



schüpfheim
mittendrin

schüpfheim
mittendrin

Gemeinde Schüpfheim, Finanzen

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

finanzen@schuepfheim.ch, www.schuepfheim.ch

Einwohnergemeinde Schüpfheim

Jahresbericht 2023



UNESCO BIOSPHÄRE
ENTLEBUCH
LUZERN SCHWEIZ



Energiestadt
european energy award

Inhaltsverzeichnis

Einladung und Traktanden Gemeindeversammlung 13.06.2024 / Vorwort Gemeinderat	3
Das Wichtigste in Kürze	4
Bericht Umsetzung Legislaturprogramm und Aufgabenbereiche	5
Erfolgsrechnung gestuft mit Ausweis Ergebnisse Spezialfinanzierungen	17
Erfolgsrechnung nach Aufgabenbereiche	18
Investitionsrechnung gestuft	18
Investitionsrechnung nach Aufgabenbereiche	18
Investitionsrechnung ins Finanzvermögen	19
Kreditkontrolle Erfolgsrechnung	20
Kreditkontrolle Investitionsrechnung	29
Bilanz	30
Geldflussrechnung	40
Finanzkennzahlen	41
Antrag Gemeinderat an Stimmberechtigte	53
Antrag und Verfügung Gemeinderat an Controllingkommission	54
Bericht Controllingkommission	55
Bericht Rechnungsprüfungsorgan	56
Anhang Abweichung Rechnungslegung	60
Anhang Anlagenspiegel	62
Anhang Rückstellungsspiegel	64
Anhang Beteiligungsspiegel	66
Anhang Eventualverpflichtungen	74
Anhang Finanzielle Zusicherungen	75
Anhang Eigenkapitalnachweis	78
Anhang Sonderkreditkontrolle	83

Einladung

zur Gemeindeversammlung
vom 13. Juni 2024

Am Donnerstag, 13. Juni 2024, 20.00 Uhr, findet im Gemeindesaal Adler die Gemeindeversammlung zur Behandlung folgender Traktanden statt:

Traktandenliste

1. Beschlussfassung Jahresbericht 2023 (Rechnung)
2. Neuwahlen Präsidium und Mitglieder für die Amtsdauer 2024–2028
 - 2.1. Controllingkommission
 - 2.2. Bürgerrechtskommission
3. Beschlussfassung Ergänzung Delegationsreglement: Delegation Rechtsetzungsbefugnisse an den Gemeinderat, Neuorganisation Bevölkerungsschutz und Gemeindeführungsstab
4. Beschlussfassung Teilrevision Friedhofreglement
5. Wärmeverbund Schüpffheim AG
 - 5.1 Orientierung: Beteiligung an der Wärmeverbund Schüpffheim AG mit einem Aktienkapital von Fr. 1 000 000.00
 - 5.2 Orientierung: Konzessionsvertrag (Sondernutzungskonzession)
 - 5.3 Beschlussfassung
 - a) Beschlussfassung Beteiligung an der Wärmeverbund Schüpffheim AG gemäss Statuten und Aktionärsbindungsvertrag
 - b) Beschlussfassung Konzessionsvertrag
6. Projekt PRIORIS «Glasfaser für alle», Ultrahochbreitbandversorgung: Beschlussfassung Glasfaserreglement der Gemeinde Schüpffheim
7. Umfrage, Hinweise

Die Akten zur Gemeindeversammlung liegen im Gemeindehaus (Abteilung Zentrale Dienste/Einwohnerkontrolle) 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) 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 13. Juni 2024 das 18. Altersjahr vollendet und spätestens am 5. Tag vor der Gemeindeversammlung in der Gemeinde Schüpffheim den Wohnsitz gesetzlich geregelt haben und nicht wegen dauernder Urteilsunfähigkeit unter umfassender Beistandschaft stehen oder durch eine vorsorgebeauftragte Person vertreten werden.

Die Stimmberechtigten können in das Stimmregister Einsicht nehmen.

Schüpffheim, 8. Mai 2024
Gemeinderat Schüpffheim

Editorial

Geschätzte Stimmbürgerinnen und Stimmbürger

Auch dieses Jahr dürfen wir Sie über ein positives Rechnungsergebnis informieren. Das Ergebnis beruht auf sorgfältiger Finanzplanung und verantwortungsvoller Ausgabenkontrolle. Ein grosser Dank geht an alle Beteiligten.

Trotz dieses positiven Rechnungsabschlusses müssen wir uns auf schwierige und unsichere Zeiten einstellen. Die geplante Steuergesetzesrevision führt bei den Gemeinden zu namhaften Steuerausfällen. Eine teilweise Kompensation stellt der Kanton mittels höheren Finanzausgleichs und Beteiligung an den OECD-Mindeststeuern in Aussicht. Diese Kompensationen basieren auf Prognosen und sind mit entsprechenden Risiken verbunden.

Ein wichtiger Schritt für eine lokale Energieversorgung durften wir beim Spatenstich für das Blockheizkraftwerk (BHKW) feiern. In Tranchen wird bis im Sommer 2025 das bestehende Fernwärmenetz an die neue Zentrale angeschlossen. Wir freuen uns, mit diesem zukunftssträchtigen Projekt einen Teil unseres Gemeindegebietes mit nachhaltiger Wärme und Energie versorgen zu können. Für ein aktives Mitwirken bei der lokalen Energieversorgung möchte sich die Einwohnergemeinde an der Betriebsgesellschaft des BHKW, der Wärmeverbund Schüpffheim AG (WVS AG), beteiligen. Mit dem grössten Holzlieferanten, der Waldgenossenschaft oberes Entlebuch (WGOE), und der CKW AG sind wir überzeugt, die richtigen Partner an unserer Seite zu haben.

Leider mussten wir letzten November die Beschlussfassung über das Projekt PRIORIS «Breitband für alle» kurzfristig zurückstellen. Die Zeit war noch nicht reif. Die letzten Monate wurden für weitere Abklärungen und Verhandlungen genutzt. Ein Glasfaseranschluss ist ein wesentlicher Standortfaktor und für die Entwicklung der Region von grösster Bedeutung. Der Aufbau dieses Netzes bringt Vorteile für Privathaushalte, Gewerbe- und Landwirtschaftsbetriebe sowie Liegenschaftsbesitzer. Wir sind überzeugt, dass der gemeinsame Ausbau unsere Gemeinde und die ganze Region vorwärtsbringt.

Sie sehen, es steht eine interessante, aber auch herausfordernde Zukunft vor uns. Machen Sie mit, gestalten Sie mit! Es freut mich, Sie am Donnerstag, 13. Juni, im Gemeindesaal Adler an der Gemeindeversammlung begrüßen zu dürfen.

Ihr Gemeindepräsident
Hanspeter Staub

Beschlussfassung Jahresbericht 2023 (Rechnung)

Die Jahresrechnung wird laut Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHGG) nach Harmonisiertem Rechnungsmodell 2 (HRM2) geführt. Die Fachempfehlungen nach HRM2 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.

Ergebnis 2023

Die Jahresrechnung 2023 schliesst mit einem positiven Ergebnis ab. Die Erfolgsrechnung erzielt einen Ertragsüberschuss von Fr. 292'940.25. Damit weicht das Ergebnis um Fr. 748'160.11 vom budgetierten Aufwandüberschuss von Fr. 455'219.86 ab. Die Abweichung entspricht etwa 2% bei einem Umsatz von Fr. 36,647 Millionen.

Unter anderem führten tiefere Aufwandpositionen über alle Aufgabenbereiche und Mehreinnahmen bei den Sondersteuern zu diesem guten Abschluss. Bis auf den Aufgabenbereich Gesundheit und Soziales, bewilligte Kreditüberschreitung von zirka Fr. 73'000.00, konnten bei sämtlichen Aufgabenbereichen die Budgetkredite eingehalten werden.

Die Investitionsrechnung schliesst mit Ausgaben von Fr. 1'815'453.15 und Einnahmen von Fr. 233'456.65 ab. Dies führt zu einer Nettoinvestitionszunahme von Fr. 1'581'996.50. Einige Projekte konnten aus verschiedenen Gründen nicht realisiert werden.

Der Ertragsüberschuss ist von Gesetzes wegen dem zweckfreien Eigenkapital zuzuschreiben. Dieses beträgt nach Ergebnisverbuchung neu Fr. 21'643'764.86 bei einer Bilanzsumme per 31. Dezember 2023 von Fr. 62,142 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 2023 hat der Gemeinderat genehmigt und der Controllingkommission zur Prüfung übergeben.

Gemeinderat und Controllingkommission empfehlen den Jahresbericht 2023 zur Genehmigung.

Aufgabenbereich 1: Politik und Verwaltung

Aufgabenbereich 1

Leistungsauftrag

Der Aufgabenbereich Politik und Verwaltung umfasst die Leistungsgruppen

- Politische Führung
- Verwaltung
- Tourismus und 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

Wir betrachten unsere Rolle als Standortgemeinde mit Zentrumsfunktion für die Region als Herausforderung und Chance. Wir sichern die Qualität und das Ausmass unserer Freizeit-, Kultur-, und Tourismusangebote und stärken diese mit Innovation. Wir sind Botschafter der UBE und ihrer Grundsätze. Wir schaffen Synergien mit den Gemeinden der Talschaft. Wir erhalten das Ortsbild als Strassendorf aus der Biedermeierzeit und handeln nach dem Konzept zur Zentrumsentwicklung und zur Belebung und Aufwertung des Dorfkerns. Wir setzen uns in Kooperation mit der Wirtschaftsförderung für die Schaffung des Wirtschaftsraums Region Entlebuch und die Einzonung von Gewerbeland ein. Wir zeichnen uns durch eine professionelle, kundenfreundliche Verwaltung und transparente Kommunikation mit der Bevölkerung aus.

Lagebeurteilung (aktuelles Umfeld, Chancen und Risiken)

Die Anpassungen des Führungsmodells der Gemeinde bewähren sich und der neue Geschäftsführer hat sich gut eingearbeitet. Der Gemeinderat konnte zum Entwurf des gesamtrevidierten kantonalen Richtplans Stellung beziehen und seine Gedanken und Ideen für Schüpfheim einbringen. Dies ist wichtig, da der Richtplan wegweisend für die nächsten 10 bis 15 Jahre ist. Davon hängt die Entwicklung der Gemeinde und der ganzen Region ab. Ob Gewerbe, Landwirtschaft, Tourismus oder Bildung, darin wird festgehalten, was wo möglich sein wird. Das digitale Geschäftsverwaltungsprogramm befindet sich in Ausweitung auf die ganze Verwaltung und das digitale Langzeitarchiv steht. Der Schlussbericht des NRP-Vorprojekts Erlebnis Holz wurde vom regionalen Entwicklungsträger RLW und dem Kanton genehmigt und positiv gewürdigt. Somit kann die Weiterführung der Projekte Erlebnis Holz und deren konkrete Umsetzung angegangen werden. Infolge Verzögerungen bei der Kantonsstrassensanierung kann die Zentrumsentwicklung noch nicht weiter angegangen werden.

Umsetzung Legislaturprogramm

Die Umsetzung erfolgte gemäss den gesetzten Zielen.

Massnahmen und Projekte

(Kosten in Tausend CHF)	Status	Kosten Total	Zeitraum	ER/IR	R 2022	B 2023	R 2023
Erweiterung GEVER	Umsetzung	57		ER	5	30	16
Projektierung dezentrale Erlebniswelt Holz	Umsetzung			ER	-13	33	25
Zentrumsentwicklung mit Anpassungen im Kontext der Strassensanierung	Planung			ER	6	10	4

Messgrößen

	Art	Zielgrösse	R 2022	B 2023	R 2023
Gemeindeverwaltung bietet Lehrstellen an	Anzahl Stellen	3	3	3	2
Gemeindenachrichten	Anzahl Publikationen	12	12	12	11
Netzwerkpflege mit kantonalen und kommunalen Organisationen	Anzahl Sitzungen	4	4	4	4
Einwohner/-innen (Stand Gemeinde)	Anzahl	statistisch	4 331	4 300	4 290

Entwicklung der Finanzen

Erfolgsrechnung

(Kosten in Tausend CHF)		R 2022	B 2023	R 2023	Abw. %
Saldo Globalbudget		1 528	1 916	1 702	-11,1
Total	Aufwand	2 559	3 168	2 915	-8,0
	Ertrag	-1 031	-1 252	-1 213	-3,1
Leistungsgruppen					
Politische Führung	Saldo	793	1 035	911	-11,9
	Aufwand	793	1 039	915	-11,9
	Ertrag	0	-4	-4	-9,6
Verwaltung	Saldo	305	365	297	-18,7
	Aufwand	1 143	1 415	1 219	-13,9
	Ertrag	-838	-1 050	-922	-12,2
Kultur	Saldo	386	411	420	2,1
	Aufwand	562	583	677	16,1
	Ertrag	-176	-172	-257	49,5
Wirtschaft	Saldo	44	105	74	-28,2
	Aufwand	61	131	104	-19,8
	Ertrag	-17	-26	-30	14,1

Investitionsrechnung

(Kosten in Tausend CHF)		R 2022	B 2023	R 2023	Abw. %
Ausgaben			38	35	-7,5
Einnahmen			0	0	
Nettoinvestitionen			38	35	-7,5

Erläuterungen zur Rechnung

Erfolgsrechnung: Die vorgesehenen Urnenabstimmungen fanden nicht statt und der Aufwand für Stimmrechtscouverts war tiefer. Die Umgestaltung aus der Evaluation des neuen Führungsmodells führte zu diversen Kostenverschiebungen. Die Honorare für externe Beratung, Gutachten und Fachexperten bei der Exekutive und der Verwaltung fielen tiefer aus als budgetiert. Auch der Aufwand für die Informatik war tiefer. Die Kostenstellen im Bereich Verwaltung schlossen somit besser ab als erwartet und führten zu tieferen Kostenumlagen. Im Berichtsjahr wurden zwei statt drei Lernende ausgebildet. Beim Teilungsamt lagen die Gebühreneinnahmen über dem Budget und dem jährlichen Mittel. Das NRP-Projekt Dezentrale Erlebniswelt Holz konnte abgeschlossen werden.

Investitionsrechnung: Die Ersatzbeschaffung des Servers mit Mailserver beim Gemeindehaus wurde getätigt.

Aufgabenbereich 2: Gesundheit und Soziales

Aufgabenbereich 2

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 Sozialhilfegesetz ist das Ziel der Sozialhilfe, die Existenz bedürftiger Personen zu sichern, die Eigenverantwortung, Selbstständigkeit und berufliche Integration zu fördern.

Den Lebensbereichen Jugend und Alter wird besondere Beachtung geschenkt.

In der Gesundheitsversorgung sind die notwendigen Angebote sicherzustellen, 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 wohlfühlen und am gesellschaftlichen Leben teilnehmen.

Wir engagieren uns im Gesundheits- und Sozialbereich und lassen uns vom Gedanken der Prävention leiten. Wir fördern und planen die Realisierung von Wohnen mit Dienstleistungen.

Wir planen die zukünftige Gesundheitsversorgung in Zusammenarbeit mit unseren Anbietern. Schöpfheim kann sich nur im Verbund mit anderen zukunftsorientiert entwickeln.

Familienunterstützende Angebote im Vorschul- und Schulbereich werden miteinander vernetzt und bedarfsorientiert weiterentwickelt.

Lagebeurteilung (aktuelles Umfeld, Chancen und Risiken)

Die Sozialhilfequote hat sich auf bestehendem Niveau stabilisiert und zeigt sich aufgrund der momentanen Arbeitsmarktsituation eher rückläufig. Die Komplexität der Fälle ist weiterhin hoch. Die Zusammenarbeit mit der externen Fachstelle für Alimentenhilfe ist gut angelaufen und bewährt sich. Im Kindes- und Erwachsenenschutz stagnieren die Fälle auf hohem Niveau. Nachdenklich stimmt weiterhin die hohe Zahl von Kindesschutzfällen. Wo immer möglich, werden diese an die freiwillige Beratung (SoBZ) oder andere niederschwellige Angebote vermittelt. In der Sozialberatung (SoBZ) ist eine Zunahme bei den freiwilligen Beratungen zu verzeichnen. Quantitativ sind die Angebote im stationären und ambulanten Pflegebereich genügend. Im ambulanten Bereich wird ein stetiger Anstieg verzeichnet. Die hausärztliche Versorgung ist weiterhin gewährleistet, allerdings scheinen sich die Ressourcen im Angebot gemessen am Bedarf zu verknappen. Die Strukturen in der Integrationsförderung wurden geprüft und werden voraussichtlich per 1. Januar 2025 regionalisiert.

Umsetzung Legislaturprogramm

Die WPZ Schöpfheim AG hat für den Neubau mit Wohnen und Dienstleistungen als integraler Bestandteil das Vorprojekt mit einer Kostenschätzung ausgearbeitet. Die Wohnungen im Lindehof werden saniert.

Familienunterstützende Angebote im Vorschul- und Schulbereich werden miteinander bedarfsorientiert weiterentwickelt. Die Gesundheitskommission setzt laufend Aktivitäten im Präventionsbereich um.

