



Gemeinde Schüpfheim, Finanzen

Chilegass 1, Postfach 68, 6170 Schüpfheim, Tel. 041 485 87 15

finanzen@schuepfheim.lu.ch, www.schuepfheim.ch

# Einwohnergemeinde Schüpfheim

## Jahresbericht 2019



# Inhaltsverzeichnis

Einladung und Traktanden Gemeindeversammlung 17.09.2020 / Vorwort Gemeinderat .....	3
Das wichtigste in Kürze .....	4
Bericht Umsetzung Legislaturprogramm und Aufgabenbereiche .....	5
Erfolgsrechnung gestuft mit Ausweis Ergebnisse SF .....	17
Erfolgsrechnung nach AB .....	19
Investitionsrechnung gestuft .....	20
Investitionen ins Finanzvermögen .....	20
Sonderkreditkontrolle .....	22
Bewilligte Kreditüberschreitungen .....	23
Bilanz .....	25
Geldflussrechnung .....	36
Finanzkennzahlen .....	37
Antrag Gemeinderat an Stimmberechtigte .....	49
Bericht Controllingkommission .....	51
Bericht Rechnungsprüfungsorgan .....	53
Anhang Abweichung Rechnungslegung .....	56
Anhang Anlagespiegel .....	58
Anhang Rückstellungsspiegel .....	59
Anhang Beteiligungsspiegel .....	60
Anhang Eventualverpflichtungen .....	62
Anhang Finanzielle Zusicherungen .....	63
Anhang Eigenkapitalnachweis .....	66

# Einladung

zur Gemeindeversammlung  
vom 17. September 2020

Am 17. September 2020, 20.00 Uhr, findet im Gemeindesaal Adler die Gemeindeversammlung zur Behandlung folgender Traktanden statt:

## Traktandenliste

1. Kenntnisnahme der Beteiligungsstrategie 2020–2024
2. Genehmigung des Jahresberichts 2019 (Rechnung)
3. Genehmigung der Sonderkredit-Abrechnungen über
  - 3.1. den Kauf eines Tanklöschfahrzeugs
  - 3.2. den Kauf einer Stockwerkeigentumseinheit zwecks Erweiterung des Feuerwehrmagazins und für bauliche Anpassungen
  - 3.3. die Erstellung der Parkplatzanlage Schachemättli
  - 3.4. den Investitionsbeitrag an den Rollsportpark Schachemättli
  - 3.5. die Sanierung und den Erweiterungsbau des Dorfschulhauses und für die Sanierung des Kindergarten-Gebäudes und den Neubau eines weiteren Kindergarten-Gebäudes
4. Verabschiedung und Würdigung demissionierende Behördenmitglieder
5. Umfrage, Hinweise

Die Akten zur Gemeindeversammlung liegen im Amtshaus, Bahnhofstrasse 3 (Abteilung Zentrale Dienste) zur Einsichtnahme auf.

Der Gemeinderat stellt allen Haushaltungen eine Botschaft zu. Zusätzliche Exemplare können bei den Zentralen Diensten bezogen oder über die Website ([www.schuepfheim.ch](http://www.schuepfheim.ch)) ausgedruckt werden. Interessierte Bürgerinnen und Bürger können die Details zum Bericht und die weiteren Unterlagen bei den Zentralen Diensten beziehen oder auch über die Website ausdrucken.

Stimmberechtigt sind Schweizerinnen und Schweizer, die bis am 17. September 2020 das 18. Altersjahr vollendet und spätestens am 5. Tag vor der Gemeindeversammlung in der Gemeinde Schüpheim den Wohnsitz gesetzlich geregelt haben und nicht wegen dauernder Urteilsunfähigkeit unter umfassender Beistandschaft stehen oder durch eine vorgebeauftragte Person vertreten werden.

Die Stimmberechtigten können in das Stimmregister Einsicht nehmen.

Personen, die sich krank oder unwohl fühlen, bleiben der Versammlung fern.

Schüpheim, 2. Juli 2020  
Gemeinderat Schüpheim

## Editorial

Liebe Stimmbürgerinnen und Stimmbürger

Der Gemeinderat lädt Sie herzlich zur kommenden Gemeindeversammlung ein. Diese Worte schliessen üblicherweise das Grusswort der Botschaften. Aktuell erhalten solche Worte jedoch eine neue Dimension. Der Frühling konfrontierte uns mit neuen Realitäten und selbstverständliche Dinge wie Zusammenkommen, miteinander vor Ort diskutieren und gemeinsam entscheiden waren sehr eingeschränkt.

In Windeseile haben wir gelernt, mit dem Unerwarteten und dem Ungewissen umzugehen. Dank der modernen Technologie konnten wir vieles überbrücken, doch an der Basis der guten Bewältigung stehen auch vor Ort immer Menschen. Ob Kontaktpflege im Quartier, im Verein oder in der Familie, ob Einkaufshilfe oder Sicherstellung eines Betriebes: immer wirkten Mitbürgerinnen und Mitbürger entscheidend mit. In Begegnungen hörte ich, wie sie dafür den Alltag umkrempelten und die Herausforderungen meisterten. Viele von uns entdeckten dabei beeindruckend den Mehrwert, in einer lebendigen Dorfgemeinschaft auf der Landschaft zu leben. Welch unbezahlbarer Zukunftswert!

Mit der kommenden Gemeindeversammlung schliessen wir das Rechnungsjahr 2019 ab. Zugleich wird sich der Gemeinderat in neuer Besetzung präsentieren. Es gilt zwei langjährige Mitglieder aus dem Gemeinderat zu verabschieden: Gemeinderätin Regula Heuberger verlässt das Kollegium nach 18 Jahren (Sozialvorsteherin und Ressort Gesundheit und Soziales); Gemeinderat Erwin Dahinden nach acht Jahren (Ressort Sicherheit, Raum und Umwelt). Wir danken herzlich für das engagierte Wirken und wünschen alles Gute für die Zukunft.

Ich heisse Sie herzlich willkommen zur Gemeindeversammlung. Der Gemeinderat freut sich, auf den Austausch mit Ihnen, damit sich unsere Dorfgemeinschaft auch in besonderen Zeiten gut entwickelt.

Christine Bouvard Marty  
Gemeindepräsidentin

## Genehmigung des Jahresberichts 2019 (Rechnung)

Mit der Umsetzung des neuen Gesetzes über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHGG) und der Einführung des Harmonisierten Rechnungsmodells 2 (HRM2) wurden die Luzerner Gemeinden verpflichtet, auf den 1. Januar 2019 auf die neue Rechnungslegung umzustellen und die Jahresrechnung 2019 so zu führen. Die neuen Fachempfehlungen stützen sich auf international gültige Rechnungslegungsstandards und sollen die Vermögens-, die Finanz- und Ertragslage den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend und transparent darstellen.

Der Gemeinderat legt im Jahresbericht Rechenschaft über die Berichte zum Legislaturprogramm und den Aufgabenbereichen ab. Zudem enthält er die Jahresrechnung, den Prüfungsbericht des Rechnungsprüfungsorgans und den Kontrollbericht der Finanzaufsicht.

Der umfassende Jahresbericht 2019 ist auf unserer Website ([www.schuepflheim.ch](http://www.schuepflheim.ch)) abrufbar oder kann über die Zentralen Dienste bezogen werden.

### Ergebnis 2019

Die Jahresrechnung 2019 schliesst mit einem positiven Ergebnis ab. Die Erfolgsrechnung erzielt einen Ertragsüberschuss von Fr. 488'630.99. Damit weicht das Ergebnis um Fr. 768'684.19 vom budgetierten Aufwandüberschuss von Fr. 280'053.20 ab. Die Abweichung entspricht etwa 2.35% bei einem Umsatz von Fr. 32.695 Millionen.

Unter anderem führten Mehreinnahmen bei den ordentlichen Steuern und den Sondersteuern zu diesem guten Abschluss. Bei sämtlichen Aufgabenbereichen, ausser bei der Bildung, wo eine Kreditüberschreitung bewilligt werden musste, konnten die Budgetkredite eingehalten werden.

Die Investitionsrechnung schliesst mit Ausgaben von Fr. 2'763'123.58 und Einnahmen von Fr. 1'084'178.43 ab. Die Nettoinvestitionszunahme von Fr. 1'678'945.15 liegt etwa Fr. 900'000 unter dem budgetierten Betrag.

Der Ertragsüberschuss ist von Gesetzes wegen dem zweckfreien Eigenkapital zuzuschreiben. Dieses beträgt neu Fr. 18'952'193.00 bei einer Bilanzsumme per 31. Dezember 2019 von Fr. 62.786 Millionen.

Gemäss Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHGG) werden den Stimmberechtigten mit der Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung) auch die Geldflussrechnung und der Anhang (Rechnungslegungsgrundsätze, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze, Anlagespiegel, Rückstellungsspiegel, Beteiligungsspiegel, Eventualverpflichtungen, finanzielle Zusicherungen, Eigenkapitalnachweis) zur Genehmigung unterbreitet.

Die Jahresrechnung wurde durch die externe Revisionsstelle BDO AG, Luzern, geprüft und zur Genehmigung empfohlen.

Den Jahresbericht 2019 hat der Gemeinderat genehmigt und der Controllingkommission zur Prüfung übergeben.

Gemeinderat und Controllingkommission empfehlen den Jahresbericht 2019 zur Genehmigung.

**Leistungsauftrag**

Der Aufgabenbereich Politik und Verwaltung umfasst die Leistungsgruppen

- Politische Führung
- Verwaltung
- Kultur
- Wirtschaft

Die Aufgaben basieren auf den nationalen und kantonalen Gesetzen und Erlassen. Kommunale Grundlagen bilden die Gemeindeordnung der Einwohnergemeinde Schüpfheim mit der ergänzenden Organisationsverordnung inkl. Kompetenzordnung sowie die internen Weisungen zum Personalwesen und zu den Arbeitsprozessen. Die Verwaltung erfüllt die Anforderungen eines modernen öffentlichen Dienstleistungsbetriebes für die Bevölkerung. Sie stellt die Strukturen zur Ausübung der Volksrechte sicher und pflegt eine transparente Kommunikation.

Im Rahmen der Zentrumsfunktion setzt sich die Gemeinde für den Erhalt und die Ansiedlung von regionalen Dienstleistungen und von KMU-Betrieben ein. Die Umsetzung des Handlungskonzepts Zentrumsentwicklung stärkt die Wahrnehmung des lebendigen Dorfkerns und sichert das historische Ortsbild. Die Gemeinde Schüpfheim ist ein attraktiver Lebens-, Wohn- und Arbeitsraum mit erschwinglichem Wohnraum für alle Generationen sowie mit einem zukunftsorientierten Kultur- und Tourismusangebot.

**Bezug zum Legislaturprogramm und zur Gemeindestrategie**

Die Gemeinde Schüpfheim ist ein Standort mit Zentrumsfunktion. Wir nehmen unsere Funktion als regionales Zentrum wahr und verstehen uns als Botschafter der Unesco Biosphäre Entlebuch. Wir zeichnen uns durch eine professionelle, kundenfreundliche Verwaltung und transparente Kommunikation mit der Bevölkerung aus. Wir erhalten das Ortsbild als Strassendorf aus der Biedermeierzeit und handeln nach dem Konzept zur Zentrumsentwicklung und zur Belebung und Aufwertung des Dorfkerns.

**Lagebeurteilung**

Die Einführung der vollumfänglichen Digitalisierung der Verwaltung GEVER ist weit fortgeschritten. Die QM Massnahmen (Controllingberichte, IKS usw.) wurden erfolgreich erweitert und umgesetzt. Im Rahmen der Projekte konnte die Erneuerung und Erweiterung des Kulturweges erfolgreich abgeschlossen werden. Der Bebauungsplan Zentrum ist erstellt und konnte in die Vorprüfung gegeben werden. Die Vernetzungsarbeit wurde intensiv wahrgenommen, insbesondere z. B. mit dem Gewerbeverein, den kantonalen Dienststellen, der kantonalen Wirtschaftsförderung, Region Luzern West sowie mit Grundeigentümern im Zentrum. Die weitere Planung des Biosphärenzentrums verzögert sich aufgrund des ausstehenden Entscheids zum künftigen Standort der UBE (Amtshaus).

**Umsetzung Legislaturprogramm**

Die Umsetzung erfolgte gemäss den gesetzten Zielen.

**Massnahmen und Projekte**

Kosten in 1'000 Fr.	Status	Kosten Total	Zeitraum	ER/IR	R 2018	B 2019	R 2019
Einführung GEVER	Planung u. Umsetzung	60		ER	16	60	33
Erweiterung und Erneuerung des Kulturweges	Umsetzung	41		IR		41	39
Zentrumsentwicklung mit Anpassung Bebauungsplan Zentrum	Planung	18		ER		18	24
Sanierung Entlebucherhaus (Anteil Gemeinde)	Umsetzung	244		IR		154	146

## Messgrössen

Messgrösse	Art	Zielgrösse	R 2018	B 2019	R 2019
Gemeindeverwaltung bietet Lehrstellen an	Anzahl Stellen	3	3	3	3
Gemeindenachrichten	Anzahl Publikationen	12	12	12	12
Netzwerkpflege mit kant. und kommunalen Organisationen	Anzahl Sitzungen	4	4	4	4
EinwohnerInnen (Stand Gemeinde)	Anzahl		4'220	4'209	4'204

## Entwicklung der Finanzen

### Erfolgsrechnung

Kosten in 1'000 Fr.		R 2018	B 2019	R 2019	Abw. %
<b>Saldo Globalbudget</b>			<b>1'557</b>	<b>1'438</b>	<b>-7.6</b>
Total	Aufwand		2'519	2'354	-6.5
	Ertrag		-962	-916	-4.8
<b>Leistungsgruppen</b>					
	Saldo		902	820	-9.1
Politische Führung	Aufwand		906	827	-8.7
	Ertrag		-4	-7	93.4
	Saldo		219	208	-5.1
Verwaltung	Aufwand		1'006	946	-6.1
	Ertrag		-787	-738	-6.3
	Saldo		380	372	-1.9
Kultur	Aufwand		550	541	-1.5
	Ertrag		-170	-169	-0.5
	Saldo		56	38	-32.5
Wirtschaft	Aufwand		57	40	-29.7
	Ertrag		-1	-2	131.9

### Investitionsrechnung

Ausgaben und Einnahmen (Kosten in 1'000 Fr.)	R 2018	B 2019	R 2019	Abw. %
Ausgaben		<b>915</b>	<b>842</b>	-8.0
Einnahmen		-720	-662	-8.0
Nettoinvestitionen		195	180	-7.9

### Erläuterungen zur Rechnung

#### Erfolgsrechnung:

Minderaufwände zur Einführung der papierlosen Verwaltung GEVER sowie Ergebnisse der internen Verrechnungen führen zu einem positiven Ergebnis im Bereich der allgemeinen Verwaltung. Aufgrund verminderter Betriebskosten schliesst die Rechnung der Trägerschaft Entlebucherhaus (Spezialfinanzierung) besser ab. Da die Signaletik der Naturpärke verwendet werden konnte, benötigte das Projekt „Erneuerung und Erweiterung des Kulturweges“ keine externe Begleitung. Die Einführung von HRM2 führte in allen Aufgabenbereichen zu Kontenanpassungen. Die resultierenden Verschiebungen konnten in den jeweiligen Aufgabenbereichen kompensiert werden.

#### Investitionsrechnung:

Eine Teilzahlung zur Sanierung des Entlebucherhauses ist berücksichtigt. Das Projekt „Erneuerung und Erweiterung des Kulturweges“ schloss mit einem positiven Ergebnis und ist abgerechnet.

**Leistungsauftrag**

Der Aufgabenbereich Gesundheit und Soziales umfasst die Leistungsgruppen

- Kindes- und Erwachsenenschutz
- Pflegeheime und ambulante Krankenpflege
- Jugend und Alter
- Verbundaufgaben
- Wirtschaftliche Hilfe und allgemeine Fürsorge

Die Gemeinde ist gemäss Gesetzgebung (Bund und Kanton) zur Leistung von Hilfestellungen verpflichtet. Ein Teil der Hilfestellungen wird von der Gemeinde geleistet (z.B. Sozialhilfe, Alimentenhilfen). Ein weiterer Teil erfolgt durch die Zusammenarbeit in der Region (z.B. KESB, SoBZ, Pflegeheime und Spitex Region Entlebuch) und im Kanton (z. B. Soziale Einrichtungen, ZiSG).

Gemäss § 2 des Sozialhilfegesetzes (SHG) ist das Ziel der Sozialhilfe, die Existenz bedürftiger Personen zu sichern, die Eigenverantwortung, Selbständigkeit und berufliche Integration zu fördern.

Den Lebensbereichen Jugend und Alter wird besondere Beachtung geschenkt.

In der Gesundheitsversorgung sind die notwendigen Angebote sicher zu stellen, die Prävention zu beachten und zukunftsgerichtete Anliegen aufzunehmen.

**Bezug zum Legislaturprogramm und zur Gemeindestrategie**

Wir fördern den sozialen Zusammenhalt und Ausgleich zwischen den einzelnen Bevölkerungsgruppen.

Wir tragen dazu bei, dass sich alle wohl fühlen und am gesellschaftlichen Leben teilnehmen.

Wir engagieren uns im Gesundheits- und Sozialbereich und lassen uns vom Gedanken der Prävention leiten.

Wir erstellen ein Planungskonzept zur Realisierung von Wohnen mit Dienstleistungen in Zusammenarbeit mit dem Regionalen Wohn- und Pflegezentrum Schüpfheim.

Wir planen die zukünftige Gesundheitsversorgung in Zusammenarbeit mit unseren Anbietern.

Schüpfheim kann sich nur im Verbund mit anderen zukunftsorientiert entwickeln.

Die Jugend erhält in Zusammenarbeit mit der Jugendkommission eine Plattform, sich aktiv an der Gemeindegemeinschaft zu beteiligen.

**Lagebeurteilung**

Die Sozialhilfequote bewegt sich nach wie vor leicht steigend. Die Fälle bleiben komplex, nebst wirtschaftlicher Hilfe stehen persönliche Schwierigkeiten in der Familie, am Arbeitsplatz oder die Gesundheit im Zentrum.

Im Kindes- und Erwachsenenschutzbereich sind die privaten Mandatsträger und die Berufsbeistände mit vielfältigen Fragestellungen der Mandaten nach wie vor gefordert.

Die Angebote im stationären und ambulanten Pflegebereich sind auf die Bedürfnisse abgestimmt und angemessen.

Für das Wohnen mit Dienstleistungen wurden erste Gespräche mit möglichen Investoren geführt. Im Moment steht die Prüfung der Gründung einer Wohnbaugenossenschaft an.

Die Gesundheitsversorgung ist zufriedenstellend. Der Gesundheitsprävention wird mit der neuen Gesundheitskommission besondere Beachtung geschenkt.

Die Jugend ist über die Jugendkommission gut betreut und wirkt ergänzend zu vielen sozialen Angeboten in der Gemeinde.

**Umsetzung Legislaturprogramm**

Die Umsetzung erfolgte gemäss den gesetzten Zielen.

**Massnahmen und Projekte**

Kosten in 1'000 Fr.	Status	Kosten Total	Zeitraum	ER/IR	R 2018	B 2019	R 2019
Wohnen mit Dienstleistungen	Planung	20		ER	1	20	0
Gesundheitsstrategie Gemeinde Schüpfheim	Planung						2

## Messgrößen

Messgröße	Art	Zielgröße	R 2018	B 2019	R 2019
SozialhilfebezügerInnen	Anzahl		49	70	54
Rückerstattungsquote Alimente	Prozent	70	40	60	32
HeimbewohnerInnen im Pflegefinanzierungsbereich	Anzahl		65	63	65

## Entwicklung der Finanzen

### Erfolgsrechnung

Kosten in 1'000 Fr.		R 2018	B 2019	R 2019	Abw. %
<b>Saldo Globalbudget</b>			<b>5'786</b>	<b>5'761</b>	<b>-0.4</b>
Total	Aufwand		6'104	6'151	0.8
	Ertrag		-318	-390	22.7
<b>Leistungsgruppen</b>					
Kindes- und Erwachsenenschutz	Saldo		344	343	-0.5
	Aufwand		344	343	-0.5
	Ertrag				
Pflegeheime und ambulante Krankenpflege	Saldo		1'745	1'447	-17.1
	Aufwand		1'745	1'447	-17.1
	Ertrag				
Jugend und Alter	Saldo		105	84	-20.1
	Aufwand		105	84	-20.1
	Ertrag				
Verbundaufgaben	Saldo		1'812	1'918	5.9
	Aufwand		1'820	1'927	5.9
	Ertrag		-8	-9	12.1
Wirtschaftliche Hilfe und allgemeine Fürsorge	Saldo		1'780	1'969	10.6
	Aufwand		2'090	2'350	12.5
	Ertrag		-310	-381	23.0

### Investitionsrechnung

Ausgaben und Einnahmen (Kosten in 1'000 Fr.)	R 2018	B 2019	R 2019	Abw. %
Ausgaben			0	
Einnahmen			0	
Nettoinvestitionen			0	

### Erläuterungen zur Rechnung

#### Erfolgsrechnung:

Die Restfinanzierungsbeiträge an die Langzeitpflege bei Pflegeheimen und der ambulanten Krankenpflege (Spitex) konnte deutlich unter dem budgetierten Betrag abgerechnet werden. Das Projekt Wohnen mit Dienstleistungen hat noch keine Kosten ausgelöst. Die angepasste Rechtsprechung bei der Prämienverbilligung führte zu den erwarteten Mehrkosten. Ausserordentliche Unterstützungsfälle bei der wirtschaftlichen Sozialhilfe hatten ein massiver Budgetüberzug zur Folge.

