

# Kommentar zur Jahresrechnung 2009

## 1. Laufende Rechnung

Der Voranschlag 2009 sah ein Defizit von Fr. 389'695.— vor. Dies bei Ausgaben von Fr. 30'637'370 und Einnahmen von Fr. 30'247'675.—. Die Jahresrechnung schliesst nun mit einem Mehrertrag von Fr. 608'512.03 ab. Dies erlaubt zusätzliche Abschreibungen vorzunehmen; nämlich

- Abschreibung auf Aktien	Fr. 497'864.—
- Schulanlage Wolfacker	Fr. 100'000.—

und eine Zuweisung an das Vermögen von Fr. 10'648.03. Dieses beträgt neu Fr. 1'615'491.56.

Wesentlich zu diesem Ergebnis beigetragen hat insbesondere auf der Ausgabenseite der Minderaufwand in den verschiedenen Bereichen von rund Fr. 700'000.—. Die Einnahmen fielen im Gesamten mit rund Fr. 297'000.— nur unwesentlich höher aus als budgetiert. Bei den Steuereinnahmen verzeichnen wir folgende Abweichungen:

Bei den direkten Steuern Vorjahre minus rund Fr. 194'000.—, laufendes Jahr minus rund Fr. 428'000.— (Korrektur des Budgetbetrages bei Steuern auf Gewinn bei den juristischen Personen von Fr. 240'000.— aufgrund der Wirtschaftslage). Bei den indirekten Steuern betragen die Mehreinnahmen rund Fr. 489'000.—, insbesondere bei den Steuern auf Grundstückgewinn, Handänderungen und Erbschaften. Die Steuern auf Kapitalabfindungen und Kapitalgewinn sind mit Fr. 374'000.— deutlich unter dem budgetierten Betrag von Fr. 580'000.—.

Bei den direkten Steuern 2009 sind sowohl für die natürlichen wie für die juristischen Personen, mit obgenannter Ausnahme, die Budgetzahlen eingesetzt worden (Einkommen, Vermögen, Kapital und Liegenschaften).

Die nachstehenden Aufstellungen - sei dies die „Artengliederung“ oder die „Funktionelle Gliederung“ - zeigen die verschiedenen Abweichungen auf (ohne Verwendung Mehrertrag).

## Artengliederung

<b>Aufwand</b>		<b>Ertrag</b>	
30 Personalaufwand	20'481.05	40 Steuern	
31 Sachaufwand	-261'579.79	- direkte Vorjahre	-194'352.05
32 Passivzinsen	-358'670.55	- direkte laufendes Jahr	-428'658.45
33 Abschreibungen	41'863.50	- indirekte	<u>488'789.65</u>
		42 Vermögenserträge	197'970.05
35 Entsch. an Gemeinwesen (Kanton + Gemeinden)	-629'345.35	43 Entgelte (Gebühren)	474'187.04
36 Beiträge an Verschiedene	563'828.80	44 Anteile und Beträge ohne Zweckbindung	-16'210.30
38 Einlagen in Reserven	12'284.00	45 Rückerstattungen	43'234.35
39 Interne Belastungen	-90'315.00	46 Erhaltene Subventionen	27'572.25
		47/48 Entnahme aus Reserven	-205'463.85
		49 Interne Verrechnungen	<u>-90'315.00</u>
<b>Minderaufwand Total</b>	<b>-701'453.34</b>	<b>Mehreinnahmen Total</b>	<b>296'753.69</b>

## Funktionelle Gliederung

Aufwand		Rechnung	Voranschlag	Abweichung	
0	Allgemeine Verwaltung	3'142'764.47	3'181'975.00	39'210.53	1.23%
1	Öffentliche Sicherheit	1'006'688.25	1'000'290.00	-6'398.25	-0.64%
2	Bildung	10'992'031.06	11'282'470.00	290'438.94	2.57%
3	Kultur- und Freizeit	1'636'342.67	1'676'020.00	39'677.33	2.37%
4	Gesundheit	2'258'486.50	2'276'420.00	17'933.50	0.79%
5	Soziale Wohlfahrt	4'316'297.54	3'964'215.00	-352'082.54	-8.88%
6	Verkehr	2'708'089.12	2'831'875.00	123'785.88	4.37%
7	Umwelt und Raumordnung	2'334'464.83	2'532'815.00	198'350.17	7.83%
8	Volkswirtschaft	116'163.65	116'510.00	346.35	0.30%
9	Finanzen und Steuern	1'424'588.57	1'774'780.00	350'191.43	19.73%
	<b>Total</b>	<b>29'935'916.66</b>	<b>30'637'370.00</b>	<b>701'453.34</b>	<b>2.29%</b>