Massnahmen und Projekte

(Kosten in Tausend CHF)	Status	Kosten Total	Zeitraum	ER/IR	R 2022	B 2023	R 2023
Sanierung Lindehof (Finanzvermögen)	Ausführung	6010	2024 –2026	Bilanz	67	1750	155
WPZ Erhöhung Aktienkapital			2023 –2026	IR		80	80
Strukturprüfung Integration			2023 –2024	ER		10	0

Messgrößen

	Art	Zielgrösse	R 2022	B 2023	R 2023
Sozialhilfebezüger/-innen	Anzahl		103	70	86
Rückerstattungsquote Alimente	Prozent	70	73	40	43
Heimbewohner/-innen im Pflegefinanzierungsbereich	Anzahl		64	60	65

Entwicklung der Finanzen

Erfolgsrechnung

(Kosten in Tausend CHF)		R 2022	B 2023	R 2023	Abw. %
Saldo Globalbudget		6 704	7 105	7 177	1,0
Total	Aufwand	7 286	7 564	7 742	2,4
	Ertrag	-582	-459	-565	23,1
Leistungsgruppen					
Kindes- und Erwachsenenschutz	Saldo	382	380	408	7,4
	Aufwand	382	380	408	7,4
	Ertrag				
Pflegeheime und ambulante Krankenpflege	Saldo	1 758	1 750	1 878	7,3
	Aufwand	1 771	1 750	1 878	7,3
	Ertrag	-13			
Jugend und Alter	Saldo	95	99	101	2,2
	Aufwand	95	99	101	2,2
	Ertrag				
Verbundaufgaben	Saldo	2 548	2 706	2 688	-0,6
	Aufwand	2 556	2 714	2 697	-0,6
	Ertrag	-8	-8	-9	14,4
Wirtschaftliche Hilfe und allgemeine Fürsorge	Saldo	1 921	2 170	2 102	-3,2
	Aufwand	2 482	2 621	2 658	1,4
	Ertrag	-561	-451	-556	23,3

Investitionsrechnung

(Kosten in Tausend CHF)		R 2022	B 2023	R 2023	Abw. %
Ausgaben			80	80	
Einnahmen			0	0	
Nettoinvestitionen			80	80	

Erläuterungen zur Rechnung

Erfolgsrechnung: Bei den von der Gemeinde zu tragenden KESB-Mandatsführungskosten entstanden Mehrkosten. Die Restfinanzierungsbeiträge an die Langzeitpflege bei Pflegeheimen schlossen über dem budgetierten Betrag ab. Die Kosten für die Restfinanzierung an die Spitex waren höher als vorgesehen. Bei den Verbundaufgaben mit dem Kanton lagen die Beiträge pro Einwohner an die Sozialversicherungen tiefer als budgetiert. Die Nettokosten für die wirtschaftliche Sozialhilfe, die Alimentenbevorschussungen und die Heimfinanzierungskosten (SEG) lagen unter der Budgetprognose.

Investitionsrechnung: Kauf der Aktien Wohn- und Pflegezentrum Schüpfheim AG von der Gemeinde Escholzmatz-Marbach

Aufgabenbereich 3: Bildung, Jugend und Sport

Aufgabenbereich 3

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 und Erwachsenen (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

Das Leistungsangebot der Volksschule entspricht dem Auftrag der Gemeinde und den Bedürfnissen der Bevölkerung. Zudem erfüllen die Angebote und Dienstleistungen die kantonalen Vorgaben und richten sich nach der Entwicklung gemäss Lehrplan 21. Die im letzten Jahr durchgeführte externe Evaluation hat die gute Qualität der Schulen Schüpfheim aufgezeigt und auch Optionen zur weiteren Entwicklung eröffnet. Die konkreten Entwicklungsziele werden erarbeitet. Die Schule überprüft die eigenen Tages- und Betreuungsstrukturen (SFETS) und versucht, diese mit Angeboten der Gemeinde zur Frühen Förderung zu entwickeln und vernetzen. Das Konzept der Schulsozialarbeit konnte nicht abschliessend überarbeitet werden. Das Projekt wird weiterverfolgt. Die neue Struktur der Äntlibuecher Musikschule, welche den kantonalen Anforderungen entspricht, ist in Koordination mit allen beteiligten Gemeinden definiert. Die Prozesse sind erarbeitet und werden im Schuljahr 24/25 umgesetzt. Eine Planungskommission ist eingesetzt und erarbeitet das Sanierungsprojekt Schwimmbad Schüpfheim.

Umsetzung Legislaturprogramm

Die Umsetzung erfolgte gemäss den gesetzten Zielen.

Massnahmen und Projekte

(Kosten in Tausend CHF)	Status	Kosten Total	Zeitraum	ER/IR	R 2022	B 2023	R 2023
«Neue Autorität»	Umsetzung		2021 – 2023		23		
Überprüfung Tages- und Betreuungsstrukturen	Erarbeitung		2021 – 2023				
Externe Schulevaluation	Erarbeitung		2023				
Konzept Schulsozialarbeit	Überarbeitung		2023				
Organisationsstruktur Musikschule	Umsetzung		2023				
Sanierung Schwimmbad	Planung		2023	IR		100	100

Messgrössen

	Art	Zielgrösse	R 2022	B 2023	R 2023
Lernende	Anzahl		497	520	527
Abteilungen	Anzahl	28	28	28	28
Vollzeitstellen Volksschule	Anzahl		42	42	42
Vollzeitstellen Schuldienst	Anzahl		5	5	5
Fachbelegungen Musikschule	Anzahl		388	385	388

Entwicklung der Finanzen

Erfolgsrechnung

(Kosten in Tausend CHF)		R 2022	B 2023	R 2023	Abw. %
Saldo Globalbudget		5 965	6 022	5 794	-3,8
Total	Aufwand	15 365	14 901	16 277	9,2
	Ertrag	-9 400	-8 879	-10 483	18,1
Leistungsgruppen					
Kindergarten	Saldo	404	476	401	-15,4
	Aufwand	931	985	928	-5,7
	Ertrag	-527	-509	-527	3,4
Primarschule	Saldo	2 260	2 199	2 010	-8,6
	Aufwand	4 668	4 668	4 496	-3,7
	Ertrag	-2 408	-2 469	-2 486	0,7
Sekundarschule	Saldo	1 457	1 384	1 426	3,0
	Aufwand	2 672	2 860	2 911	1,8
	Ertrag	-1 215	-1 476	-1 485	0,6
Musikschule	Saldo	276	372	237	-36,3
	Aufwand	3 515	2 687	4 089	52,2
	Ertrag	-3 239	-2 315	-3 852	66,4
Schuldienst und Sonderschulung	Saldo	839	830	1 002	20,7
	Aufwand	1 758	1 786	1 955	9,5
	Ertrag	-919	-956	-953	-0,3
Weitere Dienstleistungen (Bibliothek, PMZ)	Saldo	283	291	263	-9,9
	Aufwand	1 371	1 442	1 440	-0,2
	Ertrag	-1 088	-1 151	-1 177	2,3
Freizeit und Sport	Saldo	446	470	455	-3,2
	Aufwand	450	473	458	-3,2
	Ertrag	-4	-3	-3	

Investitionsrechnung

(Kosten in Tausend CHF)		R 2022	B 2023	R 2023	Abw. %
Ausgaben			100	100	
Einnahmen			0	0	
Nettoinvestitionen			100	100	

Erläuterungen zur Rechnung

Erfolgsrechnung: Die Kostenabweichungen zum Budget im Bereich Kindergarten, Primarschule und Sekundarschule entstanden aus Pensenänderungen, Stellvertretungen sowie Mutationen für die Schuljahre 22/23 und 23/24. In allen Bereichen lagen die Kantonsbeiträge über dem budgetierten Betrag durch höhere Beiträge an Deutschunterricht für Flüchtlingskinder. Die Beiträge für Kantonsschüler innerhalb der obligatorischen Schulzeit lagen über dem Budget. Der Nettoaufwand für die Musikschule lag unter dem budgetierten Betrag dank höheren Kantonsbeiträgen. Der Abweichung bei den Gemeindebeiträgen an die schulischen Dienste liegt ein Budgetberechnungsfehler zugrunde. Der Finanzierungspool für die Sonderschulung ist seit Jahren defizitär. Im Abrechnungsjahr hat nun der Kanton den Fehlbetrag ohne Budgetierung bei den Gemeinden einkassiert und dies führte zu Mehraufwendungen. Die Beiträge an die schul- und familienergänzende Tagesbetreuung fielen tiefer aus als erwartet.

Investitionsrechnung: Investitionsbeiträge für den Planungskredit Sanierung Schwimmbad Schüpfheim.

Aufgabenbereich 4: Finanzen

Leistungsauftrag

Der Aufgabenbereich Finanzen umfasst die Leistungsgruppen

- Steuern
- Finanzen
- Liegenschaften Finanzvermögen

Der Leistungsauftrag Finanzen umfasst die Führung und Organisation des kommunalen Rechnungswesens, die Erarbeitung von Entscheidungsgrundlagen für Legislative und Exekutive sowie im Wesentlichen die Finanz- und Steuerverwaltung.

Die verschiedenen Steuern werden durch die Gemeinde gemäss den gesetzlichen Vorschriften erhoben. Die Verantwortlichkeiten für die Veranlagungen und den Bezug der Steuern sind definiert. Die Kundenanliegen im Fiskal- und Gebührenbereich sind uns wichtig, die Bearbeitung erfolgt rasch und kompetent. Die Finanzverwaltung ist zudem für die Liquiditätsplanung/-steuerung, das Versicherungswesen und das interne Kontrollsystem (IKS) beim Risikomanagement zuständig.

Eine gesunde und nachhaltige Entwicklung des Finanzhaushaltes der Gemeinde ist wichtig und sichert die nötigen Entwicklungsmöglichkeiten.

Bezug zum Legislaturprogramm und zur Gemeindestrategie

Wir nutzen den möglichen Handlungsspielraum und streben durch den haushälterischen Umgang mit den uns zur Verfügung stehenden Geldern einen ausgeglichenen Finanzhaushalt an. Langfristig soll die Finanzkraft gehalten werden, damit die bevorstehenden Investitionen mit einer massvollen Fremdkapitalaufnahme finanziert werden können. Die nötigen Steuerabgaben sollen eine attraktive Infrastruktur und angemessene Dienstleistungen für eine breite Anspruchsgruppe ermöglichen.

Lagebeurteilung (aktuelles Umfeld, Chancen und Risiken)

Die finanzielle Situation der Gemeinde Schüpfheim kann als solide bezeichnet werden. Das Fremdkapital wurde im Rechnungsjahr wiederum reduziert und der Eigenkapitalanteil nahm entgegen den Erwartungen zu. Diese Tatsachen bieten eine gute Ausgangslage, um die in nächster Zeit geplanten Investitionen anzugehen. Bedingt durch das gute Ergebnis haben sich die Finanzkennzahlen, insbesondere die Nettoschuld pro Einwohner, verbessert. Die zukünftigen Bauvorhaben führen jedoch dazu, dass gewisse Richtwerte nicht mehr eingehalten werden können. Zudem sind die geplanten Investitionen nur mit einer Neuverschuldung finanzierbar. Die Vorhaben sind jedoch wichtig und nötig und führen zu einer namhaften Verbesserung des Infrastrukturzustandes. Die geplante Steuergesetzrevision führt bei den Gemeinden zu namhaften Steuerausfällen. Eine teilweise Kompensation stellt der Kanton mittels höheren Finanzausgleichs und Beteiligung an den OECD-Mindeststeuern in Aussicht. Diese Kompensationen basieren auf Prognosen und sind mit entsprechenden Risiken verbunden. Bei der geplanten Totalrevision des Finanzausgleichs des Kantons Luzern gibt sich der Gemeinderat aktiv ein und weist auf die Herausforderungen als Zentrumsgemeinde hin.

Umsetzung Legislaturprogramm

Die Umsetzung erfolgte gemäss den gesetzten Zielen.

Massnahmen und Projekte

(Kosten in Tausend CHF)	Status	Kosten Total	Zeitraum	ER/IR	R 2022	B 2023	R 2023
Auswirkungen Investitionen	laufend			IR			

Messgrössen

	Art	Zielgrösse	R 2022	B 2023	R 2023
Steuerfuss	Einheiten		2,20	2,20	2,20
Steuerertrag pro Einwohner und Einheit	Franken		1083	1086	1067
Steuerausstand (brutto)	Prozent		21,2	17,0	19,8
Anteil Steuerertrag an Gesamteinnahmen	Prozent		34,2	34,7	31,8
Anteil Finanzausgleich an Gesamteinnahmen	Prozent		17,5	19,8	18,2
Steuerpflichtige natürliche Personen	Anzahl		2700	2720	2724
Steuerpflichtige juristische Personen	Anzahl		262	249	270

Entwicklung der Finanzen

Erfolgsrechnung

(Kosten in Tausend CHF)		R 2022	B 2023	R 2023	Abw. %
Saldo Globalbudget		-16 505	-16 750	-16 908	-1,7
Total	Aufwand	1 956	2 073	1 993	-3,9
	Ertrag	-18 461	-18 823	-18 901	0,4
Leistungsgruppen					
Steuern	Saldo	-10 357	-10 356	-10 435	0,8
	Aufwand	944	999	926	-7,4
	Ertrag	-11 301	-11 355	-11 361	0,1
Finanzen	Saldo	-6 040	-6 403	-6 472	-5,6
	Aufwand	847	837	891	6,5
	Ertrag	-6 887	-7 240	-7 363	1,7
Liegenschaften Finanzvermögen	Saldo	-108	9	-1	-111,5
	Aufwand	165	237	176	-25,6
	Ertrag	-273	-228	-177	-22,3

Investitionsrechnung

(Kosten in Tausend CHF)		R 2022	B 2023	R 2023	Abw. %
Ausgaben				0	
Einnahmen				0	
Nettoinvestitionen				0	

Erläuterungen zur Rechnung

Erfolgsrechnung: Bei den ordentlichen Gemeindesteuern (Steuerfuss von 2,2 Einheiten) konnten total Fr. 10 234 300.00 eingenommen werden, rund Fr. 94 000.00 weniger als budgetiert. Bei den Sondersteuern (Grundstückgewinn-, Handänderungs- und Erbschaftsteuern) sind die Erträge rund Fr. 135 900.00 über Budget und der Nettoertrag liegt bei insgesamt Fr. 432 800.00. Der kantonale Finanzausgleich beträgt Fr. 5,766 Millionen.

Nach Vorgabe der neuen Rechnungslegung (HRM2) 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. Die externen Fremdkapitalzinsen lagen unter dem Budget. Weniger Investitionen führten zu kleinerem Fremdkapitalbedarf.

Investitionsrechnung: keine Projekte

Aufgabenbereich 5: Bau, Infrastruktur und Verkehr

Aufgabenbereich 5

Leistungsauftrag

Der Aufgabenbereich Bau, Infrastruktur und Verkehr umfasst die Leistungsgruppen

- Strassen und öffentliche Anlagen
- Öffentlicher Verkehr
- Liegenschaften im Verwaltungsvermögen

Der Schwerpunkt liegt in der Erstellung und Erhaltung einer nachhaltigen und zweckmässigen Infrastruktur zur Erfüllung der Gemeindeaufgaben. Bei allen Infrastrukturen werden Kriterien wie Werterhaltung, Wirtschaftlichkeit, Zweckmässigkeit, Nachhaltigkeit usw. geprüft.

Bezug zum Legislaturprogramm und zur Gemeindestrategie

Die Sanierungsvorhaben sowie die baulichen Erneuerungen von Strassen, Anlagen, Gebäuden usw. sind in einem Mehrjahresplan abgebildet und dienen uns für die strategischen Weichenstellungen.

Im Bereich des öffentlichen Verkehrs möchten wir die gute Anbindung erhalten und womöglich ausbauen. Ein reger Austausch mit den Anbietern in Richtung Luzern aber auch ins Emmental und in Richtung Bern ist uns wichtig.

Lagebeurteilung (aktuelles Umfeld, Chancen und Risiken)

Die öffentlichen Anlagen befinden sich allgemein in einem qualitativ guten Zustand. Die Beteiligung an den Infrastrukturprojekten PRIORIS (Hochbreitband für alle) und Wärmeverbund mit der CKW AG stehen unmittelbar bevor bzw. werden bereits umgesetzt. Der Start für die Sanierung der Wohnsiedlung Lindehof ist erfolgt und soll, wenn alles nach Plan läuft, im nächsten Jahr abgeschlossen werden können, damit die Wohnungen möglichst zeitnah bezugsbereit sind. Zusammen mit der Zentrumskommission soll die Bewirtschaftung der Parkplätze angegangen werden. Die Belegung der Parkplätze im Dorfzentrum über eine längere Dauer soll gebührenpflichtig werden. Beim Oberstufenschulhaus stehen Sanierungen (energetische Verbesserungen, neue Fenster, Brandschutz usw.) an, welche in diesem Jahr gestartet und in den folgenden Jahren umgesetzt werden. Die Erweiterung der regionalen Sportanlage Moosmättli ist weiterhin durch eine Beschwerde blockiert. Der Gemeinderat sucht mit den betroffenen Personen aktiv nach Lösungen. Diverse Abschnitte bei Güterstrassen werden saniert.

