



GEMEINDE BÖSINGEN

Laupenstrasse 2
3178 Bösinggen

Tel. 031 747 21 21
Fax 031 747 21 20
gemeinde@boesingen.ch
www.boesingen.ch

Einladung zur Gemeindeversammlung 02/2022 der Gemeinde Bösinggen

Datum: Donnerstag, 15.12.2022
Zeit: 19.30 Uhr
Ort: Saal des Gasthofes Drei Eidgenossen

Traktanden

1. Protokoll der GV Nr. 01/2022 vom 20.05.2022
2. Mehrzweckverband Sensebezirk / Genehmigung der Statuten
3. Ersatz des Geräteträgers Bucher für den Werkhof / Objektkredit
4. Budget 2023 / Genehmigung
5. Wahl der Revisionsstelle
6. Verschiedenes

Informationen über die Geschäfte der Gemeindeversammlung

Traktandum 1 Protokoll der GV Nr. 01/2022 vom 20.05.2022

Das Protokoll wird nicht verlesen.

Es kann auf der Homepage der Gemeinde oder auf der Gemeindeverwaltung in Bösinggen eingesehen werden.

Antrag des Gemeinderates:
Das Protokoll ist zu genehmigen.

Traktandum 2 Mehrzweckverband Sensebezirk / Genehmigung der Statuten

Grundlage

Grundlage für dieses Traktandum bilden eine detaillierte Dokumentation der Region und der Entwurf der Statuten. Beide Dokumente können mit dem untenstehenden QR-Code oder auf der Homepage der Gemeinde www.boesingen.ch im Themenbereich Politik/Gemeindeversammlung heruntergeladen werden. Die beiden Dokumente können auch in Papierform auf der Gemeindeverwaltung Bösinggen bezogen werden.



Dokumentation



Statuten

Situation

Die 15 Sensler Gemeinden sind heute in unterschiedlicher Zusammensetzung in mehr als 15 Gemeindeverbänden oder überkommunalen Institutionen vertreten. In den nächsten Jahren müssen weitere Aufgaben gemeindeübergreifend gelöst werden. In der Folge würden bestehende Verbände erweitert oder neue Verbände gegründet. Neben den immer komplexeren Dossiers auf Gemeindeebene, übernehmen die Gemeinderätinnen und Gemeinderäte dadurch viele zusätzliche zeitintensive Aufgaben auf regionaler Ebene. Das Milizsystem kommt an seine Grenzen.

Auf Grund dieser Tatsachen beschäftigen sich die 15 Sensler Gemeinden seit drei Jahren mit der Planung einer neuen Organisation, um diese vielfältigen und heterogenen Aufgaben auch in Zukunft effizient erfüllen zu können. Verschiedene Analysen haben aufgezeigt, dass die Gründung eines neuen Mehrzweckverbandes für die nächsten Jahre die beste Lösung sein wird. Unter dem Dach eines neuen Verbandes sollen die drei bestehenden Gemeindeverbände **Region Sense, Gesundheitsnetz Sense und Orientierungsschule Sense** und neu die **Feuerwehr Sense** in Zukunft als eigenständige Direktionen ihre Aufgaben wahrnehmen. Die Arbeit wird durch diese neue Organisation nicht kleiner, jedoch können zukünftige Investitionsprojekte zeitlich und finanziell besser koordiniert werden und der gemeinsame Finanzplan des Mehrzweckverbandes den Gemeinden als Führungsinstrument dienen.

Der Vorschlag der Sensler Gemeindeexekutiven ist es, den neuen **Mehrzweckverband Sensebezirk** auf den 01.01.2023 zu gründen und im nächsten Jahr vorerst die Aufgaben der **Feuerwehr** auf Bezirksebene zu integrieren. In den nächsten zwei Jahren sollen dann die Aufgaben der bisherigen Gemeindeverbände **Region Sense, Gesundheitsnetz Sense und Orientierungsschule Sense** in den Mehrzweckverband Sensebezirk überführt werden.

Antrag des Gemeinderates:

Die Statuten des neuen Mehrzweckverbandes Sensebezirk sind durch die Gemeindeversammlung zu genehmigen.

Traktandum 3

Ersatz des Geräteträgers Bucher für den Werkhof / Projektkredit

Situation

Der Geräteträger "Bucher Ladog" wurde 2008 angeschafft. Nach 14 Einsatzjahren ist das Fahrzeug verbraucht, reparaturanfällig und muss ersetzt werden. Die Lieferfrist eines Fahrzeuges beläuft sich auf fast ein Jahr.

Absicht des Gemeinderates

Der Gemeinderat möchte unbedingt vor dem Winter 2023/2024 das neue Fahrzeug einsetzen, um nicht teure Reparaturkosten in den alten Geräteträger stecken zu müssen.

Welches Modell genau angeschafft wird zeigt sich aus dem laufenden Evaluationsverfahren, bei dem nach klaren Anspruchskriterien das geeignetste Fahrzeug bestimmt wird. Mit dem Geräteträger wird auch der Aufbaustreuer ersetzt. Der Schneepflug kann jedoch behalten und weiterhin eingesetzt werden.

Kosten

Kaufpreis des Geräteträgers	Fr.	160'000.00
Aufbaugeräte (Salz- und Kiestreuer, Trittbrett)	Fr.	30'000.00
Unvorhergesehenes / Reserve / Gebühren / Teuerung	Fr.	5'000.00
Total	Fr.	195'000.00
MwSt. 7.7%	Fr.	15'000.00
Gesamttotal inkl. 7.7% MwSt.	Fr.	210'000.00

Antrag des Gemeinderates:

Der Ersatz des Geräteträgers "Bucher Ladog" für den Werkdienst ist zu bewilligen. Die Modellwahl erfolgt nach festgelegten Kriterien.

Objektkredit inkl. MwSt.	210'000.00
Finanzierungsart	Eigenmittel
Zinskosten	1 %
Zusätzliche Betriebs- und Personalkosten pro Jahr	--
Amortisation	5% pro Jahr
Geplante Anschaffung	2023

Traktandum 4

Budget 2023 / Genehmigung

Grundlage

Grundlage für dieses Traktandum bildet eine detaillierte Dokumentation ab Seite 6 der vorliegenden Botschaft, die auch auf der Homepage der Gemeinde www.boesingen.ch im Themenbereich Politik/Gemeindeversammlung heruntergeladen werden kann.

Antrag des Gemeinderates:

Das Budget 2023 der Gemeinde Bösinggen mit einem Aufwand von Fr. 14'353'362.00 und einem Ertrag von Fr. 13'783'643.00 mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 569'719.00 und der Investitionsrechnung 2023 mit Ausgaben von Fr. 4'087'000.00 und Einnahmen von Fr. 770'000.00 mit einem Ausgabenüberschuss von Fr. 3'317'000.00 ist zu genehmigen.

Traktandum 5

Wahl der Revisionsstelle

Situation

Die Wahl einer Revisionsstelle ist obligatorisch und erfolgt laut Art. 98 des Gesetzes über die Gemeinden vom 25.09.1980 auf Antrag der Finanzkommission durch die Gemeindeversammlung. Die Revisionsstelle ist für die Dauer von ein bis drei Rechnungsjahren zu bezeichnen.

Die Gesamtdauer darf nicht mehr als sechs aufeinanderfolgende Jahre betragen. Das Mandat an die aktuelle Revisionsstelle, die Axalta Revisionen AG, wurde erstmals an der Gemeindeversammlung vom 28.06.2016 vergeben und an der Gemeindeversammlung vom 21.05.2019 um drei Jahre erneuert. Deshalb muss die Revisionsstelle ab 2023 neu vergeben werden.