#### Investitionsrechnung:

keine Projekte



**Leistungsauftrag**

Der Aufgabenbereich Bildung umfasst die Leistungsgruppen

- Kindergarten
- Primarschule
- Sekundarschule
- Musikschule
- Schuldienst und Sonderschulung
- weitere Dienstleistungen (Bibliothek, PMZ usw.)
- Freizeit und Sport

Die Volksschule Schüpfheim vermittelt den Lernenden im Sinne der Kompetenzorientierung gemäss Lehrplan 21 Grundwissen, Grundfertigkeiten und Grundhaltungen. Sie fördert und fordert die individuelle Entwicklung der Lernenden mit dem Ziel hoher Selbstständigkeit und Eigenverantwortung. Die Volksschule nimmt ergänzend zur Familie und zu Erziehungsberechtigten auf partnerschaftliche Weise den gemeinsamen Erziehungsauftrag wahr. Die Volksschule Schüpfheim wird mit 2-jährigem Kindergarten und einer integrierten Sekundarschule geführt. Freiwillige Angebote, Tagesstrukturen und Schulsozialarbeit stehen ergänzend zur Verfügung.

Die partnerschaftliche Zusammenarbeit mit anderen Dienstleistungsangeboten im Bildungsbereich steht im Dienste der Förderung der Jugendlichen (Musikschule, Schuldienst Region Entlebuch, Bibliothek, Pädagogisches Medienzentrum).

Die Gemeinde Schüpfheim stellt der Bevölkerung für Freizeit und Sport eine geeignete Infrastruktur vor Ort zur Verfügung oder unterstützt eigenständige Trägerschaften mit gleicher Zielsetzung.

**Bezug zum Legislaturprogramm und zur Gemeindestrategie**

Wir etablieren uns als regionales Bildungszentrum mit einem langfristig orientierten Bildungsangebot. Wir schaffen und erhalten eine schulische Infrastruktur, die zweckmässig sowie bedürfnis- und kostengerecht ist. Wir setzen uns für eine bedürfnisgerechte Infrastruktur im Kultur- und Freizeitbereich ein.

**Lagebeurteilung**

Die Volksschule setzt die Vorgaben der Kompetenzorientierung gemäss Lehrplan 21 um und fördert damit die individuelle Entwicklung der Lernenden. Einen speziellen Fokus legt die Schule auf die Selbstständigkeit. Mittels auf alle Stufen angepasstem Qualitätskreislauf leitet sie Schülerinnen und Schüler gezielt zur selbständigen Arbeitsweise an.

Die Tagesstrukturen werden vermehrt genutzt und ergänzen den Lehr- und Erziehungsauftrag der Schule. Schulsozialarbeit und integratives Lernen sind wichtige Stützen des täglichen Lehrens und Lernens. Durch gezielte Zusammenarbeit wird die Partnerschaft mit anderen Angeboten im Dienstleistungsbereich gestärkt.

**Umsetzung Legislaturprogramm**

Die Umsetzung erfolgte gemäss den gesetzten Zielen.

**Massnahmen und Projekte**

Kosten in 1'000 Fr.	Status	Kosten Total	Zeitraum	ER/IR	R 2018	B 2019	R 2019
Einführung Konzept Medien & Informatik	Umsetzung	109	2018 – 2021	ER/IR	33	56	55
Einführung Konzept obligatorische Schulveranstaltungen	Umsetzung		ab 2018	ER	15	29	29

**Messgrössen**

Messgrösse	Art	Zielgrösse	R 2018	B 2019	R 2019
Lernende	Anzahl		492	485	487
Abteilungen	Anzahl	28	28	28	28
Vollzeitstellen Volksschule	Anzahl		41	40	39
Vollzeitstellen Schuldienst	Anzahl		5	5	5
Fachbelegungen Musikschule	Anzahl		362	349	356

## Entwicklung der Finanzen

### Erfolgsrechnung

Kosten in 1'000 Fr.		R 2018	B 2019	R 2019	Abw. %
<b>Saldo Globalbudget</b>			<b>6'864</b>	<b>7'132</b>	<b>3.9</b>
Total	Aufwand		12'775	14'981	17.3
	Ertrag		-5'911	-7'849	32.8
<b>Leistungsgruppen</b>					
Kindergarten	Saldo		628	617	-1.7
	Aufwand		846	832	-1.6
	Ertrag		-218	-215	-1.4
Primarschule	Saldo		2'518	2'761	9.7
	Aufwand		3'631	3'859	6.3
	Ertrag		-1'113	-1'098	-1.4
Sekundarschule	Saldo		1'852	1'947	5.1
	Aufwand		2'611	2'691	3.0
	Ertrag		-759	-744	-2.0
Musikschule	Saldo		327	324	-0.9
	Aufwand		2'375	4'336	82.6
	Ertrag		-2'048	-4'012	95.9
Schuldienst	Saldo		826	774	-6.3
	Aufwand		1'688	1'621	-4.0
	Ertrag		-862	-847	-1.8
weitere Dienstleistungen (Bibliothek, PMZ)	Saldo		255	257	0.8
	Aufwand		1'166	1'190	2.1
	Ertrag		-911	-933	2.4
Freizeit und Sport	Saldo		458	452	-1.3
	Aufwand		458	452	-1.3
	Ertrag				

### Investitionsrechnung

Ausgaben und Einnahmen (Kosten in 1'000 Fr.)	R 2018	B 2019	R 2019	Abw. %
Ausgaben		<b>56</b>	<b>55</b>	-1.4
Einnahmen				
Nettoinvestitionen		56	55	-1.4

### Erläuterungen zur Rechnung

#### Erfolgsrechnung:

Beim Aufgabenbereich Bildung musste der Gemeinderat eine bewilligte Budgetüberschreitung genehmigen. Hauptgrund sind die sehr hohen Mehrabschreibungen beim Dorfschulhaus welche erst für das Folgejahr budgetiert wurden. Zudem führten viele Stellvertretungen, infolge Krankheiten und Unfälle, im Bereich der Primar- und Sekundarschule zu mehr Personalaufwand. Ein ausserkantonales Schulgeld auf der Sekstufe wurde nicht budgetiert. Und ein Systemwechsel bei der Abrechnung des Schulgeldes für Schüler/Schülerinnen an Kantonsschulen im obligatorischen Volksschulalter vom Schuljahr zum Kalenderjahr hat ein Mehraufwand zur Folge.

#### Investitionsrechnung:

Die Beschaffung von Laptops für die Primarschule und Sekundarschule wurde budgetgenau abgerechnet.

**Leistungsauftrag**

Der Aufgabenbereich Finanzen umfasst die Leistungsgruppen

- Steuern
- Finanzen
- Liegenschaften Finanzvermögen

Die Führung und Organisation des kommunalen Rechnungswesens erfolgt unter Einhaltung der gesetzlichen Bestimmungen und Miteinbezug der verlangten Finanzinstrumente. Es werden Entscheidungsgrundlagen für den Gemeinderat und die Gemeindeversammlung erarbeitet. Die Zuständigkeiten für die Finanzverwaltung und Liquiditätsplanung/–steuerung und die Verantwortung über den Zahlungsverkehr sind definiert.

Die Verantwortung für die Steuerveranlagung und den Steuerbezug verschiedener Steuern ist definiert. Die kompetente und rasche Bearbeitung der Kundenanliegen im Fiskal- und Gebührenbereich ist sichergestellt.

Die Bewirtschaftung des Versicherungswesens und der Liegenschaften im Finanzvermögen ist geregelt.

**Bezug zum Legislaturprogramm und zur Gemeindestrategie**

Wir nutzen den Handlungsspielraum im Finanzhaushalt verantwortungsbewusst und setzen Prioritäten. Dabei wollen wir offen sein für Neues, Machbares anpacken und umsetzen sowie Freiräume schaffen und diese nutzen. Wir streben einen über mehrere Jahre ausgeglichenen Finanzhaushalt an und verfolgen eine vorausschauende Finanzpolitik mit einer konstanten Steuerbelastung und einem optimalen Kosten-/Nutzenverhältnis.

**Lagebeurteilung**

Durch den positiven Rechnungsabschluss konnte die Finanzlage der Gemeinde verbessert werden. Die finanzielle Situation der Gemeinde ist stabil.

Die konkreten Auswirkungen der Aufgaben- und Finanzreform 2018 des Kantons sind erst nach Abschluss der Rechnung 2020 genau absehbar. Ob und wie weit die Auswirkungen der Corona-Virus-Krise auf die Finanzen der Gemeinde einen Einfluss haben, ist ebenfalls noch nicht absehbar.

Diverse grosse Investitionen wurden in der Vergangenheit getätigt oder sind in Ausführung. Das Investitionsvolumen lag jeweils über den eigenen Möglichkeiten, was zu einer Neuverschuldung führte. Langfristig ist von kleineren Projekten auszugehen, wodurch sich die Fremdkapitalbelastung verringert.

Die Rechnung 2019 wird erstmals nach den Vorgaben der neuen Rechnungslegung HRM2 geführt.

**Umsetzung Legislaturprogramm**

Die Umsetzung erfolgte gemäss den gesetzten Zielen.

**Massnahmen und Projekte**

Kosten in 1'000 Fr.	Status	Kosten Total	Zeitraum	ER/IR	R 2018	B 2019	R 2019
Einführung HRM2 / Gesetz über den Finanzhaushalt (FHGG)	Umsetzung	78		ER	41	30	28
Aufgaben- und Finanzreform 18 (AFR 18)	Vernehmlassung						

**Messgrössen**

Messgrösse	Art	Zielgrösse	R 2018	B 2019	R 2019
Selbstfinanzierung pro Jahr	Prozent	80	23.68	44.45	152.9
Steuerfuss	Einheiten		2.15	2.30	2.30
Steuerertrag pro Einwohner und Einheit	Franken		1'000	955	1'012
Steuerausstand	Prozent		0.09	4	0.56

## Entwicklung der Finanzen

### Erfolgsrechnung

Kosten in 1'000 Fr.		R 2018	B 2019	R 2019	Abw. %
<b>Saldo Globalbudget</b>			<b>-15'663</b>	<b>-16'300</b>	<b>4.1</b>
Total	Aufwand		1'843	1'980	7.4
	Ertrag		-17'506	-18'280	4.4
<b>Leistungsgruppen</b>					
	Saldo		-9'213	-10'119	9.8
Steuern	Aufwand		977	927	-5.1
	Ertrag		-10'190	-11046	8.4
Finanzen	Saldo		-6'431	-6'168	-4.1
	Aufwand		611	751	22.8
	Ertrag		-7'042	-6'919	-1.7
Liegenschaften Finanzvermögen	Saldo		-19	-13	-33.4
	Aufwand		255	302	18.6
	Ertrag		-274	-315	15.0

### Investitionsrechnung

	R 2018	B 2019	R 2019	Abw. %
Ausgaben			0	
Einnahmen			0	
Nettoinvestitionen			0	

### Erläuterungen zur Rechnung

#### Erfolgsrechnung:

Bei den ordentlichen Gemeindesteuern (Steuerfuss von 2.3 Einheiten) konnten rund Fr. 642'000.00 mehr als budgetiert eingenommen werden, total Fr. 9'858'000.00. Bei den Sondersteuern (Grundstückgewinn-, Handänderungs- und Erbschaftssteuern) sind die Erträge rund Fr. 237'000.00 über Budget und betragen insgesamt Fr. 478'000.00.

Der kantonale Finanzausgleich beträgt Fr. 5.424 Millionen und entspricht genau dem Budget.

Nach Vorgabe der neuen Rechnungslegung (HRM 2) werden nach einem fixen Zinssatz (Allgemeiner Haushalt 2%, Spezialfinanzierungen 0.75%) interne Zinsverrechnungen zwischen den verschiedenen Aufgabenbereichen gemacht. Diese sind in der Summe erfolgsneutral. Mit diesen Zinsverrechnungen werden Eigen- und Fremdkapital in gleicher Höhe verzinst. Für die externen Fremdkapitalzinsen lag der Aufwand auf Grund der aktuell günstigen Zinslage unter dem Budget.

Mit der Einführung von HRM2 wurde das Verwaltungsvermögen aufgewertet und auf der Passivseite als Aufwertungsreserve gebucht. Mit dem Beschluss der Gemeindeversammlung im Mai 2019, die Aufwertungsreserven ins freie Eigenkapital zu überführen, werden keine ausserordentlichen Ertragsbuchungen getätigt. Die getätigten Mehrabschreibungen von Fr. 261'000.00 (Budget Fr. 297'000.00) sind direkt in die Erfolgsrechnung eingeflossen.

#### Investitionsrechnung:

keine Projekte

**Leistungsauftrag**

Der Aufgabenbereich Bau, Infrastruktur und Verkehr umfasst die Leistungsgruppen

- Strassen und öffentliche Anlagen
- Öffentlicher Verkehr
- Liegenschaften Verwaltungsvermögen

Der Bereich Bau, Infrastruktur und Verkehr gewährleistet die Funktions- und Leistungsfähigkeit der kommunalen Strassen und Wege. Er sorgt für einen zuverlässigen baulichen und betrieblichen Unterhalt. Der Erhalt und die Optimierung der kommunalen und regionalen Erschliessung durch den privaten und öffentlichen Verkehr werden unterstützt.

Die Gemeinde gewährleistet einen optimalen Betrieb, die konsequente Werterhaltung sowie den Substanzerhalt der gemeindeeigenen Infrastrukturen.

**Bezug zum Legislaturprogramm und zur Gemeindestrategie**

Die baulichen Erneuerungen von einzelnen Strassenabschnitten sowie der regelmässige Strassenunterhalt haben in der Mehrjahresplanung eine hohe Bedeutung.

Wir setzen einzelne Teile aus dem Verkehrskonzept der Gemeinde um. Das Strassendorf ist verkehrstechnisch im Bereich der Kantonsstrasse sicher und einladend zu konzipieren. Wir wirken auf eine Optimierung der Parkierungssituation im Dorf ein. Die Kooperation mit den ÖV-Anbietern erfolgt regelmässig.

Schüpfheim unterhält die Liegenschaften gezielt und zeigt in einem Mehrjahresprogramm den Unterhalt auf. Die finanzielle Auswirkung ist zu berücksichtigen.

**Lagebeurteilung**

Bedingt durch die grossen Investitionen in den vergangenen Jahren sind die Infrastrukturanlagen sowie die Strassen allgemein in einem guten Zustand. Ein stetiger Unterhalt an den einzelnen Liegenschaften sowie am Strassennetz ist für einen nachhaltigen Werterhalt wichtig und somit eine Daueraufgabe.

Die Entwicklung der Einwohner- und Schülerzahlen sind bei zukünftigen strategischen Überlegungen zu berücksichtigen.

Die gute Anbindung von Schüpfheim an den öffentlichen Verkehr ist weiterhin sicherzustellen. Langfristig soll ein qualitativer und quantitativer Ausbau in Richtung Luzern wie auch nach Bern angestrebt werden.

**Umsetzung Legislaturprogramm**

Die Umsetzung erfolgte gemäss den gesetzten Zielen.

**Massnahmen und Projekte**

Kosten in 1'000 Fr.	Status	Kosten Total	Zeitraum	ER/IR	R 2018	B 2019	R 2019
Baulicher Unterhalt Gemeindestrassen	laufend			ER	15	15	9
ordentlicher Unterhalt Liegenschaften	laufend			ER	104	92	91
Sanierung Gemeindehaus	Planung	2'580		IR		60	69
Neubau Kunstrasen Moosmättli	Planung	1'950		IR		750	19
Feuerwehrmagazin	Umsetzung	1'483		IR	858	303	490

## Messgrössen

Kosten in 1'000 Fr.	Art	Zielgrösse	R 2018	B 2019	R 2019
Beiträge für Güterstrassen	Kosten		169	190	151
Beiträge ÖV	Kosten		409	423	413
Baubewilligungen	Anzahl		73	70	73

## Entwicklung der Finanzen

### Erfolgsrechnung

Kosten in 1'000 Fr.		R 2018	B 2019	R 2019	Abw. %
<b>Saldo Globalbudget</b>			<b>1'103</b>	<b>974</b>	<b>-11.7</b>
Total	Aufwand		4'102	4'090	-0.3
	Ertrag		-2'999	-3'116	3.9
<b>Leistungsgruppen</b>					
	Saldo		671	564	-16.1
Strassen und öffentliche Anlagen	Aufwand		927	879	-5.2
	Ertrag		-256	-315	23.3
	Saldo		432	410	-4.9
öffentlicher Verkehr	Aufwand		473	462	-2.2
	Ertrag		-41	-52	25.6
	Saldo				
Liegenschaften Verwaltungsvermögen	Aufwand		2'702	2'749	1.7
	Ertrag		-2'702	2'749	1.7

### Investitionsrechnung

Ausgaben und Einnahmen (Kosten in 1'000 Fr.)	R 2018	B 2019	R 2019	Abw. %
Ausgaben		<b>2'335</b>	<b>1'382</b>	<b>-40.8</b>
Einnahmen		-180	-9	-95.0
Nettoinvestitionen		2'155	1'373	-36.3

## Erläuterungen zur Rechnung

### Erfolgsrechnung:

Für den Unterhalt der diversen Güterstrassen lag der Aufwand unter der Budgetposition. Der Beitrag an den Verkehrsverbund für den öffentlichen Verkehr fiel tiefer aus als erwartet.

Alle Liegenschaften des Verwaltungsvermögens werden in diesem Aufgabenbereich als Kostenstellen geführt. Dabei werden die Nettokosten gemäss HRM2 nach einem Umlageschlüssel auf die einzelnen Kostenträger umgelegt bzw. verteilt. Im Aufgabenbereich Bau, Infrastruktur und Verkehr fallen entsprechend keine Kosten an.

### Investitionsrechnung:

Die Planungskosten für die Sanierung des Gemeindehauses wurden abgerechnet. Die Erweiterung des Feuerwehrmagazins, der Umbau und die Erweiterung des Dorfschulhauses und die Sanierung und der Neubau des Kindergartengebäudes wurden ebenfalls abgerechnet und werden mit den Sonderkreditabrechnungen zur Genehmigung vorgelegt.

Die Kosten für das Vorprojekt für den Neubau des Kunstrasens Moosmättli sind in der Investitionsrechnung enthalten.

Die Restzahlungen für den Parkplatz Schachemättli sowie die Teilsanierung der Schwändistrasse (Gemeindestrasse) konnten ebenfalls vorgenommen werden.

**Leistungsauftrag**

Der Aufgabenbereich Raum und Sicherheit umfasst die Leistungsgruppen

- Ver- und Entsorgung
- Raumplanung
- Volkswirtschaft
- Sicherheit

Der Bereich Raum und Sicherheit gewährleistet die Funktions- und Leistungsfähigkeit der Ver- und Entsorgungsinfrastruktur sowie der Gewässer. Die Gemeinde gewährleistet einen optimalen Betrieb, die konsequente Werterhaltung sowie deren Substanzerhalt. Er richtet die raumrelevante Entwicklung auf die Grundlagen der Gemeindestrategie aus und sorgt für einen effizienten Vollzug der Baugesetzgebung. Im umweltrelevanten Bereich wird für den Erhalt einer qualitativ hochstehenden, natürlichen Lebensgrundlage und der Zufriedenheit der Bewohner gesorgt.

Der Bereich Sicherheit koordiniert die Sicherheitsorgane mit kommunaler Beteiligung (Zivilschutz, Bevölkerungsschutz, Feuerwehr) und stellt die militärischen Anforderungen für das Schiesswesen sicher. Er organisiert die Einheiten zur Bewältigung ausserordentlicher Lagen und ist Ansprechpartner für die Organe von Militär, Justiz und Polizei. Zudem berät er die übrigen Bereiche bei rechtlichen Fragen und unterstützt sie bei der kommunalen Rechtssetzung.

**Bezug zum Legislaturprogramm und zur Gemeindestrategie**

Wir setzen uns gemeinsam mit der Bevölkerung für unseren einzigartigen Lebensraum ein und orientieren uns an den Zielsetzungen der UNESCO Biosphäre Entlebuch. Wir wollen dadurch die Attraktivität der Raumplanung steigern.

Wir sind bestrebt, die persönliche Sicherheit jedes Einzelnen durch Toleranz und Gemeinschaftssinn in der Bevölkerung zu stärken. Wir unterstützen gezielt die Institutionen, welche die Sicherheit der Bevölkerung gewährleisten.

**Lagebeurteilung**

Die Ver- und Entsorgung ist eine wichtige Grundversorgung, welche in unserer Gemeinde einwandfrei funktioniert. Die sich in einem guten Zustand befindlichen Anlagen sind jedoch stetig zu unterhalten und wenn nötig zu erneuern.

Die Umsetzung der Gesamtrevision der kommunalen Nutzungsplanung, der kantonalen Planungs- und Baugesetzgebung ist gut angelaufen und zeigt bereits zukunftsgerichtete Resultate. Ebenso wird das neue Energiegesetz entsprechend angewendet.

Die Sicherheit der Bevölkerung ist nach wie vor gewährleistet und wird in Zukunft keinesfalls vernachlässigt.

**Umsetzung Legislaturprogramm**

Die Umsetzung erfolgte gemäss den gesetzten Zielen.