Umsetzung Legislaturprogramm

Die Umsetzung erfolgte gemäss den gesetzten Zielen.

Massnahmen und Projekte

(Kosten in Tausend CHF)	Status	Kosten Total	Zeitraum	ER/IR	R 2022	B 2023	R 2023
Baulicher Unterhalt Gemeindestrassen	laufend			ER	17	40	11
Ordentlicher Unterhalt Liegenschaften	laufend			ER	91	100	98
Erweiterung regionale Sportanlage Moosmättli	Ausführung	2942		IR	14	1510	21

Messgrössen

(Kosten in Tausend CHF)	Art	Zielgrösse	R 2022	B 2023	R 2023
Beiträge für Güterstrassen	Kosten		132	160	124
Beiträge öV	Kosten		417	428	404
Baubewilligungen	Anzahl		73	70	53
Bausumme der bewilligten Baugesuche	Kosten		16 500	20 000	35 400

Entwicklung der Finanzen

Erfolgsrechnung

(Kosten in Tausend CHF)		R 2022	B 2023	R 2023	Abw. %
Saldo Globalbudget		1 178	1 381	1 239	-10,3
Total	Aufwand	4 240	4 683	4 452	-4,9
	Ertrag	-3 062	-3 302	-3 213	-2,7
Leistungsgruppen					
Strassen und öffentliche Anlagen	Saldo	748	932	844	-9,6
	Aufwand	877	1 066	1 007	-5,6
	Ertrag	-129	-134	-163	21,8
Öffentlicher Verkehr	Saldo	430	449	395	-11,9
	Aufwand	467	479	412	-14,0
	Ertrag	-37	-30	-17	-44,9
Liegenschaften Verwaltungsvermögen	Saldo				
	Aufwand	2 896	3 138	3 033	-3,3
	Ertrag	-2 896	-3 138	-3 033	-3,3

Investitionsrechnung

(Kosten in Tausend CHF)	R 2022	B 2023	R 2023	Abw. %
Ausgaben	892	2 784	975	-65,0
Einnahmen	0	0	-8	-0,3
Nettoinvestitionen	892	2 784	967	-65,3

Erläuterungen zur Rechnung

Erfolgsrechnung: Die Ergänzung der Hof- und Strassenbezeichnung wurde nicht umgesetzt. Der Betriebsaufwand der Gemeindestrassen lag unter dem budgetierten Aufwand. Die Kosten für den Winterdienst waren unter dem langjährigen Mittel. Ein Minderaufwand konnte bei der öffentlichen Strassenbeleuchtung und bei den Beiträgen an die diversen Güterstrassen verzeichnet werden. Die Verzögerung und weitere Verhandlungen im Projekt PRIORIS (flächendeckende Ultrahochbreitbandversorgung) führten zu Mehrkosten. Der Aufwand für den öffentlichen Verkehr war tiefer als die Budgetvorgaben und bei den GA-Tageskarten konnten noch Resteinnahmen verbucht werden.

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. Der Gesamtaufwand aller Liegenschaften lag unter dem Budget.

Investitionsrechnung: Eine weitere und letzte Etappe der Sanierungskosten für die Strassenbeleuchtungen und Sanierungsbeiträge diverser Güterstrassen wurde abgerechnet. Im Bereich Liegenschaften sind Sanierungskosten Oberstufenschulhaus (Schliessanlage, Aussentüren, Bodenbeläge, Flachdach, Holzfassade), Sanierungskosten Sporthalle Moosmättli (Westfassade, Entkalkungsanlage, Evakuations- und Sprachalarmierungsanlage) und Sanierungskosten Werkhof (Dachsanierung mit PVA, Aussentüren) in der Investitionsrechnung enthalten. Zudem wurde bei der regionalen Sportanlage Moosmättli die Leichtathletikanlage saniert und homologiert.

Aufgabenbereich 6: Raum und Sicherheit

Aufgabenbereich 6

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). 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 Rechtsetzung.

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 (aktuelles Umfeld, Chancen und Risiken)

Die Ver- und Entsorgung ist eine wichtige Grundversorgung, welche in unserer Gemeinde einwandfrei funktioniert. Die sich in einem guten Zustand befindenden Anlagen sind jedoch stetig zu unterhalten und wenn nötig zu erneuern. Die Entwicklung und die Verdichtung der bestehenden Bauzonen sind wichtig. Neueinzonungen sind nicht mehr ohne Weiteres möglich. Die Gemeinde ist bestrebt, eine sichere und regionale Energieversorgung anzubieten, um die Energiesicherheit gewährleisten zu können. Dabei steht der Energieträger Holz im Zentrum. Darum setzt sich der Gemeinderat aktiv für die Erweiterung des Wärmeverbunds Schüpfheim und so auch gleichzeitig für eine gesunde Waldnutzung ein. Die Gewässer-raumausscheidung ausserhalb der Bauzone hat sich verzögert. Der Bevölkerungsschutz wird neu durch einen ehemaligen stellvertretenden Feuerwehrkommandanten geführt. Somit wird die Sicherheit der Bevölkerung noch stärker gewichtet.

Umsetzung Legislaturprogramm

Die Umsetzung erfolgte gemäss den gesetzten Zielen.

Massnahmen und Projekte

(Kosten in Tausend CHF)	Status	Kosten Total	Zeitraum	ER/IR	R 2022	B 2023	R 2023
Unterhalt Siedlungsentwässerung	laufend			ER	47	77	51
Unterhalt Gewässer	laufend			ER	6	25	26
Gewässerraurausscheidung ausserhalb Baugebiet	Planung			ER	22	15	29

Messgrössen

(Kosten in Tausend CHF)	Art	Zielgrösse	R 2022	B 2023	R 2023
Beitrag an Gemeindeverband ARA	Kosten		182	233	226
Beitrag an Gemeindeverband Kehricht	Kosten		9	9	9
Ertrag ARA-Betriebsgebühren	Kosten		672	700	703
Ertrag Kehrichtgrundgebühren	Kosten		144	142	144
Angehörige der Feuerwehr (AdF)	Anzahl	95	101	101	95

Entwicklung der Finanzen

Erfolgsrechnung

(Kosten in Tausend CHF)		R 2022	B 2023	R 2023	Abw. %
Saldo Globalbudget		623	782	702	-10,2
Total	Aufwand	2806	3014	2972	-1,4
	Ertrag	-2183	-2232	-2270	1,7
Leistungsgruppen					
Ver- und Entsorgung	Saldo	297	386	334	-13,5
	Aufwand	1351	1406	1414	0,5
	Ertrag	-1054	-1020	-1080	5,8
Raumplanung	Saldo	308	348	383	10,4
	Aufwand	884	960	988	3,0
	Ertrag	-576	-612	-605	-1,2
Volkswirtschaft	Saldo	-79	-55	-98	76,5
	Aufwand	114	154	114	-25,8
	Ertrag	-193	-209	-212	1,4
Sicherheit	Saldo	97	103	83	-20,3
	Aufwand	457	494	456	-7,8
	Ertrag	-360	-391	-373	-4,4

Investitionsrechnung

(Kosten in Tausend CHF)	R 2022	B 2023	R 2023	Abw. %
Ausgaben	774	1054	625	-40,7
Einnahmen	-116	-184	-225	22,5
Nettoinvestitionen	658	870	400	-54,0

Erläuterungen zur Rechnung

Erfolgsrechnung: Im Bereich der Abwasserbeseitigung konnten die vom Kanton geforderten Rückstellungen als Einlage in die Spezialfinanzierung gemacht werden. Die Kosten für die Abfallentsorgung und der Beitrag an die regionale Tierkadaversammelstelle waren tiefer als budgetiert. Auch der Aufwand für das Bestattungswesen lag unter dem Budget. Der Beitrag an das Regionale Bauamt und die Kosten im Bereich Bau und Infrastruktur lagen über der Budgetprognose. Es wurden weniger Stall- und Hofsanierungsprojekte und weniger Gesuche für Energiefördermassnahmen abgerechnet als budgetiert. Der Bereich Zivilschutz konnte unter dem Budget abschliessen.

Investitionsrechnung: Im Bereich Abwasserbeseitigung wurden Investitionsbeiträge an die ARA Talschaft Entlebuch, Kosten für die Siedlungsentwässerung und die ARA-Anschlussgebühren verbucht. Zudem sind Zahlungen von Investitionsbeiträgen für Erweiterungen von Wasserversorgungen und an ein Löschwasserprojekt erfolgt. Eine weitere Etappe Waldpflegemassnahmen ist in der Investitionsrechnung enthalten. Die Ersatzbeschaffung des Mannschaftstransporters der Feuerwehr ist getätigt.

Gestufte Erfolgsausweis nach zweistelliger Artengliederung

Erfolgsrechnung (Kosten in Tausend CHF)	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Abweichung 2023
30 Personalaufwand	11 972	12 273	12 126	-147
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2 652	3 285	2 829	-456
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1 473	1 511	1 500	-11
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	565	307	639	332
36 Transferaufwand	10 302	10 873	11 063	190
37 Durchlaufende Beiträge	649		1 149	1 149
39 Interne Verrechnungen und Umlagen	6 417	6 806	6 841	35
Betrieblicher Aufwand	34 030	35 055	36 147	1 092
40 Fiskalertrag	-10 672	-10 696	-10 738	-42
41 Regalien und Konzessionen	-184	-206	-210	-4
42 Entgelte	-2 112	-2 054	-2 186	-132
43 Verschiedene Erträge			-13	-13
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-161	-212	-87	125
46 Transferertrag	-13 966	-14 663	-15 036	-373
47 Durchlaufende Beiträge	-649		-1 149	-1 149
49 Interne Verrechnungen und Umlagen	-6 417	-6 806	-6 840	-34
Betrieblicher Ertrag	-34 161	-34 637	-36 259	-1 622
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-131	418	-112	-530
34 Finanzaufwand	185	349	208	-141
44 Finanzertrag	-561	-312	-389	-2
Finanzergebnis	-376	37	-181	-218
Operatives Ergebnis	-507	455	-293	-748
38 Ausserordentlicher Aufwand				
48 Ausserordentlicher Ertrag				
Ausserordentliches Ergebnis				
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-507	455	-293	-748

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) (Kosten in Tausend CHF)	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Abweichung 2023
Spezialfinanzierung (SF) Abfall	5		5	5
Spezialfinanzierung (SF) Abwasser	357	277	351	74
Total Aufwand SF (Einlagen)	362	277	356	79
Spezialfinanzierung (SF) Abfall		-40		40
Spezialfinanzierung (SF) Feuerwehr	-69	-68	-1	67
Total Ertrag SF (Entnahmen)	-69	-108	-1	107
Gesamttotal	293	169	355	186

Gestufte
Erfolgsausweis

Erfolgsausweis nach Aufgabenbereichen

Erfolgsrechnung (Kosten in Tausend CHF)	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Abweichung 2023
1 Politik und Verwaltung	1 528	1 915	1 703	-212
2 Gesundheit und Soziales	6 704	7 105	7 177	72
3 Bildung	5 965	6 022	5 794	-228
4 Finanzen	-16 505	-16 750	-16 908	-158
5 Bau, Infrastruktur und Verkehr	1 178	1 381	1 239	-142
6 Raum und Sicherheit	623	782	702	-80
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-507	455	-293	-748

Gestufte Investitionsrechnung nach zweistelliger Artengliederung

Investitionsrechnung (Kosten in Tausend CHF)	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Abweichung 2023
50 Sachanlagen	1 009	3 013	1 142	-1 871
52 Immaterielle Anlagen	22		0	
55 Beteiligungen		80	80	0
56 Eigene Investitionsbeiträge	635	963	593	-370
Investitionsausgaben	1 666	4 056	1 815	-2 241
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-116	-184	-233	-49
Investitionseinnahmen	-116	-184	-233	-49
Nettoinvestitionen	1 550	3 872	1 582	-2 290

davon Spezialfinanzierungen

Spezialfinanzierung (SF) Feuerwehr	37	179	134	-45
Spezialfinanzierung (SF) Abfall	34	30	0	-30
Spezialfinanzierung (SF) Abwasser	596	613	421	-192
Total Investitionsausgaben	667	822	555	-267
Spezialfinanzierung (SF) Feuerwehr		-38	-36	2
Spezialfinanzierung (SF) Abwasser	-68	-50	-167	-117
Total Investitionseinnahmen	-68	-88	-203	-115

Erfolgsausweis nach Aufgabenbereichen Investitionsrechnung

Investitionsrechnung (Kosten in Tausend CHF)	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Abweichung 2023
1 Politik und Verwaltung		38	35	-3
2 Gesundheit und Soziales		80	80	
3 Bildung		100	100	
4 Finanzen				
5 Bau, Infrastruktur und Verkehr	892	2 784	967	-1 817
6 Raum und Sicherheit	658	870	400	-470
Nettoinvestition	1 550	3 872	1 582	-2 290

Anlagenspiegel inkl. Umbuchung

Abschreibungsbuch: FIBU

Gemeinde Schüpfheim - HRM II

Anlage: Anlagensachgruppencode: 1080.00..1089.99, Anlagendatumsfilter: 01.01.23..31.12.23

Gruppensummen: Hauptanlage/Unteranlage

Inkl. Subventionen

Nr.	Beschreibung	Anschaff.-kosten 31.12.22	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Umbuchung in Periode	kum. Zuschr. bis 31.12.22	Zuschreibung in Periode	kum. Absch bis 31.12.22	Abschreibung in Periode	Buchwert 31.12.22	Buchwert 31.12.23
ANL-00492		139'004.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	139'004.00	139'004.00
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
ANL-00494		2'543'410.90	154'700.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2'543'410.90	2'698'111.55
ANL-00493	Alterswohnungen	2'543'410.90	154'700.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2'543'410.90	2'698'111.55
ANL-00496		63'032.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	63'032.00	63'032.00
ANL-00495	Bauland Feldli	63'032.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	63'032.00	63'032.00
ANL-00498		660'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	660'000.00	660'000.00
ANL-00497	Lädergass 10	660'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	660'000.00	660'000.00
ANL-00500		110'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	110'000.00	110'000.00
ANL-00499	Unterdorf 1	110'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	110'000.00	110'000.00
ANL-00590		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ANL-00589	Land Under-Trüebach FV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Summe		3'515'446.90	154'700.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3'515'446.90	3'670'147.55

Kreditkontrolle Erfolgsrechnung 2023

§ 12 (FHGG) – Verbindlichkeit der Budgetkredite

¹ Budgetkredite dürfen nicht überschritten werden. Vorbehalten bleiben Nachtragskredite, bewilligte Kreditüberschreitungen und Kreditübertragungen.

² Budgetkredite verfallen, wenn sie nicht bis zum Jahresende beansprucht werden.

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

Erfolgsrechnung in 1'000 Fr.	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Abweichung
1 Politik und Verwaltung	1'528	1'915	1'703	-212
2 Gesundheit und Soziales	6'704	7'104	7'177	73
3 Bildung	5'965	6'022	5'794	-228
4 Finanzen	-16'504	-16'750	-16'908	-158
5 Bau, Infrastruktur und Verkehr	1'178	1'381	1'239	-142
6 Raum und Sicherheit	623	781	702	-79
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-506	455	-293	-746

Begründung:

Bei sämtlichen Aufgabenbereichen, bis auf Gesundheit und Soziales, konnten die Budgetkredite eingehalten werden.

Beim Aufgabenbereich 2 Gesundheit und Soziales, wurden Kreditüberschreitungen von Fr. 72'606.52 durch den Gemeinderat bewilligt. Die Detailangaben entnehmen Sie dem beiliegenden, erweiterten Globalbudgetbericht für den Aufgabenbereich 2 Gesundheit und Soziales.