Antrag der Finanzkommission:

Für die Periode von drei Jahren, von 2023-2025, ist die Core Partner AG aus Düringen als Revisionsstelle der Gemeinde Bösinggen zu bezeichnen.

Traktandum 6

Verschiedenes

Antwort des Gemeinderates auf einen Antrag an der Gemeindeversammlung vom 20.05.2022

An der Gemeindeversammlung vom 20.05.2022 stellte ein Bürger unter dem Traktandum Verschiedenes folgenden Antrag:

Momentan herrscht infolge der bestehenden starken Teuerung eine schwierige Situation. Die Produkte des Grundbedarfs werden immer teurer und dies ist für viele Familien belastend. Hat sich der Gemeinderat darüber Gedanken gemacht, wie Menschen mit einem knappen Budget unterstützt werden könnten? Ich stelle den Antrag, dass die Gemeinde Bösinggen den Betroffenen in Form eines Gutscheins für das lokale Gewerbe entgegenkommt. Somit wäre den Menschen wie auch dem lokalen Gewerbe geholfen.

Der Gemeinderat hat den Antrag zur Prüfung angenommen, hat diesen beraten und antwortet wie folgt:

Der Gemeinderat ist sich seiner Verantwortung für die in Bösinggen wohnhaften Menschen bewusst. Dabei gilt es, alle Interessen zu berücksichtigen. Eine hohe Aufmerksamkeit liegt dabei aber auf dem Wohl der Schwächsten, den Kindern und jenen Personen, die auf Grund ihrer finanziellen Situation kaum oder nicht mehr in der Lage sind, den Lebensunterhalt zu bewältigen.

In den folgenden Legislatur-Leitsätzen der Gemeinde Bösing, welche der Gemeinderat am 26.06.2021 verabschiedet hat, spiegelt sich diese Verantwortung:

- Wir handeln sozial, wirtschaftlich und ökologisch
- Wir leben Respekt, Toleranz und Solidarität und akzeptieren keine Diskriminierungen.

Die Gemeinde trägt bereits in hohem Masse die finanziellen Lasten von vielen sozialen Organisationen, Institutionen und Netzwerken auf regionaler und kantonaler Ebene.

Dies sind beispielsweise:

- die Kranken-, Alters- und Pflegeheime
- die ambulante Krankenpflege (Spitex)
- die Alterung der Gesellschaft
- die Kinderbetreuung (Kita, ASB, Tageseltern)
- die Sozialarbeit und -hilfe
- die Pauschalentschädigung für die Pflege zu Hause
- die Integration und die Betreuung von Flüchtenden
- die Unterstützung vieler, verschiedenster Institutionen (z.B. Verein Gastro, Carton du Coeur, Frauenhaus, Die dargebotene Hand, WABE, Pro Juventute, KulturLegi, GIL Laupen, usw.).

Das soziale Netzwerk in der Schweiz ist so engmaschig wie in kaum einem anderen Land. Dies durch vorwiegend öffentliche Träger aber auch durch private Institutionen, die jedoch sehr professionell organisiert sind. Dabei gibt es klare Richtschnüre die aussagen, wer ab wann welche Unterstützung und Hilfeleistung erhält. Die Idee, zusätzlich einmalig oder gar wiederholend Menschen mit knappem Budget eine Unterstützung in Form eines Gutscheins des lokalen Gewerbes abzugeben wäre nicht einfach umzusetzen. Es ist schwer zu bestimmen, was ein knappes Budget ist. Der Sozialdienst hat diesbezüglich klare SKOS Richtlinien, welche die Gesamtsituation der Hilfesuchenden einbezieht und demzufolge eine gerechte und verhältnismässige Hilfe bewilligt. Die Gemeinde kann das nie in diesem fundierten Masse.

Die Berücksichtigung von lokalem Gewerbe ist eine breite Beschreibung. Sind dies nur Bösinger Firmen und welche Leistungen sollen berücksichtigt werden? Die Höhe des Gutscheins müsste zudem auch festgelegt werden. Der Gemeinderat ist überzeugt, dass keine Familie, kein Mensch in Bösing soziale Not tragen muss. Die vorhandenen sozialen Netze halten und tragen.

Die Gemeinde erfüllt vollumfänglich die vielseitigen gesetzlichen Aufgaben im Gesundheits- und Sozialwesen. Zudem engagiert sie sich stark überobligatorisch durch die direkte Unterstützung zahlreicher Institutionen, welche in sozialen Bereichen tätig sind. Ein zusätzliches, freies Engagement in Form einer Gutscheinaktion in der Gemeinde Bösing erscheint dem Gemeinderat daher unzweckmässig.

Budget 2023

Gemeinderat	10. Oktober 2022
Gemeindeversammlung	15. Dezember 2022

Inhaltsverzeichnis

Titel	Seite
Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2, Bericht und Antrag	
1.1 Rechnungslegungsgrundsätze	8
1.2 Bericht Gemeinderat	9
1.3 Beschluss und Antrag	10
Übersicht	
2.1 Übersicht Budget - Ergebnis	11
2.2 Übersicht Budget - Finanzierung	12
2.3 Übersicht Budget - Finanzierung Spezialfinanzierungen einzeln	13
Erfolgsrechnung	
3.1 Erfolgsrechnung - Übersicht Funktionen	14
3.2 Erfolgsrechnung - Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis	15
3.3 Erfolgsrechnung - Abwasserbeseitigung	16
3.4 Erfolgsrechnung - Abfallbeseitigung	17
3.5 Erfolgsrechnung - Gemeinde allgemeiner Teil ohne Selbstfinanzierung	18
3.6 Erfolgsrechnung - Erläuterungen	19-25
Investitionsrechnung	
4.1 Investitionsrechnung Übersicht Funktional	26
4.2 Investitionsrechnung Übersicht Sachgruppen	27
4.3 Erläuterungen zur Investitionsrechnung	28
Anhang	
5.1 Finanzplan 2024 - 2028 Summary	29

1.1 Rechnungslegungsgrundsätze

Allgemeines

Das Budget 2023 wurde nach HRM2 gemäss Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (GFHG) und der Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (GFHV) erstellt. In der vorliegenden Botschaft erhalten Sie eine Gesamtübersicht über das Budget, aufgeteilt nach der Funktionalen Gliederung und nach der Sachartengliederung (ehemals Artengliederung), ergänzt mit Erläuterungen und Kommentaren.

Nach GFHG des Kantons Freiburg muss das Ergebnis des allgemeinen Haushalts von der Gemeindeversammlung genehmigt werden. Das detaillierte Budget kann auf www.boesingen.ch bei den Dokumenten zur Gemeindeversammlung vom 15.12.2022 heruntergeladen oder in Papierform auf der Gemeindeverwaltung bezogen werden.

Verwaltungsvermögen

Die Anlagen des Verwaltungsvermögens werden entsprechend ihrer Nutzungsdauer abgeschrieben. Die Abschreibung erfolgt linear. Dies bedeutet, dass die jährlich abzuschreibenden Beträge während der gesamten Nutzungsdauer identisch sind. Die aus dem Übergang von HRM1 gebildete Aufwertungsreserve des allgemeinen Haushalts wird linear innerhalb von 10 Jahren aufgelöst und der Erfolgsrechnung gutgeschrieben. Der jährliche Ertrag wird im Konto 9900.4895.01 verbucht.

Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Gemäss Art. 3 des Finanzreglements der Gemeinde Bösinggen belastet der Gemeinderat Ausgaben mit Investitionscharakter unterhalb der Aktivierungsgrenze von Fr. 50'000.00 der Erfolgsrechnung. Investitionen bis Fr. 200'000.00 werden über die allgemeine Investitionsrechnung genehmigt. Für darüberliegende Beträge muss ein eigenes Geschäft an der Gemeindeversammlung erfolgen.