**Massnahmen und Projekte**

Kosten in 1'000 Fr.	Status	Kosten Total	Zeitraum	ER/IR	R 2018	B 2019	R 2019
Unterhalt Siedlungsentwässerung	laufend			ER	100	132	111
Unterhalt Gewässer	Planung			ER	2	20	8
Vertragswesen mit Wasserversorgungen	Planung						
Tanklöschfahrzeug	Umsetzung	450		IR	135	90	96

## Messgrössen

Kosten in 1'000 Fr.	Art	Zielgrösse	R 2018	B 2019	R 2019
Beitrag an Gemeindeverband ARA	Kosten		193	150	85
Beitrag an Gemeindeverband Kehricht	Kosten		18	9	9
Ertrag ARA-Betriebsgebühren	Kosten		685	700	689
Ertrag Kehrichtgrundgebühren	Kosten		155	150	155
Angehörige der Feuerwehr (AdF)	Anzahl	95	103	100	103

## Entwicklung der Finanzen

### Erfolgsrechnung

Kosten in 1'000 Fr.		R 2018	B 2019	R 2019	Abw. %
<b>Saldo Globalbudget</b>			<b>633</b>	<b>506</b>	<b>-20.0</b>
Total	Aufwand		2'654	2'652	-0.1
	Ertrag		-2'021	-2'146	6.2
<b>Leistungsgruppen</b>					
	Saldo		292	308	5.8
Ver- und Entsorgung	Aufwand		1'256	1'381	10.0
	Ertrag		-964	-1'073	11.3
Raumplanung	Saldo		345	258	-25.1
	Aufwand		911	813	-10.7
	Ertrag		-566	-555	-1.9
Volkswirtschaft	Saldo		-117	-147	25.9
	Aufwand		97	57	-41.9
	Ertrag		-214	-204	-4.9
Sicherheit	Saldo		113	87	-23.7
	Aufwand		390	401	2.6
	Ertrag		-277	-314	13.4

### Investitionsrechnung

Ausgaben und Einnahmen (Kosten in 1'000 Fr.)	R 2018	B 2019	R 2019	Abw. %
Ausgaben		<b>915</b>	<b>485</b>	<b>-47.1</b>
Einnahmen		-728	-413	-43.3
Nettoinvestitionen		187	72	-61.7

## Erläuterungen zur Rechnung

### Erfolgsrechnung:

Im Bereich der Abwasserbeseitigung konnten die vom Kanton geforderten Rückstellungen als Einlage in die Spezialfinanzierung gemacht werden. Der Kostenträger Abfallwirtschaft schloss besser ab als budgetiert und eine Einlage in die Spezialfinanzierung wurde verbucht. Die Gebührenkalkulation wird überprüft.

Der Beitrag an das Regionale Bauamt fiel tiefer aus als budgetiert.

Die Konzessionsabgaben für Stromverkauf erreichten den im Budget eingestellten Betrag nicht.

Für die spezialfinanzierte Dienststelle Feuerwehr erfolgte eine Entnahme aus dem Ausgleichskonto für die Deckung des Aufwandüberschusses.

### Investitionsrechnung:

Die Neubeschaffung des Tanklöschfahrzeugs ist erfolgt. Im Bereich Abwasserbeseitigung wurden ein Investitionsbeitrag an die ARA Talschaft Entlebuch und die ARA-Anschlussgebühren verbucht. Zudem wurden für Waldpflegemassnahmen und ein Gutachten für die Sanierung der Schiessanlagen (Kugelfang) Ausgaben getätigt.



## Gestufter Erfolgsausweis nach zweistelliger Artengliederung

Erfolgsrechnung in 1'000 Fr.	Rechnung 2018	Ergänzt Budget 2019	Rechnung 2019	Abweichung 2019
30 Personalaufwand		10'760	10'850	90
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand		2'702	2'340	-362
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen		1'327	1'345	18
35 Einlagen in Fonds und SF		459	643	184
36 Transferaufwand		8'839	8'912	73
37 Durchlaufende Beiträge			116	116
39 Interne Verrechnungen und Umlagen		5'622	7'785	2'163
<b>Betrieblicher Aufwand</b>		<b>29'709</b>	<b>31'991</b>	<b>2'282</b>
40 Fiskalertrag		-9'546	-10'413	-867
41 Regalien und Konzessionen		-214	-201	13
42 Entgelte		-1'830	-1'980	-150
45 Entnahmen aus Fonds und SF		-56	-33	23
46 Transferertrag		-11'646	-11'621	25
47 Durchlaufende Beiträge			-116	-116
49 Interne Verrechnungen und Umlagen		-5'622	-7'786	-2'164
<b>Betrieblicher Ertrag</b>		<b>-28'914</b>	<b>-32'150</b>	<b>-3'236</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>		<b>795</b>	<b>-159</b>	<b>-954</b>
34 Finanzaufwand		288	216	-72
44 Finanzertrag		-506	-546	-40
<b>Finanzergebnis</b>		<b>-218</b>	<b>-330</b>	<b>-112</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>		<b>577</b>	<b>-489</b>	<b>-1'066</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand				
48 Ausserordentlicher Ertrag		-297		297
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>		<b>-297</b>		<b>297</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>		<b>280</b>	<b>-489</b>	<b>-769</b>

Der Ausgleich der Spezialfinanzierungen (SF) findet vor dem Abschluss statt. Die Ergebnisse sind folglich im Gesamtergebnis nicht enthalten und sind deshalb gemäss untenstehender Aufstellung abzubilden.

<b>Ergebnisse Spezialfinanzierungen (Verbuchung vor Abschluss)</b>			
Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Abwasserbeseitigung	310	417	107
Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Abfallwirtschaft	-13	22	35
<b>Total Aufwand in Spezialfinanzierungen (Einlagen)</b>	<b>297</b>	<b>439</b>	<b>142</b>
Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Feuerwehr	-17	-17	0
<b>Total Einnahmen aus Spezialfinanzierungen (Entnahmen)</b>	<b>-17</b>	<b>-17</b>	<b>0</b>
<b>Gesamttotal</b>	<b>280</b>	<b>422</b>	<b>142</b>

## Erfolgsausweis nach Aufgabenbereichen

<b>Erfolgsrechnung</b> in 1'000 Fr.	<b>Rechnung 2018</b>	<b>Ergänzt Budget 2019</b>	<b>Rechnung 2019</b>	<b>Abweichung 2019</b>
1 Politik und Verwaltung		1'557	1'438	-119
2 Gesundheit und Soziales		5'786	5'761	-25
3 Bildung		6'864	7'132	268
4 Finanzen		-15'663	-16'300	-637
5 Bau, Infrastruktur und Verkehr		1'103	974	-129
6 Raum und Sicherheit		633	506	-127
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>		<b>280</b>	<b>-489</b>	<b>-769</b>

## Investitionsrechnung nach zweistelliger Artengliederung

Investitionsrechnung in 1'000 Fr.	Rechnung 2018	Ergänzt Budget 2019	Rechnung 2019	Abweichung 2019
50 Sachanlagen		3'465	2'373	-1'092
51 Investitionen auf Rechnung Dritter		450	22	-428
52 Immaterielle Anlagen			55	55
56 Eigene Investitionsbeiträge		306	313	7
Investitionsausgaben		4'221	2'763	-1'458
61 Rückerstattungen		-450		-450
63 Investitionsbeiträge auf eigene Rechnung		-1'178	-1'075	103
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge			-9	-9
Investitionseinnahmen		-1'628	-1'084	544
<b>Nettoinvestitionen</b>		<b>2'593</b>	<b>1'679</b>	<b>-914</b>

Der Ausgleich der Spezialfinanzierungen (SF) findet vor dem Abschluss statt. Die Ergebnisse sind folglich im Gesamtergebnis nicht enthalten und sind deshalb gemäss untenstehender Aufstellung abzubilden.

### Ergebnisse Spezialfinanzierungen (Verbuchung vor Abschluss)

Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Feuerwehr	753	770	17
Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Abwasserbeseitigung		64	64
<b>Total Aufwand in Spezialfinanzierungen (Einlagen)</b>	<b>753</b>	<b>834</b>	<b>81</b>
Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Feuerwehr	-360	-184	176
Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Abwasserbeseitigung	-50	-119	-69
<b>Total Einnahmen aus Spezialfinanzierungen (Entnahmen)</b>	<b>-410</b>	<b>-303</b>	<b>107</b>
<b>Gesamttotal</b>	<b>343</b>	<b>531</b>	<b>188</b>

## Erfolgsausweis nach Aufgabenbereichen Investitionsrechnung

Investitionsrechnung in 1'000 Fr.	Rechnung 2018	Ergänzt Budget 2019	Rechnung 2019	Abweichung 2019
1 Politik und Verwaltung		195	180	-15
2 Gesundheit und Soziales				
3 Bildung		55	54	-1
4 Finanzen				
5 Bau, Infrastruktur und Verkehr		2'156	1'373	-783
6 Raum und Sicherheit		187	72	-115
<b>Nettoinvestition</b>		<b>2'593</b>	<b>1679</b>	<b>-914</b>

# Anlagenspiegel inkl. Umbuchung

Abschreibungsbuch: FIBU

Gemeinde Schüpfheim - HRM II

08.04.2020 10:14

Seite 1

KTSTSHGMUEL

Anlage: Anlagensachgruppencode: 1080.00..1089.99, Anlagendatumsfilter: 02.01.19..31.12.19

Gruppensummen: Hauptanlage/Unteranlage

Inkl. Subventionen

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 01.01.19	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Umbuchung in Periode	kum. Zuschr. bis 01.01.19	Zuschreibung in Periode	kum. Absch bis 01.01.19	Abschreibung in Periode	Buchwert 01.01.19	Buchwert 31.12.19
<b>ANL-00492</b>		<b>139'004.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>139'004.00</b>	<b>139'004.00</b>
ANL-00491	Liegenschaft Oberstolen	139'004.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	139'004.00	139'004.00
<b>ANL-00494</b>		<b>2'476'563.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2'476'563.00</b>	<b>2'476'563.00</b>
ANL-00493	Alterswohnungen	2'476'563.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2'476'563.00	2'476'563.00
<b>ANL-00496</b>		<b>48'928.30</b>	<b>2'940.10</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>48'928.30</b>	<b>51'868.40</b>
ANL-00495	Bauland Feldli	48'928.30	2'940.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	48'928.30	51'868.40
<b>ANL-00498</b>		<b>594'014.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>594'014.00</b>	<b>594'014.00</b>
ANL-00497	Lädergass 10	594'014.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	594'014.00	594'014.00
<b>ANL-00500</b>		<b>67'500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>67'500.00</b>	<b>67'500.00</b>
ANL-00499	Unterdorf 1	67'500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	67'500.00	67'500.00
<b>Summe</b>		<b>3'326'009.30</b>	<b>2'940.10</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>3'326'009.30</b>	<b>3'328'949.40</b>

### Investitionsrechnung mit Kontrolle der Sonderkredite

Konto	Bezeichnung	Beschlussdatum / Instanz	Bruttokredit	Beansprucht bis 31.12.18	Voranschlag 2019		Rechnung 2019		Kreditkontrolle		Bemerkungen
					Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Beansprucht bis 31.12.19	Verfügbar ab 01.01.20	
	<b>Allgemeine Verwaltung</b>										
0290.51.5040.00	Sanierung Gemeindehaus	29.11.2018 / GV 09.02.2020 / Urne	60'000.00 2'580'000.00	0.00 0.00	60'000.00		68'799.20		68'799.20 0.00	-8'799.20 2'580'000.00	Planung
	<b>Öffentliche Sicherheit</b>										
1500.50.5040.00	Erweiterung Feuerwehrmagazin	29.11.2017 / GV	1'483'000.00	1'009'086.90	483'000.00		489'224.20		1'498'311.10 151'100.00	-15'311.10	Abrechnung GV 03.06.2020
1500.50.6310.00	Kantonsbeitrag Erweiterung Feuerwehrmagazin			151'100.00		180'000.00					
1500.00.5060.00	Neubeschaffung TLF	29.11.2017 / GV	450'000.00	135'490.20	270'000.00		280'370.10		415'860.30 183'890.00	34'139.70	Abrechnung GV 03.06.2020
1500.00.6310.00	Neubeschaffung TLF					180'000.00		183'890.00			
	<b>Bildung</b>										
2170.51.5040.00	Sanierung und Neubau Doppelkindergarten	16.03.2015 / GV 27.11.2016 / Urne		3'016'706.15			10'005.60		3'026'711.75 27'840.00	16'288.25	Sonderkredit Planung Abrechnung GV 03.06.2020
2170.51.6310.00	Kantonsbeitrag Sanierung und Neubau Doppelkindergarten			27'840.00							
2170.52.5040.00	Umbau und Erweiterungsbau Dorfschulhaus	16.03.2015 / GV 27.11.2016 / Urne	8'257'000.00	7'465'322.15	900'000.00		651'602.15		8'116'924.30	140'075.70	Sonderkredit Planung Abrechnung GV 03.06.2020
	<b>Sport</b>										
3410.00.5000.00	Rollsportanlage Schachemättli	28.05.2018 / GV	397'300.00	397'250.00					397'250.00	50.00	Land
3410.00.5660.00	Rollsportanlage Schachemättli	28.05.2018 / GV	200'000.00 (667'300.00)	200'000.00					200'000.00	0.00	Investitionsbeitrag Kredit mit Landnutzung (20 J.) Abrechnung GV 03.06.2020
	<b>Verkehr</b>										
6153.00.5030.00	Parkplatz Schachemättli	28.05.2018 / GV	390'400.00	340'730.85	40'000.00		35'632.50		376'363.35	14'036.65	Abrechnung GV 03.06.2020
	<b>Raumordnung und Umwelt</b>										
7500.00.5030.00	Waldpflegeprojekt Farnere	16.05.2011 / GV	2'927'600.00	1'077'375.10	120'000.00		48'631.90		1'126'007.00	1'801'593.00	
7500.00.6300.00	Bundesbeiträge Waldpflegeprojekt	16.05.2011 / GV		220'476.75		24'000.00			220'476.75		
7500.00.6310.00	Kantonsbeiträge Waldpflegeprojekt	16.05.2011 / GV		220'476.70		24'000.00			220'476.70		
7500.00.6360.00	Rückerstattung Waldpflegeprojekt	16.05.2011 / GV		538'820.25					538'820.25		
	<b>Total Ausgaben / Einnahmen</b>				1'873'000.00	408'000.00	1'584'265.65	183'890.00			
	<b>Nettoinvestitionszunahme /-abnahme</b>					1'465'000.00		1'400'375.65			

Die Richtigkeit bescheinigt:

Nicol Hodel  
Abteilungsleiter Finanzen

## Kreditkontrolle Erfolgsrechnung 2019

### § 12 (FHGG) – Verbindlichkeit der Budgetkredite

<sup>1</sup> Budgetkredite dürfen nicht überschritten werden. Vorbehalten bleiben Nachtragskredite, bewilligte Kreditüberschreitungen und Kreditübertragungen.

<sup>2</sup> Budgetkredite verfallen, wenn sie nicht bis zum Jahresende beansprucht werden.

<sup>3</sup> Sie dürfen nur verwendet werden, um die Leistungen des jeweiligen Aufgabenbereichs zu erbringen.

Erfolgsrechnung in 1'000 Fr.	Rechnung 2018	Ergänzt Budget 2019	Rechnung 2019	Abweichung
1 Politik und Verwaltung		1'557	1'438	-119
2 Gesundheit und Soziales		5'786	5'761	-25
3 Bildung		6'864	7'132	268
4 Finanzen		-15'663	-16'300	-637
5 Bau, Infrastruktur und Verkehr		1'103	974	-129
6 Raum und Sicherheit		633	506	-127
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>		<b>280</b>	<b>-489</b>	<b>-769</b>

#### Begründung:

Bei sämtlichen Aufgabenbereichen, bis auf die Bildung, konnten die Budgetkredite eingehalten werden.

Beim Aufgabenbereich 3 Bildung wurden Kreditüberschreitungen von Fr. 281'243 durch den Gemeinderat bewilligt. Für Kompensationen im Bereich Bildung stehen noch Fr. 87'285 zur Verfügung. Die Detailangaben entnehmen Sie dem beiliegenden, erweiterten Globalbudgetbericht für den Aufgabenbereich 3 Bildung.

## Kreditkontrolle Investitionsrechnung 2019

### § 12 (FHGG) – Verbindlichkeit der Budgetkredite

<sup>1</sup> Budgetkredite dürfen nicht überschritten werden. Vorbehalten bleiben Nachtragskredite, bewilligte Kreditüberschreitungen und Kreditübertragungen.

<sup>2</sup> Budgetkredite verfallen, wenn sie nicht bis zum Jahresende beansprucht werden.

<sup>3</sup> Sie dürfen nur verwendet werden, um die Leistungen des jeweiligen Aufgabenbereichs zu erbringen.

Investitionsausgaben in 1'000 Fr.	Rechnung 2018	Ergänzt Budget 2019	Rechnung 2019	Abweichung
1 Politik und Verwaltung		915	842	-73
2 Gesundheit und Soziales				
3 Bildung		56	55	-1
4 Finanzen				
5 Bau, Infrastruktur und Verkehr		2'336	1'382	-954
6 Raum und Sicherheit		915	484	-431
<b>Total Investitionsausgaben</b>		<b>4'222</b>	<b>2'763</b>	<b>-1'459</b>

Begründung:

Bei sämtlichen Aufgabenbereichen konnten die Budgetkredite eingehalten werden.



		Bilanz 01.01.19	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.19
<b>1</b>	<b>Aktiven</b>	<b>60'637'078.90</b>	<b>38'684'130.63</b>	<b>-36'535'175.13</b>	<b>62'786'034.40</b>
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>13'918'114.31</b>	<b>35'696'306.05</b>	<b>-33'757'588.97</b>	<b>15'856'831.39</b>
<b>100</b>	<b>Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>	<b>5'742'431.71</b>	<b>30'009'787.34</b>	<b>-28'362'253.30</b>	<b>7'389'965.75</b>
<b>1000</b>	<b>Kasse</b>	<b>8'348.65</b>	<b>25'339.80</b>	<b>-16'822.55</b>	<b>16'865.90</b>
1000.01	Kasse	8'348.65	20'330.15	-16'822.55	11'856.25
1000.02	Diverse Kassen		5'009.65		5'009.65
<b>1001</b>	<b>Post</b>	<b>4'951'044.59</b>	<b>24'222'059.02</b>	<b>-22'565'960.95</b>	<b>6'607'142.66</b>
1001.01	Post CH75 0900 0000 6000 8764 7	1'904'708.13	18'958'093.25	-18'570'122.14	2'292'679.24
1001.02	Post Steueramt CH98 0900 0000 6000 1428 9	2'905'933.26	4'096'618.37	-2'905'933.26	4'096'618.37
1001.03	Post Sondersteuern CH58 0900 0000 6147 7200 7	140'403.20	832'852.40	-821'875.39	151'380.21
1001.04	Post Sozialamt CH43 0900 0000 1530 8176 5		334'495.00	-268'030.16	66'464.84
<b>1002</b>	<b>Bank</b>	<b>783'038.47</b>	<b>5'762'388.52</b>	<b>-5'779'469.80</b>	<b>765'957.19</b>
1002.01	Clientis EB CH36 0667 0020 8111 7470 7	67'650.59	1'287'027.45	-1'308'836.90	45'841.14
1002.02	LUKB CH92 0077 8010 2000 0430 7	575'956.71	4'396'150.65	-4'371'532.84	600'574.52
1002.03	LUKB Sozialfonds CH66 0077 8010 2510 6140 4	51'255.37	5'509.32	-10'059.06	46'705.63
1002.04	RB CH23 8080 8004 5137 1708 3	88'175.80	70'000.00	-89'041.00	69'134.80
1002.05	Clientis EB Teilungsamt CH25 0667 0665 1273 4090 2		3'701.10		3'701.10
<b>101</b>	<b>Forderungen</b>	<b>3'969'840.15</b>	<b>5'457'344.91</b>	<b>-5'278'885.87</b>	<b>4'148'299.19</b>
<b>1010</b>	<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten</b>	<b>192'233.40</b>	<b>2'161'667.10</b>	<b>-1'525'767.90</b>	<b>828'132.60</b>
1010.01	Forderungen NSP	150'945.00	1'405'871.05	-1'488'048.00	68'768.05
1010.02	Forderungen Übrige	41'288.40	755'796.05	-37'719.90	759'364.55
<b>1011</b>	<b>Kontokorrente mit Dritten</b>		<b>28'392.35</b>		<b>28'392.35</b>
1011.04	Kontokorrente mit röm. kath. Kirchgemeinde		28'166.25		28'166.25
1011.16	Kontokorrente mit christkath. Kirchgemeinde		226.10		226.10
<b>1012</b>	<b>Steuerforderungen</b>	<b>2'917'572.10</b>	<b>3'204'767.79</b>	<b>-2'998'172.10</b>	<b>3'124'167.79</b>