Globalbudgetbericht

Aufgabenbereich 2 Gesundheit und Soziales

Erfolgsrechnung		Budget 2023	Rechnung 2023	Abw. Betrag	Kompens im AB	§15.1 a)	§15.1 b)	§15.1 c)	§15.1 d)	Bemerkungen
2 GESUNDHEIT UND SOZIALES		7'104'753.71	7'177'360.23	72'606.52						
	Aufwand	7'564'109.57	7'742'848.42	178'738.85						
	Ertrag	-459'355.86	-565'488.19	-106'132.33						
Leistungsgruppen										
2.1	Kindes- und Erwachsenenschutz	380'300.60	408'555.24	28'254.64						
	Aufwand	380'300.60	408'555.24	28'254.64						
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	5'000.00	3'654.55	-1'345.45						
313	Dienstleistungen und Honorare	5'000.00	3'654.55	-1'345.45						
3130	Dienstleistungen Dritter	5'000.00	3'654.55	-1'345.45						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000.00	3'654.55	-1'345.45						
36	Transferaufwand	367'200.00	397'396.07	30'196.07						
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	367'200.00	397'396.07	30'196.07						
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	367'200.00	397'396.07	30'196.07						
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	367'200.00	397'396.07	30'196.07		30'100				Aufgelaufene Mandatsführungs-kosten per 31.12. - Rückstellungen (1434.00)
39	Interne Verrechnungen und Umlagen	8'100.60	7'504.62	-595.98						
397	Umlagen	8'100.60	7'504.62	-595.98						
3970	Umlagen	8'100.60	7'504.62	-595.98						
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	8'100.60	7'504.62	-595.98						
2.2	Pflegeheime und ambulante Krankenpflege	1'749'741.18	1'877'850.92	128'109.74						
	Aufwand	1'749'741.18	1'877'850.92	128'109.74						
30	Personalaufwand	4'040.00	2'330.15	-1'709.85						
300	Behörden und Kommissionen	4'000.00	2'320.00	-1'680.00						
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	4'000.00	2'320.00	-1'680.00						
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	4'000.00	2'320.00	-1'680.00						

Erfolgsrechnung		Budget 2023	Rechnung 2023	Abw. Betrag	Kompens im AB	§15.1 a)	§15.1 b)	§15.1 c)	§15.1 d)	Bemerkungen
305	Arbeitgeberbeiträge	40.00	10.15	-29.85						
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20.00	8.40	-11.60						
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20.00	8.40	-11.60						
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	10.00	1.75	-8.25						
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	10.00	1.75	-8.25						
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	10.00		-10.00						
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	10.00		-10.00						
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	5'500.00	3'162.35	-2'337.65						
313	Dienstleistungen und Honorare	5'000.00	2'653.00	-2'347.00						
3130	Dienstleistungen Dritter	5'000.00	2'653.00	-2'347.00						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000.00	2'653.00	-2'347.00						
319	Verschiedener Betriebsaufwand	500.00	509.35	9.35						
3199	Übriger Betriebsaufwand	500.00	509.35	9.35						
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00	509.35	9.35						
36	Transferaufwand	1'724'000.00	1'857'349.20	133'349.20						
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte inkl. Förderbeiträge	1'724'000.00	1'857'349.20	133'349.20						
3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'350'000.00	1'421'291.45	71'291.45						
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'350'000.00	1'421'291.45	71'291.45		71'200				Pflegfinanzierung - Restkosten Gemeinde
3635	Beiträge an private Unternehmungen	14'000.00	4'258.60	-9'741.40						
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	14'000.00	4'258.60	-9'741.40						
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	360'000.00	431'799.15	71'799.15						
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	360'000.00	431'799.15	71'799.15		71'700				Restkosten Spitex
39	Interne Verrechnungen und Umlagen	16'201.18	15'009.22	-1'191.96						
397	Umlagen	16'201.18	15'009.22	-1'191.96						
3970	Umlagen	16'201.18	15'009.22	-1'191.96						
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	16'201.18	15'009.22	-1'191.96						
Ertrag										
42	Entgelte									
426	Rückerstattungen									
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter									
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter									

Erfolgsrechnung		Budget 2023	Rechnung 2023	Abw. Betrag	Kompens im AB	§15.1 a)	§15.1 b)	§15.1 c)	§15.1 d)	Bemerkungen
2.3	Jugend und Alter	98'900.60	101'124.72	2'224.12						
	Aufwand	98'900.60	101'124.72	2'224.12						
30	Personalaufwand	6'000.00	3'587.35	-2'412.65						
300	Behörden und Kommissionen	6'000.00	3'567.05	-2'432.95						
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	6'000.00	3'567.05	-2'432.95						
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	6'000.00	3'567.05	-2'432.95						
305	Arbeitgeberbeiträge		20.30	20.30						
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten		16.80	16.80						
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten		16.80	16.80						
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse		3.50	3.50						
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse		3.50	3.50						
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	500.00	423.00	-77.00						
319	Verschiedener Betriebsaufwand	500.00	423.00	-77.00						
3199	Übriger Betriebsaufwand	500.00	423.00	-77.00						
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00	423.00	-77.00						
36	Transferaufwand	84'300.00	89'609.75	5'309.75						
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte inkl. Förderbeiträge	84'300.00	89'609.75	5'309.75						
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate		2'881.00	2'881.00						
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate		2'881.00	2'881.00						
3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	70'000.00	75'838.70	5'838.70						
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	70'000.00	75'838.70	5'838.70						
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	14'300.00	10'890.05	-3'409.95						
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	14'300.00	10'890.05	-3'409.95						
39	Interne Verrechnungen und Umlagen	8'100.60	7'504.62	-595.98						
397	Umlagen	8'100.60	7'504.62	-595.98						
3970	Umlagen	8'100.60	7'504.62	-595.98						
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	8'100.60	7'504.62	-595.98						

Erfolgsrechnung		Budget 2023	Rechnung 2023	Abw. Betrag	Kompens im AB	§15.1 a)	§15.1 b)	§15.1 c)	§15.1 d)	Bemerkungen
2.4	Verbundaufgaben	2'705'651.56	2'688'185.96	-17'465.60						
	Aufwand	2'713'651.56	2'697'336.96	-16'314.60						
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	200.00	20.00	-180.00						
313	Dienstleistungen und Honorare	100.00	20.00	-80.00						
3130	Dienstleistungen Dritter	100.00	20.00	-80.00						
3130.40	Dienstleistungen Dritter, Mitgliederbeiträge	100.00	20.00	-80.00						
317	Spesenentschädigungen	100.00		-100.00						
3170	Reisekosten und Spesen	100.00		-100.00						
3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00		-100.00						
36	Transferaufwand	2'674'790.00	2'663'131.95	-11'658.05						
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte inkl. Förderbeiträge	2'674'790.00	2'663'131.95	-11'658.05						
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	2'674'790.00	2'663'131.95	-11'658.05						
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	2'674'790.00	2'663'131.95	-11'658.05						
39	Interne Verrechnungen und Umlagen	38'661.56	34'185.01	-4'476.55						
391	Dienstleistungen	17'600.00	14'673.00	-2'927.00						
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	17'600.00	14'673.00	-2'927.00						
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	17'600.00	14'673.00	-2'927.00						
397	Umlagen	21'061.56	19'512.01	-1'549.55						
3970	Umlagen	21'061.56	19'512.01	-1'549.55						
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	21'061.56	19'512.01	-1'549.55						
	Ertrag	-8'000.00	-9'151.00	-1'151.00						
46	Transferertrag	-8'000.00	-9'151.00	-1'151.00						
461	Entschädigungen von Gemeinwesen	-8'000.00	-9'151.00	-1'151.00						
4611	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-8'000.00	-9'151.00	-1'151.00						
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-8'000.00	-9'151.00	-1'151.00						

Erfolgsrechnung		Budget 2023	Rechnung 2023	Abw. Betrag	Kompens im AB	§15.1 a)	§15.1 b)	§15.1 c)	§15.1 d)	Bemerkungen
2.5	Wirtschaftliche Hilfe und allg. Fürsorge	2'170'159.77	2'101'643.39	-68'516.38						
	Aufwand	2'621'515.63	2'657'980.58	36'464.95						
30	Personalaufwand	102'750.00	118'364.20	15'614.20						
300	Behörden und Kommissionen	10'000.00	3'985.80	-6'014.20						
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	10'000.00	3'985.80	-6'014.20						
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	10'000.00	3'985.80	-6'014.20						
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	79'700.00	95'869.40	16'169.40						
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	79'700.00	95'869.40	16'169.40						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	79'700.00	95'869.40	16'169.40						
305	Arbeitgeberbeiträge	12'050.00	17'059.00	5'009.00						
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'200.00	6'192.80	992.80						
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'200.00	6'192.80	992.80						
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	4'700.00	8'348.65	3'648.65						
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	4'700.00	8'348.65	3'648.65						
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400.00	457.45	57.45						
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400.00	457.45	57.45						
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'100.00	1'300.40	200.40						
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'100.00	1'300.40	200.40						
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	650.00	759.70	109.70						
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	650.00	759.70	109.70						
309	Übriger Personalaufwand	1'000.00	1'450.00	450.00						
3099	Übriger Personalaufwand	1'000.00	1'450.00	450.00						
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000.00	1'450.00	450.00						
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	24'100.00	12'486.30	-11'613.70						
313	Dienstleistungen und Honorare	23'100.00	10'148.85	-12'951.15						
3130	Dienstleistungen Dritter	15'000.00	5'817.15	-9'182.85						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	13'000.00	5'330.55	-7'669.45						
3130.30	Dienstleistungen Dritter, Gebühren und Bewilligungen	2'000.00	486.60	-1'513.40						
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	1'000.00	753.30	-246.70						
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	1'000.00	753.30	-246.70						
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	7'100.00	3'578.40	-3'521.60						
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	7'100.00	3'578.40	-3'521.60						

Erfolgsrechnung		Budget 2023	Rechnung 2023	Abw. Betrag	Kompens im AB	§15.1 a)	§15.1 b)	§15.1 c)	§15.1 d)	Bemerkungen
317	Spesenentschädigungen	500.00	238.00	-262.00						
3170	Reisekosten und Spesen	500.00	238.00	-262.00						
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00	238.00	-262.00						
319	Verschiedener Betriebsaufwand	500.00	2'099.45	1'599.45						
3199	Übriger Betriebsaufwand	500.00	2'099.45	1'599.45						
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00	2'099.45	1'599.45						
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen		12'721.22	12'721.22						
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		12'721.22	12'721.22						
3511	Einlagen in Fonds des EK		12'721.22	12'721.22						
3511.00	Einlagen in Fonds des EK		12'721.22	12'721.22						
36	Transferaufwand	2'276'040.00	2'306'356.25	30'316.25						
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	119'510.00	119'971.80	461.80						
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	15'080.00	15'381.30	301.30						
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	15'080.00	15'381.30	301.30						
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	104'430.00	104'590.50	160.50						
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	104'430.00	104'590.50	160.50						
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte inkl. Förderbeiträge	2'156'530.00	2'186'384.45	29'854.45						
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	1'093'970.00	1'061'421.00	-32'549.00						
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	1'093'970.00	1'061'421.00	-32'549.00						
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	12'560.00	8'884.50	-3'675.50						
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	12'560.00	8'884.50	-3'675.50						
3637	Beiträge an private Haushalte	1'050'000.00	1'116'078.95	66'078.95						
3637.00	Beiträge an private Haushalte	1'050'000.00	1'116'078.95	66'078.95						
39	Interne Verrechnungen und Umlagen	218'625.63	208'052.61	-10'573.02						
397	Umlagen	218'625.63	208'052.61	-10'573.02						
3970	Umlagen	218'625.63	208'052.61	-10'573.02						
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	36'452.66	33'770.75	-2'681.91						
3970.0220	Belastung Allgemeine Dienste, übriges	25'594.88	17'819.02	-7'775.86						
3970.0290	Belastung Gemeindehaus	11'910.98	10'576.85	-1'334.13						
3970.0290	Belastung Hauptstrasse 13	6'811.25	-1'177.83	-7'989.08						
3970.5750	Belastung Sozialamt	137'855.86	147'063.82	9'207.96						

Erfolgsrechnung		Budget 2023	Rechnung 2023	Abw. Betrag	Kompens im AB	§15.1 a)	§15.1 b)	§15.1 c)	§15.1 d)	Bemerkungen
Ertrag		-451'355.86	-556'337.19	-104'981.33						
42	Entgelte	-313'500.00	-396'152.15	-82'652.15						
426	Rückerstattungen	-313'500.00	-396'152.15	-82'652.15						
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-313'500.00	-396'152.15	-82'652.15						
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-313'500.00	-396'152.15	-82'652.15						
43	Verschiedene Erträge		-12'721.22	-12'721.22						
439	Übriger Ertrag		-12'721.22	-12'721.22						
4390	Übriger Ertrag		-12'721.22	-12'721.22						
4390.00	Übriger Ertrag		-12'721.22	-12'721.22						
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen									
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital									
4511	Entnahmen aus Fonds EK									
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK									
46	Transferertrag		-400.00	-400.00						
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		-400.00	-400.00						
4630	Beiträge vom Bund		-400.00	-400.00						
4630.00	Beiträge vom Bund		-400.00	-400.00						
49	Interne Verrechnungen und Umlagen	-137'855.86	-147'063.82	-9'207.96						
497	Umlagen	-137'855.86	-147'063.82	-9'207.96						
4970	Umlagen	-137'855.86	-147'063.82	-9'207.96						
4970.5750	Entlastung Sozialamt	-137'855.86	-147'063.82	-9'207.96						

Erfolgsrechnung		Budget 2023	Rechnung 2023	Abw. Betrag	Kompens im AB	§15.1 a)	§15.1 b)	§15.1 c)	§15.1 d)	Bemerkungen
Rekapitulation Erfolgsrechnung		Budget 2023	Rechnung 2023	Abw. Betrag						
2	Gesundheit und Soziales	7'104'753.71	7'177'360.23	72'606.52						
Total		7'104'753.71	7'177'360.23	72'606.52	0.00	173'000.00	0.00	0.00	0.00	

§ 15 (FHGG) – Bewilligte Kreditüberschreitung

¹ Der Gemeinderat kann in folgenden Fällen eine Kreditüberschreitung bewilligen:

- a. wenn das Bundesrecht, ein kantonales Gesetz, ein kommunales Reglement oder ein rechtskräftiger Entscheid eines Gerichtes eine Ausgabe unmittelbar vorschreiben,
- b. bei dringlichen Vorhaben aufgrund unvorhersehbarer Ereignisse, wenn der Aufschub für die Gemeinde nachteilige Folgen hätte,
- c. für durchlaufende Beiträge,
- b. für Abschreibungen und Wertberichtigungen nach § 58.

² Die Kreditüberschreitung ist nur zulässig, wenn eine Kompensation innerhalb des bewilligten Budgetkredites unverhältnismässig wäre.

³ Kreditüberschreitungen sind den Stimmberechtigten oder dem Gemeindeparlament mit dem Jahresbericht zur Genehmigung zu unterbreiten.

Kreditkontrolle Investitionsrechnung 2023

§ 12 (FHGG) – Verbindlichkeit der Budgetkredite

¹ Budgetkredite dürfen nicht überschritten werden. Vorbehalten bleiben Nachtragskredite, bewilligte Kreditüberschreitungen und Kreditübertragungen.

² Budgetkredite verfallen, wenn sie nicht bis zum Jahresende beansprucht werden.

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

Investitionsausgaben in 1'000 Fr.	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Abweichung
1 Politik und Verwaltung		38	35	-3
2 Gesundheit und Soziales		80	80	
3 Bildung		100	100	
4 Finanzen				
5 Bau, Infrastruktur und Verkehr	892	2'784	975	-1'809
6 Raum und Sicherheit	774	1'054	625	-429
Total Investitionsausgaben	1'666	4'056	1'815	-2'241

Begründung:

Bei sämtlichen Aufgabenbereichen konnten die Budgetkredite eingehalten werden.