Gesamthaushalt / Spezialfinanzierung

Die Spezialfinanzierungen Zivilschutzanlagen, Flurwege, Abwasserentsorgung und Abfallentsorgung werden über die Sachgruppe Abschluss (3510 Einlage Fond / 4510 Entnahme Fond) innerhalb ihrer Funktion abgeschlossen. Somit entspricht dieses Ergebnis dem Gesamtergebnis Erfolgsrechnung vor Entnahme bzw. Einlage aus dem Rechnungsausgleich der Spezialfinanzierungen.

1.2 Bericht Gemeinderat

Ergebnis Gesamthaushalt

Das Budget 2022 schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 569'719.00. Die allgemeine Teuerung wie auch die explodierenden Energiepreise belasten das Budget massiv. Bereits die Zunahme bei den regionalen Institutionen (Gesundheitsnetz, Stiftungs St. Wolfgang, Orientierungsschule) beträgt gegenüber dem Vorjahresbudget rund Fr. 325'000.00. Trotz sorgfältiger und sparsamer Budgetierung konnten diese Mehrkosten nicht dezimiert werden.

Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit

Das Betriebsergebnis weist ein Defizit von Fr. 1'437'799.00 aus, gegenüber Fr. 1'122'765.00 im 2021. Die Differenz (Fr.+798'000.00) ist im Personalaufwand und hauptsächlich im Nettoergebnis des Transferaufwands zu finden. Der gemeindeeigene Sachaufwand konnte gesenkt werden (-95'000.00). Auf der Ertragsseite werden die Steuereinnahmen mit einem Plus (339'000.00) prognostiziert.

Ergebnis aus Finanzierung

In diesem Bereich werden die Bewegungen in den Sachgruppen "34 Finanzaufwand" und "44 Finanzertrag" aufgezeigt. Die Rechnung schliesst mit einem Überschuss von Fr. 8'560.00 leicht negativ ab. Beim Finanzaufwand nehmen wegen der guten Liquidität und der Rückzahlung von Darlehen im 2023 die Zinsen stark ab.

Ausserordentliches Ergebnis

Durch die Umsetzung der neuen Rechnungslegungsnormen konnte die Gemeinde Bösinggen ihr Verwaltungsvermögen beim allgemeinen Haushalt um 8.76 Mio. Franken aufwerten. Aus dieser Reserve wird während 10 Jahren eine Entnahme von jeweils Fr. 876'640.00 zur Finanzierung der höheren Abschreibungen getätigt. Dieser zusätzliche Ertrag verbessert das Jahresergebnis, und die Gesamtrechnung schliesst noch mit einem Defizit von Fr. 569'719.00 statt Fr. 1'446'359.00.

Ergebnis Investitionsrechnung

Bei Ausgaben von Fr. 4'087'000.00 und Einnahmen von Fr. 770'000.00 schliesst die Investitionsrechnung mit Nettoinvestitionen von Fr. 3'317'000.00 ab. Den grössten Anteil betreffen die Strassenprojekte (netto Fr. 1.479 Mio) und den Abwasserbereich (netto Fr. 0.842 Mio). Die Investitionen bei den Liegenschaften betragen Fr. 0.642 Mio und bei den Mobilien/Fahrzeugen Fr. 0.240 Mio..

Ergebnis Spezialfinanzierung Zivilschutzanlagen (Funktion 1622)

Die Spezialfinanzierung Zivilschutzanlagen schliesst mit einem Aufwandüberschuss in der Höhe von Fr.38'030.00 ab. Für die Sanierung der Anlagen ist ein Betrag von Fr.13'000.00 budgetiert. Die Abschreibungen betragen Fr. 19'990.00. Der Verlust aus dem Rechnungsjahr wird dem Fonds entnommen. Der Bestand dieses Eigenkapitals beträgt per 31.12.2023 voraussichtlich rund Fr. 130'000.00.

Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung (Funktion 7200/7201)

Die Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 90'416.00 ab. Der Verlust wird mit dem zweckgebundenen Eigenkapital verrechnet und der Bestand des Fonds Rechnungsausgleich beträgt per 31.12.2023 voraussichtlich zirka Fr. 1'134'000.00. Dem Fonds Werterhalt werden Fr. 136'000.00 an Grundgebühren gutgeschrieben und planmässige Netto-Abschreibungen von Fr.98.00 entnommen.

Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallwirtschaft (Funktion 7301)

Die Rechnung der Spezialfinanzierung Abfallentsorgung schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 53'615.00 ab. Der Verlust wird mit dem zweckgebundenen Eigenkapital verrechnet. Dieses beträgt per 31.12.2023 voraussichtlich ungefähr Fr. 58'000.00.

Ergebnis Spezialfinanzierung Flurwege (Funktion 8121)

In der Spezialfinanzierung Flurwege sind kleinere Unterhaltsarbeiten vorgesehen. Sie schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 1'912.00 ab. Das Eigenkapital beträgt per 31.12.2023 voraussichtlich Fr. 16'324.00.

1.3 Beschluss und Antrag

Der Gemeinderat hat das Budget 2023 am 10. Oktober 2022 genehmigt und beantragt der Gemeindeversammlung dieses zu genehmigen

1)	Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	14'353'362
		Gesamtertrag	Fr.	13'783'643
		Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-569'719
		vor Gewinnverwendung		
2)	Investitionsrechnung	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	4'087'000
		Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	770'000
		Nettoinvestitionen	Fr.	3'317'000

Zur Information

Abwasserbeseitigung	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-90'416
Abfallbeseitigung	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-53'615
Flurwege	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-1'912
Zivilschutzanlagen	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-38'030

Steuersätze	Natürliche Personen	76.00%
	Juristische Personen	76.00%
	Liegenschaftssteuer (Anteil vom Steuerwert)	0.20%
	Grundstückgewinnsteuer vom Ansatz Staatsteuer	60.00%
	Handänderungssteuern	1.50%
Wassergebühren (in Fr.)	Grundgebühr pro Gebäude	41.00
	Grundgebühr pro Einheit (Wohnung, Gewerbe)	71.75
	Verbrauchsgebühr pro m3 Wasserverbrauch	1.13
	(alle Ansätze inkl. 2.5% MwSt.)	
Abwassergebühren (in Fr.)	Grundgebühr pro Gebäude	75.40
	Grundgebühr pro Einheit (Wohnung, Gewerbe)	37.70
	Verbrauchsgebühr pro m3 Wasserverbrauch	1.78
	Bruttogeschossfläche pro m2	1.78
	(alle Ansätze inkl. 7.7% MwSt.)	
Abfallgebühren (in Fr.)	Grundgebühr pro Gebäude	107.70
	Grundgebühr pro Einheit (Wohnung, Gewerbe)	64.60
	Sackgebühren 35 l / 60 l / 110 l	2.40 / 4.35 / 7.80
	Container 800 l	56.80
	Kunststoffsäcke 35 l / 60 l	1.80 / 2.60
	(alle Ansätze inkl. 7.7% MwSt.)	
GA-Tageskarten (in Fr.)	pro Karte / Tag	44.00