		Bilanz 01.01.19	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.19
1012.01	Forderungen allgemeine Gemeindesteuern	2'994'963.35	3'138'717.44	-2'994'963.35	3'138'717.44
1012.21	Handänderungssteuern		66'050.35		66'050.35
1012.31	Grundstückgewinnsteuern	608.75		-608.75	
1012.99	WB auf Steuerforderungen	-78'000.00		-2'600.00	-80'600.00
<b>1013</b>	<b>Anzahlungen an Dritte</b>	<b>147'859.15</b>	<b>4'931.55</b>		<b>152'790.70</b>
1013.00	Vorauszahlungen an Dritte	147'859.15	4'931.55		152'790.70
<b>1015</b>	<b>Interne Kontokorrente</b>	<b>707'140.75</b>	<b>12'393.10</b>	<b>-719'533.85</b>	
1015.01	Forderungen Regionales Bauamt	193'163.10		-193'163.10	
1015.02	Forderungen Regionales SSF		12'393.10	-12'393.10	
1015.03	Forderungen Regionale Schuldienste	513'977.65		-513'977.65	
<b>1019</b>	<b>Übrige Forderungen</b>	<b>5'034.75</b>	<b>45'193.02</b>	<b>-35'412.02</b>	<b>14'815.75</b>
1019.01	MWST-VSt Abwasserbeseitigung ER		20'522.35	-20'522.35	
1019.03	MWST-VSt Abfallbeseitigung ER		8'366.62	-8'366.62	
1019.15	Forderungen BVG	2'934.80	14'204.00	-4'423.05	12'715.75
1019.40	Forderungen Verrechnungssteuer	2'099.95	2'100.05	-2'100.00	2'100.00
<b>104</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>116'353.80</b>	<b>189'840.85</b>	<b>-116'353.80</b>	<b>189'840.85</b>
<b>1041</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>116'353.80</b>		<b>-116'353.80</b>	
1041.00	RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	116'353.80		-116'353.80	
<b>1043</b>	<b>Transfers der Erfolgsrechnung</b>		<b>100'179.50</b>		<b>100'179.50</b>
1043.00	RA Transfers der Erfolgsrechnung		100'179.50		100'179.50
<b>1045</b>	<b>Übriger betrieblicher Ertrag</b>		<b>89'661.35</b>		<b>89'661.35</b>
1045.00	RA Übriger betrieblicher Ertrag		89'661.35		89'661.35
<b>106</b>	<b>Vorräte und angefangene Arbeiten</b>	<b>231.35</b>	<b>7.85</b>	<b>-96.00</b>	<b>143.20</b>
<b>1060</b>	<b>Handelswaren</b>	<b>231.35</b>	<b>7.85</b>	<b>-96.00</b>	<b>143.20</b>
1060.01	Vorräte Kehrrechtgebührenmarken	231.35	7.85	-96.00	143.20

		Bilanz 01.01.19	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.19
<b>107</b>	<b>Finanzanlagen</b>	<b>763'248.00</b>	<b>36'385.00</b>		<b>799'633.00</b>
<b>1070</b>	<b>Aktien und Anteilscheine</b>	<b>659'248.00</b>	<b>36'385.00</b>		<b>695'633.00</b>
1070.00	Aktien	100'003.00			100'003.00
1070.01	Anlagefonds-Anteile LUKB Sozialfonds	544'243.00	36'385.00		580'628.00
1070.02	Anteilscheine	15'002.00			15'002.00
<b>1071</b>	<b>Verzinsliche Anlagen</b>	<b>104'000.00</b>			<b>104'000.00</b>
1071.00	Langfristige Darlehen Sozialfonds	100'000.00			100'000.00
1071.01	Hypotheken (Schuldbriefe)	4'000.00			4'000.00
<b>108</b>	<b>Sachanlagen</b>	<b>3'326'009.30</b>	<b>2'940.10</b>		<b>3'328'949.40</b>
<b>1080</b>	<b>Grundstücke FV</b>	<b>48'928.30</b>	<b>2'940.10</b>		<b>51'868.40</b>
1080.00	Grundstücke FV	48'928.30	2'940.10		51'868.40
<b>1084</b>	<b>Gebäude FV</b>	<b>3'277'081.00</b>			<b>3'277'081.00</b>
1084.00	Gebäude FV	3'277'081.00			3'277'081.00
<b>14</b>	<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>46'718'964.59</b>	<b>2'987'824.58</b>	<b>-2'777'586.16</b>	<b>46'929'203.01</b>
<b>140</b>	<b>Sachanlagen VV</b>	<b>43'268'965.17</b>	<b>2'045'013.53</b>	<b>-1'923'430.16</b>	<b>43'390'548.54</b>
<b>1400</b>	<b>Grundstücke VV</b>	<b>3'072'977.00</b>			<b>3'072'977.00</b>
1400.00	Grundstücke allgemeiner Haushalt	2'997'307.00			2'997'307.00
1400.50	Grundstücke Gemeindebetriebe SF	75'670.00			75'670.00
<b>1401</b>	<b>Strassen / Verkehrswege</b>	<b>3'212'037.85</b>	<b>178'647.85</b>	<b>-180'900.00</b>	<b>3'209'785.70</b>
1401.00	Strassen / Verkehrswege allgemeiner Haushalt	3'212'037.85	130'947.85		3'342'985.70
1401.09	WB Strassen / Verkehrswege allgemeiner Haushalt		47'700.00	-180'900.00	-133'200.00
<b>1402</b>	<b>Wasserbau</b>	<b>1'958'308.68</b>	<b>129'111.75</b>	<b>-221'841.20</b>	<b>1'865'579.23</b>
1402.00	Wasserbau allgemeiner Haushalt	1'958'308.68	14'311.75	-54'541.20	1'918'079.23
1402.09	WB Wasserbau allgemeiner Haushalt		114'800.00	-167'300.00	-52'500.00

		Bilanz 01.01.19	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.19
<b>1403</b>	<b>Übrige Tiefbauten</b>	<b>3'861'361.83</b>	<b>109'979.00</b>	<b>-267'537.73</b>	<b>3'703'803.10</b>
1403.00	Tiefbauten allgemeiner Haushalt	1'453'125.04	71'979.00		1'525'104.04
1403.09	WB Tiefbauten allgemeiner Haushalt		38'000.00	-82'400.00	-44'400.00
1403.50	Tiefbauten Gemeindebetriebe SF	2'408'236.79		-119'291.23	2'288'945.56
1403.59	WB Tiefbauten Gemeindebetriebe SF			-65'846.50	-65'846.50
<b>1404</b>	<b>Hochbauten</b>	<b>30'784'934.88</b>	<b>1'234'631.15</b>	<b>-1'024'361.23</b>	<b>30'995'204.80</b>
1404.00	Hochbauten allgemeiner Haushalt	29'358'287.23	730'406.95		30'088'694.18
1404.09	WB Hochbauten allgemeiner Haushalt		11'200.00	-969'061.23	-957'861.23
1404.50	Hochbauten Gemeindebetriebe SF	1'426'647.65	489'224.20		1'915'871.85
1404.59	WB Hochbauten Gemeindebetriebe SF		3'800.00	-55'300.00	-51'500.00
<b>1405</b>	<b>Waldungen</b>	<b>5'715.00</b>			<b>5'715.00</b>
1405.00	Waldungen allgemeiner Haushalt	5'715.00			5'715.00
<b>1406</b>	<b>Mobilien VV</b>	<b>373'629.93</b>	<b>392'643.78</b>	<b>-228'790.00</b>	<b>537'483.71</b>
1406.00	Mobilien allgemeiner Haushalt	70'487.91	110'073.68	-21'000.00	159'561.59
1406.09	WB Mobilien allgemeiner Haushalt			-6'500.00	-6'500.00
1406.50	Mobilien Gemeindebetriebe SF	303'142.02	280'370.10	-183'890.00	399'622.12
1406.59	WB Mobilien Gemeindebetriebe SF		2'200.00	-17'400.00	-15'200.00
<b>142</b>	<b>Immaterielle Anlagen</b>		<b>55'108.80</b>	<b>-55'107.80</b>	<b>1.00</b>
<b>1429</b>	<b>Übrige immaterielle Anlagen</b>		<b>55'108.80</b>	<b>-55'107.80</b>	<b>1.00</b>
1429.00	Übrige immaterielle Anlagen allgemeiner Haushalt		55'108.80	-55'107.80	1.00
<b>144</b>	<b>Darlehen</b>	<b>287'456.00</b>		<b>-18'000.00</b>	<b>269'456.00</b>
<b>1445</b>	<b>Darlehen an private Unternehmungen</b>	<b>287'456.00</b>		<b>-18'000.00</b>	<b>269'456.00</b>
1445.00	Darlehen an private Unternehmungen allgemeiner Haushalt	287'456.00			287'456.00
1445.09	WB Darlehen an private Unternehmungen allgemeiner Haushalt			-18'000.00	-18'000.00
<b>145</b>	<b>Beteiligungen, Grundkapitalien</b>	<b>1.00</b>			<b>1.00</b>

		Bilanz 01.01.19	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.19
<b>1454</b>	<b>Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen</b>	<b>1.00</b>			<b>1.00</b>
1454.00	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen allgemeiner Haushalt	1.00			1.00
<b>146</b>	<b>Investitionsbeiträge</b>	<b>3'162'542.42</b>	<b>887'702.25</b>	<b>-781'048.20</b>	<b>3'269'196.47</b>
<b>1462</b>	<b>Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände</b>	<b>1'464'523.87</b>	<b>64'026.75</b>	<b>-43'800.00</b>	<b>1'484'750.62</b>
1462.50	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände SF	1'464'523.87	64'026.75		1'528'550.62
1462.59	WB Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände SF			-43'800.00	-43'800.00
<b>1464</b>	<b>Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen</b>	<b>1.00</b>	<b>786'938.85</b>	<b>-641'338.85</b>	<b>145'601.00</b>
1464.50	Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen spezialfinanzierte Gemeindebetriebe	1.00	786'938.85	-641'338.85	145'601.00
<b>1465</b>	<b>Investitionsbeiträge an private Unternehmungen</b>	<b>1'698'017.55</b>	<b>14'798.00</b>	<b>-95'909.35</b>	<b>1'616'906.20</b>
1465.00	Investitionsbeiträge an private Unternehmungen allgemeiner Haushalt	1'698'017.55	7'798.00	-9'009.35	1'696'806.20
1465.09	WB Investitionsbeiträge an private Unternehmungen allgemeiner Haushalt		7'000.00	-86'900.00	-79'900.00
<b>1469</b>	<b>Investitionsbeiträge an Anlagen im Bau</b>		<b>21'938.65</b>		<b>21'938.65</b>
1469.00	Investitionsbeiträge an Anlagen im Bau allgemeiner Haushalt		21'938.65		21'938.65
<b>2</b>	<b>Passiven</b>	<b>-60'637'078.90</b>	<b>-62'609'791.19</b>	<b>60'460'835.69</b>	<b>-62'786'034.40</b>
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>	<b>-30'725'008.19</b>	<b>-53'447'038.30</b>	<b>53'177'564.69</b>	<b>-30'994'481.80</b>
<b>200</b>	<b>Laufende Verbindlichkeiten</b>	<b>-6'780'191.47</b>	<b>-51'035'633.85</b>	<b>50'734'683.67</b>	<b>-7'081'141.65</b>
<b>2000</b>	<b>Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten</b>	<b>-1'739'053.90</b>	<b>-13'926'281.01</b>	<b>14'107'471.41</b>	<b>-1'557'863.50</b>
2000.01	Kreditoren Allgemein	-444'296.00	-11'085.20	452'003.00	-3'378.20
2000.02	Kreditoren Sammelkonto NSP	-1'294'757.90	-12'251'190.36	11'991'462.96	-1'554'485.30
2000.06	Sozialversicherungen (AHV/ALV/IV)		-508'918.10	508'918.10	

		Bilanz 01.01.19	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.19
2000.07	Kranken- und Unfallversicherungen (UVG)		-55'441.85	55'441.85	
2000.08	Personalvorsorgeeinrichtungen (BVG)		-390'667.40	390'667.40	
2000.17	Krankenversicherung VS (KTG)		-22'521.10	22'521.10	
2000.66	Sozialversicherungen EMS (AHV/ALV/IV)		-192'035.65	192'035.65	
2000.67	Kranken- und Unfallversicherungen EMS (UVG)		-42'161.00	42'161.00	
2000.68	Personalvorsorgeeinrichtungen EMS (BVG)		-230'968.50	230'968.50	
2000.69	Quellensteuer EMS		-1'074.70	1'074.70	
2000.80	Kreditoren Abklärungskonto		-220'217.15	220'217.15	
<b>2001</b>	<b>Kontokorrente mit Dritten</b>	<b>-1'856'376.01</b>	<b>-2'812'878.75</b>	<b>2'352'962.32</b>	<b>-2'316'292.44</b>
2001.01	Steuerforderungen Kanton Staatssteuer	21'537.01	-133'402.90		-111'865.89
2001.02	Steuerforderungen Kanton Personalsteuer	-4'037.30	-4'309.75	4'037.30	-4'309.75
2001.04	Steuerforderungen röm.-kath. Kirchgemeinde	25'681.85	-25'681.85		
2001.05	Steuerforderungen ev.-ref. Kirchgemeinde	2'724.10	-5'589.85		-2'865.75
2001.06	Steuerforderungen christkath. Kirchgemeinde	4.90	-4.95		-0.05
2001.10	Restablieferung einkassierte Steuern an Kanton	-1'902'069.67	-1'538'888.50	1'902'069.67	-1'538'888.50
2001.11	Steuerforderungen Kanton Erbschaftssteuern		-101'234.25	101'234.25	
2001.12	Restablieferung Steuerforderungen Kanton Erbschaftssteuern		-98'197.20		-98'197.20
2001.14	Restablieferung röm.-kath. Kirchgemeinde		-355'507.25		-355'507.25
2001.15	Restablieferung ev.-ref. Kirchgemeinde		-29'467.95		-29'467.95
2001.21	Steuerforderungen Kanton Handänderungssteuern		-215'011.40	181'986.20	-33'025.20
2001.22	Restablieferung Steuerforderungen Kanton Handänderungssteuern		-105'166.35		-105'166.35
2001.31	Steuerforderungen Kanton Grundstückgewinnsteuern	-216.90	-163'418.00	163'634.90	
2001.32	Restablieferung Steuerforderungen Kanton Grundstückgewinnsteuern		-36'998.55		-36'998.55
<b>2002</b>	<b>Steuern</b>	<b>-3'059'771.61</b>	<b>-3'198'962.09</b>	<b>3'179'312.14</b>	<b>-3'079'421.56</b>
2002.01	Guthaben Steuerpflichtige allgemeine Steuern	-3'011'165.91	-3'036'440.31	3'011'165.91	-3'036'440.31
2002.03	MWST Abwasserbeseitigung		-62'903.94	62'903.94	
2002.04	MWST Abfallbeseitigung		-14'577.62	14'577.62	
2002.90	MWST Abrechnungskonto	-48'605.70	-85'040.22	90'664.67	-42'981.25

		Bilanz 01.01.19	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.19
<b>2005</b>	<b>Interne Kontokorrente</b>	<b>2'575.95</b>	<b>-31'097'512.00</b>	<b>31'094'937.80</b>	<b>1.75</b>
2005.01	Abrechnungskonto Steuern		-19'322'184.30	19'322'184.30	
2005.11	Abrechnungskonto Erbschaftssteuern		-227'265.75	227'265.75	
2005.21	Abrechnungskonto HäSt und GgSt		-1'173'136.15	1'173'136.15	
2005.40	Abrechnungskonto Lohnverarbeitung		-4'463'454.75	4'463'454.75	
2005.41	Abrechnungskonto 13. Monatslohn	2'575.95	-183'650.60	181'076.40	1.75
2005.42	Abrechnungskonto Lohnverarbeitung Lehrer		-5'727'820.45	5'727'820.45	
<b>2009</b>	<b>Übrige laufende Verpflichtungen</b>	<b>-127'565.90</b>			<b>-127'565.90</b>
2009.20	StG Siggehuse	-56'421.80			-56'421.80
2009.22	StG Oberberg	-58'204.10			-58'204.10
2009.26	Alte Flühlstrasse (Gemeinde)	-12'940.00			-12'940.00
<b>201</b>	<b>Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten</b>		<b>-3'701.10</b>		<b>-3'701.10</b>
<b>2019</b>	<b>Übrige kurzfristige Finanzverbindlichkeiten gegenüber Dritten</b>		<b>-3'701.10</b>		<b>-3'701.10</b>
2019.01	Teilungsamt Amtliche Teilungen		-3'701.10		-3'701.10
<b>204</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>-257'489.50</b>	<b>-283'679.00</b>	<b>257'489.50</b>	<b>-283'679.00</b>
<b>2041</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>-257'489.50</b>		<b>257'489.50</b>	
2041.00	RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	-257'489.50		257'489.50	
<b>2043</b>	<b>Transfers der Erfolgsrechnung</b>		<b>-110'784.45</b>		<b>-110'784.45</b>
2043.00	RA Transfers der Erfolgsrechnung		-110'784.45		-110'784.45
<b>2044</b>	<b>Finanzaufwand / Finanzertrag</b>		<b>-4'233.40</b>		<b>-4'233.40</b>
2044.00	RA Finanzaufwand / Finanzertrag		-4'233.40		-4'233.40
<b>2045</b>	<b>Übriger betrieblicher Ertrag</b>		<b>-110'000.00</b>		<b>-110'000.00</b>
2045.00	RA übriger betrieblicher Ertrag		-110'000.00		-110'000.00
<b>2046</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzung Investitionsrechnung</b>		<b>-58'661.15</b>		<b>-58'661.15</b>
2046.00	RA passive Rechnungsabgrenzung Investitionsrechnung		-58'661.15		-58'661.15

		Bilanz 01.01.19	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.19
<b>206</b>	<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>-22'389'354.15</b>	<b>-2'119'291.23</b>	<b>1'373'958.78</b>	<b>-23'134'686.60</b>
<b>2064</b>	<b>Darlehen, Schuldscheine</b>	<b>-22'389'354.15</b>	<b>-2'000'000.00</b>	<b>1'254'667.55</b>	<b>-23'134'686.60</b>
2064.01	RB Annuität Darlehen Nr. 14117.44	-1'231'548.15		84'601.55	-1'146'946.60
2064.02	Umfahrungsstrasse Zentrum	-287'456.00		17'966.00	-269'490.00
2064.11	LUKB Darlehen Nr. 1408.3321.4008	-1'000'000.00			-1'000'000.00
2064.12	LUKB Darlehen Nr. 1408.3321.4011	-1'000'000.00			-1'000'000.00
2064.13	LUKB Darlehen Nr. 1408.3321.4006	-1'000'000.00			-1'000'000.00
2064.14	LUKB Darlehen Nr. 1408.3321.4013	-1'000'000.00			-1'000'000.00
2064.15	LUKB Darlehen Nr. 1408.3321.4019	-1'000'000.00			-1'000'000.00
2064.16	LUKB Darlehen Nr. 1408.3321.4004	-1'000'000.00			-1'000'000.00
2064.17	LUKB Darlehen Nr. 1408.3321.4005	-1'000'000.00			-1'000'000.00
2064.18	LUKB Darlehen Nr. 1408.3321.4007	-1'000'000.00			-1'000'000.00
2064.19	LUKB Darlehen Nr. 1408.3321.4009	-1'500'000.00			-1'500'000.00
2064.20	LUKB Darlehen Nr. 1408.3321.4010	-1'000'000.00			-1'000'000.00
2064.21	LUKB Darlehen Nr. 1408.3321.4012	-1'000'000.00			-1'000'000.00
2064.22	LUKB Darlehen Nr. 1408.3321.4014	-1'000'000.00			-1'000'000.00
2064.23	LUKB Darlehen Nr. 1408.3321.4015	-1'000'000.00			-1'000'000.00
2064.24	Clientis EB Darlehen Nr. 18 5.022.558.08	-1'000'000.00			-1'000'000.00
2064.25	Clientis EB Darlehen Nr. 30.879.373.750.2	-1'000'000.00		1'000'000.00	
2064.27	Darlehen Sozialfonds Gemeinde Schüpfheim	-100'000.00			-100'000.00
2064.28	LUKB Darlehen Nr. 1408.3321.4016	-1'000'000.00			-1'000'000.00
2064.29	LUKB Darlehen Nr. 1408.3321.4017	-1'000'000.00			-1'000'000.00
2064.30	LUKB Darlehen Nr. 1408.3321.4018	-2'000'000.00			-2'000'000.00
2064.31	PostFinance Darlehen Nr. PF.006132		-1'000'000.00		-1'000'000.00
2064.32	PostFinance Darlehen Nr. PF.006133		-1'000'000.00		-1'000'000.00
2064.81	IHG-Darlehen NSK 2	-32'800.00		8'200.00	-24'600.00
2064.82	IHG-Darlehen Emmenufeweg Schüpfheim-Flühli	-18'750.00		3'750.00	-15'000.00
2064.83	IHG-Darlehen San.+Ausbau Schiessanlage Bunihus	-20'000.00		4'000.00	-16'000.00
2064.84	IHG-Darlehen Schulhaus Moosmättli	-990'000.00		110'000.00	-880'000.00
2064.85	IHG-Darlehen Sporthalle Moosmättli	-159'000.00		22'000.00	-137'000.00