		Bilanz 01.01.23	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.23
1	Aktiven	61'545'728.83	46'395'252.67	-45'799'120.49	62'141'861.01
10	Finanzvermögen	14'863'531.62	44'305'799.52	-43'634'105.28	15'535'225.86
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	5'001'193.99	36'715'286.39	-35'905'631.52	5'810'848.86
1000	Kasse	9'502.20	14'372.55	-15'424.25	8'450.50
1000.01	Kasse	5'439.35	14'372.55	-15'353.00	4'458.90
1000.02	Diverse Kassen	4'062.85		-71.25	3'991.60
1001	Post	4'728'687.18	28'103'557.17	-27'697'277.08	5'134'967.27
1001.01	Post CH75 0900 0000 6000 8764 7	1'868'169.31	23'230'436.00	-22'961'081.97	2'137'523.34
1001.02	Post Steueramt CH98 0900 0000 6000 1428 9	2'588'865.83	2'598'670.47	-2'588'865.83	2'598'670.47
1001.03	Post Sondersteuern CH58 0900 0000 6147 7200 7	224'909.25	1'534'450.70	-1'411'068.00	348'291.95
1001.04	Post Sozialamt CH43 0900 0000 1530 8176 5	46'742.79	740'000.00	-736'261.28	50'481.51
1002	Bank	263'004.61	8'597'356.67	-8'192'930.19	667'431.09
1002.01	Clientis EB CH36 0667 0020 8111 7470 7	54'562.14	135'754.90	-130'184.50	60'132.54
1002.02	LUKB CH92 0077 8010 2000 0430 7	124'411.27	8'358'112.43	-7'949'391.84	533'131.86
1002.03	LUKB Sozialfonds CH66 0077 8010 2510 6140 4	39'307.83	3'478.92	-9'141.70	33'645.05
1002.04	RB CH23 8080 8004 5137 1708 3	44'723.37	100'010.42	-104'212.15	40'521.64
101	Forderungen	5'529'409.14	7'255'996.79	-7'660'059.82	5'125'346.11
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	1'138'251.60	3'154'069.01	-3'301'619.64	990'700.97
1010.01	Forderungen NSP	1'123'972.75	3'113'674.65	-3'278'182.25	959'465.15
1010.02	Forderungen Übrige	14'278.85	40'394.36	-23'437.39	31'235.82
1011	Kontokorrente mit Dritten	99'062.95	76'640.20	-99'062.95	76'640.20
1011.02	Kontokorrente mit Staat Personalsteuer	76'938.80	76'584.00	-76'938.80	76'584.00
1011.04	Kontokorrente mit röm. kath. Kirchgemeinde	22'124.15		-22'124.15	
1011.31	Kontokorrente mit Kanton (GGST)		56.20		56.20
1012	Steuerforderungen	4'050'710.69	3'911'198.65	-4'158'910.69	3'802'998.65

		Bilanz 01.01.23	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.23
1012.01	Forderungen allgemeine Gemeindesteuern	4'133'113.69	3'759'197.25	-4'133'113.69	3'759'197.25
1012.11	Erbschaftssteuern	16'122.00	131'886.40	-16'122.00	131'886.40
1012.21	Handänderungssteuern	9'675.00	10'215.00	-9'675.00	10'215.00
1012.99	WB auf Steuerforderungen	-108'200.00	9'900.00		-98'300.00
1013	Anzahlungen an Dritte	219'950.70	27'537.05		247'487.75
1013.00	Vorauszahlungen an Dritte	219'950.70	27'537.05		247'487.75
1019	Übrige Forderungen	21'433.20	86'551.88	-100'466.54	7'518.54
1019.01	MWST-VSt Abwasserbeseitigung ER		20'787.13	-20'787.13	
1019.02	MWST-VSt Abwasserbeseitigung IR		33'677.74	-33'677.74	
1019.03	MWST-VSt Abfallbeseitigung ER		8'539.27	-8'539.27	
1019.15	Forderungen BVG	20'383.20	21'429.70	-36'412.40	5'400.50
1019.40	Forderungen Verrechnungssteuer	1'050.00	2'118.04	-1'050.00	2'118.04
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	68'173.94	161'411.39	-68'173.94	161'411.39
1040	Personalaufwand	3'911.75		-3'911.75	
1040.00	RA Personalaufwand	3'911.75		-3'911.75	
1041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	179.60	16'120.95	-179.60	16'120.95
1041.00	RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	179.60	16'120.95	-179.60	16'120.95
1043	Transfers der Erfolgsrechnung		18'127.65		18'127.65
1043.00	RA Transfers der Erfolgsrechnung		18'127.65		18'127.65
1044	Finanzaufwand / Finanzertrag		24'011.87		24'011.87
1044.00	RA Finanzaufwand / Finanzertrag		24'011.87		24'011.87
1045	Übriger betrieblicher Ertrag	64'082.59	59'458.02	-64'082.59	59'458.02
1045.00	RA Übriger betrieblicher Ertrag	64'082.59	59'458.02	-64'082.59	59'458.02
1046	Aktive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung		43'692.90		43'692.90
1046.00	RA Aktive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung		43'692.90		43'692.90

		Bilanz 01.01.23	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.23
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	230.65	20.30	-240.00	10.95
1060	Handelswaren	230.65	20.30	-240.00	10.95
1060.01	Vorräte Kehrrechtgebührenmarken	230.65	20.30	-240.00	10.95
107	Finanzanlagen	749'077.00	18'384.00		767'461.00
1070	Aktien und Anteilsscheine	645'077.00	18'384.00		663'461.00
1070.00	Aktien	100'003.00			100'003.00
1070.01	Anlagefonds-Anteile LUKB Sozialfonds	530'072.00	18'384.00		548'456.00
1070.02	Anteilscheine	15'002.00			15'002.00
1071	Verzinsliche Anlagen	104'000.00			104'000.00
1071.00	Langfristige Darlehen Sozialfonds	100'000.00			100'000.00
1071.01	Hypotheken (Schuldbriefe)	4'000.00			4'000.00
108	Sachanlagen	3'515'446.90	154'700.65		3'670'147.55
1080	Grundstücke FV	63'032.00			63'032.00
1080.00	Grundstücke FV	63'032.00			63'032.00
1084	Gebäude FV	3'452'414.90	154'700.65		3'607'115.55
1084.00	Gebäude FV	3'452'414.90	154'700.65		3'607'115.55
14	Verwaltungsvermögen	46'682'197.21	2'089'453.15	-2'165'015.21	46'606'635.15
140	Sachanlagen VV	42'476'578.79	1'384'423.07	-1'945'415.21	41'915'586.65
1400	Grundstücke VV	3'072'977.00			3'072'977.00
1400.00	Grundstücke allgemeiner Haushalt	2'997'307.00			2'997'307.00
1400.50	Grundstücke Gemeindebetriebe SF	75'670.00			75'670.00
1401	Strassen / Verkehrswege	3'091'049.35	85'575.50	-194'358.91	2'982'265.94
1401.00	Strassen / Verkehrswege allgemeiner Haushalt	3'642'257.25	38'175.50		3'680'432.75
1401.09	WB Strassen / Verkehrswege allgemeiner Haushalt	-551'207.90	47'400.00	-194'358.91	-698'166.81

		Bilanz 01.01.23	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.23
1402	Wasserbau	1'269'561.84	124'300.00	-167'100.00	1'226'761.84
1402.00	Wasserbau allgemeiner Haushalt	1'468'095.28			1'468'095.28
1402.09	WB Wasserbau allgemeiner Haushalt	-198'533.44	124'300.00	-167'100.00	-241'333.44
1403	Übrige Tiefbauten	3'646'574.87	449'216.38	-320'363.75	3'775'427.50
1403.00	Tiefbauten allgemeiner Haushalt	1'787'785.94	238'502.25		2'026'288.19
1403.09	WB Tiefbauten allgemeiner Haushalt	-186'961.75	38'200.00	-91'800.00	-240'561.75
1403.50	Tiefbauten Gemeindebetriebe SF	2'287'024.05	170'514.13	-167'363.75	2'290'174.43
1403.59	WB Tiefbauten Gemeindebetriebe SF	-241'273.37	2'000.00	-61'200.00	-300'473.37
1404	Hochbauten	30'828'118.67	575'299.69	-1'128'344.00	30'275'074.36
1404.00	Hochbauten allgemeiner Haushalt	33'103'705.28	558'399.69	-8'100.00	33'654'004.97
1404.09	WB Hochbauten allgemeiner Haushalt	-3'982'733.16	13'100.00	-1'051'844.00	-5'021'477.16
1404.50	Hochbauten Gemeindebetriebe SF	1'950'046.55			1'950'046.55
1404.59	WB Hochbauten Gemeindebetriebe SF	-242'900.00	3'800.00	-68'400.00	-307'500.00
1405	Waldungen	5'715.00			5'715.00
1405.00	Waldungen allgemeiner Haushalt	5'715.00			5'715.00
1406	Mobilien VV	562'582.06	150'031.50	-135'248.55	577'365.01
1406.00	Mobilien allgemeiner Haushalt	324'536.14	35'137.50		359'673.64
1406.09	WB Mobilien allgemeiner Haushalt	-124'000.00	2'600.00	-64'955.65	-186'355.65
1406.50	Mobilien Gemeindebetriebe SF	436'045.92	101'694.00	-35'592.90	502'147.02
1406.59	WB Mobilien Gemeindebetriebe SF	-74'000.00	10'600.00	-34'700.00	-98'100.00
142	Immaterielle Anlagen	1.00			1.00
1429	Übrige immaterielle Anlagen	1.00			1.00
1429.00	Übrige immaterielle Anlagen allgemeiner Haushalt	1.00			1.00
144	Darlehen	95'456.00		-8'000.00	87'456.00
1445	Darlehen an private Unternehmungen	95'456.00		-8'000.00	87'456.00
1445.00	Darlehen an private Unternehmungen allgemeiner Haushalt	157'456.00			157'456.00

		Bilanz 01.01.23	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.23
1445.09	WB Darlehen an private Unternehmungen allgemeiner Haushalt	-62'000.00		-8'000.00	-70'000.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	101.00	80'000.00		80'101.00
1454	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	101.00	80'000.00		80'101.00
1454.00	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen allgemeiner Haushalt	101.00	80'000.00		80'101.00
146	Investitionsbeiträge	4'110'060.42	625'030.08	-211'600.00	4'523'490.50
1462	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	2'162'681.67	251'207.67	-61'800.00	2'352'089.34
1462.50	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände SF	2'352'181.67	250'907.67		2'603'089.34
1462.59	WB Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände SF	-189'500.00	300.00	-61'800.00	-251'000.00
1464	Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen	189'709.90	24'500.00	-29'700.00	184'509.90
1464.50	Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen spezialfinanzierte Gemeindebetriebe	203'809.90			203'809.90
1464.59	WB Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen spezialfinanzierte Gemeindebetriebe	-14'100.00	24'500.00	-29'700.00	-19'300.00
1465	Investitionsbeiträge an private Unternehmungen	1'471'106.20	88'462.41	-111'000.00	1'448'568.61
1465.00	Investitionsbeiträge an private Unternehmungen allgemeiner Haushalt	1'792'806.20	48'459.50	-22'400.00	1'818'865.70
1465.09	WB Investitionsbeiträge an private Unternehmungen allgemeiner Haushalt	-321'700.00	7'200.00	-88'600.00	-403'100.00
1465.50	Investitionsbeiträge an private Unternehmungen spezialfinanzierte Gemeindebetriebe		32'802.91		32'802.91
1466	Investitionsbeiträge an private Unternehmungen ohne Erwerbszweck	264'624.00	260'860.00	-9'100.00	516'384.00
1466.00	Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck allgemeiner Haushalt	270'124.00	260'860.00		530'984.00
1466.09	WB Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck allgemeiner Haushalt	-5'500.00		-9'100.00	-14'600.00

		Bilanz 01.01.23	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.23
1469	Investitionsbeiträge an Anlagen im Bau	21'938.65			21'938.65
1469.00	Investitionsbeiträge an Anlagen im Bau allgemeiner Haushalt	21'938.65			21'938.65
2	Passiven	-61'545'728.83	-64'467'297.39	63'871'165.21	-62'141'861.01
20	Fremdkapital	-26'141'963.71	-63'019'853.76	63'275'901.84	-25'885'915.63
200	Laufende Verbindlichkeiten	-7'512'656.11	-57'630'487.79	57'741'988.94	-7'401'154.96
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	-1'755'541.94	-16'616'844.89	16'597'698.29	-1'774'688.54
2000.01	Kreditoren Allgemein	-8'414.75		8'414.75	
2000.02	Kreditoren Sammelkonto NSP	-1'722'127.19	-15'504'245.24	15'506'683.89	-1'719'688.54
2000.06	Sozialversicherungen (AHV/ALV/IV)		-364'342.15	364'342.15	
2000.07	Kranken- und Unfallversicherungen (UVG)		-57'362.35	57'362.35	
2000.08	Personalvorsorgeeinrichtungen (BVG)		-431'817.50	431'817.50	
2000.17	Krankenversicherung VS (KTG)		-40'056.00	40'056.00	
2000.66	Sozialversicherungen EMS (AHV/ALV/IV)		-30'259.30	30'259.30	
2000.67	Kranken- und Unfallversicherungen EMS (UVG)		-25'172.50	25'172.50	
2000.68	Personalvorsorgeeinrichtungen EMS (BVG)		-6'890.70	6'890.70	
2000.80	Kreditoren Abklärungskonto	-25'000.00	-156'699.15	126'699.15	-55'000.00
2001	Kontokorrente mit Dritten	-1'930'613.05	-2'988'957.45	2'660'612.50	-2'258'958.00
2001.01	Steuerforderungen Kanton Staatssteuer	-539'243.00	-318'468.30	539'243.00	-318'468.30
2001.04	Steuerforderungen röm.-kath. Kirchgemeinde		-20'235.05		-20'235.05
2001.05	Steuerforderungen ev.-ref. Kirchgemeinde	-4'810.20	-7'577.20	4'810.20	-7'577.20
2001.06	Steuerforderungen christkath. Kirchgemeinde	-23.30	-500.40	23.30	-500.40
2001.10	Restablieferung einkassierte Steuern an Kanton	-828'782.50	-1'305'533.80	828'782.50	-1'305'533.80
2001.11	Steuerforderungen Kanton Erbschaftssteuern	-8'061.00	-235'243.15	150'983.65	-92'320.50
2001.12	Restablieferung Steuerforderungen Kanton Erbschaftssteuern	-27'898.40	-146'454.15	27'898.40	-146'454.15
2001.14	Restablieferung röm.-kath. Kirchgemeinde	-337'587.25	-113'463.30	337'587.25	-113'463.30
2001.15	Restablieferung ev.-ref. Kirchgemeinde	-25'060.50	-9'339.10	25'060.50	-9'339.10

		Bilanz 01.01.23	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.23
2001.16	Restablieferung christkath. Kirchgemeinde	-2.60	-32.90	2.60	-32.90
2001.21	Steuerforderungen Kanton Handänderungssteuern	-6'772.50	-167'431.45	167'081.45	-7'122.50
2001.22	Restablieferung Steuerforderungen Kanton Handänderungssteuern	-55'453.30	-95'410.65	55'453.30	-95'410.65
2001.31	Steuerforderungen Kanton Grundstückgewinnsteuern		-426'767.85	426'767.85	
2001.32	Restablieferung Steuerforderungen Kanton Grundstückgewinnsteuern	-96'918.50	-142'500.15	96'918.50	-142'500.15
2002	Steuern	-3'698'935.22	-3'352'641.38	3'811'634.08	-3'239'942.52
2002.01	Guthaben Steuerpflichtige allgemeine Steuern	-3'666'733.11	-3'194'141.75	3'666'733.11	-3'194'141.75
2002.03	MWST Abwasserbeseitigung		-67'359.92	67'359.92	
2002.04	MWST Abfallbeseitigung		-13'701.11	13'701.11	
2002.31	Guthaben Steuerpflichtige Grundstückgewinnsteuer		-80.25		-80.25
2002.90	MWST Abrechnungskonto	-32'202.11	-77'358.35	63'839.94	-45'720.52
2005	Interne Kontokorrente		-34'672'044.07	34'672'044.07	
2005.01	Abrechnungskonto Steuern		-22'299'363.77	22'299'363.77	
2005.11	Abrechnungskonto Erbschaftssteuern		-455'193.05	455'193.05	
2005.21	Abrechnungskonto HäSt und GgSt		-1'900'604.20	1'900'604.20	
2005.40	Abrechnungskonto Lohnverarbeitung		-3'275'251.65	3'275'251.65	
2005.41	Abrechnungskonto 13. Monatslohn		-198'621.50	198'621.50	
2005.42	Abrechnungskonto Lohnverarbeitung Lehrer		-6'543'009.90	6'543'009.90	
2009	Übrige laufende Verpflichtungen	-127'565.90			-127'565.90
2009.20	StG Siggehuse	-56'421.80			-56'421.80
2009.22	StG Oberberg	-58'204.10			-58'204.10
2009.26	Alte Flühlistrasse (Gemeinde)	-12'940.00			-12'940.00
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-2'000'000.00		2'000'000.00	
2014	Kurzfristiger Anteil langfristiger Verbindlichkeiten	-2'000'000.00		2'000'000.00	
2014.40	Kurzfristiger Anteil von langfristigen Darlehen	-2'000'000.00		2'000'000.00	
204	Passive Rechnungsabgrenzung	-126'525.55	-147'595.75	126'525.55	-147'595.75

		Bilanz 01.01.23	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.23
2040	Personalaufwand	-4'402.20	-8'591.45	4'402.20	-8'591.45
2040.00	RA Personalaufwand	-4'402.20	-8'591.45	4'402.20	-8'591.45
2041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-5'385.25	-13'363.30	5'385.25	-13'363.30
2041.00	RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	-5'385.25	-13'363.30	5'385.25	-13'363.30
2043	Transfers der Erfolgsrechnung		-30'580.00		-30'580.00
2043.00	RA Transfers der Erfolgsrechnung		-30'580.00		-30'580.00
2044	Finanzaufwand / Finanzertrag	-3'235.00	-1'455.00	3'235.00	-1'455.00
2044.00	RA Finanzaufwand / Finanzertrag	-3'235.00	-1'455.00	3'235.00	-1'455.00
2045	Übriger betrieblicher Ertrag	-113'503.10	-93'606.00	113'503.10	-93'606.00
2045.00	RA übriger betrieblicher Ertrag	-113'503.10	-93'606.00	113'503.10	-93'606.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	-319'753.00	-74'406.47		-394'159.47
2050	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	-72'000.00	-12'300.00		-84'300.00
2050.00	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	-72'000.00	-12'300.00		-84'300.00
2059	Übrige kurzfristige Rückstellungen	-247'753.00	-62'106.47		-309'859.47
2059.00	Übrige kurzfristige Rückstellungen	-247'753.00	-62'106.47		-309'859.47
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-15'748'798.55	-5'167'363.75	3'399'894.80	-17'516'267.50
2064	Darlehen, Schuldscheine	-15'748'798.55	-5'000'000.00	3'232'531.05	-17'516'267.50
2064.01	RB Annuität Darlehen Nr. 14117.44	-891'256.55		80'665.05	-810'591.50
2064.02	Umfahrungsstrasse Zentrum	-95'592.00		7'966.00	-87'626.00
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
2064.27	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	