Ertrag		Rechnung	Voranschlag	Abweichung	
0	Allgemeine Verwaltung	392'529.74	392'625.00	95.26	0.02%
1	Öffentliche Sicherheit	491'191.55	453'795.00	-37'396.55	-8.24%
2	Bildung	1'283'386.05	1'144'235.00	-139'151.05	-12.16%
3	Kultur- und Freizeit	187'479.70	201'525.00	14'045.30	6.97%
4	Gesundheit	36'673.45	61'500.00	24'826.55	40.37%
5	Soziale Wohlfahrt	1'470'553.55	1'104'810.00	-365'743.55	-33.10%
6	Verkehr	764'457.05	884'500.00	120'042.95	13.57%
7	Umwelt und Raumordnung	1'879'645.30	2'035'175.00	155'529.70	7.64%
8	Volkswirtschaft	4'368.90	1'000.00	-3'368.90	-336.89%
9	Finanzen und Steuern	24'034'143.40	23'968'510.00	-65'633.40	-0.27%
	<b>Total</b>	<b>30'544'428.69</b>	<b>30'247'675.00</b>	<b>-296'753.69</b>	<b>-0.98%</b>

### Vergleich

- Total Mehreinnahmen	+	Fr.	296'753.69
- Total Minderaufwand	-	Fr.	701'453.34
- Abschlussergebnis	+	Fr.	998'207.03
./ Mehraufwand gemäss Voranschlag	-	Fr.	389'695.—
<b>Abschlussergebnis</b>	<b>+</b>	<b>Fr.</b>	<b>608'512.03</b>

Details zu den einzelnen Abweichungen finden sie in der „Information zur Jahresrechnung 2009“ ab Seite 37.

## 2. Investitionsrechnung

	Rechnung	Voranschlag
Investitionen	Fr. 9'146'241.81	Fr. 9'588'700.—
Einnahmen	Fr. 2'143'706.85	Fr. 3'004'000.—
Netto-Investitionen	<b>Fr. 7'002'534.96</b>	<b>Fr. 6'584'000.—</b>

### Einnahmen

- KGV, Freiburg für MZG (Feuerwehrlokal)	Fr.	382'800.—
- Kant. Finanzverwaltung – Beitrag für Schulanlage Wolfacker	Fr.	120'000.—
- Beitrag Stiftung Klimarappen für Schulanlage Wolfacker	Fr.	120'565.—
- Anschlussgebühren Abwasser	Fr.	721'648.85
- Landverkauf Schürli (Anzahlung)	Fr.	402'685.—
- Landverkauf Arbeitszone Birch	Fr.	321'608.—
- Landverkauf Chännelmatte	Fr.	74'400.—
	<b>Fr.</b>	<b>2'143'706.85</b>

### 3. Bestandesrechnung

	2009 In Fr. 1'000.—	2008 in Fr. 1'000.—	2007 in Fr. 1'000.—	2006 in Fr. 1'000.—
<b>Aktiven</b>				
– Finanzvermögen	11'945	13'050	12'352	12'508
– Verwaltungsvermögen	38'335	32'212	19'286	13'262
– Bilanzfehlbetrag	-	-	-	-
	<b>50'280</b>	<b>45'262</b>	<b>31'638</b>	<b>25'770</b>
<b>Passiven</b>				
– Laufende Verpflichtungen	578	739	766	684
– Kurzfristige Schulden	1'055	1'533	1'476	1'741
– Mittel- und langfristige Schulden	43'271	38'047	24'842	18'804
– Verpflichtung für Sonderrechnung	342	355	366	378
– Rückstellungen	853	1'073	520	361
– Obligatorische Reserven	2'566	1'910	2'099	2'262
– Eigenkapital	1'615	1'605	1'569	1'540
	<b>50'280</b>	<b>45'262</b>	<b>31'638</b>	<b>25'770</b>
<b>Verschuldung</b>				
– Einwohner am 31. Dezember	7'265	7'189	7'149	7'108
– Verschuldung pro Einwohner (mittel- und langfristige Schulden)	5'956.—	5'292.—	3'475.—	2'645.—
– Ungedeckte Schuld pro Einwohner (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen)	4'701.—	3'991.—	2'185.—	1'331.—
<b>Finanzkennzahlen</b>				
– Verhältnis feste Schulden/Steuer- einnahmen	209%	185 %	120 %	83 %
– Nettozinslast (in % des bereinigten Ertrages)	3.20 %	3.42 %	2.54 %	2.08 %
Berechnung Selbstfinanzierungsgrad				
Erfolg/Defizit laufende Rechnung	10	35	30	24
+ Abschreibungen gemäss Artengliederung	<u>1'891</u>	<u>2'032</u>	<u>2'840</u>	<u>3'894</u>
<b>= Selbstfinanzierung</b>	<b>1'901</b>	<b>2'067</b>	<b>2'870</b>	<b>3'918</b>
Investitionsrechnung:				
Nettoinvestitionen / Mehreinnahmen	7'002	15'265	8'878	3'184
Selbstfinanzierungsgrad (Nettoinvestitionen 100 %)	27.15 %	13.54 %	32.33 %	123.05 %
<b>PRO MEMORIA-POSTEN am 31.12.</b>				
Clientis Sparkasse Sense, Garantiekapital	-.—	-.—	600'000.—	600'000.—
Pflegeheim des Sensebezirks, Tafers (Schuldenanteil)	90'758.—	108'906.—	127'054.—	145'220.—
Region Sense, Bürgschaft Tourismus Schwarzsee	320'643.—	371'538.—	388'196.—	421'971.—
<b>Total</b>	<b>411'401.—</b>	<b>480'444.—</b>	<b>1'115'250.—</b>	<b>1'167'191.—</b>