		Bilanz 01.01.19	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.19
2064.86	IHG-Darlehen Alter Frutteggweg	-49'800.00		4'150.00	-45'650.00
<b>2068</b>	<b>Überschuss Anschlussgebühren</b>		<b>-119'291.23</b>	<b>119'291.23</b>	
2068.50	Überschuss Anschlussgebühren		-119'291.23	119'291.23	
<b>209</b>	<b>Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital</b>	<b>-1'297'973.07</b>	<b>-4'733.12</b>	<b>811'432.74</b>	<b>-491'273.45</b>
<b>2091</b>	<b>Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im FK</b>	<b>-558'922.85</b>		<b>67'649.40</b>	<b>-491'273.45</b>
2091.00	Ersatzabgaben für Schutzraumbauten	-558'922.85		67'649.40	-491'273.45
<b>2092</b>	<b>Verbindlichkeiten gegenüber Legaten und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im FK</b>	<b>-695'498.37</b>	<b>-4'453.12</b>	<b>699'951.49</b>	
2092.01	Verbindlichkeiten Sozialfonds	-695'498.37	-4'453.12	699'951.49	
<b>2093</b>	<b>Verbindlichkeiten gegenüber übrigen zweckgebundenen Fremdmitteln</b>	<b>-43'551.85</b>	<b>-280.00</b>	<b>43'831.85</b>	
2093.01	Verbindlichkeiten Musikschule	-21'413.55		21'413.55	
2093.02	Verbindlichkeiten Kulturfonds	-15'050.80		15'050.80	
2093.03	Verbindlichkeiten Amtsassarchiv	-3'177.60		3'177.60	
2093.04	Verbindlichkeiten Entlebucher Musikschulen Wettbewerb	-3'909.90	-280.00	4'189.90	
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>-29'912'070.71</b>	<b>-9'162'752.89</b>	<b>7'283'271.00</b>	<b>-31'791'552.60</b>
<b>290</b>	<b>Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen</b>	<b>-11'268'451.00</b>	<b>-617'225.65</b>	<b>19'305.83</b>	<b>-11'866'370.82</b>
<b>2900</b>	<b>Spezialfinanzierungen im Eigenkapital</b>	<b>-11'268'451.00</b>	<b>-617'225.65</b>	<b>19'305.83</b>	<b>-11'866'370.82</b>
2900.01	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	-254'670.20	-22'056.37		-276'726.57
2900.02	Spezialfinanzierung Feuerwehr	-58'315.41	-219.55	16'609.93	-41'925.03
2900.03	Spezialfinanzierung Alterswohnungen	-1'179'807.00	-144'071.20		-1'323'878.20
2900.04	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	-9'610'302.16	-417'242.15		-10'027'544.31
2900.05	Spezialfinanzierung PMZ	-22'964.30	-3'502.53		-26'466.83
2900.06	Spezialfinanzierung EMS	-30'324.54	-687.85		-31'012.39
2900.07	Spezialfinanzierung Musikschule	-24'035.78	-749.95	2'695.90	-22'089.83
2900.08	Spezialfinanzierung Entlebucherhaus	-88'031.61	-28'696.05		-116'727.66

		Bilanz 01.01.19	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.19
<b>291</b>	<b>Fonds</b>	<b>-180'058.70</b>	<b>-794'404.72</b>	<b>1'474.64</b>	<b>-972'988.78</b>
<b>2910</b>	<b>Fonds im Eigenkapital</b>	<b>-180'058.70</b>	<b>-27'410.00</b>	<b>1'043.60</b>	<b>-206'425.10</b>
2910.01	Forstreservfonds	-161'744.10		1'043.60	-160'700.50
2910.02	Unwetterkatastrophenfonds	-18'314.60			-18'314.60
2910.06	Fonds Ersatzabgaben Eigenstromerzeugung bei Neubauten		-2'320.00		-2'320.00
2910.20	Erneuerungsfonds Entlebucherhaus		-25'090.00		-25'090.00
<b>2911</b>	<b>Legate und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im EK</b>		<b>-766'994.72</b>	<b>431.04</b>	<b>-766'563.68</b>
2911.01	Musikschulfonds		-17'213.55		-17'213.55
2911.02	Fonds für den Wettbewerb der Entlebucher Musikschulen		-3'788.10		-3'788.10
2911.03	Kulturfonds		-15'050.80		-15'050.80
2911.04	Amtsarchivfonds		-3'177.60		-3'177.60
2911.05	Sozialfonds		-727'764.67	431.04	-727'333.63
<b>295</b>	<b>Aufwertungsreserve</b>	<b>-7'011'814.48</b>		<b>7'011'814.48</b>	
<b>2950</b>	<b>Aufwertungsreserve</b>	<b>-7'011'814.48</b>		<b>7'011'814.48</b>	
2950.00	Aufwertungsreserve allgemeiner Haushalt	-7'011'814.48		7'011'814.48	
<b>296</b>	<b>Neubewertungsreserve Finanzvermögen</b>	<b>-250'676.05</b>		<b>250'676.05</b>	
<b>2960</b>	<b>Neubewertungsreserve Finanzvermögen</b>	<b>-250'676.05</b>		<b>250'676.05</b>	
2960.00	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	-250'676.05		250'676.05	
<b>299</b>	<b>Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>-11'201'070.48</b>	<b>-7'751'122.52</b>		<b>-18'952'193.00</b>
<b>2990</b>	<b>Jahresergebnis</b>		<b>-488'630.99</b>		<b>-488'630.99</b>
2990.00	Jahresergebnis		-488'630.99		-488'630.99
<b>2999</b>	<b>Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre</b>	<b>-11'201'070.48</b>	<b>-7'262'491.53</b>		<b>-18'463'562.01</b>
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-11'201'070.48	-7'262'491.53		-18'463'562.01
<b>Gewinn / Verlust</b>			<b>-23'925'660.56</b>	<b>23'925'660.56</b>	

		Bilanz 01.01.19	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.19
1	Aktiven	60'637'078.90	38'684'130.63	-36'535'175.13	62'786'034.40
2	Passiven	-60'637'078.90	-62'609'791.19	60'460'835.69	-62'786'034.40
<b>Gewinn / Verlust</b>			<b>-23'925'660.56</b>	<b>23'925'660.56</b>	

**Geldflussrechnung (Jahresrechnung)**

Geldflussrechnung - indirekte Methode	Konten / Sachgruppen	2018	2019	2019
		Rechnung	ergänzt Budget	Rechnung
		Daten manuell erfassen		
<b>Betriebliche Tätigkeit (operative Tätigkeit)</b>				
+/-	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	9000 (+) / 9001 (-)		488'630.99
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 + 366		1'468'707.73
+/-	Abnahme (+) / Zunahme (-) Forderungen	△ 101 - 1011		-150'066.69
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	△ 104 - 1046		-73'487.05
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	△ 106		88.15
+	Wertberichtigungen VV	364 + 365 + 387		0.00
-	Wertberichtigungen, Gewinne VV	4490 + 4695 + 4696		0.00
+/-	Übriger Finanzaufwand / Finanzertrag (geldunwirksam)	3841 / 4495 + 4841		0.00
+/-	Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	3440 / 4440 + 4441 + 4442		0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	3410 / 4410		0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	3441 / 4443 + 4449		0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	3411 / 4411 + 4419		0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	△ 200 - 2001		-158'966.25
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	△ 204 - 2046		-32'471.65
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	△ 205 - 2058 + △ 208 - 2088		0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen FK und EK	35 + 45		610'275.12
+/-	Zins und Amortisation Pensionskassenverpflichtungen / Entnahmen Eigenkapital	389 / 489		0.00
-	Aktivierung Eigenleistungen, Bestandesveränderungen	431 + 432		0.00
=	<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
				<b>2'152'710</b>
<b>Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen</b>				
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	5 - 59		-2'763'123.58
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	6 - 69		1'084'178.43
=	<b>Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	△ 1046		0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	△ 2046		58'661.15
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	△ 2058 + △ 2088		0.00
+	Aktivierung Eigenleistungen	431		0.00
=	<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
				<b>-1'620'284.00</b>
<b>Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen</b>				
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV	△ 102 + △ 107		-36'385.00
+/-	Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	4440 + 4441 + 4442 / 3440		0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	4410 / 3410		0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	△ 108		-2'940.10
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	4443 + 4449 / 3441		0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	4411 / 3411		0.00
=	<b>Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
				<b>-39'325.10</b>
	Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		0.00	0.00
+	Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen		0.00	0.00
=	<b>Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
				<b>-1'659'609</b>
<b>Finanzierungstätigkeit</b>				
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	△ 201		3'701.10
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	△ 206 - 2068		745'332.45
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	△ 1011		-28'392.35
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	△ 2001		459'916.43
=	<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
				<b>1'180'558</b>
	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)		0.00	0.00
+	Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit		0.00	0.00
+	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		0.00	0.00
=	<b>Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds Geld)</b>	△ 100	<b>0</b>	<b>0</b>
				<b>1'673'659</b>
<b>Kontrollrechnung</b>				
-	Stand flüssige Mittel per 31.12.			7'389'965.75
-	Stand flüssige Mittel per 1.1.			5'742'431.71
=	<b>Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Kontrolltotal</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
				<b>26'124.84</b>

**Finanzkennzahlen  
der Gemeinde Schüpheim  
Rechnungsjahr 2019**

## Hinweise zur Benutzung des Tools

### Eingaben

Eingaben werden in den Tabellenblättern „Eingaben“ und „Selbstfinanzierungsgrad“ gemacht. Die gelben Felder können bearbeitet werden. Bei den Tabellenblättern aller Finanzkennzahlen können im entsprechend bezeichneten Textfeld Kommentare ergänzt werden.

### Berechnung der Finanzkennzahlen

Das Excel-Tool berechnet die Finanzkennzahlen automatisch. Das Tabellenblatt „Zusammenfassung“ gibt einen Überblick der Ergebnisse und listet Definition und Bedeutung der einzelnen Finanzkennzahlen auf.

### Datenquellen

Finanzdaten:

Es sind die Daten aus der Jahresrechnung bzw. des Budgets nach Abschluss zu verwenden.

Nettoschuld (kantonales Mittel):

Nettoschuld je Einwohner/in im kantonalen Mittel: Die Kennzahl ist auf der Webseite von LUSTAT Statistik Luzern abrufbar. Zum Zeitpunkt der Jahresrechnung bzw. der Erstellung des Budgets ist jeweils der aktuellste verfügbare Wert zu verwenden. Link: <https://www.lustat.ch/daten/oeffentliche-finanzen>

Ständige Wohnbevölkerung:

Die Bevölkerungszahl ist naturgemäss erst im Nachhinein bekannt. Der offizielle Wert bezieht sich auf den Stand am 31.12. und wird jeweils im darauffolgenden Sommer publiziert.

- Für die rückblickende Betrachtung soll diese offizielle Bevölkerungszahl verwendet werden, wie sie von LUSTAT Statistik Luzern oder auch vom Bundesamt für Statistik publiziert wird.
- Beim Rechnungsabschluss stehen erst provisorische Werte zur Verfügung. Die Gemeinden können diesen provisorischen Wert selbst aus dem Einwohnerregister ermitteln oder ab ca. Februar bei LUSTAT Statistik Luzern erfragen.
- Für das Budget und die Planjahre ist die zukünftige Bevölkerungsentwicklung zu schätzen. Anhaltspunkte können die Bautätigkeit in der Gemeinde, die Wachstumsraten der Vergangenheit oder das Bevölkerungsszenario von LUSTAT Statistik Luzern bieten. Für die Berechnung der Finanzkennzahl soll derselbe Wert verwendet werden, der auch sonst in der Langfristplanung zum Einsatz kommt.

### Kontakt

Weitere Informationen und Erklärungen zu den Finanzkennzahlen sind im "Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden", Kapitel 2.1.2, zu finden. Fragen zum Excel-Tool Finanzkennzahlen sind an das Finanzdepartement des Kantons Luzern, Finanzaufsicht Gemeinden zu richten:

*Finanzaufsicht Gemeinden, Bahnhofstrasse 19, 6002 Luzern. Tel: 041 228 55 47, [finanzaufsicht@lu.ch](mailto:finanzaufsicht@lu.ch)*

### Impressum

Das Excel-Tool Finanzkennzahlen wurde im Auftrag des Finanzdepartements des Kantons Luzern, Finanzaufsicht Gemeinden, von LUSTAT Statistik Luzern erstellt. Das Tool steht allen Gemeinden zur freien Verfügung. Die Datei wird von der Finanzaufsicht Gemeinden betreut.

## Eingaben zur Jahresrechnung

Gemeinde	Schüpfheim
Ständige Wohnbevölkerung	4'209

## Bilanz

1	Aktiven	
10	Finanzvermögen	15'856'831
1400.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	75'670
1401.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1402.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1403.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	2'223'099
1404.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	1'864'372
1405.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1406.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	384'422
1407.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1409.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1420.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1421.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1427.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1429.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1440.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1441.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1442.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1443.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1444.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1445.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1446.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1447.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1448.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1450.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1451.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1452.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1453.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1454.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1455.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1456.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1457.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1458.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1460.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1461.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1462.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	1'484'751
1464.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	145'601
1465.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1466.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1467.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1468.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1469.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
14xx.5-9	<b>Total Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV</b>	<b>6'177'915</b>

## Erfolgsrechnung

3	Aufwand	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'345'008
340	Zinsaufwand	87'924
344	Wertberichtigungen Anlagen FV	
35	Einlagen in Fonds und SF	643'166
3621	Horizontale Abschöpfung	
364	Wertberichtigungen Darlehen VV	
365	Wertberichtigungen Beteiligungen VV	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	123'700
3811	Ausserord. Sach- und Betriebsaufwand; WB	
3841	Buchwirksamer ausserord. Finanzaufwand; a.o. WB	
387	Ausserplanmässige Wertberichtigungen	
389	Zins und Amortisation PK-Verpflichtungen	
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>488'631</b>
9000	Ertragsüberschuss	488'631
9001	Aufwandüberschuss	

## Investitionsrechnung

5	Investitionsausgaben	
50	Sachanlagen	2'373'337
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	21'939
52	Immaterielle Anlagen	55'108
54	Darlehen	
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	
56	Eigene Investitionsbeiträge	312'740
	<b>Bruttoinvestitionen</b>	<b>2'763'124</b>
	<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>1'678'946</b>

Jahr	2019
Nettoschuld pro Einwohner/in (kantonales Mittel)	1'950
Nettoschuld ohne SF pro Einwohner/in (kantonales Mittel)	

2	Passiven	
20	Fremdkapital	30'994'482
200	Laufende Verbindlichkeiten	7'081'142
201	Kurzfristige Verbindlichkeiten	3'701
2016	Derivative Finanzinstrumente	
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	23'134'687
2068	Überschuss Anschlussgebühren	
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber SF	11'866'371

4	Ertrag	
40	Fiskalertrag	10'413'250
41	Regalien und Konzessionen	201'183
42	Entgelte	1'979'929
43	Verschiedene Erträge	
44	Finanzertrag	546'036
440	Zinsertrag	18'910
444	Wertberichtigungen Anlagen FV	
4490	Wertaufholung Sachanlagen und immaterielle Anlagen im VV	
45	Entnahmen aus Fonds und SF	32'891
46	Transferertrag	11'621'076
4621	Ressourcenausgleich	3'672'480
4695	Wertaufholung Darlehen, Beteiligungen und Invest. im VV	
48	Ausserordentlicher Ertrag	
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	

6	Investitionseinnahmen	
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	
61	Rückerstattungen	
62	Übertragung immaterielle Anlagen	
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	1'075'169
64	Rückzahlung von Darlehen	
65	Übertragung von Beteiligungen	
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	9'009
	<b>Investitionseinnahmen (ohne durchlaufende Investitionsbeiträge)</b>	<b>1'084'178</b>

## Finanzkennzahlen Zusammenfassung

Gemeinde		Schüpfheim	Jahr	2019
----------	--	------------	------	------

### Selbstfinanzierungsgrad

Diese Kennzahl gibt an, welchen Anteil ihrer Nettoinvestitionen die Gemeinde aus eigenen Mitteln finanzieren kann.

Der Selbstfinanzierungsgrad sollte im Durchschnitt über 5 Jahre mindestens 80 Prozent erreichen, wenn die Nettoschuld pro Einwohner mehr als das kantonale Mittel beträgt.

Selbstfinanzierungsgrad 2019 152.9

Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt über 5 Jahre 60.4

### Selbstfinanzierungsanteil

Diese Kennzahl gibt an, welchen Anteil des Ertrages die Gemeinde zur Finanzierung der Investitionen aufwenden kann.

Der Selbstfinanzierungsanteil sollte sich auf mindestens 10 Prozent belaufen, wenn die Nettoschuld pro Einwohner mehr als das kantonale Mittel beträgt.

Selbstfinanzierungsanteil 10.4

### Zinsbelastungsanteil

Die Kennzahl sagt aus, welcher Anteil des „verfügbaren Einkommens“ durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.

Der Zinsbelastungsanteil sollte 4 Prozent nicht übersteigen.

Zinsbelastungsanteil 0.3

### Kapitaldienstanteil

Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (=Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.

Der Kapitaldienstanteil sollte 15 Prozent nicht übersteigen.

Kapitaldienstanteil 6.2

### Nettoverschuldungsquotient

Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil der Fiskalerträge (inkl. Ressourcenausgleich und horizontale Abschöpfung) erforderlich wären, um die Nettoschuld abzutragen.

Der Nettoverschuldungsquotient sollte 150 Prozent nicht übersteigen.

Nettoverschuldungsquotient 107.5

### Nettoschuld je Einwohner/in

Diese Kennzahl zeigt die Pro-Kopf-Verschuldung nach Abzug des Finanzvermögens.

Die Nettoschuld sollte das Zweifache des kantonalen Mittels nicht übersteigen.

Zweifaches kantonales Mittel Nettoschuld je Einwohner/in 3'900

Nettoschuld je Einwohner/in 3'596

### Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in

Diese Kennzahl zeigt die Pro-Kopf-Verschuldung des steuerfinanzierten Finanzhaushaltes, also ohne Spezialfinanzierungen und nach Abzug des Finanzvermögens.

Die Nettoschuld (NS) ohne Spezialfinanzierungen (SF) sollte das Zweifache des kantonalen Mittels nicht übersteigen.

Zweifaches kantonales Mittel NS ohne SF je Einwohner/in -

Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in 4'948

### Bruttoverschuldungsanteil

Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. der Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht.

Der Bruttoverschuldungsanteil sollte 200 Prozent nicht übersteigen.

Bruttoverschuldungsanteil 121.9



## Selbstfinanzierungsgrad

<b>Gemeinde</b>	<b>Schüpfheim</b>	<b>Jahr</b>	<b>2019</b>
-----------------	-------------------	-------------	-------------

**Diese Kennzahl gibt an, welchen Anteil ihrer Nettoinvestitionen die Gemeinde aus eigenen Mitteln finanzieren kann.**

Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen.

**Richtwert gemäss §3 der Verordnung zum Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden:**

Der Selbstfinanzierungsgrad sollte im Durchschnitt über 5 Jahre mindestens 80 Prozent erreichen, wenn die Nettoschuld pro Einwohner mehr als das kantonale Mittel beträgt.

**Berechnung**

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	+	488'631
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	+	1'345'008
35 Einlagen in Fonds und SF	+	643'166
45 Entnahmen aus Fonds und SF	-	32'891
344 Wertberichtigungen Anlagen FV	+	-
364 Wertberichtigungen Darlehen VV	+	-
365 Wertberichtigungen Beteiligungen VV	+	-
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	+	123'700
387 Ausserplanmässige Wertberichtigungen	+	-
444 Wertberichtigungen Anlagen FV	-	-
389 Zins und Amortisation PK-Verpflichtungen	+	-
489 Entnahmen aus dem Eigenkapital	-	-
3811 Ausserord. Sach- und Betriebsaufwand; WB	+	-
3841 Buchwirksamer ausserord. Finanzaufwand; a.o. WB	+	-
4490 Wertaufholung Sachanlagen und immaterielle Anlagen im VV	-	-
4695 Wertaufholung Darlehen, Beteiligungen und Invest. im VV	-	-

<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>2'567'614</b>
---------------------------	------------------

Investitionsausgaben	+	2'763'124
Investitionseinnahmen (ohne durchlaufende Investitionsbeiträge)	-	1'084'178

<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>1'678'946</b>
---------------------------	------------------

<b>Selbstfinanzierungsgrad 2019</b>	<b>152.9</b>
-------------------------------------	--------------

Selbstfinanzierung	2019	Nettoinvestitionen	2019
Selbstfinanzierung 2019	2'567'614	Nettoinvestitionen 2019	1'678'946
Selbstfinanzierung 2018	1'615'487	Nettoinvestitionen 2018	6'821'220
Selbstfinanzierung 2017	3'128'474	Nettoinvestitionen 2017	3'252'579
Selbstfinanzierung 2016	1'872'926	Nettoinvestitionen 2016	5'582'697
Selbstfinanzierung 2015	3'289'308	Nettoinvestitionen 2015	3'328'586
<b>Total</b>	<b>12'473'809</b>	<b>Total</b>	<b>20'664'028</b>

In den Jahren 2019 bis 2022 können die Selbstfinanzierung und die Nettoinvestitionen gemäss HRM1 zur Berechnung des 5-Jahresdurchschnittes herangezogen werden.

<b>Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt über 5 Jahre</b>	<b>60.4</b>
---	-------------

Grenzwert nicht eingehalten

**Kommentar:**

Der Selbstfinanzierungsgrad für das Jahr 2019 ist sehr gut. Leider ist der Richtwert für den Durchschnitt über 5 Jahre unter den geforderten 80%. Die Begründung liegt bei den hohen Investitionen in den letzten vier Jahren.

## Selbstfinanzierungsanteil

<b>Gemeinde</b>	<b>Schüpfheim</b>	<b>Jahr</b>	<b>2019</b>
-----------------	-------------------	-------------	-------------

***Diese Kennzahl gibt an, welchen Anteil des Ertrages die Gemeinde zur Finanzierung der Investitionen aufwenden kann.***

Selbstfinanzierung in Prozent des Laufenden Ertrags.

**Richtwert gemäss §3 der Verordnung zum Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden:**

Der Selbstfinanzierungsanteil sollte sich auf mindestens 10 Prozent belaufen, wenn die Nettoschuld pro Einwohnerin und Einwohner mehr als das kantonale Mittel beträgt.