		Bilanz 01.01.23	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.23
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
2064.33	LUKB Darlehen Nr. 1408.3321.4020	-1'000'000.00			-1'000'000.00
2064.35	LUKB Darlehen Nr. 14083321.4022	-1'000'000.00			-1'000'000.00
2064.36	LUKB Darlehen Nr. 14083321.4023	-1'000'000.00			-1'000'000.00
2064.37	RB Darlehen Nr. 804.441.504.1	-1'000'000.00			-1'000'000.00
2064.38	Clientis EB Darlehen 30.879.373.090.7	-1'000'000.00			-1'000'000.00
2064.39	LUKB Darlehen Nr. 140.83321.4024		-1'000'000.00		-1'000'000.00
2064.40	LUKB Darlehen Nr. 140.83321.4025		-1'000'000.00		-1'000'000.00
2064.41	LUKB Darlehen Nr. 140.83321.4026		-1'000'000.00		-1'000'000.00
2064.42	LUKB Darlehen Nr. 140.83321.4027		-1'000'000.00		-1'000'000.00
2064.43	PostFinance Darlehen Nr. PF.007491		-1'000'000.00		-1'000'000.00
2064.82	IHG-Darlehen Emmenufeweg Schüpfheim-Flühli	-3'750.00		3'750.00	
2064.83	IHG-Darlehen San.+Ausbau Schiessanlage Bunihus	-4'000.00		4'000.00	
2064.84	IHG-Darlehen Schulhaus Moosmättli	-550'000.00		110'000.00	-440'000.00
2064.85	IHG-Darlehen Sporthalle Moosmättli	-71'000.00		22'000.00	-49'000.00
2064.86	IHG-Darlehen Alter Fruttegweg	-33'200.00		4'150.00	-29'050.00
2068	Überschuss Anschlussgebühren		-167'363.75	167'363.75	
2068.50	Überschuss Anschlussgebühren		-167'363.75	167'363.75	
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	-434'230.50		7'492.55	-426'737.95
2091	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im FK	-434'230.50		7'492.55	-426'737.95
2091.00	Ersatzabgaben für Schutzraumbauten	-434'230.50		7'492.55	-426'737.95
29	Eigenkapital	-35'403'765.12	-1'447'443.63	595'263.37	-36'255'945.38
290	Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	-13'058'459.62	-593'350.84	9'212.35	-13'642'598.11

		Bilanz 01.01.23	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.23
2900	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-13'058'459.62	-593'350.84	9'212.35	-13'642'598.11
2900.01	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	-248'088.77	-5'411.20		-253'499.97
2900.02	Spezialfinanzierung Feuerwehr	86'313.59		1'034.50	87'348.09
2900.03	Spezialfinanzierung Alterswohnungen	-1'586'608.09	-17'369.52		-1'603'977.61
2900.04	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	-11'022'087.84	-350'637.88		-11'372'725.72
2900.05	Spezialfinanzierung PMZ	-30'634.57	-1'666.41		-32'300.98
2900.06	Spezialfinanzierung EMS	-29'395.37		8'177.85	-21'217.52
2900.07	Spezialfinanzierung Musikschule	-90'989.46	-208'601.18		-299'590.64
2900.08	Spezialfinanzierung Entlebucherhaus	-136'969.11	-9'664.65		-146'633.76
291	Fonds	-994'480.89	-54'442.92	79'341.40	-969'582.41
2910	Fonds im Eigenkapital	-288'025.10	-32'580.00	69'427.10	-251'178.00
2910.01	Forstreservefonds	-160'700.50			-160'700.50
2910.02	Unwetterkatastrophenfonds	-18'314.60			-18'314.60
2910.06	Fonds Ersatzabgaben Eigenstromerzeugung bei Neubauten	-2'320.00	-1'880.00		-4'200.00
2910.20	Erneuerungsfonds Entlebucherhaus	-106'690.00	-30'700.00	69'427.10	-67'962.90
2911	Legate und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im EK	-706'455.79	-21'862.92	9'914.30	-718'404.41
2911.01	Musikschulfonds	-17'213.55			-17'213.55
2911.02	Fonds für den Wettbewerb der Entlebucher Musikschulen	-1'809.01			-1'809.01
2911.03	Kulturfonds	-14'875.80		772.60	-14'103.20
2911.04	Amtsarchivfonds	-3'177.60			-3'177.60
2911.05	Sozialfonds	-669'379.83	-21'862.92	9'141.70	-682'101.05
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-21'350'824.61	-799'649.87	506'709.62	-21'643'764.86
2990	Jahresergebnis	-506'709.62	-292'940.25	506'709.62	-292'940.25
2990.00	Jahresergebnis	-506'709.62	-292'940.25	506'709.62	-292'940.25
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-20'844'114.99	-506'709.62		-21'350'824.61
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-20'844'114.99	-506'709.62		-21'350'824.61
Gewinn / Verlust			-18'072'044.72	18'072'044.72	

Geldflussrechnung (Jahresrechnung)

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Konten / Sachgruppen	2022	2023	2023
			Rechnung	Budget	Rechnung
			Daten manuell erfassen		
	Betriebliche Tätigkeit (operative Tätigkeit)				
+/-	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	9000 (+) / 9001 (-)	506'709.62	-455'220.86	292'940.25
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 + 366	1'615'271.29	1'668'859.56	1'657'558.56
+/-	Abnahme (+) / Zunahme (-) Forderungen	△ 101 - 1011	-1'060'721.09		381'640.28
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	△ 104 - 1046	75'667.88		-49'544.55
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	△ 106	230.70		219.70
+	Wertberichtigungen VV	364 + 365 + 387			0.00
-	Wertberichtigungen, Gewinne VV	4391 + 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	-108'486.00		0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	3411 / 4411 + 4419			-24'000.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	△ 200 - 2001	1'857'190.88		-439'846.10
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	△ 204 - 2046	-20'129.45		21'070.20
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	△ 205 - 2058 + △ 208 - 2088	-5'679.00		74'406.47
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen FK und EK	35 + 45	404'060.71	95'412.30	551'747.46
+/-	Zins und Amortisation Pensionskassenverpflichtungen / Entnahmen Eigenkapital	389 / 489			0.00
-	Aktivierung Eigenleistungen, Bestandesveränderungen	431 + 432			0.00
=	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)		3'264'116	1'309'051	2'466'192
	Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen				
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	5 - 59	-1'665'895.55	-4'055'500.00	-1'815'453.15
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	6 - 69	116'403.30	184'000.00	233'456.65
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)		-1'549'492.25	-3'871'500.00	-1'581'996.50
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	△ 1046			-43'692.90
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	△ 2046			0.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	△ 2058 + △ 2088			0.00
-	Entnahmen aus Fonds des Fremdkapitals	6379	-21'914.40		0.00
+	Aktivierung Eigenleistungen	431			0.00
=	Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		-1'571'406.65	-3'871'500.00	-1'625'689.40
	Anlagestätigkeit ins Finanzvermögen				
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV	△ 102 + △ 107	66'642.00		-18'384.00
+/-	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	-175'333.90	-1'750'000.00	-154'700.65
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	4443 + 4449 / 3441	108'486.00		0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	4411 / 3411			24'000.00
=	Geldfluss aus Anlagestätigkeit ins Finanzvermögen		-205.90	-1'750'000.00	-149'084.65
	Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		-1'571'406.65	-3'871'500.00	-1'625'689.40
+	Geldfluss aus Anlagestätigkeit ins Finanzvermögen		-205.90	-1'750'000.00	-149'084.65
=	Geldfluss aus Investitions- und Anlagestätigkeit		-1'571'613	-5'621'500	-1'774'774
	Finanzierungstätigkeit				
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	△ 201	-2'000'000.00		-2'000'000.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	△ 206 - 2068	-245'611.45	3'000'000.00	1'767'468.95
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	△ 1011	-99'061.00		22'422.75
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	△ 2001	344'303.06		328'344.95
=	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		-2'000'369	3'000'000	118'237
	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)		3'264'115.54	1'309'051.00	2'466'192.27
+	Geldfluss aus Investitions- und Anlagestätigkeit		-1'571'612.55	-5'621'500.00	-1'774'774.05
+	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		-2'000'369.39	3'000'000.00	118'236.65
=	Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds Geld)	△ 100	-307'866	-1'312'449	809'655
	Kontrollrechnung				
	Stand flüssige Mittel per 31.12.		5'001'193.99		5'810'848.86
-	Stand flüssige Mittel per 1.1.		5'309'060.39		5'001'193.99
=	Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel		-307'866.40		809'654.87
	Kontrolltotal		0.00		0.00

**Finanzkennzahlen
der Gemeinde Schüpfheim
Rechnungsjahr 2023**

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.

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.

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

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	4'267

Bilanz

1	Aktiven	
10	Finanzvermögen	15'535'226
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	1'989'701
1404.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	1'642'547
1405.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1406.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	404'047
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	2'352'089
1464.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	184'510
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	Total Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	6'648'564

Erfolgsrechnung

3	Aufwand	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'500'359
340	Zinsaufwand	106'377
344	Wertberichtigungen Anlagen FV	
35	Einlagen in Fonds und SF	638'652
3621	Horizontale Abschöpfung	
364	Wertberichtigungen Darlehen VV	
365	Wertberichtigungen Beteiligungen VV	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	157'200
3811	Ausserord. Sach- und Betriebsaufwand; WB	
3841	Buchwirksamer ausserord. Finanzaufwand; a.o. WB	
387	Ausserplanmässige Wertberichtigungen	
389	Zins und Amortisation PK-Verpflichtungen	
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	292'940
9000	Ertragsüberschuss	292'940
9001	Aufwandüberschuss	

Investitionsrechnung

5	Investitionsausgaben	
50	Sachanlagen	1'142'423
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	
52	Immaterielle Anlagen	
54	Darlehen	
55	Beteiligungen und Grundkapitalen	80'000
56	Eigene Investitionsbeiträge	593'030
	Bruttoinvestitionen	1'815'453
	Nettoinvestitionen	1'581'997

Jahr	2023
------	------

2	Passiven	
20	Fremdkapital	25'885'916
200	Laufende Verbindlichkeiten	7'401'155
201	Kurzfristige Verbindlichkeiten	-
2016	Derivative Finanzinstrumente	
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	17'516'268
2068	Überschuss Anschlussgebühren	
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber SF	13'642'598

4	Ertrag	
40	Fiskalertrag	10'737'774
41	Regalien und Konzessionen	209'567
42	Entgelte	2'185'675
43	Verschiedene Erträge	12'721
4391	Wertaufholung Sachanlagen und immaterielle Anlagen im VV	
44	Finanzertrag	388'858
440	Zinsertrag	17'824
444	Wertberichtigungen Anlagen FV	
45	Entnahmen aus Fonds und SF	86'905
46	Transferertrag	15'036'211
4621	Ressourcenausgleich	4'284'730
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	233'457
64	Rückzahlung von Darlehen	
65	Übertragung von Beteiligungen	
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	

Investitionseinnahmen (ohne durchlaufende Investitionsbeiträge)	233'457
--	----------------

Finanzkennzahlen Zusammenfassung

Gemeinde		Schüpfheim	Jahr	2023
----------	--	------------	------	------

Selbstfinanzierungsgrad

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

Der Selbstfinanzierungsgrad in der Jahresrechnung soll im Durchschnitt von fünf Jahren (Rechnungsjahr und vier Vorjahre) mindestens 80 Prozent erreichen, wenn die Nettoschuld pro Einwohner und Einwohnerin mehr als 1'500 Franken beträgt.

Selbstfinanzierungsgrad 2023	158.2
Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt über 5 Jahre	170.0

Selbstfinanzierungsanteil

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

Der Selbstfinanzierungsanteil soll sich auf mindestens 10 Prozent belaufen, wenn die Nettoschuld pro Einwohner und Einwohnerin mehr als 1'500 Franken beträgt.

Selbstfinanzierungsanteil	8.7
---------------------------	-----

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	6.1
---------------------	-----

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	68.9
----------------------------	------

Nettoschuld je Einwohner/in

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

Die Nettoschuld pro Einwohner und Einwohnerin soll 2'500 Franken nicht übersteigen.

Nettoschuld je Einwohner/in	2'426
-----------------------------	-------

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 ohne Spezialfinanzierungen pro Einwohner und Einwohnerin soll 3'000 Franken nicht übersteigen.

Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in	4'065
--	-------

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	86.9
---------------------------	------

Selbstfinanzierungsgrad

Gemeinde	Schüpfheim	Jahr	2023
----------	------------	------	------

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 in der Jahresrechnung soll im Durchschnitt von fünf Jahren (Rechnungsjahr und vier Vorjahre) mindestens 80 Prozent erreichen, wenn die Nettoschuld pro Einwohner und Einwohnerin mehr als 1'500 Franken beträgt.

Berechnung

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	+	292'940
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	+	1'500'359
35 Einlagen in Fonds und SF	+	638'652
45 Entnahmen aus Fonds und SF	-	86'905
344 Wertberichtigungen Anlagen FV	+	-
364 Wertberichtigungen Darlehen VV	+	-
365 Wertberichtigungen Beteiligungen VV	+	-
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	+	157'200
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	+	-
4391 Wertaufholung Sachanlagen und immaterielle Anlagen im VV	-	-
4695 Wertaufholung Darlehen, Beteiligungen und Invest. im VV	-	-

Selbstfinanzierung	2'502'246
---------------------------	------------------

Investitionsausgaben	+	1'815'453
Investitionseinnahmen (ohne durchlaufende Investitionsbeiträge)	-	233'457

Nettoinvestitionen	1'581'997
---------------------------	------------------

Selbstfinanzierungsgrad 2023	158.2
-------------------------------------	--------------

Selbstfinanzierung 2023	2'502'246	Nettoinvestitionen 2023	1'581'997
Selbstfinanzierung 2022	2'417'556	Nettoinvestitionen 2022	1'549'492
Selbstfinanzierung 2021	2'686'432	Nettoinvestitionen 2021	234'808
Selbstfinanzierung 2020	3'203'461	Nettoinvestitionen 2020	2'824'396
Selbstfinanzierung 2019	2'567'614	Nettoinvestitionen 2019	1'678'946
Total	13'377'309	Total	7'869'639

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

Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt über 5 Jahre	170.0
---	--------------

Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Selbstfinanzierungsanteil

Gemeinde	Schüpfheim	Jahr	2023
----------	------------	------	------

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 soll sich auf mindestens 10 Prozent belaufen, wenn die Nettoschuld pro Einwohner und Einwohnerin mehr als 1'500 Franken beträgt.

Berechnung

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	+	292'940
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	+	1'500'359
35 Einlagen in Fonds und SF	+	638'652
45 Entnahmen aus Fonds und SF	-	86'905
344 Wertberichtigungen Anlagen FV	+	-
364 Wertberichtigungen Darlehen VV	+	-
365 Wertberichtigungen Beteiligungen VV	+	-
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	+	157'200
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	+	-
4391 Wertaufholung Sachanlagen und immaterielle Anlagen im VV	-	-
4695 Wertaufholung Darlehen, Beteiligungen und Invest. im VV	-	-
Selbstfinanzierung		2'502'246

40 Fiskalertrag	+	10'737'774
41 Regalien und Konzessionen	+	209'567
42 Entgelte	+	2'185'675
43 Verschiedene Erträge	+	12'721
44 Finanzertrag	+	388'858
45 Entnahmen aus Fonds und SF	+	86'905
46 Transferertrag	+	15'036'211
48 Ausserordentlicher Ertrag	+	-

Laufender Ertrag **28'657'710**

Selbstfinanzierungsanteil **8.73**

Grenzwert nicht eingehalten

Kommentar:

Die Rechnung der Gemeinde Schüpfheim enthält viele Spezialfinanzierungen und daraus hohe Transfererträge. Würden diese nicht berücksichtigt, wäre der Selbstfinanzierungsanteil im Sollbereich.

Zinsbelastungsanteil

Gemeinde	Schüpfheim	Jahr	2023
----------	------------	------	------

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	+	106'377
440 Zinsertrag	-	17'824
Nettozinsaufwand		88'553

40 Fiskalertrag	+	10'737'774
41 Regalien und Konzessionen	+	209'567
42 Entgelte	+	2'185'675
43 Verschiedene Erträge	+	12'721
44 Finanzertrag	+	388'858
45 Entnahmen aus Fonds und SF	+	86'905
46 Transferertrag	+	15'036'211
48 Ausserordentlicher Ertrag	+	-
Laufender Ertrag		28'657'710

Zinsbelastungsanteil	0.31
-----------------------------	-------------

Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Kapitaldienstanteil

Gemeinde	Schüpfheim	Jahr	2023
----------	------------	------	------

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	+	106'377
440 Zinsertrag	-	17'824
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	+	1'500'359
364 Wertberichtigungen Darlehen VV	+	-
365 Wertberichtigungen Beteiligungen VV	+	-
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	+	157'200

Kapitaldienst	1'746'111
----------------------	------------------

40 Fiskalertrag	+	10'737'774
41 Regalien und Konzessionen	+	209'567
42 Entgelte	+	2'185'675
43 Verschiedene Erträge	+	12'721
44 Finanzertrag	+	388'858
45 Entnahmen aus Fonds und SF	+	86'905
46 Transferertrag	+	15'036'211
48 Ausserordentlicher Ertrag	+	-

Laufender Ertrag	28'657'710
-------------------------	-------------------

Kapitaldienstanteil	6.09
----------------------------	-------------

Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Nettoverschuldungsquotient

Gemeinde	Schüpfheim	Jahr	2023
----------	------------	------	------

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	+	25'885'916
2068 Überschuss Anschlussgebühren	-	-
10 Finanzvermögen	-	15'535'226
Nettoschuld		10'350'690

40 Fiskalertrag	+	10'737'774
4621 Ressourcenausgleich	+	4'284'730
3621 Horizontale Abschöpfung	-	-
Fiskalertrag inkl. Ressourcenausgleich		15'022'504

Nettoverschuldungsquotient	68.9
-----------------------------------	-------------

Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Nettoschuld je Einwohner/in

Gemeinde	Schüpfheim	Jahr	2023
----------	------------	------	------

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 pro Einwohner und Einwohnerin soll 2'500 Franken nicht übersteigen.