2.1 Übersicht Budget - Ergebnis

Ergebnisse		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand		14'284'709	13'721'754	12'349'978.40
Betrieblicher Ertrag		12'846'910	12'598'989	13'231'704.96
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-1'437'799	-1'122'765	881'726.56
Finanzaufwand		68'653	133'160	104'522.32
Finanzertrag		60'093	98'050	95'627.76
Ergebnis aus Finanzierung		-8'560	-35'110	-8'894.56
Ausserordentlicher Aufwand		0	0	0.00
Ausserordentlicher Ertrag		876'640	876'640	876'639.55
Ausserordentliches Ergebnis		876'640	876'640	876'639.55
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-569'719	-281'235	1'749'471.55
Investitionsrechnung				
Investitionsausgaben		4'087'000	2'990'000	1'333'648.95
Investitionseinnahmen		770'000	510'200	-77'683.25
Nettoinvestitionen	Nettoinvestitionen (+) / Einnahmenüberschuss (-)	3'317'000	2'479'800	1'411'332.20

2.2 Übersicht Budget - Finanzierung

Finanzierung	Gemeinde Total		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen Total	
	Budget 2023	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2022
+ Ertragsüberschuss	-	-	-	-	-	-
- Aufwandüberschuss	569'719	281'235	569'719	281'235	-	-
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	-	9'185	-	-	-	9'185
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	144'031	38'694	-	-	144'031	38'694
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	912'727	907'212	881'599	864'320	31'128	42'892
- Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	29'518	31'865	1'232	1'310	28'286	30'555
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	138'000	136'000	2'000	-	136'000	136'000
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	40'040	90'922	39'942	75'646	98	15'276
+ Einlagen in das Eigenkapital	-	-	-	-	-	-
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	876'640	876'640	876'640	876'640	-	-
Selbstfinanzierung	-609'221	-266'959	-603'934	-370'511	-5'287	103'552
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	3'317'000	2'479'800	2'474'500	1'553'300	842'500	926'500
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	-3'926'221	-2'746'759	-3'078'434	-1'923'811	-847'787	-822'948
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	-18.37	-10.77	-24.41	-23.85	-0.63	11.18

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

über 100 %	sehr gut
80 - 100 %	gut
50 - 80 %	genügend
< 50 %	ungenügend

2.3 Übersicht Budget - Finanzierung Spezialfinanzierungen einzeln

Spezialfinanzierungen einzeln	Wasserwerk		Abwasserbeseitigung		Abfallbeseitigung	
	Budget 2023	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2022
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	-	-	-	9'185	-	-
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	-	-	90'416	-	53'615	38'694
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	-	-	31'128	42'892	-	-
- Auflösung passivierte Investitionsbeiträge / Aufwertung VV	-	-	28'286	30'555	-	-
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-	-	136'000	136'000	-	-
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-	-	98	15'276	-	-
+ Einlagen in das Eigenkapital	-	-	-	-	-	-
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	-	-	-	-	-	-
Selbstfinanzierung	-	-	48'328	142'246	-53'615	-38'694
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-	-	842'500	926'500	-	-
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	-	-	-794'172	-784'254	-53'615	-38'694
Selbstfinanzierungsgrad (in %)			5.74	15.35		

3.1 Erfolgsrechnung - Übersicht Funktionen

Funktionale Gliederung		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	2'155'035	404'117	1'860'604	458'558	1'634'750.54	406'438.60
	Netto-Aufwand		1'750'918		1'402'046		1'228'311.94
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	447'371	58'550	469'704	102'140	368'453.20	61'982.36
	Netto-Aufwand		388'821		367'564		306'470.84
2	Bildung	4'972'329	353'856	4'968'184	380'262	4'487'150.34	291'254.79
	Netto-Aufwand		4'618'473		4'587'922		4'195'895.55
3	Kultur, Sport und Freizeit	422'717	10'300	420'095	12'600	382'229.42	17'173.00
	Netto-Aufwand		412'417		407'495		365'056.42
4	Gesundheit	1'854'266		1'620'417		1'517'360.54	1'083.45
	Netto-Aufwand		1'854'266		1'620'417		1'516'277.09
5	Soziale Sicherheit	1'773'493	21'500	1'771'997	22'400	1'604'440.48	48'884.40
	Netto-Aufwand		1'751'993		1'749'597		1'555'556.08
6	Verkehr	1'375'701	383'155	1'306'554	329'121	1'141'538.16	321'348.10
	Netto-Aufwand		992'546		977'433		820'190.06
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'190'508	1'004'840	1'232'063	972'345	1'095'188.56	909'622.38
	Netto-Aufwand		185'668		259'718		185'566.18
8	Volkswirtschaft	42'139	2'350	27'060	2'350	24'696.90	1'521.80
	Netto-Aufwand		39'789		24'710		23'175.10
9	Finanzen und Steuern	119'803	11'544'975	178'236	11'293'903	198'692.58	12'144'663.39
	Netto-Ertrag	11'425'172		11'115'667		11'945'970.81	
Total Aufwand / Ertrag		14'353'362	13'783'643	13'854'914	13'573'679	12'454'500.72	14'203'972.27
Ertragsüberschuss						1'749'471.55	
Aufwandüberschuss			569'719		281'235		
Total		14'353'362	14'353'362	13'854'914	13'854'914	14'203'972.27	14'203'972.27

3.2 Erfolgsrechnung - Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis

Gemeinde Total		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
30	Personalaufwand	2'424'045	2'145'850	1'997'654.53
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'136'870	2'231'395	1'576'894.52
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	694'521	706'106	725'300.81
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	138'000	145'185	233'224.26
36	Transferaufwand	7'965'463	7'555'098	7'086'410.27
39	Interne Verrechnungen	925'810	938'120	730'494.01
	Total betrieblicher Aufwand	14'284'709	13'721'754	12'349'978.40
40	Fiskalertrag	10'179'500	9'840'100	10'425'566.50
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0.00
42	Entgelte	966'522	999'424	1'005'544.45
43	Verschiedene Erträge	25'500	16'000	19'393.15
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	184'071	129'616	38'717.15
46	Transferertrag	565'507	675'729	1'011'989.70
49	Interne Verrechnungen	925'810	938'120.00	730'494.01
	Total betrieblicher Ertrag	12'846'910	12'598'989	13'231'704.96
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'437'799	-1'122'765	881'726.56
34	Finanzaufwand	68'653	133'160	104'522.32
44	Finanzertrag	60'093	98'050	95'627.76
	Ergebnis aus Finanzierung	-8'560	-35'110	-8'894.56
	Operatives Ergebnis	-1'446'359	-1'157'875	872'832.00
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	876'640	876'640	876'639.55
	Ausserordentliches Ergebnis	876'640	876'640	876'639.55
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-569'719	-281'235	1'749'471.55
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

3.3 Erfolgsrechnung - Abwasserbeseitigung

Abwasserbeseitigung		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021	
30	Personalaufwand	0	0	0.00	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	167'200	107'700	80'162.00	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	31'128	42'892	30'619.25	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	136'000	136'000	137'177.00	
36	Transferaufwand	120'932	134'718	124'174.91	
39	Interne Verrechnungen	91'970	109'799	91'488.74	
Total betrieblicher Aufwand		547'230	531'109	463'621.90	
40	Fiskalertrag	0	0	0.00	
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0.00	
42	Entgelte	423'750	456'150	461'554.85	
43	Verschiedene Erträge	0	0	0.00	
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	98	15'276	3'326.22	
46	Transferertrag	28'286	30'555	30'232.49	
49	Interne Verrechnungen	0	0	0.00	
Total betrieblicher Ertrag		452'134	501'981	495'113.56	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-95'096	-29'128	31'491.66	
34	Finanzaufwand	0	0	0.00	
44	Finanzertrag	4'680	38'313	24'142.97	
Ergebnis aus Finanzierung		4'680	38'313	24'142.97	
Operatives Ergebnis		-90'416	9'185	55'634.63	
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00	
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00	
Ausserordentliches Ergebnis		0	0	0.00	
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-90'416	9'185	55'634.63