**Berechnung**

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	+	488'631
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	+	1'345'008
35 Einlagen in Fonds und SF	+	643'166
45 Entnahmen aus Fonds und SF	-	32'891
344 Wertberichtigungen Anlagen FV	+	-
364 Wertberichtigungen Darlehen VV	+	-
365 Wertberichtigungen Beteiligungen VV	+	-
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	+	123'700
387 Ausserplanmässige Wertberichtigungen	+	-
444 Wertberichtigungen Anlagen FV	-	-
389 Zins und Amortisation PK-Verpflichtungen	+	-
489 Entnahmen aus dem Eigenkapital	-	-
3811 Ausserord. Sach- und Betriebsaufwand; WB	+	-
3841 Buchwirksamer ausserord. Finanzaufwand; a.o. WB	+	-
4490 Wertaufholung Sachanlagen und immaterielle Anlagen im VV	-	-
4695 Wertaufholung Darlehen, Beteiligungen und Invest. im VV	-	-

<b>Selbstfinanzierung</b>		<b>2'567'614</b>
---------------------------	--	------------------

40 Fiskalertrag	+	10'413'250
41 Regalien und Konzessionen	+	201'183
42 Entgelte	+	1'979'929
43 Verschiedene Erträge	+	-
44 Finanzertrag	+	546'036
45 Entnahmen aus Fonds und SF	+	32'891
46 Transferertrag	+	11'621'076
48 Ausserordentlicher Ertrag	+	-

<b>Laufender Ertrag</b>		<b>24'794'365</b>
-------------------------	--	-------------------

<b>Selbstfinanzierungsanteil</b>		<b>10.36</b>
----------------------------------	--	--------------

Grenzwert eingehalten

Kommentar:

## Zinsbelastungsanteil

Gemeinde	Schüpfheim	Jahr	2019
----------	------------	------	------

**Die Kennzahl sagt aus, welcher Anteil des „verfügbaren Einkommens“ durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.**

Nettozinsaufwand in Prozent des Laufenden Ertrags.

**Richtwert gemäss §3 der Verordnung zum Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden:**

Der Zinsbelastungsanteil sollte 4 Prozent nicht übersteigen.

### Berechnung

340 Zinsaufwand	+	87'924
440 Zinsertrag	-	18'910
<b>Nettozinsaufwand</b>		<b>69'014</b>

40 Fiskalertrag	+	10'413'250
41 Regalien und Konzessionen	+	201'183
42 Entgelte	+	1'979'929
43 Verschiedene Erträge	+	-
44 Finanzertrag	+	546'036
45 Entnahmen aus Fonds und SF	+	32'891
46 Transferertrag	+	11'621'076
48 Ausserordentlicher Ertrag	+	-

<b>Laufender Ertrag</b>		<b>24'794'365</b>
-------------------------	--	-------------------

<b>Zinsbelastungsanteil</b>		<b>0.28</b>
-----------------------------	--	-------------

Grenzwert eingehalten

Kommentar:

## Kapitaldienstanteil

Gemeinde	Schüpfheim	Jahr	2019
----------	------------	------	------

**Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (=Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.**

Kapitaldienst in Prozent des Laufenden Ertrags.

**Richtwert gemäss §3 der Verordnung zum Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden:**

Der Kapitaldienstanteil sollte 15 Prozent nicht übersteigen.

### Berechnung

340 Zinsaufwand	+	87'924
440 Zinsertrag	-	18'910
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	+	1'345'008
364 Wertberichtigungen Darlehen VV	+	-
365 Wertberichtigungen Beteiligungen VV	+	-
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	+	123'700

<b>Kapitaldienst</b>	<b>1'537'722</b>
----------------------	------------------

40 Fiskalertrag	+	10'413'250
41 Regalien und Konzessionen	+	201'183
42 Entgelte	+	1'979'929
43 Verschiedene Erträge	+	-
44 Finanzertrag	+	546'036
45 Entnahmen aus Fonds und SF	+	32'891
46 Transferertrag	+	11'621'076
48 Ausserordentlicher Ertrag	+	-

<b>Laufender Ertrag</b>	<b>24'794'365</b>
-------------------------	-------------------

<b>Kapitaldienstanteil</b>	<b>6.20</b>
----------------------------	-------------

Grenzwert eingehalten

Kommentar:

## Nettoverschuldungsquotient

Gemeinde	Schüpfheim	Jahr	2019
----------	------------	------	------

**Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil der Fiskalerträge inkl. Ressourcenausgleich und horizontale Abschöpfung erforderlich wären, um die Nettoschuld abzutragen.**

Nettoschuld in Prozent des Fiskalertrags inkl. Ressourcenausgleich.

**Richtwert gemäss §3 der Verordnung zum Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden:**

Der Nettoverschuldungsquotient sollte 150 Prozent nicht übersteigen.

### Berechnung

20 Fremdkapital	+	30'994'482
2068 Überschuss Anschlussgebühren	-	-
10 Finanzvermögen	-	15'856'831
<b>Nettoschuld</b>		<b>15'137'651</b>
40 Fiskalertrag	+	10'413'250
4621 Ressourcenausgleich	+	3'672'480
3621 Horizontale Abschöpfung	-	-
<b>Fiskalertrag inkl. Ressourcenausgleich</b>		<b>14'085'730</b>
<b>Nettoverschuldungsquotient</b>		<b>107.5</b>
		Grenzwert eingehalten

Kommentar:

## Nettoschuld je Einwohner/in

Gemeinde	Schüpfheim	Jahr	2019
----------	------------	------	------

***Diese Kennzahl zeigt die Pro-Kopf-Verschuldung nach Abzug des Finanzvermögens.***

Nettoschuld im Verhältnis zur ständigen Wohnbevölkerung.

**Richtwert gemäss §3 der Verordnung zum Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden:**

Die Nettoschuld sollte das Zweifache des kantonalen Mittels nicht übersteigen.

### Berechnung

20 Fremdkapital	+	30'994'482
2068 Überschuss Anschlussgebühren	-	-
10 Finanzvermögen	-	15'856'831
<b>Nettoschuld</b>		<b>15'137'651</b>

<b>Einwohnerzahl</b>	<b>4'209</b>
<b>Nettoschuld je Einwohner/in</b>	<b>3'596</b>

Grenzwert eingehalten

Kommentar:

## Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in

Gemeinde	Schüpfheim	Jahr	2019
----------	------------	------	------

**Diese Kennzahl zeigt die Pro-Kopf-Verschuldung des steuerfinanzierten Finanzhaushaltes, also ohne Spezialfinanzierungen und nach Abzug des Finanzvermögens.**

Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen im Verhältnis zur ständigen Wohnbevölkerung.

**Richtwert gemäss §3 der Verordnung zum Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden:**

Die Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen sollte das Zweifache des kantonalen Mittels nicht übersteigen.

### Berechnung

20 Fremdkapital	+	30'994'482
2068 Überschuss Anschlussgebühren	-	-
10 Finanzvermögen	-	15'856'831
14xx.5 Total Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-	6'177'915
290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber SF	+	11'866'371
<b>Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen</b>		<b>20'826'107</b>

<b>Einwohnerzahl</b>	<b>4'209</b>
<b>Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in</b>	<b>4'948</b>

Grenzwert nicht eingehalten

Nettoschuld je Einwohner/in	3'596
Nettoschuld (+) bzw. Nettovermögen (-) der Spezialfinanzierungen je Einwohner/in	-1'351
Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in	4'948

### Kommentar:

Die Berechnung wurde durchgeführt. Da aber noch kein Richtwert des Kantons vorhanden ist, ist die Aussage "Grenzwert nicht eingehalten" falsch.

## Bruttoverschuldungsanteil

Gemeinde	Schüpfheim	Jahr	2019
----------	------------	------	------

**Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. der Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht.**

Bruttoschulden in Prozent des Laufenden Ertrags.

**Richtwert gemäss §3 der Verordnung zum Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden:**

Der Bruttoverschuldungsanteil sollte 200 Prozent nicht übersteigen.

### Berechnung

200 Laufende Verbindlichkeiten	+	7'081'142
201 Kurzfristige Verbindlichkeiten	+	3'701
2016 Derivative Finanzinstrumente	-	-
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	+	23'134'687
2068 Überschuss Anschlussgebühren	-	-
<b>Bruttoschulden</b>		<b>30'219'530</b>

40 Fiskalertrag	+	10'413'250
41 Regalien und Konzessionen	+	201'183
42 Entgelte	+	1'979'929
43 Verschiedene Erträge	+	-
44 Finanzertrag	+	546'036
45 Entnahmen aus Fonds und SF	+	32'891
46 Transferertrag	+	11'621'076
48 Ausserordentlicher Ertrag	+	-

**Laufender Ertrag** **24'794'365**

**Bruttoverschuldungsanteil** **121.9**

Grenzwert eingehalten

Kommentar:



## Antrag des Gemeinderates zum Jahresbericht 2019 an die Stimmberechtigten

Der Gemeinderat hat den Jahresbericht 2019, gemäss § 17 des Gesetzes über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHGG) und § 11 des Gemeindegesetzes, beinhaltend:

- die Berichte zu den Aufgabenbereichen inklusive Stand der Umsetzung des Legislaturprogramms,
- die bewilligten Kreditüberschreitungen gemäss § 15 FHGG,
- die Jahresrechnung 2019, welche mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 488'630.99 und Bruttoinvestitionen von Fr. 2'763'123.58 abschliesst,

verabschiedet.

Der Prüfbericht des Rechnungsprüfungsorgans zur Rechnung 2019 wird den Stimmberechtigten wie folgt eröffnet:

Gemäss Bericht zur Jahresrechnung der externen Revisionsstelle BDO AG, Luzern, im Anhang.

Der Bericht des strategischen Controlling-Organs zur Umsetzung des Legislaturprogramms und zu den Berichten der Aufgabenbereiche gemäss Jahresbericht 2019 wird den Stimmberechtigten wie folgt eröffnet:

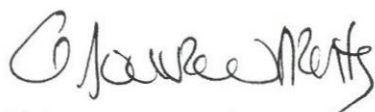
Gemäss Bericht der Controllingkommission im Anhang.

Der Kontrollbericht der kantonalen Finanzaufsicht vom 26. September 2019 zur Vorjahresrechnung 2018 wird den Stimmberechtigten wie folgt eröffnet:

*„Die kantonale Aufsichtsbehörde hat geprüft, ob die Rechnung 2018 mit dem übergeordneten Recht, insbesondere mit den Buchführungsvorschriften und den verlangten Finanzkennzahlen, vereinbar ist und ob die Gemeinde die Mindestanforderungen für eine gesunde Entwicklung des Finanzhaushalts erfüllt. Ferner wurde die Bilanzanpassung per 1. Januar 2019 plausibilisiert. Gemäss Bericht vom 26. September 2019 wurden keine Anhaltspunkte festgestellt, die aufsichtsrechtliche Massnahmen erfordern würden.“*

Der Gemeinderat beantragt den Stimmberechtigten, den Jahresbericht 2019 zu genehmigen.

Schüpfheim, 02. April 2020



Christine Bouvard Marty  
Gemeindepräsidentin  
Tel. direkt 041 485 87 18  
christine.bouvard@schuepfheim.lu.ch



Willy Schmid  
Gemeindeschreiber  
Tel. direkt 041 485 87 02  
willy.schmid@schuepfheim.lu.ch

## Antrag und Verfügung des Gemeinderates zum Jahresbericht 2019 an die Controllingkommission

Der Gemeinderat hat den Jahresbericht 2019, gemäss § 17, des Gesetzes über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHGG) und § 11 des Gemeindegesetzes, beinhaltend:

- die Berichte zu den Aufgabenbereichen inklusive Stand der Umsetzung des Legislaturprogramms,
- die bewilligten Kreditüberschreitungen gemäss § 15 FHGG,
- die Jahresrechnung 2019, welche mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 488'630.99 und Bruttoinvestitionen von Fr. 2'763'123.58 abschliesst,

verabschiedet.

Der Kontrollbericht der kantonalen Finanzaufsicht vom 26. September 2019 zur Rechnung 2018 wird den Stimmberechtigten wie folgt eröffnet:

*„Die kantonale Aufsichtsbehörde hat geprüft, ob die Rechnung 2018 mit dem übergeordneten Recht, insbesondere mit den Buchführungsvorschriften und den verlangten Finanzkennzahlen, vereinbar ist und ob die Gemeinde die Mindestanforderungen für eine gesunde Entwicklung des Finanzhaushalts erfüllt. Ferner wurde die Bilanzanpassung per 1. Januar 2019 plausibilisiert. Gemäss Bericht vom 26. September 2019 wurden keine Anhaltspunkte festgestellt, die aufsichtsrechtliche Massnahmen erfordern würden.“*

### VERFÜGUNG

Der Jahresbericht wird dem Rechnungsprüfungsorgan und dem Controlling-Organ übergeben.

Das Rechnungsprüfungsorgan (externe Revisionsstelle) erstattet dem Gemeinderat schriftlich umfassend Bericht zur Jahresrechnung, insbesondere über Feststellungen in der Rechnungslegung und dem internen Kontrollsystem sowie über die Durchführung und das Ergebnis der Revision. Zuhanden der Stimmberechtigten ist ein zusammenfassender Bericht über das Ergebnis der Revision und zu den Abrechnungen über Sonder- und Zusatzkredite zu verfassen. Das Rechnungsprüfungsorgan hat zuhanden der Stimmberechtigten eine Empfehlung über die Genehmigung der Jahresrechnung abzugeben.

Das Controlling-Organ (Controllingkommission) erstattet zuhanden des Gemeinderates und den Stimmberechtigten Bericht zum Jahresbericht, insbesondere über die Berichte zur Umsetzung des Legislaturprogramms und die Berichte zu den Aufgabenbereichen. Das Controlling-Organ hat zuhanden der Stimmberechtigten eine Empfehlung zur Beschlussfassung über den Jahresbericht abzugeben.

Schüpfheim, 02. April 2020



Christine Bouvard Marty  
Gemeindepräsidentin  
Tel. direkt 041 485 87 18  
christine.bouvard@schuepfheim.lu.ch



Willy Schmid  
Gemeindeschreiber  
Tel. direkt 041 485 87 02  
willy.schmid@schuepfheim.lu.ch

## **Jahresrechnung 2019 und Jahresbericht 2019**

### **Bericht der Controllingkommission an die Stimmberechtigten der Gemeinde Schüpfheim.**

Als Controllingkommission haben wir die Jahresrechnung und den Jahresbericht für das Jahr 2019 des Gemeinderates für die Gemeinde Schüpfheim geprüft und beurteilt. Die Beurteilung erfolgte nach dem Auftrag der Gemeindeordnung sowie dem Handbuch für Rechnungs- und Controlling-Kommissionen des Kantons Luzern.

Gemäss unserer Beurteilung entsprechen die Jahresrechnung und der Jahresbericht den gesetzlichen Vorschriften. Die Rechnungslegung erfolgte 2019 erstmals nach dem neuen HRM2-Modell und weicht in der Form teils erheblich von den Vorjahren ab, da viele Kosten nach neuen Schlüsselnummern umgelagert werden. Im aktuellen Umstellungsjahr sind Vergleiche zu den Vorjahren deshalb schwierig herzuleiten. Die detaillierte buchhalterische Prüfung der Jahresrechnung erfolgte durch die externe Revisionsstelle BDO. Sie attestiert der Gemeinde generell eine sehr sorgfältige Buchführung und einen erfolgreichen Wechsel zum neuen Modell.

Neu erstellte Auswertungen und Zusammenstellungen erlauben einen vertieften Einblick in die Finanzen und Aufgaben der Gemeinde. Beispielsweise geben die Beteiligungsstrategie und der Beteiligungsspiegel in kompakter Form einen guten Überblick, wo die Gemeinde in welcher Form beteiligt ist und wie sie Einfluss nehmen kann.

Die Jahresrechnung der Gemeinde Schüpfheim 2019 weist erfreulicherweise nicht den budgetierten Verlust von Fr. 280'053.20, sondern einen Gewinn (Ertragsüberschuss) von Fr. 488'630.99 aus. Die budgetierten Ausgaben wurden generell sehr gut eingehalten. Abweichungen resultierten aus zwingenden oder nicht genau planbaren Gründen: Gesetzliche Bestimmungen, Umlagerungen infolge der Finanzreform (AFR 18), Bevölkerungsentwicklung, etc. Das positive Ergebnis resultiert denn auch massgeblich aus höheren Einnahmen aus den Gemeindesteuern (Fr. 642'000) und der Sondersteuern (Grundstückgewinn-, Handänderungs- und Erbschaftssteuern, Fr. 237'000). Die umsichtige und vorsichtige Budgetierung der Steuererträge des Gemeinderates wird von der Controlling-Kommission vollumfänglich begrüsst. Die erfolgten und laufenden Investitionen belasten die Gemeinde immer noch stark, daher ist die Gemeinde weiterhin zu einer zurückhaltenden Ausgabenpolitik angehalten. Langfristig sind vornehmlich kleinere Projekte geplant, was zu einer Verringerung der Fremdkapitalbelastung führen wird. Ob und wie weit die Auswirkungen der Corona-Krise die Finanzen der Gemeinde beeinflussen werden, ist zum jetzigen Zeitpunkt nicht absehbar.

Wir empfehlen, den Jahresbericht zur Kenntnis zu nehmen und die Jahresrechnung mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 488'630.99 und der Zunahme der Bruttoinvestitionen von Fr 2'763.123.58 zu genehmigen und dem Antrag zuzustimmen, den Ertragsüberschuss dem Eigenkapital gutzuschreiben.

Schüpfheim, 27. Mai 2020

Controllingkommission Schüpfheim

Der Präsident



Mike Heller

Die Mitglieder



Andreas Dahinden



Stefan Felder



Franz Studer

An die Stimmberechtigten der  
**Gemeinde Schüpheim**

**Bericht der Revisionsstelle  
zur Jahresrechnung 2019**

(umfassend die Zeitperiode vom 1.1. - 31.12.2019)

29. April 2020

## BERICHT DER REVISIONSSTELLE

An die Stimmberechtigten der Gemeinde Schüpfheim

### Bericht der Revisionsstelle zur Jahresrechnung

Als externe Revisionsstelle haben wir die beiliegende Jahresrechnung der Gemeinde Schüpfheim, bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2019 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

#### Verantwortung des Gemeinderates

Der Gemeinderat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung einer Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Gemeinderat für die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

#### Verantwortung der Revisionsstelle

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und dem Handbuch zum Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden, (FHGG) Kapitel 5 und dem Schweizer Prüfungshinweis 60 Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeindeführung vorgenommen. Nach diesem Prüfungshinweis sind die beruflichen Verhaltensanforderungen einzuhalten und die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

#### Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2019 abgeschlossene Rechnungsjahr den gesetzlichen Vorschriften.

### Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften

Wir bestätigen, dass wir die Anforderungen an die Zulassung gemäss den gesetzlichen Vorschriften erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbaren Sachverhalte vorliegen.

In Übereinstimmung mit § 25 FHGG bestätigen wir, dass ein gemäss den Vorgaben des Gemeinderates ausgestaltetes internes Kontrollsystem für die Aufstellung der Jahresrechnung existiert.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.



Luzern, 29. April 2020

BDO AG



Pirmin Marbacher

Zugelassener Revisionsexperte



ppa. Nathalie Bleiker

Leitende Revisorin  
Zugelassene Revisionsexpertin

Beilagen  
Jahresrechnung

## Anhang zur Jahresrechnung (§ 53 lit. a + b FHGG)

### 1. Rechnungslegungsgrundsätze

**Verständlichkeit:** Der Grundsatz der Verständlichkeit fordert, dass die Informationen der Rechnungslegung für fachinteressierte Lesende verständlich und nachvollziehbar sind.

**Wesentlichkeit:** Gemäss dem Grundsatz der Wesentlichkeit sind sämtliche Informationen im Hinblick auf die Adressaten (Exekutive, Legislative, Fremdkapitalgeber usw.) offen zu legen, die für eine rasche und umfassende Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage notwendig sind. Informationen sind wesentlich, wenn ihr Vorhandensein, ihr Fehlen, ihre Korrektur, ihre fehlerhafte Darstellung die Entscheidung des Nutzers beeinflussen könnten.

**Zuverlässigkeit:** Für die Zuverlässigkeit müssen die veröffentlichten Informationen verlässlich sein. Sie dürfen keine wesentlichen Fehler, Verzerrungen oder Manipulationen enthalten. Aus dem Aspekt der Zuverlässigkeit können folgende Prinzipien abgeleitet werden:

- a) Glaubwürdige Darstellung und wirtschaftliche Betrachtungsweise
- b) Willkürfreiheit
- c) Vorsicht
- d) Vollständigkeit

**Vergleichbarkeit:** Die Vergleichbarkeit ist gewährleistet, wenn die gewählten Grundsätze der Rechnungslegung und Budgetierung wie auch die Strukturen der Finanzberichterstattung über einen längeren Zeitraum beibehalten werden und damit vergleichbar sind. Die Struktur der Darstellung in der Gemeinderechnung wird nur bei dauerhaften und wesentlichen Aufgabenänderungen oder bei Änderungen der gesetzlichen Grundlagen geändert.

**Fortführung:** Bei der Rechnungslegung ist davon auszugehen, dass die Tätigkeiten der Gemeinde auf Dauer fortgeführt werden. Somit ist die Bilanzierung grundsätzlich zu Fortführungswerten und nicht zu Veräusserungswerten vorzunehmen.

