	
0220.3120.01	Strom- / Entsorgung	646.55	*	800.00		-153.45	
3130	Dienstleistungen Dritter	169'690.90		155'700.00		13'990.90	
	Netto Aufwand		169'690.90		155'700.00		13'990.90
0220.3130.01	Dienstleistungen Dritter	29'959.25	*	30'000.00		-40.75	
0220.3130.02	Post- und Bankspesen	60.00	*	100.00		-40.00	
0220.3130.03	Mitgliederbeiträge	1'500.00	*	1'500.00			
0220.3130.04	Kommunikation (Website, Newsletter)	12'447.70	*	15'000.00		-2'552.30	
0220.3130.05	Telefon- und Internetgebühren, Porti	6'157.90	*	6'000.00		157.90	
0220.3130.06	Mietnebenkosten (Reinigung...)	3'408.70	*	3'600.00		-191.30	
3290.3130.01	Beiträge Kleinprojekte	8'900.00	*	10'000.00		-1'100.00	
7906.3130.01	Regionaler Richtplan - Revision	63'643.35	*	29'500.00		34'143.35	
8506.3130.02	Förderung Projekte von regionalem Interesse	43'614.00	*	60'000.00		-16'386.00	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	38'116.40		26'000.00		12'116.40	
	Netto Aufwand		38'116.40		26'000.00		12'116.40
0110.3132.01	Honorar externe Revisionsstelle	1'250.00	*	1'500.00		-250.00	
7690.3132.01	Energiestadtberatung - Mandat	14'216.40	*	14'500.00		-283.60	
7690.3132.02	Energie-Region Sensebezirk	17'000.00				17'000.00	
8406.3132.02	Fach. Begleitung Tourismus	5'650.00	*	10'000.00		-4'350.00	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	20'084.40		17'500.00		2'584.40	
	Netto Aufwand		20'084.40		17'500.00		2'584.40
0220.3133.01	Nutzung Rechenzentrum	20'084.40	*	17'500.00		2'584.40	
3134	Sachversicherungsprämien	950.75		1'500.00		-549.25	
	Netto Aufwand		950.75		1'500.00		
	Netto Ertrag					549.25	
0220.3134.01	Haftpflicht- und Sachversicherungen	950.75	*	1'500.00		-549.25	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	491.90		500.00		-8.10	
	Netto Aufwand		491.90		500.00		
	Netto Ertrag					8.10	
0220.3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	491.90	*	500.00		-8.10	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	4'482.50		4'700.00		-217.50	
	Netto Aufwand		4'482.50		4'700.00		
	Netto Ertrag					217.50	
0220.3158.01	Unterhalt Software, Lizenzen	4'482.50	*	4'700.00		-217.50	
3160	Miete und Pacht	35'305.20		25'000.00		10'305.20	
	Liegenschaften						
	Netto Aufwand		35'305.20		25'000.00		10'305.20
0220.3160.01	Büromiete	35'305.20	*	25'000.00		10'305.20	
3170	Reisekosten und Spesen	5'714.10		7'000.00		-1'285.90	
	Netto Aufwand		5'714.10		7'000.00		
	Netto Ertrag					1'285.90	
0120.3170.01	Auslagen Anlässe Vorstand	3'347.50	*	1'500.00		1'847.50	
0120.3170.02	Auslagen Anlässe Arbeitsgruppen	1'477.45	*	3'500.00		-2'022.55	
0220.3170.01	Reisekosten und Spesen	889.15	*	2'000.00		-1'110.85	
36	Transferaufwand	284'223.70		300'700.00		-16'476.30	



Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2022		Budget 2022		Abweichung in CHF 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Netto Aufwand		284'223.70		300'700.00		
	Netto Ertrag					16'476.30	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	284'223.70		300'700.00		-16'476.30	
	Netto Aufwand		284'223.70		300'700.00		
	Netto Ertrag					16'476.30	
3110.3636.01	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			
7500.3636.02	IBS - Nettoaufwand	960.55	*	400.00		560.55	
7690.3636.01	Jahresbeitrag Energiestadt	8'000.00	*	8'000.00			
8406.3636.01	Marketingbeitrag Tourismus	127'930.15	*	145'000.00		-17'069.85	
8406.3636.03	Beitrag Herzschlaufe Sense	10'000.00	*	10'000.00			
8506.3636.01	Beitrag Fri Up	2'000.00	*	2'000.00			
8506.3636.02	Jahresbeitrag Hauptstadregion	12'033.00	*	12'000.00		33.00	
39	Interne Verrechnungen	10'000.00		10'000.00			
	Netto Aufwand		10'000.00		10'000.00		
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	10'000.00		10'000.00			
	Netto Aufwand		10'000.00		10'000.00		
3110.3910.01	Interne Verrechnung: Sensler Museum - Nutzung Sekretariat	10'000.00	*	10'000.00			
4	ERTRAG		972'542.27		942'860.00		29'682.27
	Netto Ertrag	972'542.27		942'860.00		29'682.27	
42	Entgelte		94'751.00		82'800.00		11'951.00
	Netto Ertrag	94'751.00		82'800.00		11'951.00	
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		94'751.00		82'800.00		11'951.00
	Netto Ertrag	94'751.00		82'800.00		11'951.00	
0220.4260.01	Buchführung für Dritte (OS Verband)		51'171.40	*	49'000.00		2'171.40
0220.4260.02	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		43'579.60	*	33'800.00		9'779.60
44	Finanzertrag		29.00				29.00
	Netto Ertrag	29.00				29.00	
4400	Zinsen flüssige Mittel		29.00				29.00
	Netto Ertrag	29.00				29.00	
9610.4400.01	Zinsen flüssige Mittel		29.00				29.00
46	Transferertrag		858'364.27		850'060.00		8'304.27
	Netto Ertrag	858'364.27		850'060.00		8'304.27	
4630	Beiträge vom Bund		5'000.00				5'000.00
	Netto Ertrag	5'000.00				5'000.00	
7690.4630.01	Bundesbeiträge Energie und Umwelt		5'000.00				5'000.00
4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		16'225.00		19'000.00		-2'775.00
	Netto Aufwand						2'775.00
	Netto Ertrag	16'225.00		19'000.00			
8506.4631.01	Kantonsbeiträge NRP		16'225.00	*	19'000.00		-2'775.00
4632	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		834'737.72		829'260.00		5'477.72
	Netto Ertrag	834'737.72		829'260.00		5'477.72	
0220.4632.01	Gemeindebeiträge Regionalsekretariat		585'307.57	*	562'760.00		22'547.57
3110.4632.01	Gemeindebeiträge Sensler Museum		120'000.00	*	120'000.00		
8406.4632.01	Gemeindebeitrag Herzschlaufe Sense		1'500.00	*	1'500.00		
8406.4632.02	Gemeindebeiträge Tourismus		127'930.15	*	145'000.00		-17'069.85
4636	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		2'260.55		1'700.00		560.55
	Netto Ertrag	2'260.55		1'700.00		560.55	
7500.4636.01	Entnahme aus Fonds Brecca		1'300.00	*	1'300.00		



Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2022		Budget 2022		Abweichung in CHF 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7500.4636.02	IBS - Verrechnung Jahreserfolg		960.55		400.00		560.55
4699	Rückverteilungen		141.00		100.00		41.00
	Netto Ertrag	141.00		100.00		41.00	
9710.4699.01	Rückverteilung CO2-Abgabe		141.00		100.00		41.00
47	Durchlaufende Beiträge		12'000.00				12'000.00
	Netto Ertrag	12'000.00				12'000.00	
4701	Durchlaufende Beiträge von Kantonen und Konkordaten		12'000.00				12'000.00
	Netto Ertrag	12'000.00				12'000.00	
7690.4701.01	Durchlaufende Beiträge vom Kanton		12'000.00				12'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag		-2'602.00				-2'602.00
	Netto Aufwand		2'602.00				2'602.00
4895	Entnahmen aus Aufwertungsreserve		-2'602.00				-2'602.00
	Netto Aufwand		2'602.00				2'602.00
9990.4895.01	Entnahme Aufwertungsreserve		-2'602.00				-2'602.00
49	Interne Verrechnungen		10'000.00		10'000.00		
	Netto Ertrag	10'000.00		10'000.00			
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		10'000.00		10'000.00		
	Netto Ertrag	10'000.00		10'000.00			
3110.4910.01	Beitrag des Sensler Museums für Nutzung Sekretariat		10'000.00		10'000.00		



Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Rechnung 2022		Budget 2022		Abweichung in C	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
3	Total			302'533.00	302'533.00	302'533.00	
	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT			302'533.00	302'533.00	302'533.00	
	Netto Ausgaben						302'533.00
341	Sport			302'533.00	302'533.00	302'533.00	
	Netto Ausgaben						302'533.00
3410	Sport			302'533.00	302'533.00	302'533.00	
	Netto Ausgaben						302'533.00
3410.5720.01	Sport- und Freizeitbad Plaffeien			* 302'533.00		302'533.00	
3410.6720.01	Sport- und Freizeitbad Plaffeien				* 302'533.00		