3.4 Erfolgsrechnung - Abfallbeseitigung

Abfallbeseitigung		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021	
30	Personalaufwand	28'470	0	0.00	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	349'170	360'300	300'687.05	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0.00	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0.00	
36	Transferaufwand	0	0	0.00	
39	Interne Verrechnungen	62'670	51'027	43'020.72	
	Total betrieblicher Aufwand	440'310	411'327	343'707.77	
40	Fiskalertrag	0	0	0.00	
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0.00	
42	Entgelte	360'400	358'200	363'276.25	
43	Verschiedene Erträge	25'000	15'000	19'393.15	
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0.00	
46	Transferertrag	0	0	0.00	
49	Interne Verrechnungen	810	607	769.00	
	Total betrieblicher Ertrag	386'210	373'807	383'438.40	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-54'100	-37'520	39'730.63	
34	Finanzaufwand	0	1'174	0.00	
44	Finanzertrag	485	0	682.00	
	Ergebnis aus Finanzierung	485	-1'174	682.00	
Operatives Ergebnis		-53'615	-38'694	40'412.63	
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00	
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00	
	Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00	
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-53'615	-38'694	40'412.63

3.5 Erfolgsrechnung - Gemeinde allgemeiner Teil ohne Selbstfinanzierung

Gemeinde allgemeiner Haushalt		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021	
30	Personalaufwand	2'395'575	2'145'850	1'997'654.53	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'620'500	1'763'395	1'196'045.47	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	663'393	663'214	694'681.56	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	2'000	0.00	0.00	
36	Transferaufwand	7'844'531	7'420'380	6'962'235.36	
39	Interne Verrechnungen	771'170	777'294	595'984.55	
	Total Betrieblicher Aufwand	13'297'169	12'770'133	11'446'601.47	
40	Fiskalertrag	10'179'500	9'840'100	10'425'566.50	
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0.00	
42	Entgelte	182'372	185'074	180'713.35	
43	Verschiedene Erträge	500	1'000	0.00	
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	39'942	75'646	35'390.93	
46	Transferertrag	537'221	645'174	981'757.21	
49	Interne Verrechnungen	925'000	937'513	729'725.01	
	Total Betrieblicher Ertrag	11'864'535	11'684'507	12'353'153.00	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-1'432'634	-1'085'626	906'551.53	
34	Finanzaufwand	68'653	131'986	104'522.32	
44	Finanzertrag	54'928	59'737	70'802.79	
	Ergebnis aus Finanzierung	-13'725	-72'249	-33'719.53	
Operatives Ergebnis		-1'446'359	-1'157'875	872'832.00	
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00	
48	Ausserordentlicher Ertrag	876'640	876'640	876'639.55	
	Ausserordentliches Ergebnis	876'640	876'640	876'639.55	
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-569'719	-281'235	1'749'471.55

3.6 Erfolgsrechnung - Erläuterungen

0

Allgemeine Verwaltung

Nettoaufwand Budget 2023	1'750'918.00
Nettoaufwand Budget 2022	1'402'046.00
Abweichung	348'872.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Abweichung	Erläuterung
0110.3000.04	Abstimmungskommission	5'000.00	-	5'000.00	2023 ist ein nationales Wahljahr. Im Herbst werden der National- und der Ständerat neu gewählt. Der Aufwand der Gemeinde für die Wahlen ist neben der Entschädigung der Abstimmungs- und Wahlkommission auch in verschiedenen weiteren Konten des Budget 2023 berücksichtigt: Abstimmungs- und Wahlmaterial, Porti, Beiträge an die Ortsparteien.
0120.3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'000.00	-	6'000.00	Bereits ist im Herbst 2023 die halbe Legislatur 2021-2026 vorbei. Zeit für den Gemeinderat an einem Workshop eine Zwischenbilanz zu ziehen und die zweite Legislaturhälfte zu planen. Dabei werden auch Fragen der zukünftigen Organisation der Gemeindebehörden und der Verwaltung beraten. Für diese komplexen Themen zieht der Gemeinderat eine kompetente, externe Beraterfirma bei (Kto. 0220.3132.02)
0220.3010.01	Löhne Verwaltung	400'000.00	329'500.00	70'500.00	Bei den budgetierten Lohnkosten der Verwaltung sind verschiedene Faktoren berücksichtigt. Die Ressourcen der Bauverwaltung wurden erhöht. In der Verwaltung wird seit 2022 wieder eine Ausbildungsstelle angeboten und die Neubesetzung der Gemeindeschreiberstelle ist 2023 ebenfalls vorgesehen.
0220.3052.01	AG-Beiträge Pensionskassen	50'250.00	29'600.00	20'650.00	Mit der Pensionskasse wurde eine neue Beitragsvereinbarung nach branchen- und ortsüblichen Standard abgeschlossen. Dies führt zu einem finanziellen Mehraufwand zu Lasten der Gemeinde.
0220.3102.01	Drucksachen, Publikationen	22'750.00	20'000.00	2'750.00	Wie wichtig das Vereinswesen für das soziale Zusammenleben in einem Dorf ist, zeigte sich auch während und vor allem nach der Pandemie. Der Gemeinderat hat beschlossen, den Dorfvereinen eine kleine Unterstützung zu bieten. Alle Vereine können ab 2023 einmal im Jahr ein ganzseitiges Gratisinserat im Kurier aufschalten.
0220.3118.01	Anschaffung Software	6'500.00	6'600.00	-100.00	DIGI FR, dieses Wort wird uns zunehmend im Alltag begleiten. Sämtliche amtlichen Dienstleistungen des Kantons Freiburg sollen digitalisiert werden. Dies betrifft den Kontakt zwischen Einwohnenden und dem Kanton aber auch zwischen den Ämtern und den Gemeinden.

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Abweichung	Erläuterung
0291.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	4'000.00	-	4'000.00	Im Saalgebäude wird eine Funkmikrofonanlage angeschafft (Headset). Zudem wird die Bühnenbeleuchtung komplett ersetzt (Siehe Kto 029.3144.01). 2022 wurde lediglich ein Provisorium installiert.
0292.3120.01	Heizenergie	70'000.00	55'000.00	15'000.00	Die Energiekosten können im derzeitigen Umfeld kaum genau budgetiert werden. Sicher ist nur, dass 2023 mit wesentlich höheren Ausgaben zu rechnen ist als dies im Budget 2022 der Fall war. Der Gemeinderat geht in seiner Schätzung von plus 25% aus.
0293.3000.01	Projektkommission Verwaltungsgebäude	5'200.00	-	5'200.00	Seit langer Zeit befasst sich eine vom Gemeinderat eingesetzte Kommission mit der Erfassung und Planung zukünftiger Raumbedürfnisse. Dabei liegt der Fokus auf den Schulbauten, den Sport- und Freizeitanlagen, und den Gemeindebetrieben. Eine vom Gemeinderat zusätzlich eingesetzte Projektkommission wird nun beauftragt, den Kauf und eine mögliche Nutzung der alten Käserei im Dorf als neues Verwaltungsgebäude genauer anzuschauen. Sie muss auch prüfen, ob die jetzigen Räume der Gemeindeverwaltung dereinst als Räume der ausserschulischen Kinderbetreuung nutzbar wären. Das heisst für die Kita, die ASB und für die Spielgruppe.