**Bruttodarstellung:** Dem Grundsatz der Bruttodarstellung wird entsprochen, wenn Aktiven und Passiven, Aufwände und Erträge sowie Investitionsausgaben und Investitionseinnahmen getrennt voneinander, ohne gegenseitige Verrechnung, in voller Höhe ausgewiesen werden. Ursächlich zusammengehörende Posten (wie Wertberichtigung auf Vermögenswerte oder Wertberichtigungen auf Forderungen) unterliegen der Bruttodarstellung nicht, da in der Rechnungslegung deren wirtschaftlicher Gehalt dargestellt wird.

**Stetigkeit:** Gemäss dem Grundsatz der Stetigkeit sollen die Grundsätze der Rechnungslegung soweit als möglich über einen längeren Zeitraum unverändert bleiben.

**Periodengerechtigkeit:** Nach dem Grundsatz der Periodengerechtigkeit sind alle Aufwände und Erträge sowie Investitionsausgaben und Investitionseinnahmen in derjenigen Periode zu erfassen, in welcher sie verursacht werden. Die Bilanz ist als Stichtagsrechnung zu führen. Das Rechnungsjahr entspricht gemäss § 45 Absatz 3 FHGG dem Kalenderjahr.



## 2. Abweichungen gegenüber den allgemeinen Rechnungslegungsgrundsätzen

### Abweichungen Rechnungslegungsgrundsätze Vergleichbarkeit und Stetigkeit

Mit dem Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden vom 20. Juni 2016 (FHGG, SRL Nr. 160) führte der Kanton Luzern neue Regeln über die Rechnungslegung auf kommunaler Ebene ein. Diese basieren auf dem überarbeiteten harmonisierten Rechnungsmodell der Kantone und Gemeinden (HRM2). Die Rechnung 2018 wurde regulär nach HRM1 abgeschlossen. Die Rechnung 2019 wird erstmalig nach HRM2 geführt.

## 3. Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Mit den **Bilanzierungsgrundsätzen** wird festgelegt, ob ein Sachverhalt zu einem Vermögenszugang (Aktivierung) oder zum Ausweis einer neuen Verpflichtung (Passivierung) führt. Diese sind in § 56 FHGG wie folgt geregelt:

Vermögenswerte werden aktiviert, wenn

- a) sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen oder ihre Nutzung zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben vorgesehen ist und
- b) ihr Wert zuverlässig ermittelt werden kann.

Verpflichtungen werden passiviert, wenn

- a) ihr Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt,
- b) ein Mittelabfluss zu ihrer Erfüllung sicher oder wahrscheinlich ist und
- c) die Höhe des Mittelabflusses geschätzt werden kann.

Die **Bewertungsgrundsätze** legen fest, mit welchem Wert die Position in der Bilanz zu erscheinen hat. Diese sind in § 57 FHGG wie folgt geregelt:

Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert.

Positionen des Verwaltungsvermögens werden zum Anschaffungswert abzüglich der ordentlichen Abschreibung oder, wenn tiefer liegend, zum Verkehrswert bilanziert.

Bei den Anlagen der Feuerwehrfahrzeuge wird von der gesetzlichen Nutzungsdauer gemäss §§ 37 und 38 FHGV abgewichen. Es gilt die Nutzungsdauer der Gebäudeversicherung Luzern.

# Anlagenspiegel inkl. Umbuchung

Abschreibungsbuch: FIBU

Gemeinde Schüpfheim - HRM II

25.03.2020 15:07

Seite 1

KTSTSHNIHOD

Anlage: Anlagendatumsfilter: 02.01.19..31.12.19

Gruppensummen: Anlagenbuchungsgruppe

Inkl. Subventionen

	Anschaff- kosten 01.01.19	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Umbuchung in Periode	kum. Zuschr. bis 01.01.19	Zuschreibung in Periode	kum. Absch bis 01.01.19	Abschreibung in Periode	Buchwert 01.01.19	Buchwert 31.12.19
1080.00 Grundstücke FV	48'928.30	2'940.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	48'928.30	51'868.40
1084.00 Gebäude FV	3'277'081.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3'277'081.00	3'277'081.00
1400.00 Grundstücke	4'139'333.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-1'142'026.02	0.00	2'997'307.00	2'997'307.00
1400.50 Grundstücke spezialfinanzierte Gemeindebetriebe	103'688.35	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-28'018.35	0.00	75'670.00	75'670.00
1401.00 Strassen / Verkehrswege	6'256'074.50	130'947.85	0.00	0.00	0.00	0.00	-3'044'036.65	-133'200.00	3'212'037.85	3'209'785.70
1402.00 Wasserbau	2'757'602.13	-40'229.45	0.00	0.00	0.00	0.00	-799'293.45	-52'500.00	1'958'308.68	1'865'579.23
1403.00 Tiefbauten allgemeiner Haushalt	6'314'504.44	71'979.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-4'861'379.40	-44'400.00	1'453'125.04	1'480'704.04
1403.50 Tiefbauten von Spezialfinanzierungen	6'016'694.15	-119'291.23	0.00	0.00	0.00	0.00	-3'608'457.36	-65'846.50	2'408'236.79	2'223'099.06
1404.00 Hochbauten	48'637'765.20	730'406.95	0.00	0.00	0.00	0.00	-19'279'477.97	-957'861.23	29'358'287.23	29'130'832.95
1404.50 Hochbauten von Spezialfinanzierungen	2'083'685.90	489'224.20	0.00	0.00	0.00	0.00	-657'038.25	-51'500.00	1'426'647.65	1'864'371.85
1405.00 Waldungen allgemeiner Haushalt	5'715.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5'715.00	5'715.00
1406.00 Mobilien, Einrichtungen	96'121.91	89'073.68	0.00	0.00	0.00	0.00	-25'634.00	-6'500.00	70'487.91	153'061.59
1406.50 Mobilien, Einrichtungen von Spezialfinanzierungen	358'750.02	96'480.10	0.00	0.00	0.00	0.00	-55'608.00	-15'200.00	303'142.02	384'422.12
1429.00 Übrige immaterielle Anlagen allgemeiner Haushalt	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00
1445.00 Darlehen an private Unternehmen allgemeiner Hau...	305'422.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-17'966.00	-18'000.00	287'456.00	269'456.00
1454.00 Beteiligungen an öffentlichen Unternehm. alle BU	2.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-1.00	0.00	1.00	1.00
1462.50 Inv.beitr. Gemeinden Spezialfinanzierungen	3'630'476.16	64'026.75	0.00	0.00	0.00	0.00	-2'165'952.29	-43'800.00	1'464'523.87	1'484'750.62
1464.50 Invbeiträge an öff Unternehmen SE/GdG betriebe	1.00	145'600.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	145'601.00
1465.00 Invbeiträge an private Unternehmen alle BU	6'738'585.55	-1'211.35	0.00	0.00	0.00	0.00	-5'040'568.00	-79'900.00	1'698'017.55	1'616'906.20
1467.00 Invbeiträge an private Haushalte alle BU	0.00	21'938.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	21'938.65
2068.50 Überschuss Anschlussgebühren	-623'032.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Summe</b>	<b>90'147'397.83</b>	<b>1'681'886.25</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-40'725'456.74</b>	<b>-1'468'707.73</b>	<b>50'044'973.89</b>	<b>50'258'152.41</b>

## Rückstellungsspiegel

Anhang zur Jahresrechnung nach § 53 lit. c. FHGG

Gemeinde  
Rechnungsjahr

Schüpfheim  
2019

	Anfangsbestand	Neubildung	Auflösung	Verwendung	Umbuchung langfr. / kurzfr.	Endbestand
<b>Kurzfristige Rückstellungen</b>						
2050 Mehrleistungen Personal	-	-	-	-	-	-
2051 Andere Ansprüche des Personals	-	-	-	-	-	-
2052 Prozesse	-	-	-	-	-	-
2053 Nicht versicherte Schäden	-	-	-	-	-	-
2054 Bürgschaften und Garantieleistungen	-	-	-	-	-	-
2055 Übrige betriebliche Tätigkeiten	-	-	-	-	-	-
2056 Vorsorgeverpflichtungen	-	-	-	-	-	-
2057 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-
2058 Investitionsrechnung	-	-	-	-	-	-
2059 Übrige Rückstellungen	-	-	-	-	-	-
<b>Total kurzfristige Rückstellungen</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Langfristige Rückstellungen</b>						
2081 Langfristige Ansprüche des Personals	-	-	-	-	-	-
2082 Prozesse	-	-	-	-	-	-
2083 nicht versicherte Schäden	-	-	-	-	-	-
2084 Bürgschaften und Garantieleistungen	-	-	-	-	-	-
2085 Übrige betriebliche Tätigkeiten	-	-	-	-	-	-
2086 Vorsorgeverpflichtungen	-	-	-	-	-	-
2087 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-
2088 Investitionsrechnung	-	-	-	-	-	-
2089 Übrige Rückstellungen	-	-	-	-	-	-
<b>Total langfristige Rückstellungen</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Total Rückstellungen</b>	-	-	-	-	-	<b>Keine</b>

**Gemeinde Schüpfheim**

**Beteiligungsspiegel 6.4.2020**

Angaben über Beteiligungen an Unternehmen und öffentlich-rechtlichen Institutionen															
Name	Rechtsform	Sitz	Zweck	Kommunale Aufgaben	Strategische Ziele	Einflussnahme	Risiko (hoch/mittel/tief)	Gesamtkapital, z. B. Eigenkapital (Aktienkapital), Gewinnvortrag, Reserven) Verbandskapital, Genossenschaftskapital, usw. Stand: 31.12.2018	Anteil Gemeinde Laufendes Jahr resp. Sitze im strategischen Leitungsorgan	Anteil Gemeinde Vorjahr resp. Sitze im strategischen Leitungsorgan	Buchwert der Gemeindebeteiligung	erbrachte Leistungen (Zweck, Tätigkeit, Zahlungsströme im Berichtsjahr)	spezifische Risiken (z. B. Haftung, Nachschusspflicht, Solidarhaftung) Nachschusspflicht evtl. später beurteilen	antilige Nettoschuld je Einwohner (Empfehlung Finanzaufsicht)	Reporting zur Eigenstrategie (erstmalig mit Rechnung 2020)
<b>privatrechtliche Unternehmen (z.B. Aktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung, Genossenschaften)</b>															
Regionales Wohn- und Pflegezentrum Schüpfheim AG	Aktiengesellschaft	Schüpfheim	Angebot Wohn-, Pflege- und Betreuungsmöglichkeiten inkl. entsprechende Dienstleistungen	Erfüllung des gesetzlichen Auftrags, marktgerechte Finanzierung des Angebots	Sicherstellung der kommunalen Bedürfnisse in der stationären Altersbetreuung	Teilnahme an GV / Einsitz in VR (Präsidium) / Leistungsvereinbarung	mittel (Neubaubestimmungen, ungeklärte Finanzierung)	CHF 1'000'000	3'100 Namenaktien, total Fr. 310'000 1 Sitz im VR	1 Sitz im VR	1	Fr. 787'800			
Waldgenossenschaft oberes Entlebuch (WgoE)	Genossenschaft	Schüpfheim	Sicherstellung der eigentumsübergreifenden Bewirtschaftung der Wälder. Koordination zwischen Waldeigentümern / Vertretung derer Interessen	Eigentumsübergreifende Bewirtschaftung und Interessenwahrung der Waldeigentümer	effiziente und effektive Bewirtschaftung des Waldes, niederschwellige Hilfestellung für Waldbesitzer / Stärkung der Marktposition	Teilnahme an GV	tief, Haftung auf Genossenschaftsvermögen beschränkt.	CHF -	kein Sitz im Vorstand	kein Sitz im Vorstand	nicht ermittelbar	Fr. 366	Haftung auf Genossenschaftsvermögen beschränkt		
Wirtschaftsförderung Luzern	Stiftung	Luzern	Standortmarketing, Ansiedlungen	Vollzug Wirtschaftsförderung	Stärkung der Marke Luzern	Teilnahme an Mitgliederversammlung	tief Haftung auf Stiftungsvermögen beschränkt	CHF 687'246	kein Sitz im Stiftungsrat	kein Sitz im Stiftungsrat	nicht ermittelbar	Fr. 4'188	Haftung auf Stiftungsvermögen beschränkt		
<b>öffentlich-rechtliche Unternehmen (z.B. Gemeindeverbände)</b>															
Gemeindeverband Abwasserreinigung Talschaft Entlebuch	Gemeindeverband	Doppleschwand	Betrieb ARA Doppleschwand	Vollzug Gewässerschutzgesetzgebung (EGSCHG), Siedlungsentswässerungsreglement	effiziente Abwasserreinigung, vorausschauende Investitionstätigkeit	Einsitz in der Verbandsleitung, Teilnahme an DV	tief, kein besonderes Risiko	CHF 495'776	1 Sitz im Vorstand	1 Sitz im Vorstand	nicht ermittelbar	Fr. 85'028	kein besonderes Risiko		
Gemeindeverband Kehrichtentsorgung Region Entlebuch	Gemeindeverband	Fühli	Entsorgung des häuslichen und kommunalen Abfalls	Vollzug EGUSG sowie Abfallentsorgungsreglement	effiziente und effektive Abfallentsorgung, umweltgerechte Verbrennung mit Energiegewinnung	Teilnahme an DV	tief, Nachsorge Deponie Siedenmoos	CHF -	1 Sitz im Vorstand	1 Sitz im Vorstand	nicht ermittelbar	Fr. 9'084	Nachsorge Deponie Siedenmoos		
Gemeindeverband UNESCO Biosphäre Entlebuch	Gemeindeverband	Schüpfheim	Betrieb des Biosphärenreservats Entlebuch und Träger der Regionalplanung	Vollzug Regionalpolitik	Nachhaltige Förderung Tourismus, Lebensraum, Wirtschaft	Einsitz in der Verbandsleitung, Teilnahme an DV	tief, Haftung auf Verbandsvermögen beschränkt, Nachschusspflicht im Verhältnis der Gemeindebeiträge	CHF 401'458	1 Sitz im Vorstand	1 Sitz im Vorstand	nicht ermittelbar	Fr. 84'400	Haftung auf Verbandsvermögen beschränkt		
Mehrzweckverband Region Entlebuch, Wolhusen und Ruswil (KESB, SobZ)	Gemeindeverband	Schüpfheim	Gesetzliche und freiwillige Sozialberatung, Führung einer unabhängigen KESB	Kindes- und Erwachsenenschutz, Sicherstellung der Ausführung der gesetzl. Aufgaben, niederschwellige Hilfestellung, Hilfe zur Selbsthilfe	Beteiligung halten, Kostenbewusstsein fördern	Einsitz in der Verbandsleitung, Teilnahme an DV	tief, Solidarhaftung subsidiär zum Verbandsvermögen	CHF 542'954	1 Sitz in Verbandsleitung	1 Sitz in Verbandsleitung	nicht ermittelbar	Fr. 295'330	Solidarhaftung subsidiär zum Verbandsvermögen		
Region Luzern West	Gemeindeverband	Wolhusen	Regionalentwicklung gemäss Richtplan / Koordination regionaler Aufgaben	Vollzug Raumplanung	Beteiligung überprüfen (teilweise gesetzl. Vorgaben / Reduktion der Projekte, Generierung von Dittmitteln, Menztau)	Einsitz in der Verbandsleitung, Teilnahme an DV	tief, kein besonderes Risiko	CHF 478'597	1 Sitz in Verbandsleitung	1 Sitz in Verbandsleitung	nicht ermittelbar	Fr. 35'309	kein besonderes Risiko		
Sackelamt Schüpfheim-Fühli	Körperschaft des kant. Rechts	Fühli	Unterhalt einzelner öffentlicher Brücken	Vermögensverwaltung zur Bestreitung des Unterhalts	effiziente Verwaltung / Kontaktpflege der Gemeinderäte	Versammelte Gemeinderäte von Schüpfheim und Fühli	tief								
Verband Luzerner Gemeinden (VLG)	Verein	Luzern	Politische Interessenvertretung	Wahrung der Interessen	Mitgliedschaft von Gemeinden Interessenwahrung gegenüber Kanton	Teilnahme an DV	tief, Haftung auf Verbandsvermögen beschränkt	CHF 334'343	kein Sitz im Vorstand	kein Sitz im Vorstand	nicht ermittelbar	Fr. 11'825			
Verband Luzerner Musikschulen des Kantons Luzern (VML)	Verband	Luzern	Kantonale Zusammenarbeit der Musikschulen	Zusammenarbeit der Musikschulen	Synergien schaffen	Teilnahme an Mitgliederversammlung	tief (Haftung auf Verbandsvermögen beschränkt)		kein Sitz im Vorstand	kein Sitz im Vorstand	nicht ermittelbar	Fr. 914	Haftung auf Verbandsvermögen beschränkt		
Verkehrsverbund Luzern VVL	öffentlich-rechtliche Anstalt	Luzern	Planung und Finanzierung ÖV im Kanton Luzern	Erschliessung mit öffentlichem Verkehr	Mitgliedschaft gesetzlich vorgeschrieben, zielorientierte Mittelverwendung, Berücksichtigung der Anliegen der Landschaft, kein überproportionaler Anstieg bei den Beiträgen (Menztau)	4 Gemeindevertreter im Verbundrat (Wahl durch VLG) / Vernehmlassungen	tief, Solidarhaftung subsidiär zum Verbandsvermögen	CHF 11'260'342	kein Sitz im Verbundrat	kein Sitz im Verbundrat	nicht ermittelbar	Fr. 390'332	Solidarhaftung subsidiär zum Verbandsvermögen		
Zweckverband für institutionelle Sozialhilfe und Gesundheitsförderung ZISG	Zweckverband des öffentlichen Rechts	Luzern	Institutionelle Sozialhilfe und Gesundheitsförderung	Institutionelle Sozialhilfe gemäss Gesetz	Mitgliedschaft gesetzlich vorgeschrieben, zielorientierte Mittelverwendung, Berücksichtigung der Anliegen der Landschaft	Teilnahme an DV	tief, Solidarhaftung subsidiär zum Verbandsvermögen	CHF 943'743	kein Sitz in Verbandsleitung	kein Sitz in Verbandsleitung	nicht ermittelbar	Fr. 35'957	Solidarhaftung subsidiär zum Verbandsvermögen		
<b>andere Positionen / Verträge mit Dritten (z.B. einfache Gesellschaft des öffentlichen Rechtes (ZSO) oder Sitzgemeindemodell (Musikschule) oder Wasserversorgungsgenossenschaft, Strassenunterhaltsgenossenschaft, usw.)</b>															
Alterskommission Region Entlebuch	Gemeindevertrag		Überprüfung und Umsetzung Massnahmen aus Altersleitbild	Wahrnehmung der Interessen der betagten Personen in der Gemeinde	Umsetzung Altersleitbild	1 Gemeinderatsmitglied im Vorstand	tief								
Benützung des Konflikttraumes beim Notschlachthaus Schüpfheim	Gemeindevertrag	Schüpfheim	Zurverfügungstellung Konflikttraum	Vollzug kant. Tierseuchenverordnung	Vertragsverhältnis weiterführen	Vertragspartner	tief / Spezialfinanzierung								
Feuerschutz auf Gemeindegebiet Escholzmatt-Marbach	Vereinbarung	Schüpfheim	Sicherstellung Feuerschutz	Vollzug Feuerwehrgesetz	Gewährleistung rascher Feuerschutz auf benachbarten Gemeindegebiet	Vertragspartner	tief / Spezialfinanzierung								
Feuerschutz auf Gemeindegebiet Fühli	Vereinbarung	Schüpfheim	Sicherstellung Feuerschutz	Vollzug Feuerwehrgesetz	Gewährleistung rascher Feuerschutz auf benachbarten Gemeindegebiet	Vertragspartner	tief / Spezialfinanzierung								
Feuerschutz auf Gemeindegebiet Hasle	Vereinbarung	Schüpfheim	Sicherstellung Feuerschutz	Vollzug Feuerwehrgesetz	Gewährleistung rascher Feuerschutz auf benachbarten Gemeindegebiet	Vertragspartner	tief / Spezialfinanzierung								
Kinderspitex Zentralschweiz	Verein	Luzern	Ambulante Pflege und Betreuung schwerkranker Kinder	Ambulante Pflege aller Bevölkerungsgruppen sicherstellen	Angebot aufrechterhalten, anpassen und bei Bedarf ausbauen, Tarife mitbestimmen	Teilnahme an GV / Leistungsvereinbarung	tief, Haftung auf Vereinsvermögen beschränkt	CHF 245'000							
Luzerner Wanderwege	Verein	Luzern	Förderung des Wanderweg-Netzes im Kanton Luzern, Signalisation und Unterhalt der Wanderwege	Unterhalt Wanderwege	Qualitativ hochstehende ICT-Leistungen	Teilnahme an GV	tief								
Luzerner Gemeinde-Informatik LGI	Verein	Schlierbach	Qualitativ hochstehende ICT-Leistungen	Reg. Mitglieder-Organisation / Bindequell SSGI	Qualitativ hochstehende ICT-Leistungen	Teilnahme an GV	tief								
Jugendarbeit Schüpfheim-Fühli-Sörenberg (Jugendkommission)	Sitzgemeindemodell	Schüpfheim, Fühli	Förderung der Freizeitgestaltung von Jugendlichen, Integration der Jugendlichen	Öffentliche Jugendarbeit	Angebot für Jugendliche schaffen, Qualität von Angeboten sichern und steigern	GR in Kommission vertreten	tief								
Raumdatenpool	Verein	Luzern	Austausch raumbezogener Daten	Vollzug Geoinformationsgesetz	allenfalls Integration in die kant. Dienststelle	Teilnahme an GV	tief, Haftung auf Vereinsvermögen beschränkt								
Regionales Bauamt Schüpfheim	Gemeindevertrag	Schüpfheim	Betrieb regionales Bauamt	Vollzug Planungs- und Baugesetzgebung	effiziente Abwicklung der Verfahren	Trägergemeinde / Einsitz Kommission	tief								
Regionales Zivilstandsamt Wolhusen	Sitzgemeindemodell mit Gemeindevertrag	Wolhusen	Erfüllung der Aufgaben im Vertragsgemeinden	Erfüllung der Aufgaben im Zivilstandswesen	effizienter und effektiver Betrieb des RZA, reibungslose Schnittstelle zu den Gemeinden	Versammlung der Vertragsgemeinden auf Verlangen	tief (Solidarhaftung)								
Spitex Region Entlebuch	Verein	Schüpfheim	Erbringung von ambulanten Pflege-, Betreuungs- und Pflegeangeboten	Vollzug Betreuungs- und Pflegegesetz	Beteiligung halten	Teilnahme an GV / Vertretung im Vorstand / Leistungsvereinbarung	mittel, Haftung auf Vereinsvermögen beschränkt								
Schiessanlage	Gemeindevertrag	Fühli	Betrieb Schiessanlage	Vollzug gesetzliche Vorgaben im Schiesswesen	Gewährleistung der ausserdienstlichen Schiesspflicht sowie des Sportschiessens	Vertragspartner	tief								
Schulische Dienste Region Entlebuch	Sitzgemeindemodell	Schüpfheim	Betrieb der schulischen Dienste	Vollzug Volksschulbildungsgesetz (SRL 400a)	Abklärungen, Beratungen, Therapie von Kinder mit psychologischen und pädagogisch-therapeutischen Bedürfnissen	über Organigramm Gemeinde Schüpfheim	tief	CHF							
Schüpfheim Tourismus	Vertrag	Schüpfheim	Schüpfheim Tourismus erbringt Dienstleistungen	Förderung nachhaltiger Tourismus	Standort-Attraktivität im touristischen Bereich steigern	Teilnahme an GV / Umsetzung der schriftlichen Leistungsvereinbarung	tief								
Schweizerische Arbeitsgemeinschaft für die Berggebiete (SAB)	Verein	Bern	Verbesserung der Existenzbedingungen und der Entwicklungsmöglichkeiten der Bevölkerung im Berggebiet	Interessenwahrung für die Bevölkerung im Berggebiet	Verbesserung der Existenzbedingungen	Teilnahme an GV; als Kollektivmitglied Anrecht auf zwei Stimmen	tief, Haftung auf Vereinsvermögen beschränkt								
Schweizerische Konferenz für Sozialhilfe SKOS	Verein	Bern	Förderung Kompetenz, Koordination und Zusammenarbeit im Bereich Sozialhilfe	Richtlinien für Vollzug Sozialhilfegesetz	klare Vorgabe für die Gewährung von Sozialhilfe, Weiterentwicklung der Vorgaben, Schaffung von Arbeitsanreizen	Teilnahme an GV	tief, Haftung auf Vereinsvermögen beschränkt	CHF 131'361							
Steuernamt Schüpfheim-Fühli (SSF)	Gemeindevertrag	Schüpfheim	Betrieb gemeinsames Steuernamt Schüpfheim-Fühli	Vollzug Steuergesetzgebung	Steuerveranlagungen / Steuerinkasso	Gemeinsame Absprache über Budget und Betrieb	tief								
Strassengenossenschaft Chluse-Staufe-Nussberg	Genossenschaft	Schüpfheim	Verkehrerschliessung	Verkehrerschliessung Gebiet Staufe und Gemeinde Fühli	Verkehrerschliessung sicherstellen	Teilnahme an GV / Strassengrundstück im Eigentum der Gemeinde	mittel	CHF -							
Strassengenossenschaft Feld-Hasemoos-Stei	Genossenschaft	Schüpfheim	Verkehrerschliessung	Verkehrerschliessung Schulhaus Chluse	Verkehrerschliessung sicherstellen	Teilnahme an GV	mittel	CHF -							

Strassengenossenschaft Fure-Strassgasse	Genossenschaft	Schüpfheim	Verkehrerschliessung	Verkehrerschliessung Gebiet Fure, Strassgasse	Verkehrerschliessung sicherstellen	Teilnahme an GV /	mittel	CHF	-									
Strassengenossenschaft Hl. Kreuz-Reisteig-First	Genossenschaft	Schüpfheim	Verkehrerschliessung	Verkehrerschliessung Forsthütte Oberstole	Verkehrerschliessung sicherstellen	Teilnahme an GV	mittel	CHF	-									
Strassengenossenschaft Industriestrasse	Genossenschaft	Schüpfheim	Verkehrerschliessung	Verkehrerschliessung Industriestrasse / Umfahrung Dorf Schüpfheim	Verkehrerschliessung sicherstellen	Teilnahme an GV / Vereinbarung mit Grundeigentümern	mittel	CHF	-									
Strassengenossenschaft Kapuzinerweg	Genossenschaft	Schüpfheim	Verkehrerschliessung	Verkehrerschliessung Entlebucherhaus	Verkehrerschliessung sicherstellen	Teilnahme an GV	mittel	CHF	-									
Strassengenossenschaft Moosmatte-Gruppe-Hinderberg	Genossenschaft	Schüpfheim	Verkehrerschliessung	Verkehrerschliessung Böslehnwald	Verkehrerschliessung sicherstellen	Teilnahme an GV	mittel	CHF	-									
Strassengenossenschaft Siggehuse	Genossenschaft	Schüpfheim	Verkehrerschliessung	Verkehrerschliessung Gebiet Siggehuse (u.a. Wald Zinggen)	Verkehrerschliessung sicherstellen	Teilnahme an GV	mittel	CHF	-									
Strassengenossenschaft Schwändli	Genossenschaft	Schüpfheim	Verkehrerschliessung	Verkehrerschliessung Gebiet Moosmättli sowie Forsthütte Oberstole	Verkehrerschliessung sicherstellen	Teilnahme an GV	mittel	CHF	-									
Strassengenossenschaft Turmatte-Bramättli	Genossenschaft	Schüpfheim	Verkehrerschliessung	Verkehrerschliessung Dorfschulhaus	Verkehrerschliessung sicherstellen	Teilnahme an GV	mittel	CHF	-									
Tagesplatzvermittlung Region Entlebuch	Verein	Schüpfheim	Tageseltern-Vermittlungsstelle	ausserschulische Kinderbetreuung		Teilnahme an GV / Leistungsvereinbarung	tief											
Trägerschaft "Entlebucherhaus Schüpfheim" (Kulturzentrum, Heimatsmuseum)	Gemeindevertrag, einfache Gesellschaft	Schüpfheim	Erhaltung Entlebucherhaus, Zugänglichmachung des Hauses für die Öffentlichkeit	Kulturförderung	Zugänglichkeit für die Öffentlichkeit erhalten (regionales Kulturlokal, Museum)	Einsitz im Vorstand, Teilnahme an GV	mittel (Kosten-/Nutzenverhältnis im Auge behalten)	CHF	88'032									
Trägerschaft Pädagogisches Medienzentrum Region Entlebuch und Wolhusen (PMZ Biosphäre Entlebuch)	Sitzgemeinodemodell mit Gemeindevertrag	Schüpfheim	Betrieb des pädagogischen Medienzentrums Region Entlebuch und Wolhusen	Vollzug Volksschulbildungsgesetz	Sicherung und Entwicklung der Qualität der Schulen	Teilnahme an Konferenz (Biko-Präsidium)	tief											
Trägerschaft Pädagogisches Medienzentrum Unesco Biosphäre Entlebuch (PMZ UBE)	Sitzgemeinodemodell (Gemeindevertrag)	Schüpfheim	Betrieb des pädagogischen Medienzentrums Region Entlebuch und Wolhusen	Leistungsvereinbarung mit Dienststelle Volksschulbildung (DVS)	Sicherung und Entwicklung der Qualität der Schulen	Teilnahme an Konferenz (Biko-Präsidium)	tief	CHF	64'500	CHF	3'400							
Trägerschaft der Entlebucher Musikschulen (EMS)	Gemeindevertrag	Schüpfheim	Betrieb und Organisation der Musikschulen in der Region Entlebuch	Vollzug Volksschulbildungsgesetz (SRL 400a)	Sicherung und Entwicklung der Entlebucher Musikschulen, Personalstrategie, Ansprechpartner Kanton	Teilnahme an Konferenz (Musikschulleiter)	tief	CHF	-	CHF	290'000							
Trägerverein Energiestadt	Verein	Liestal	Der Trägerverein verleiht das Label Energiestadt, sorgt für dessen Weiterentwicklung. Er unterstützt seine Mitglieder mit Beratung, Informationen und Hilfsmitteln	Umsetzung Programm Energie Schweiz, Förderung nachhaltige Energie- und Klimapolitik	Vollzug Energiegesetz, Vorbildliche Energiepolitik	Teilnahme an GV	tief, Haftung auf Vereinsvermögen beschränkt	CHF	-									
Verein Verwaltungsweiterbildung Zentralschweiz VWBZ	Verein	Luzern	Grundbildung Branche öff. Verwaltung / Förderung Weiterbildung Verwaltungspersonal	Personalförderung	Beteiligung halten, Qualitätssicherung in der Grund- und Weiterbildung	Teilnahme an GV	tief, Haftung auf Vereinsvermögen beschränkt	CHF	422'846									
Wasserversorgung AG Schüpfheim	Vertrag	Schüpfheim	Betrieb Wasserversorgung im Gebiet Dorf Schüpfheim	Vollzug Wasserversorgungsgesetz	Dauernde Lieferung von Trink-, Brauch- und Löschwasser in einwandfreier Qualität	Aufsicht durch Gemeinde	tief	CHF	-									
Wasserversorgung Schüpfheim-Sonnseite	Vertrag	Schüpfheim	Betrieb Wasserversorgung im Gebiet Schüpfheim-Sonnseite	Vollzug Wasserversorgungsgesetz	Dauernde Lieferung von Trink-, Brauch- und Löschwasser in einwandfreier Qualität	Aufsicht durch Gemeinde	tief	CHF	-									
Wasserversorgung Boumatte-Chluse-Staufe	Vertrag	Schüpfheim	Betrieb Wasserversorgung im Gebiet Boumatte-Chluse-Staufe	Vollzug Wasserversorgungsgesetz	Dauernde Lieferung von Trink-, Brauch- und Löschwasser in einwandfreier Qualität	Aufsicht durch Gemeinde	tief	CHF	-									
ZSO Region Entlebuch	Gemeindevertrag	Wolhusen	Betrieb Zivilschutzorganisation	Vollzug Zivilschutzgesetzgebung	Beteiligung halten, Einsatzfähigkeit erhalten, Arbeiten und Einsätze zu Gunsten der reg. Bevölkerung ausführen	Einsitz in ZS-Kommission	tief, Solidarhaftung	CHF	-									
<b>Bemerkungen:</b>									CHF	33'681								

## Eventualverpflichtungen

Klasse	Empfänger	Art der Verbindlichkeit, Bezeichnung Objekt	Ursprungs- zeitpunkt der Verbindlich- keit	Lauf- zeit	Wahrschein- lichkeit	Zuverlässigkeit der betraglichen Schätzung	Betrag CHF	
							31.12.2018	31.12.2019
Übrige Eventualverpflichtungen	Schweizerische Bundesbahnen SBB	Rückbau Rollsportanlage	17.06.2019	20 J.	20%	genau		30'000
Haftpflichtrisiken	Wanderer alter Fruttegweg	Felssicherung	22.05.2019		20%	offen		
Übrige Eventualverpflichtung	Bund und Kanton	San. 50m+300m Schiessanlage	31.12.2019		20%	offen		

## Eventualforderungen

Klasse	Schuldner	Art der Verbindlichkeit, Bezeichnung Objekt	Ursprungs- zeitpunkt der Verbindlich- keit	Lauf- zeit	Wahrschein- lichkeit	Zuverlässigkeit der betraglichen Schätzung	Betrag CHF	
							31.12.2018	31.12.2019
Übrige Eventualverpflichtung	Trägerverein Rollsportpark	Rückbau Rollsportanlage	03.06.2019	20 J.	20%	genau		30'000

## Finanzielle Zusicherungen (§ 53 Abs. 1 lit f, FHGG)

Bezeichnung	ER / IR	2020	2021	2022	2023	später	Total
Zugesicherte Gemeindebeiträge der Erfolgsrechnung (z.B. Vereinsbeiträge)	ER	44'000	55'000	9'000	9'000	0	117'000
Zugesicherte Gemeindebeiträge der Investitionen (z.B. Güterstrassen)	IR	125'000	55'600	24'000	24'000	0	228'600
Zugesicherte Darlehen	IR	0	0	0	0	0	0
Vertragliche Verpflichtungen für den Erwerb von Sachanlagen (z.B. Hochbau, Strassenbau)	IR	0	0	0	0	0	0
Langfristige Miet- und Pachtverträge (Operating Leasing)	ER	45'810	34'810	33'700	33'700	0	148'020
Langfristige, sonstige vertragliche Verpflichtungen (z.B. Beraterverträge, Lizenzen, Versicherungsberater)	ER (IR)	212'100	212'100	212'100	212'100	0	848'400
<b>Total finanzielle Zusicherungen</b>		<b>426'910</b>	<b>357'510</b>	<b>278'800</b>	<b>278'800</b>	<b>0</b>	<b>1'342'020</b>

Die oberwähnten finanziellen Zusicherungen haben bedeutenden Einfluss auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage. Es ergeben sich aber keine finanziellen Risiken für die Gemeinde. Sämtliche Beträge sind in Budget und Finanzplan enthalten.

Am 31. Januar 2020 hat die Weltgesundheitsorganisation (WHO) die Ausbreitung von COVID-19 (sog. "Coronavirus") als internationale Gesundheitsnotlage bezeichnet. Der Gemeinderat und die Geschäftsleitung der Gemeinde Schüpfheim verfolgen die Ereignisse und treffen bei Bedarf die notwendigen Massnahmen. Im Zeitpunkt der Genehmigung dieser Jahresrechnung können die finanziellen Folgen der direkten und indirekten Auswirkungen dieser Epidemie noch nicht zuverlässig beurteilt werden. Insbesondere ist es aktuell nicht möglich, Dauer und Schwere einer mittlerweile erwarteten Rezession sowie deren Auswirkungen auf die Gemeinde Schüpfheim zuverlässig abzuschätzen. Nachdem der Coronavirus erst nach dem Bilanzstichtag epidemische Ausmasse angenommen hat, wird in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Rechnungslegungsgrundsätzen das Ereignis nicht in der Jahresrechnung 2019 erfasst.

## Finanzielle Zusicherungen - Details

Bezeichnung	ER / IR	2020	2021	2022	2023	später	Total
<b>Zugesicherte Gemeindebeiträge der Erfolgsrechnung (z.B. Vereinsbeiträge)</b>							
Div. Landwirte - Beiträge landwirtschaftlicher Hochbau	ER	35'000	46'000				
PostAuto AG, Luzern - Nachtstern N5	ER	9'000	9'000	9'000	9'000		
<b>Total</b>		44'000	55'000	9'000	9'000	0	117'000
<b>Zugesicherte Gemeindebeiträge der Investitionen (z.B. Güterstrassen)</b>							
Wasserversorgung Sonnseite (Sanierung+Erweiterung)	IR	50'000	31'600				
Strassengenossenschaft Oberberg (Brücke Chratzerestrasse)	IR	51'000					
Waldpflegeprojekt Farnern (mit Bund+Kanton) bis ca. 2027	IR	24'000	24'000	24'000	24'000		
<b>Total</b>		125'000	55'600	24'000	24'000	0	228'600
<b>Zugesicherte Darlehen</b>							
<b>Total</b>		0	0	0	0	0	0



Bezeichnung	ER / IR	2020	2021	2022	2023	später	Total
<b>Vertragliche Verpflichtungen für den Erwerb von Sachanlagen (z.B. Hochbau, Strassenbau)</b>							
<b>Total</b>		0	0	0	0	0	0
<b>Langfristige Miet- und Pachtverträge (Operating Leasing)</b>							
CoOpera Leasing AG, Baar - Miete Kopiergeräte Gemeinde	ER	12'110	1'110				
Kath. Kirchgemeinde - Baurechtsverträge (KG, Lindehof, Parkplatz)	ER	15'700	15'700	15'700	15'700		
Div. Grundeigentümer - Dienstbarkeitsvertrag Dorfumfahrung	ER	18'000	18'000	18'000	18'000		
<b>Total</b>		45'810	34'810	33'700	33'700	0	148'020
<b>Langfristige, sonstige vertragliche Verpflichtungen (z.B. Beraterverträge, Lizenzen, Versicherungsberater)</b>							
Externe Revisionsstelle (BDO AG, Luzern)	ER	12'600	12'600	12'600	12'600		
Versicherungsberatung (Verfiba AG, Meggen)	ER	6'000	6'000	6'000	6'000		
Wärmeliefervertrag div. Liegenschaften (CKW AG) bis 2030	ER	187'000	187'000	187'000	187'000		
Miete LuNet LWL-Verbindung (CKW Fiber Services AG)	ER	6'500	6'500	6'500	6'500		
<b>Total</b>		212'100	212'100	212'100	212'100	0	848'400

## Detailliste Eigenkapitalnachweis

Gemeinde  
Rechnungsjahr

Schüpfheim  
2019

Eigenkapitalnachweis	Anfangsbestand	Einlagen / Entnahmen EK vor Abschluss	Jahresergebnis (Gewinn - / Verlust +)	Verbuchung Jahresergebnis Vorjahr / Umbuchungen EK	Endbestand
<b>2900 Spezialfinanzierungen im EK</b>					
2900.01 Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	-254'670	-22'057			-276'727
2900.02 Spezialfinanzierung Feuerwehr	-58'315	16'390			-41'925
2900.03 Spezialfinanzierung Alterswohnungen	-1'179'807	-144'071			-1'323'878
2900.04 Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	-9'610'302	-417'242			-10'027'544
2900.05 Spezialfinanzierung PMZ	-22'964	-3'503			-26'467
2900.06 Spezialfinanzierung EMS	-30'325	-687			-31'012
2900.07 Spezialfinanzierung Musikschule	-24'036	1'946			-22'090
2900.08 Spezialfinanzierung Entlebucherhaus	-88'032	-28'696			-116'728
<b>2900 Total Spezialfinanzierungen im EK</b>	<b>-11'268'451</b>	<b>-597'920</b>			<b>-11'866'371</b>
<b>2910 Fonds im Eigenkapital</b>					
2910.01 Forstreservfonds	-161'744	1'044			-160'700
2910.02 Unwetterkatastrophenfonds	-18'315				-18'315
2910.06 Fonds Ersatzabgaben Eigenstromerzeugung bei Neub.		-2'320			-2'320
2910.20 Erneuerungsfonds Entlebucherhaus		-25'090			-25'090
					-
<b>2910 Total Fonds im Eigenkapital</b>	<b>-180'059</b>	<b>-26'366</b>			<b>-206'425</b>

Eigenkapitalnachweis		Anfangs- bestand	Einlagen / Entnahmen EK vor Abschluss	Jahresergebnis (Gewinn - / Verlust +)	Verbuchung Jahresergebnis Vorjahr / Umbuchungen EK	Endbestand
<b>2911</b>	<b>Legate und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im EK</b>					
2911.01	Musikschulfonds	-21'413	4'200			-17'213
2911.02	Fonds für den Wettbewerb der Entl. Musikschulen	-3'910	122			-3'788
2911.03	Kulturfonds	-15'051				-15'051
2911.04	Amtsarchivfonds	-3'178				-3'178
2911.05	Sozialfonds	-695'498	-31'836			-727'334
						-
<b>2911</b>	<b>Legate und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im EK</b>	<b>-739'050</b>	<b>-27'514</b>			<b>-766'564</b>
<b>2950</b>	<b>Aufwertungsreserve</b>					
2950.00	Aufwertungsreserve allgemeiner Haushalt	-7'011'814	7'011'814			-
						-
<b>2950</b>	<b>Total Aufwertungsreserve</b>	<b>-7'011'814</b>	<b>7'011'814</b>			<b>-</b>
<b>2960</b>	<b>Neubewertungsreserve Finanzvermögen</b>					
2960.00	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	-250'676			250'676	-
						-
<b>2980</b>	<b>Total übriges Eigenkapital</b>	<b>-250'676</b>			<b>250'676</b>	<b>-</b>

Eigenkapitalnachweis		Anfangs- bestand	Einlagen / Entnahmen EK vor Abschluss	Jahresergebnis (Gewinn - / Verlust +)	Verbuchung Jahresergebnis Vorjahr / Umbuchungen EK	Endbestand
<b>2990</b>	<b>Jahresergebnis</b>					
2990.00	Jahresergebnis laufendes Jahr			-488'631		-488'631
	Jahresergebnis Vorjahr					-
<b>2990</b>	<b>Total Vorjahresergebnis / Jahresergebnis</b>	-		-488'631	-	<b>-488'631</b>
	<b>Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre (inkl. Neubewertungsreserve per 1.1.2019)</b>					
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-11'201'070			-7'262'492	-18'463'562
						-
<b>2999</b>	<b>Total kumulierte Ergebnisse Vorjahre</b>	-11'201'070		-	-7'262'492	<b>-18'463'562</b>

+ Soll-Saldo

- Haben-Saldo