1

Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Nettoaufwand Budget 2023	388'821.00
Nettoaufwand Budget 2022	367'564.00
Abweichung	21'257.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Abweichung	Erläuterung
1500.3612.10	Betriebsbeitrag Feuerwehr Sense	193'309.00	159'515.00	33'794.00	Am 01.01.2023 nimmt die Feuerwehr Sense ihren Betrieb auf. Aus den bereits früher zusammengekommenen Feuerwehren und den noch wenigen Gemeindefeuerwehren entsteht neu die Feuerwehr Sense. Die Professionalisierung der Feuerwehr, die enorme Qualität der Dienstleistungen und vor allem der hohe Einsatzstandard der Korpsmitglieder hat natürlich seinen Preis. So erhöhen sich die Ausgaben der Gemeinde Bösingen für die Feuerwehr von Fr. 142'000 im Jahr 2021 auf Fr. 193'000.00 im Budget 2023. Eine hohe, aber wichtige Investition in unsere Sicherheit.
1621.3000.01	Kommission GFO	-	1'840.00	-1'840.00	Das GFO Bösingen wird per 31.12.2022 aufgelöst. Es wird ersetzt durch einen kleinen, kompetenten Krisenstab, der bei grossen Ereignissen zum Einsatz kommt. In ein bis zwei Jahren soll der Krisenstab durch eine neue Bezirksorganisation abgelöst werden. Dies mit Inkrafttreten des neuen Bevölkerungsschutzgesetzes.

2

Bildung

Nettoaufwand Budget 2023	4'618'473.00
Nettoaufwand Budget 2022	4'587'922.00
Abweichung	30'551.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Abweichung	Erläuterung
2130.3612.10	Anteil Kosten OS Sense	1'312'091.00	1'209'556.00	102'535.00	Die hohen Mehrkosten begründen sich mit der Anpassung der Lohnsumme, den höheren Kosten für Dienstleistungen Dritter, mit höheren Energiekosten der OS Zentren und den steigenden Schülerzahlen.
2130.4612.01	Rückerstattungen OS Sense	-38'904.00	-	-38'904.00	Die OS löst einmalig Eigenkapital sowie eine Rückstellung für die Berufslaufbahnberatung auf. Der Betrag wird anteilmässig auf alle Mitgliedsgemeinden aufgeteilt.
2171.3144.01	Unterhalt Gebäude	40'600.00	76'500.00	-35'900.00	Die etappenweise Sanierung der Schulräume im neuen Schulhaus wird 2023 weitergeführt. Dabei werden vor allem Lampen ersetzt, da ab 2023 Neonröhren verboten werden und es dazu keine Leuchtmittel mehr gibt.

3

Kultur, Sport und Freizeit

Nettoaufwand Budget 2023	412'417.00
Nettoaufwand Budget 2022	407'495.00
Abweichung	4'922.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Abweichung	Erläuterung
3210.3118.01	Anschaffung Software	2'000.00	-	2'000.00	Mit der Gestaltung einer eigenen, neuen Homepage der Bibliothek wird es möglich sein, das riesige Angebot von fast 10'000 Medien noch spannender und dienstleistungsorientierter anzubieten.
3290.3000.01	Kulturkommission	7'200.00	5'040.00	2'160.00	Das kulturelle Angebot in der Gemeinde soll erhalten und ganz bewusst auch erweitert werden. Die Kulturkommission sprudelt von Ideen, welche in den kommenden Jahren nach und nach umgesetzt werden. Dabei wird dem Schaffen der Vereine aber auch auswärtigen Kulturangeboten eine Plattform geboten.
3412.3116.01	Anschaffung Medizinische Geräte und Instrumente	4'500.00	-	4'500.00	Auf Initiative des FC Bösinggen wird beim Garderobengebäude ein neuer, öffentlich zugänglicher Defibrillator installiert. Tipp: Installieren Sie auf Ihrem Handy eine App mit den Defi-Standorten: z.B. Defikarte.ch
3412.3143.01	Unterhalt Sportplatz	35'200.00	28'700.00	6'500.00	Zum üblichen Jahresunterhalt der beiden Spielfelder werden 2023 auch die Torräume saniert und der Rasen erhält eine ausserordentliche Nachsaat. Die Sanierung der Zufahrt ist im Investitionsbudget vorgesehen.

4

Gesundheit

Nettoaufwand Budget 2023	1'854'266.00
Nettoaufwand Budget 2022	1'620'417.00
Abweichung	233'849.00

Budgetrelevant sind die teilweise massiven Mehrkosten im Vergleich zum Vorjahr, welche die Gemeinde im Betreuungs- und Gesundheitswesen übernimmt. Namentlich betrifft dies folgende Konten:

4120.3612.10 Finanzkosten der Pflegeheime, plus Fr. 116'000.00
 4120.3612.11 Betriebskosten der Pflegeheime, plus Fr. 26'000.00
 4120.3631.01 Sonderbetreuung der Betagtenheime, plus Fr. 16'000.00
 4210.3612.10 Anteil Spitex, plus Fr. 61'000.00
 4210.3612.11 Beiträge an pflegende Angehörige, plus Fr. 13'000.00

5

Soziale Sicherheit

Nettoaufwand Budget 2023	1'751'993.00
Nettoaufwand Budget 2022	1'749'597.00
Abweichung	2'396.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Abweichung	Erläuterung
5350.3130.01	Alterskonzept / Gesundheit	4'800.00	3'000.00	1'800.00	Die Kommission Alter und Gesundheit ist aktiv und verstärkt das Angebot für Seniorinnen und Senioren. Das Kontakt-Kaffee soll zu einem festen, regelmässigen Austausch führen, geplant sind auch weitere Angebote, z.B. Beratungen zu digitalen Dienstleistungen oder zu Gesundheitsfragen.
5720.3612.10	Beiträge an Fürsorgebedürftige	225'743.00	227'116.00	-1'373.00	Erfreulicherweise bleiben die Beiträge an Fürsorgebedürftige (Kto. 5720.362.10) und an den regionalen Sozialdienst (5790.3612.10) stabil.
5721.3636.01	Beiträge an private Organisationen	4'500.00	3'500.00	1'000.00	Einem grossen Bedürfnis entsprechen die Angebote des Vereins GIL in Laupen. Die Sprachkurse für Migranten sind fast immer voll belegt, viele Plätze werden dabei von Einwohnenden aus Bösinggen genutzt.

6

Verkehr

Nettoaufwand Budget 2023	992'546.00
Nettoaufwand Budget 2022	977'433.00
Abweichung	15'113.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Abweichung	Erläuterung
6190.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	358'300.00	359'000.00	-700.00	Im Rahmen der laufenden Pilotphase wird sich zeigen, wie die Aufsicht über die Sammelstelle beim Werkhofgebäude zukünftig ausgeübt wird. Eine durchgehende Überwachung während der gesamten Öffnungszeiten wird zu höheren Personalkosten führen.
6190.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	30'000.00	23'000.00	7'000.00	Die Umsetzung ökologischer Arbeitsanwendungen im Werkdienst wird 2023 fortgeführt. Laufend werden motorgetriebene Handgeräte auf Elektroantrieb umgestellt. Dazu wird zusammen mit anderen Gemeinden eine mechanische Unkrautbürste beschafft. Diese kann an alle gängigen Geräteträger angebaut werden und wird neu zur Entfernung von Gras entlang der befestigten Strassen und Wege eingesetzt. Der Einsatz von Herbiziden ist seit längerem verboten, das Verbrennen des Unkrautes mit Heisswasser verbraucht sehr viel Energie und ist nicht langwirkend.
6190.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge und Werkzeuge	29'300.00	28'800.00	500.00	Die Anstrengungen im Bereich der Arbeitssicherheit werden weitergeführt. 2023 werden Trittbrettanbauten an Geräteträgern SUVA-Konform ersetzt. Zudem werden sämtliche Leitern und Absturzsicherungen im Haus- und Werkdienst zukünftig jährlich durch einen externen Sicherheitsbeauftragten kontrolliert und werden wenn nötig ersetzt.
6290.3101.01	Kauf GA-Tageskarten	70'000.00	70'000.00	-	Seit April 2003 können bei den Gemeinden GA-Tageskarten bezogen werden. Ende 2023 läuft dieses Angebot aus. Ob und wenn JA in welcher Form eine Nachfolgelösung angeboten wird, ist offen. In Bösinggen können demnach noch bis zum 30.11.2023 GA-Tageskarten zu einem Preis von Fr. 44.00 gekauft werden.
6340.3632.01	Agglo Bern	18'000.00	-	18'000.00	Erstmals nehmen die zum erweiterten Kreis der Agglomeration Bern gehörenden Gemeinden des Sensebezirks an einem Modul teil. Es handelt sich dabei um Themen des Öffentlichen- und des Individualverkehrs im Agglomerationsgebiet.

7

Umweltschutz und Raumordnung

Nettoaufwand Budget 2023	185'668.00
Nettoaufwand Budget 2022	259'718.00
Abweichung	-74'050.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Abweichung	Erläuterung
7201.3143.01	Unterhalt Anlagen	118'000.00	105'000.00	13'000.00	Im Rahmen des jährlichen Unterhalts der ARA-Anlagen führt die ARA-Sensetal im Auftrag der Gemeinde auch die Wartung mehrerer Pumpwerke auf dem Gebiet der Gemeinde Bösingen durch. Die ARA-Sensetal bestätigt dabei auf Anfrage, dass auch bei allfälligen Stromausfällen die Abwasserentsorgung funktioniert. Die kritischen Werke haben Notstromzufuhren, andere Anlagen können unbesorgt über längere Zeit ausser Betrieb sein ohne dass ein Schaden an den Anlagen oder der Umwelt entsteht.
7301.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	7'500.00	-	7'500.00	Die Sammelstelle beim Werkhof soll weiter optimiert werden. Dies durch die Anschaffung einer Pressmulde für die Papier- und Kartonsammlung. Zudem sollen laufend neue Abfallbehälter in Betrieb genommen werden. Diese sind so konstruiert, dass keine Hauskehrichtsäcke hineingelegt werden können.
7301.3130.02	Sammeldienste	156'670.00	148'900.00	7'770.00	Die Budgetierung der Kosten für die Sammeldienste gleicht ein wenig dem Lesen in einer Glaskugel. Der Markt mit den Sammelgütern ist dynamisch, die Kosten für die Transporte und die Entsorgung sind kaum voraussehbar; zudem sind auch die anfallenden Mengen nicht bekannt. Seit Oktober 2022 ist der Zugang zu den Sammelstellen beschränkt, es fehlen deshalb noch entsprechende Erfahrungszahlen zum Zeitpunkt der Budgeterarbeitung.
7900.3132.01	Beratungen	20'000.00	25'000.00	-5'000.00	Viel Planungsarbeit liegt vor der Gemeinde. Ein Revisionsprogramm der Ortsplanung und ein Energierichtplan sind zu erstellen. Zudem sind dringend die bestehenden Bauzonen zu analysieren. Ortsplaner, Ortplanungskommission und Gemeinderat werden gemeinsam diese strategischen Herausforderungen meistern.

8

Volkswirtschaft

Nettoaufwand Budget 2023	39'789.00
Nettoaufwand Budget 2022	24'710.00
Abweichung	15'079.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Abweichung	Erläuterung
8120.3635.01	Landschaftsqualitätsbeiträge	5'000.00	5'000.00	-	Das sehr erfolgreiche und ökologisch wichtige Projekt der Landschaftsqualitätsbeiträge wird 2023 weitergeführt. Dazu wurden bereits 2022 die Verträge mit den beteiligten Landwirten erneuert.
8400.3612.10	GV Region Sense - Beitrag Tourismus	24'789.00	11'060.00	13'729.00	Dem Tourismus im ganzen Sensebezirk wird eine viel höhere Bedeutung beigemessen. Dabei profitiert nicht nur das Sense-Oberland sondern auch die übrigen Gemeinden, namentlich auch die Gemeinde Bösing, welche mit dem BEO FunPark eine der grössten Freizeitattraktionen im Bezirk beheimatet.

9

Finanzen und Steuern

Nettoaufwand Budget 2023	-11'425'172.00
Nettoaufwand Budget 2022	-11'115'667.00
Abweichung	-309'505.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2023	Budget 2022	Abweichung	Erläuterung
9100.4000.01	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	-7'150'000.00	-7'200'000.00	50'000.00	In den Jahren 2019 und 2020 stagnieren die Einkommenssteuern. Für die Folgejahre wird mit einem geringeren Zuwachs gerechnet als bisher angenommen.
9100.4001.01	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	-750'000.00	-580'000.00	-170'000.00	Die Vermögenssteuern betragen für das Jahr 2020 Fr. 770'000.00. Nach einer erwartenden Abnahme von 20% für 2021 wird wieder mit einer leichten Zunahme gerechnet. Die Entwicklung der Börsen werden das Ergebnis beeinflussen
9100.4000.30	Steuern auf Kapitaleistung	-400'000.00	-350'000.00	-50'000.00	Die Steuern auf Kapitaleistungen fallen bei Bezügen der 2. Säule und der 3. Säule an. Der Betrag wird auf das Niveau der Vorjahre angehoben.
9100.4010.01	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	-300'000.00	-210'000.00	-90'000.00	Sehr grosse Schwankungen der Geschäftsergebnisse einzelner Firmen von mehreren Hunderttausend Franken erschweren die Budgetierung bei den Gewinnsteuern der juristischen Personen. So fällt das Ergebnis der Gewinnsteuern 2020, trotz prognostizierter Reduktion um 59.6% infolge der Unternehmensteuerreform, rund Fr. 530'000.00 besser aus als budgetiert.
9100.4611.01	Basisausgleich - Steuerreform	-33'600.00	-71'417.00	37'817.00	Wegen der Senkung des kantonalen Basisausgleich für die Gemeinden um Fr. 2.0 Mio. reduziert sich ab 2023 der ausgeschüttete Betrag für Bösingen.
9300.4622.01	Interkommunaler Finanzausgleich - Ressourcenausgleich	-57'555.00	-101'363.00	43'808.00	Die Summe des Ressourcenausgleichs (Interkommunaler Finanzausgleich) bestehend aus den acht wichtigsten Steuern wird proportional auf die beitragspflichtigen und auf die beitragsberechtigten Gemeinden aufgeteilt. Jede Gemeinde leistet oder erhält ihren Anteil an der Gesamtsumme gemäss ihrer mit ihrem StPI gewichteten zivilrechtlichen Bevölkerungszahl aus der zuletzt veröffentlichten Statistik. Gemeinden mit einem Index über 100 sind beitragspflichtig (finanzstark) und darunter liegende beitragsberechtigt (finanzschwach). Für Bösingen verändert sich der Index gegenüber 2022 von 97.26% auf neu 98.40%.
9610.3401.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	32'500.00	53'000.00	-20'500.00	Ende 2022 wird ein Darlehen von Fr. 1.5 Mio und Anfang 2023 ein Weiteres von Fr. 1.0 Mio fällig. Beide können voraussichtlich mit Eigenmitteln getilgt werden. Dadurch nehmen die Zinsen massiv ab.
9900.4895.01	Entnahme aus der Aufwertungsreserve	-876'640.00	-876'640.00	-	Die mit HRM1 für das Verwaltungsvermögen des allgemeinen Haushalts gebildete Aufwertungsreserve wird zur Abfederung der erhöhten Abschreibungen innert 10 Jahren linear aufgelöst. Dies hat einen positiven Einfluss auf das Rechnungsergebnis.

4.1 Investitionsrechnung Übersicht Funktional

Funktionale Gliederung		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung Nettoausgaben	335'000.00		56'000			
			335'000.00		56'000		
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit Nettoausgaben						
2	Bildung Nettoausgaben	220'000		50'000		32'153.85	2'520.00
			220'000		50'000		29'633.85
3	Kultur, Sport und Freizeit Nettoausgaben	207'000				-11'000.55	
			207'000			11'000.55	
4	Gesundheit Nettoausgaben						
5	Soziale Sicherheit Nettoausgaben						
6	Verkehr Nettoausgaben	894'000	200'000	507'500		278'647.15	14'101.00
			694'000		507'500		264'546.15
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoausgaben	931'000	65'000	941'500	15'000	806'602.95	-107'304.25
			866'000		926'500		913'907.20
8	Volkswirtschaft Nettoausgaben	1'500'000	505'000	1'435'000	495'200	227'245.55	13'000.00
			995'000		939'800		214'245.55
9	Finanzen und Steuern Nettoausgaben						
Total Einnahmen / Ausgaben		4'087'000	770'000	2'990'000	510'200	1'333'648.95	-77'683.25
Netto-Investitionseinnahmen							
Netto-Investitionsausgaben			3'317'000		2'479'800		1'411'332
Total		4'087'000	4'087'000	2'990'000	2'990'000	1'333'648.95	1'333'648.95

4.2 Investitionsrechnung Übersicht Sachgruppen

Investitionsrechnung, Sachgruppen		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Investitionsausgaben				
50	Sachanlagen	3'261'000	2'329'000	1'176'761.05
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	305'000	190'000	16'558.80
52	Immaterielle Anlagen	250'000	367'500	122'120.25
54	Darlehen	-	-	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	-	-	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	176'000	28'500	18'208.85
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	95'000	75'000	0.00
Total Investitionsausgaben		4'087'000	2'990'000	1'333'648.95
Investitionseinnahmen				
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-	-	14'101.00
61	Rückerstattungen	120'000	130'200	13'429.00
62	Abgang immaterielle Anlagen	-	-	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	555'000	305'000	-105'213.25
64	Rückzahlung von Darlehen	-	-	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen	-	-	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen	-	-	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-	-	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	95'000	75'000	0.00
Total Investitionseinnahmen		770'000	510'200	-77'683.25
Investitionen				
Total Investitionsausgaben		4'087'000	2'990'000	1'333'648.95
Total Investitionseinnahmen		770'000	510'200	-77'683.25
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		3'317'000	2'479'800	1'411'332.20

4.3 Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Investitionsbudget

Das Investitionsbudget sieht für das Jahr 2023 Nettoinvestitionen von Fr. 3'317'000.00 vor. Im allgemeinen Haushalt sind Fr. 2'474'500.00 und in den Spezialfinanzierungen Fr. 842'500.00 vorgesehen.

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2023	Neue Projekte
0292.5040.01	Solar/Photovoltaikanlage MZG	335'000	Auf dem Dach des MZG soll eine Photovoltaikanlage installiert werden. Bei der Sanierung des Daches 2022 wurden diesbezüglich bereits Vorarbeiten gemacht. Offen ist, ob die Anlage bereits 2023 installiert werden kann. Die Solarbranche ist vollständig ausgebucht.
2171.5040.02	Machbarkeitsstudie Neues Schulhaus	100'000	Eine Machbarkeitsstudie soll zeigen, welche Ausbaumöglichkeiten beim neuen Schulhaus in Bösingen realisierbar wären. Der zunehmende Bedarf nach Schulraum führt dazu, dass auch in Bösing mittelfristig die bestehenden Schulhäuser nicht mehr ausreichen werden.
3412.xxxx.xx	Sportplatz	207'000	Auf dem Sportplatz sind mehrere Investitionen vorgesehen. Die Zufahrt und der Parkplatz sollen verbessert (Fr. 65'000.00) und das Dach der Buvette saniert werden (Fr. 80'000.00). Dies gleichzeitig mit der Installation einer Photovoltaikanlage (Fr. 62'000.00).
6150.5010.01	Langsamverkehr Fendringen - Etappe 1	500'000	Nach vielen Jahren der Planung und Lösungssuche kann nun 2023 endlich der Bau der ersten Etappe des Langsamverkehrsweges entlang der Fendringenstrasse beginnen.
6150.5010.05	Umsetzung Zone 30	100'000	Sobald das laufende Projektgesuch durch die kantonalen Behörden bewilligt wird, soll die Umsetzung der T-30 Zonen starten.
6190.5060.03	Ersatz Geräteträger Bucher	210'000	Der aktuelle Geräteträger ist über 14 Jahre im Einsatz, er ist verbraucht und reparaturanfällig. Das Fahrzeug ist deshalb zu ersetzen. Der Gemeinderat hofft, dass trotz der enorm langen Lieferfristen das neue Fahrzeug für den Winterdienst 2023/2024 zur Verfügung steht.

Finanzplan 2024 – 2028 Summary

Der Finanzplan für die Erfolgsrechnung sowie der Investitionsplan wurden für die Jahre 2024–2028 erstellt. Er dient dem Gemeinderat als Steuerungsinstrument. Der Finanzplan ist eine Momentaufnahme auf Grund des Budgets 2023 und der aktuell bekannten Veränderungen für die kommenden fünf Jahre. Die Genauigkeit nimmt mit Fortschreiten der Zeitachse kontinuierlich ab. Deshalb sind die Resultate des Finanzplans mit Vorsicht zu betrachten. Die Tabelle zeigt die wichtigsten Ergebnisse (in Fr. 1'000.00)

	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Erfolgsrechnung	-570	-866	-1'111	-1'487	-1'688	-1'856
Nettoinvestitionen	3'317	2'876	1'448	-423	121	0
Abschreibungen	907	1'063	1'101	1'306	1'330	1'340
Finanzierungsfehlbetrag (-)	-3'020	-2'723	-1'510	174	-555	-601

Auf Grund der hohen Investitionen von 2023 - 2028 nehmen die Abschreibungsbeträge um Fr. 433'000.00 zu. Weiterer Kostentreiber sind die Transfergelder (Gemeindeverbände, Kanton, Organisationen), welche mit einer durchschnittlichen Teuerung von 1.5% gerechnet wurden und Fr. 1'099'000.00 zunehmen. Der Personal- und Behördenaufwand steigt um Fr. 153'000.00. Der Sachaufwand reduziert sich wegen abgeschlossenen Unterhaltsarbeiten und dem Wegfall von Dienstleistungen Dritter gesamthaft um Fr. 275'000.00.

Die Entwicklung der Gemeindefinanzen ist aktuell schwierig vorauszusehen, Besonders infolge der herrschenden Wirtschaftssituation aufgrund der Teuerung und den globalen Unsicherheiten. Deshalb sind auch die Steuereinnahmen schwierig zu prognostizieren und es werden vorsichtshalber nur Mehreinnahmen von Fr. 228'000.00 angenommen. Die Entgelte fallen hauptsächlich durch die Abschaffung der GA-Tageskarten, voraussichtlich ab 2024, um den Betrag von Fr. 111'000.00 tiefer aus.

Ein weiterer wichtiger Faktor ist die Umsetzung geplanter Investitionen und deren Umsetzungszeitpunkt. Tendenziell verzögert sich die Ausführung mit zunehmender Zeitachse. Dadurch werden die allenfalls notwendige Fremdfinanzierung und auch die Abschreibungen in der Erfolgsrechnung beeinflusst.