Berechnung

20 Fremdkapital	+	25'885'916
2068 Überschuss Anschlussgebühren	-	-
10 Finanzvermögen	-	15'535'226
Nettoschuld		10'350'690

Einwohnerzahl	4'267
Nettoschuld je Einwohner/in	2'426

Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in

Gemeinde	Schüpfheim	Jahr	2023
----------	------------	------	------

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 pro Einwohner und Einwohnerin soll 3'000 Franken nicht übersteigen.

Berechnung

20 Fremdkapital	+	25'885'916
2068 Überschuss Anschlussgebühren	-	-
10 Finanzvermögen	-	15'535'226
14xx.5 Total Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-	6'648'564
290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber SF	+	13'642'598

Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen	17'344'724
---	-------------------

Einwohnerzahl	4'267
----------------------	--------------

Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in	4'065
---	--------------

Grenzwert nicht eingehalten

Nettoschuld je Einwohner/in	2'426
-----------------------------	-------

Nettoschuld (+) bzw. Nettovermögen (-) der Spezialfinanzierungen je Einwohner/in	-1'639
--	--------

Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in	4'065
--	-------

Kommentar:

Die Nettoschuld ohne SF hat sich gegenüber dem Vorjahr verbessert, liegt aber noch über dem kantonalen Richtwert. Mitgerechnet sind Verpflichtungen von über 11 Mio. Franken an die SF der ARA.

Bruttoverschuldungsanteil

Gemeinde	Schüpfheim	Jahr	2023
----------	------------	------	------

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	+	7'401'155
201 Kurzfristige Verbindlichkeiten	+	-
2016 Derivative Finanzinstrumente	-	-
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	+	17'516'268
2068 Überschuss Anschlussgebühren	-	-

Bruttoschulden	24'917'422
-----------------------	-------------------

40 Fiskalertrag	+	10'737'774
41 Regalien und Konzessionen	+	209'567
42 Entgelte	+	2'185'675
43 Verschiedene Erträge	+	12'721
44 Finanzertrag	+	388'858
45 Entnahmen aus Fonds und SF	+	86'905
46 Transferertrag	+	15'036'211
48 Ausserordentlicher Ertrag	+	-

Laufender Ertrag	28'657'710
-------------------------	-------------------

Bruttoverschuldungsanteil	86.9
----------------------------------	-------------

Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Antrag des Gemeinderates zum Jahresbericht 2023 an die Stimmberechtigten

Der Gemeinderat hat den Jahresbericht 2023, 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 2023, welche mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 292'940.25 und Bruttoinvestitionen von Fr. 1'815'453.15 abschliesst,

verabschiedet.

Der Prüfbericht des Rechnungsprüfungsorgans zur Rechnung 2023 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 2023 wird den Stimmberechtigten wie folgt eröffnet:

Gemäss Bericht der Controllingkommission im Anhang.

Der Kontrollbericht der kantonalen Finanzaufsicht vom 14. August 2023 zur Vorjahresrechnung 2022 wird den Stimmberechtigten wie folgt eröffnet:

"Die kantonale Aufsichtsbehörde hat geprüft, ob der Jahresbericht 2022 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. Sie hat gemäss Bericht vom 14. August 2023 keine Anhaltspunkte festgestellt, die aufsichtsrechtliche Massnahmen erfordern würden."

Der Gemeinderat beantragt den Stimmberechtigten, den Jahresbericht 2023 zu genehmigen.

Schüpfheim, 28. März 2024



Hanspeter Staub
Gemeindepräsident
Tel. direkt 041 485 87 18
hanspeter.staub@schuepfheim.ch



Cathrin Perna-Bühlmann
Gemeindeschreiberin
Tel. direkt 041 485 87 24
cathrin.perna@schuepfheim.ch

Antrag und Verfügung des Gemeinderates zum Jahresbericht 2023 an die Controllingkommission

Der Gemeinderat hat den Jahresbericht 2023, 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 2023, welche mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 292'940.25 und Bruttoinvestitionen von Fr. 1'815'453.15 abschliesst,

verabschiedet.

Der Kontrollbericht der kantonalen Finanzaufsicht vom 14. August 2023 zur Vorjahresrechnung 2022 wird den Stimmberechtigten wie folgt eröffnet:

"Die kantonale Aufsichtsbehörde hat geprüft, ob der Jahresbericht 2022 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. Sie hat gemäss Bericht vom 14. August 2023 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, 28. März 2024



Hanspeter Staub
Gemeindepräsident
Tel. direkt 041 485 87 18
hanspeter.staub@schuepfheim.ch



Cathrin Perna-Bühlmann
Gemeindeschreiberin
Tel. direkt 041 485 87 24
cathrin.perna@schuepfheim.ch

Jahresbericht 2023

Bericht der Controlling-Kommission an die Stimmberechtigten der Gemeinde Schüpfheim

Die Controllingkommission hat gemäss der Gemeindeordnung und dem kant. Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHGG) als strategisches Controlling-Organ den Jahresbericht, wichtige Finanzgeschäfte und rechtsetzende Erlasse zu beraten und zuhanden des Gemeinderates und der Stimmberechtigten Bericht zu erstatten und eine Empfehlung zur Beschlussfassung abzugeben. Der Jahresbericht umfasst neben dem Bericht zu den Aufgabenbereichen einschliesslich Stand Umsetzung des Legislaturprogramms auch die bewilligten Kreditüberschreitungen und die Jahresrechnung.

Gemäss unserer Beurteilung entspricht der Jahresbericht den gesetzlichen Vorschriften. Die detaillierte Prüfung der Jahresrechnung sowie die Feststellungen über die Rechnungslegung und das interne Kontrollsystem erfolgten durch die externe Revisionsstelle BDO. Sie attestiert der Gemeinde eine einwandfreie und sorgfältige Buchführung.

Die Jahresrechnung 2023 der Gemeinde Schüpfheim schloss mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 292'940.25 ab, während das Budget einen Verlust von Fr. 455'219.86 vorhersah. Zwar lagen die Einnahmen aus den ordentlichen Gemeindesteuern Fr. 94'000.00 unter Budget, höhere Sondersteuern von Fr. 135'900.00 sowie der tiefere Aufwand führten aber zu diesem positiven Ergebnis. Die Controlling-Kommission begrüsst die weiterhin vorsichtige Praxis des Gemeinderates bei der Budgetierung der Investitionen und der Aufwände für die zu erbringenden Leistungen. Die in den letzten Jahren realisierten hohen Investitionen hatten eine hohe Fremdkapitalbelastung zur Folge, die von der Gemeinde eine restriktive Ausgabenpolitik erfordert. Dank zurückhaltenden Ausgaben und höheren Einnahmen verbesserte sich der Eigenfinanzierungsanteil. Da in den kommenden Jahren weitere Investitionen in die Instandhaltung sowie zeitgemässe Erweiterung der Gemeinde-Infrastruktur anstehen, ist es angebracht, den realisierten Ertrag dem Eigenkapital zuzuschlagen und am aktuellen Steuersatz festzuhalten.

Wir empfehlen, den Jahresbericht und die Jahresrechnung mit dem Ertragsüberschuss von Fr. 292'940.25 und der Bruttoinvestitionszunahme von Fr 1'815'453.15 zu genehmigen. Der Ertragsüberschuss ist von Gesetzes wegen dem Eigenkapital gutzuschreiben.

Im Weiteren empfehlen wir, die Anträge des Gemeinderates zu den Traktanden 3 (Ergänzung Delegationsreglement: Neuorganisation Bevölkerungsschutz und Gemeindeführungsstab), 4 (Teilrevision Friedhofreglement), 5 (Beteiligung am Wärmeverbund, Konzessionsvertrag) und 6 (Projekt PRIORIS, Erlass Glasfaserreglement) gutzuheissen.

Schüpfheim, 1. Mai 2024

Controllingkommission Schüpfheim



Hansjörg Zihlmann, Präsident



Samuel Dahinden



Stefan Felder



Franz Studer

An die Stimmberechtigten der

Gemeinde Schüpheim

Chilegass 1
Postfach 68
6170 Schüpheim

Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung 2023

(umfassend die Zeitperiode vom 1.1. bis 31.12.2023)

25. April 2024
21315983/e

BERICHT DER REVISIONSSTELLE

An die Stimmberechtigten der Gemeinde Schüpfheim, **Schüpfheim**

Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung

Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung der Gemeinde Schüpfheim - bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2023, der Erfolgsrechnung, der Investitionsrechnung und der Geldflussrechnung für das dann endende Rechnungsjahr sowie dem Anhang - geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht die beigelegte Jahresrechnung den gesetzlichen Vorschriften.

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und dem Schweizer Prüfungshinweis 60 *Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderrechnung* durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften sind im Abschnitt "Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Jahresrechnung" unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind von der Gemeinde unabhängig in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Anforderungen des Berufsstands, und wir haben unsere sonstigen beruflichen Verhaltenspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.

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

Sonstige Informationen

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

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

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

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

Verantwortlichkeiten des Gemeinderates für die Jahresrechnung

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

Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Jahresrechnung

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die Jahresrechnung als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bericht abzugeben, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Mass an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften und dem Schweizer Prüfungshinweis 60 *Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderrechnung* durchgeführte Abschlussprüfung eine wesentliche falsche Darstellung, falls eine solche vorliegt, stets aufdeckt. Falsche

Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich gewürdigt, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieser Jahresrechnung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.

Als Teil einer Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und dem PH 60 üben wir, während der gesamten Abschlussprüfung pflichtgemässes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus:

- Identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen in der Jahresrechnung aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als ein aus Irrtümern resultierendes, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen oder das Ausserkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- Gewinnen wir ein Verständnis von den für die Prüfung relevanten Internen Kontrollen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit des Internen Kontrollsystems der Gemeinde abzugeben.
- Beurteilen wir die Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der dargestellten geschätzten Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängenden Angaben.
- Beurteilen wir Darstellung, Aufbau und Inhalt des Abschlusses insgesamt einschliesslich der Angaben sowie, ob der Abschluss die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse in einer Weise wiedergibt, dass eine sachgerechte Gesamtdarstellung erreicht wird.

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

Bericht zu sonstigen gesetzlichen und anderen rechtlichen Anforderungen

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

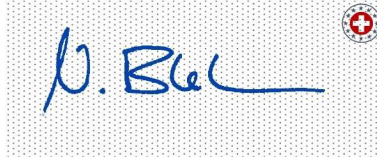
Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Luzern, 25. April 2024

BDO AG



Pirmin Marbacher
Zugelassener Revisionsexperte



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

Anlage: Anlagendatumsfilter: 01.01.23..31.12.23

Gruppensummen: Anlagenbuchungsgruppe

Inkl. Subventionen

	Anschaff.-kosten 31.12.22	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Umbuchung in Periode	kum. Zuschr. bis 31.12.22	Zuschreibung in Periode	kum. Absch bis 31.12.22	Abschreibung in Periode	Buchwert 31.12.22	Buchwert 31.12.23
1070.00 Aktien	100'003.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100'003.00	100'003.00
1070.01 Anlagefonds-Anteile LUKB Sozialfonds	530'072.00	18'384.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	530'072.00	548'456.00
1070.02 Anteilscheine	15'002.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15'002.00	15'002.00
1071.00 Langfristige Darlehen Sozialfonds	100'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100'000.00	100'000.00
1071.01 Hypotheken (Schuldbriefe)	4'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4'000.00	4'000.00
1080.00 Grundstücke FV	63'032.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	63'032.00	63'032.00
1084.00 Gebäude FV	3'452'414.90	154'700.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3'452'414.90	3'607'115.55
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	6'686'293.90	38'175.50	0.00	0.00	0.00	0.00	-3'595'244.55	-146'958.91	3'091'049.35	2'982'265.94
1402.00 Wasserbau	2'267'388.73	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-997'826.89	-42'800.00	1'269'561.84	1'226'761.84
1403.00 Tiefbauten allgemeiner Haushalt	6'649'165.34	238'502.25	0.00	0.00	0.00	0.00	-5'048'341.15	-53'600.00	1'600'824.19	1'785'726.44
1403.50 Tiefbauten von Spezialfinanzierungen	5'895'481.41	3'150.38	0.00	0.00	0.00	0.00	-3'849'730.73	-59'200.00	2'045'750.68	1'989'701.06
1404.00 Hochbauten	52'383'183.25	550'299.69	0.00	0.00	0.00	0.00	-23'262'211.13	-1'038'744.00	29'120'972.12	28'632'527.81
1404.50 Hochbauten von Spezialfinanzierungen	2'607'084.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-899'938.25	-64'600.00	1'707'146.55	1'642'546.55
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

Anlagenspiegel inkl. Umbuchung

Abschreibungsbuch: FIBU

Gemeinde Schüpfheim - HRM II

Anlage: Anlagendatumsfilter: 01.01.23..31.12.23

Gruppensummen: Anlagenbuchungsgruppe

Inkl. Subventionen

	Anschaff.-kosten 31.12.22	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Umbuchung in Periode	kum. Zuschr. bis 31.12.22	Zuschreibung in Periode	kum. Absch bis 31.12.22	Abschreibung in Periode	Buchwert 31.12.22	Buchwert 31.12.23
1406.00 Mobilien, Einrichtungen	350'170.14	35'137.50	0.00	0.00	0.00	0.00	-149'634.00	-62'355.65	200'536.14	173'317.99
1406.50 Mobilien, Einrichtungen von Spezialfinanzierungen	491'653.92	66'101.10	0.00	0.00	0.00	0.00	-129'608.00	-24'100.00	362'045.92	404'047.02
1429.00 Übrige immaterielle Anlagen allgemeiner Haushalt	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	1.00
1445.00 Darlehen an private Unternehmungen allgemeiner Hau	175'422.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-79'966.00	-8'000.00	95'456.00	87'456.00
1454.00 Beteiligungen an öffentlichen Unternehm. allg. HH	102.00	80'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-1.00	0.00	101.00	80'101.00
1462.50 Inv.beitr. Gemeinden Spezialfinanzierungen	4'518'133.96	250'907.67	0.00	0.00	0.00	0.00	-2'355'452.29	-61'500.00	2'162'681.67	2'352'089.34
1464.50 Invbeiträge an öff Unternehmungen SF Gde.betriebe	203'809.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-14'100.00	-5'200.00	189'709.90	184'509.90
1465.00 Invbeiträge an private Unternehmungen allg HH	6'833'374.20	26'059.50	0.00	0.00	0.00	0.00	-5'362'268.00	-81'400.00	1'471'106.20	1'415'765.70
1465.50 Invbeiträge an private Unternehmungen SF Gde.betr	0.00	32'802.91	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	32'802.91
1466.00 Invbeiträge an private ORg o. Erwerbszw allg HH	270'124.00	260'860.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-5'500.00	-9'100.00	264'624.00	516'384.00
1467.00 Invbeiträge an private Haushalte allg HH	21'938.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	21'938.65	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
Summe	97'243'554.67	1'755'081.15	0.00	0.00	0.00	0.00	-46'919'866.36	-1'657'558.56	50'946'721.11	51'044'243.70

Rückstellungsspiegel

Anhang zur Jahresrechnung nach § 53 lit. c. FHGG

Gemeinde
Rechnungsjahr

Schüpfheim
2023

	Anfangsbestand	Neubildung	Auflösung	Verwendung	Umbuchung langfr. / kurzfr.	Endbestand
Kurzfristige Rückstellungen						
2050 Mehrleistungen Personal	-72'000	-22'000	9'700	-	-	-84'300
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	-247'753	-62'106	-	-	-	-309'859
Total kurzfristige Rückstellungen	-319'753	-84'106	9'700	-	-	-394'159

Schüpfheim, 25.03.2024 zi

Die Richtigkeit bescheinigt:

Nicol Hodel
Abteilungsleiter Finanzen

Detalliste kurzfristige Rückstellungen

Gemeinde
Rechnungsjahr

Schüpfheim
2023

Kurzfristige Rückstellungen	Gegenkonto		Anfangs- bestand (-)	Neubildung (-)	Auflösung (+)	Verwendung (+)	Umbuchung langfristig / kurzfristig (+/-)	Endbestand (-)
	KST/KTR	ER/IR						
2050 Mehrleistungen Personal								
Finanzen	0200.50	ER	-13'700		1'700			-12'000
SSF	0210.00	ER	-2'900		2'700			-200
Zentrale Dienste	0220.50	ER	-13'700	-5'800				-19'500
Teilungsamt	1400.50	ER	-1'800		1'100			-700
Einwohnerkontrolle	1410.00	ER	-1'200	-700				-1'900
SH Dorf	2170.52	ER	-1'600	-3'100				-4'700
SH OST	2170.53	ER	-14'500		3'600			-10'900
SPHM	2170.58	ER	-8'300	-1'300				-9'600
Öffentliche Anlagen	3420.00	ER			500			500
Sozialamt	5750.50	ER	-3'300		100			-3'200
Werkdienst	6190.50	ER	-4'300	-8'200				-12'500
Bauamt	7910.00	ER	-6'700	-2'900				-9'600
2050 Total Mehrleistungen Personal			-72'000	-22'000	9'700	-	-	-84'300
2059 Übrige Rückstellungen								
SoBZ Mandatsführungskosten - aufgelaufene Kosten	1434.00	ER	-247'753	-62'106				-309'859
2059 Total übrige Rückstellungen			-247'753	-62'106	-	-	-	-309'859

Schüpfheim, 25.03.2024 zi

Die Richtigkeit bescheinigt:

Nicol Hodel
Abteilungsleiter Finanzen

Gemeinde Schüpfheim

Beteiligungsspiegel per 31.12.2023								
Angaben über Beteiligungen an Unternehmen und öffentlich-rechtlichen Institutionen								
Name, Rechtsform, Sitz	Gesamtkapital, z. B. Eigenkapital (Aktienkapital, Gewinnvortrag, Reserven) Verbandskapital, Genossenschaftskapital, usw. Stand 31.12.2022	Anteil Gemeinde Laufendes Jahr resp. Sitze im strategischen Leitungsorgan	Anteil Gemeinde Vorjahr resp. Sitze im strategischen Leitungsorgan	Buchwert	erbrachte Leistungen (Zweck, Tätigkeit, Zahlungsströme im Berichtsjahr)	spezifische Risiken (z.B. Haftung, Nachschusspflicht, Solidarhaftung)	anteilige Nettoschuld je Einwohner	Reporting zur Eignerstrategie bei wesentlichen Beteiligungen. 1)
privatrechtliche Unternehmen (z.B. Aktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung, Genossenschaften)								
Regionales Wohn- und Pflegezentrum Schüpfheim AG Sitz Schüpfheim	CHF 1'000'000.00	4'900 Namenaktien, total Fr. 490'000 1 Sitz im VR	1 Sitz im VR	CHF 80'101	CHF 1'088'891			Beteiligung wird gehalten
Waldgenossenschaft oberes Entlebuch (WgoE) Sitz Schüpfheim	CHF 96'582.35	kein Sitz im Vorstand	kein Sitz im Vorstand	nicht ermittelbar	CHF 418	Haftung auf Genossenschaftsvermögen beschränkt		Beteiligung wird gehalten
Wirtschaftsförderung Luzern Stiftung, Sitz Luzern	CHF 896'870.00	kein Sitz im Stiftungsrat	kein Sitz im Stiftungsrat	nicht ermittelbar	CHF 4'204	Haftung auf Stiftungsvermögen beschränkt		Beteiligung wird gehalten
öffentlich-rechtliche Unternehmen (z.B. Gemeindeverbände)								
Gemeindeverband Abwasserreinigung Talschaft Entlebuch, Sitz Doppleschwand	CHF 48'083.83	1 Sitz im Vorstand	1 Sitz im Vorstand	nicht ermittelbar	CHF 228'436	kein besonderes Risiko		Beteiligung wird gehalten
Gemeindeverband Kehrrichtentsorgung Region Entlebuch Sitz Flühli	CHF 2'403'687.24	1 Sitz im Vorstand	1 Sitz im Vorstand	nicht ermittelbar	CHF 9'084	Nachsorge Deponie Siedenmoos		Beteiligung wird gehalten
Gemeindeverband UNESCO Biosphäre Entlebuch Sitz Schüpfheim	CHF 549'167.46	1 Sitz im Vorstand	1 Sitz im Vorstand	nicht ermittelbar	CHF 86'860	Haftung auf Verbandsvermögen beschränkt		Beteiligung wird gehalten
Mehrzweckverband Region Entlebuch, Wolhusen und Ruswil (KESB, SoBZ) Rechtsform: Gemeindeverband Sitz Schüpfheim	CHF 1'010'935.11	1 Sitz in Verbandsleitung	1 Sitz in Verbandsleitung	nicht ermittelbar	CHF 467'417	Solidarhaftung subsidiär zum Verbandsvermögen		Beteiligung wird gehalten
Region Luzern West Gemeindeverband Sitz Wolhusen	CHF 579'026.72	1 Sitz in Verbandsleitung	1 Sitz in Verbandsleitung	nicht ermittelbar	CHF 39'368	kein besonderes Risiko		Beteiligung wird gehalten
Säckelamt Schüpfheim-Flühli Rechtsform: Körperschaft des.kant. Rechts Sitz Flühli	CHF 259'563.05	Anteil 3/4	Anteil 3/4	CHF 194'672				Beteiligung wird gehalten

Gemeinde Schüpfheim

Beteiligungsspiegel per 31.12.2023								
Angaben über Beteiligungen an Unternehmen und öffentlich-rechtlichen Institutionen								
Name, Rechtsform, Sitz	Gesamtkapital, z. B. Eigenkapital (Aktienkapital, Gewinnvortrag, Reserven) Verbandskapital, Genossenschaftskapital, usw. Stand 31.12.2022	Anteil Gemeinde Laufendes Jahr resp. Sitze im strategischen Leitungsorgan	Anteil Gemeinde Vorjahr resp. Sitze im strategischen Leitungsorgan	Buchwert	erbrachte Leistungen (Zweck, Tätigkeit, Zahlungsströme im Berichtsjahr)	spezifische Risiken (z.B. Haftung, Nachschusspflicht, Solidarhaftung)	anteilige Nettoschuld je Einwohner	Reporting zur Eignerstrategie bei wesentlichen Beteiligungen. 1)
Verband Luzerner Gemeinden (VLG) Rechtsform: Verein Sitz: Luzern	CHF 552'705.00	kein Sitz im Vorstand	kein Sitz im Vorstand	nicht ermittelbar	CHF 10'516			Beteiligung wird gehalten
Schweizerischer Gemeindeverband Verein, Bern	CHF 691'479.00	kein Sitz im Vorstand	kein Sitz im Vorstand	nicht ermittelbar	CHF 1'200	tief		Beteiligung wird gehalten
Verband Luzerner Musikschulen des Kantons Luzern (VML) Sitz Luzern		kein Sitz im Vorstand	kein Sitz im Vorstand	nicht ermittelbar	CHF 1'231	Haftung auf Verbandsvermögen beschränkt		Beteiligung wird gehalten
Verkehrsverbund Luzern VVL Rechtsform: öffentlich-rechtliche Anstalt Sitz Luzern	CHF 24'202'000.00	kein Sitz im Verbundsrat	kein Sitz im Verbundsrat	CHF 101'848	CHF 404'330	Solidarhaftung subsidiär zum Verbandsvermögen		Beteiligung wird gehalten
Zweckverband für institutionelle Sozialhilfe und Gesundheitsförderung ZiSG Zweckverband des öffentlichen Rechts Sitz Luzern	CHF 1'015'193.70	kein Sitz in Verbandsleitung	kein Sitz in Verbandsleitung	nicht ermittelbar	CHF 35'767	Solidarhaftung subsidiär zum Verbandsvermögen		Beteiligung wird gehalten
andere Positionen / Verträge mit Dritten (z.B. einfache Gesellschaft des öffentlichen Rechtes (ZSO) oder Sitzgemeindemodell (Musikschule) oder Wasserversorgungsgenossenschaft, Strassenunterhaltsgenossenschaft, usw.)								
Alterskommission Region Entlebuch (Gemeindevertrag)	nicht ermittelbar				CHF 1'575			Vertragsverhältnis weiterführen
Benützung des Konfiskatraumes beim Notschlachthaus Schüpfheim (Gemeindevertrag) Sitz Schüpfheim	nicht ermittelbar				CHF 11'257			Vertragsverhältnis weiterführen
Feuerschutz auf Gemeindegebiet Escholz matt-Marbach (Vereinbarung) Sitz Schüpfheim	nicht ermittelbar				CHF -			Vereinbarung weiterführen

Gemeinde Schüpfheim

Beteiligungsspiegel per 31.12.2023

Angaben über Beteiligungen an Unternehmen und öffentlich-rechtlichen Institutionen

Name, Rechtsform, Sitz	Gesamtkapital, z. B. Eigenkapital (Aktienkapital, Gewinnvortrag, Reserven) Verbandskapital, Genossenschaftskapital, usw. Stand 31.12.2022	Anteil Gemeinde Laufendes Jahr resp. Sitze im strategischen Leitungsorgan	Anteil Gemeinde Vorjahr resp. Sitze im strategischen Leitungsorgan	Buchwert	erbrachte Leistungen (Zweck, Tätigkeit, Zahlungsströme im Berichtsjahr)	spezifische Risiken (z.B. Haftung, Nachschusspflicht, Solidarhaftung)	anteilige Nettoschuld je Einwohner	Reporting zur Eignerstrategie bei wesentlichen Beteiligungen. 1)
Feuerschutz auf Gemeindegebiet Flühli (Vereinbarung) Sitz Schüpfheim	nicht ermittelbar				CHF -			Vereinbarung weiterführen
Feuerschutz auf Gemeindegebiet Hasle (Vereinbarung) Sitz Schüpfheim	nicht ermittelbar				CHF -			Vereinbarung weiterführen
Kinderspitex Zentralschweiz Rechtsform: Verein Sitz Luzern	CHF 1'375'229.00				CHF 1'415			Beteiligung wird gehalten
Luzerner Wanderwege Rechtsform: Verein Sitz Luzern	CHF 374'643.09				CHF 1'703			Beteiligung wird gehalten
Luzerner Gemeinde-Informatik LGI Rechtsform: Verein Sitz Schlierbach	CHF 131'856.20				CHF 37'616			Beteiligung wird gehalten
Jugendarbeit Schüpfheim-Flühli-Sörenberg (Jugendkommission) Rechtsform: Sitzgemeindemodell Sitz: Schüpfheim und Flühli	nicht ermittelbar				CHF 75'800			Modell weiterführen
Raumdatenpool Rechtsform: Verein Sitz Luzern	CHF 188'612.04				CHF 1'277			Beteiligung wird gehalten
Regionales Bauamt Schüpfheim Rechtsform: Gemeindevertrag Sitz Schüpfheim	CHF -				CHF 113'620			Vertragsverhältnis weiterführen
Regionales Zivilstandsamt Wolhusen Rechtsform: Sitzgemeindemodell mit Gemeindevertrag Sitz Wolhusen	CHF -				CHF 33'843			Vertragsverhältnis weiterführen
Spitex Region Entlebuch Rechtsform: Verein Sitz Schüpfheim	CHF 713'874.00				CHF 431'799			Beteiligung wird gehalten

Gemeinde Schüpfheim

Beteiligungsspiegel per 31.12.2023								
Angaben über Beteiligungen an Unternehmen und öffentlich-rechtlichen Institutionen								
Name, Rechtsform, Sitz	Gesamtkapital, z. B. Eigenkapital (Aktienkapital, Gewinnvortrag, Reserven) Verbandskapital, Genossenschaftskapital, usw. Stand 31.12.2022	Anteil Gemeinde Laufendes Jahr resp. Sitze im strategischen Leitungsorgan	Anteil Gemeinde Vorjahr resp. Sitze im strategischen Leitungsorgan	Buchwert	erbrachte Leistungen (Zweck, Tätigkeit, Zahlungsströme im Berichtsjahr)	spezifische Risiken (z.B. Haftung, Nachschusspflicht, Solidarhaftung)	anteilige Nettoschuld je Einwohner	Reporting zur Eignerstrategie bei wesentlichen Beteiligungen. 1)
Schiessanlage Rechtsform: Gemeindevertrag Sitz Flühli	CHF -				CHF 2'387			Vertragsverhältnis weiterführen
Schulische Dienste Region Entlebuch Rechtsform; Sitzgemeindemodell Sitz Schüpfheim	CHF -				CHF 217'652			Modell weiterführen
Schüpfheim Tourismus Rechtsform: Vertrag Sitz Schüpfheim	CHF 47'842.74				CHF 23'000			Vertragsverhältnis weiterführen
Schweizerische Arbeitsgemeinschaft für die Berggebiete (SAB) Rechtsform: Verein Sitz Bern	CHF 241'102.92				CHF 1'325			Beteiligung wird gehalten
Schweizerische Konferenz für Sozialhilfe SKOS Rechtsform: Verein Sitz Bern	CHF 520'622.57				CHF 610			Beteiligung wird gehalten
Steueramt Schüpfheim-Flühli (SSF) Rechtsform: Gemeindevertrag Sitz Schüpfheim	CHF -				CHF 288'139			Vertragsverhältnis weiterführen
Strassengenossenschaft Chluse-Staufe-Nussberg Rechtsform: Genossenschaft Sitz Schüpfheim	CHF -				CHF 2'636			Beteiligung wird gehalten
Strassengenossenschaft Chluse-Tellenbachschwändi	CHF -				CHF 2'688			Beteiligung wird gehalten
Strassengenossenschaft Eyhof-Ämmeberg	CHF -				CHF 1'227			Beteiligung wird gehalten
Strassengenossenschaft Feldgass	CHF -				CHF 3'393			Beteiligung wird gehalten

Gemeinde Schüpfheim

Beteiligungsspiegel per 31.12.2023								
Angaben über Beteiligungen an Unternehmen und öffentlich-rechtlichen Institutionen								
Name, Rechtsform, Sitz	Gesamtkapital, z. B. Eigenkapital (Aktienkapital, Gewinnvortrag, Reserven) Verbandskapital, Genossenschaftskapital, usw. Stand 31.12.2022	Anteil Gemeinde Laufendes Jahr resp. Sitze im strategischen Leitungsorgan	Anteil Gemeinde Vorjahr resp. Sitze im strategischen Leitungsorgan	Buchwert	erbrachte Leistungen (Zweck, Tätigkeit, Zahlungsströme im Berichtsjahr)	spezifische Risiken (z.B. Haftung, Nachschusspflicht, Solidarhaftung)	anteilige Nettoschuld je Einwohner	Reporting zur Eignerstrategie bei wesentlichen Beteiligungen. 1)
Strassengenossenschaft Feld-Hasemoos-Stei Rechtsform: Genossenschaft Sitz Schüpfheim	CHF -				CHF 3'186			Beteiligung wird gehalten
Strassengenossenschaft Frutteg	CHF -				CHF 19'124			Beteiligung wird gehalten
Strassengenossenschaft Fure-Strassgade Rechtsform: Genossenschaft Sitz Schüpfheim	CHF -				CHF 607			Beteiligung wird gehalten
Strassengenossenschaft Moosmättli-Rinderweg-Büfig	CHF -				CHF 3'158			Beteiligung wird gehalten
Strassengenossenschaft Oberberg	CHF -				CHF 23'906			Beteiligung wird gehalten
Strassengenossenschaft Roor-Fontanne	CHF -				CHF 30'148			Beteiligung wird gehalten
Strassengenossenschaft Hl. Kreuz-Reistegg-First Rechtsform: Genossenschaft Sitz Schüpfheim	CHF -				CHF 1'628			Beteiligung wird gehalten
Strassengenossenschaft Industriestrasse Rechtsform: Genossenschaft Sitz Schüpfheim	CHF -				CHF -			Beteiligung wird gehalten
Strassengenossenschaft Kapuzinerweg Rechtsform: Genossenschaft Sitz Schüpfheim	CHF -				CHF -			Beteiligung wird gehalten

Gemeinde Schüpfheim

Beteiligungsspiegel per 31.12.2023								
Angaben über Beteiligungen an Unternehmen und öffentlich-rechtlichen Institutionen								
Name, Rechtsform, Sitz	Gesamtkapital, z. B. Eigenkapital (Aktienkapital, Gewinnvortrag, Reserven) Verbandskapital, Genossenschaftskapital, usw. Stand 31.12.2022	Anteil Gemeinde Laufendes Jahr resp. Sitze im strategischen Leitungsorgan	Anteil Gemeinde Vorjahr resp. Sitze im strategischen Leitungsorgan	Buchwert	erbrachte Leistungen (Zweck, Tätigkeit, Zahlungsströme im Berichtsjahr)	spezifische Risiken (z.B. Haftung, Nachschusspflicht, Solidarhaftung)	anteilige Nettoschuld je Einwohner	Reporting zur Eignerstrategie bei wesentlichen Beteiligungen. 1)
Strassengenossenschaft Moosmatte-Gruppe-Hinderberg Rechtsform: Genossenschaft Sitz Schüpfheim	CHF -				CHF 6'387			Beteiligung wird gehalten
Strassengenossenschaft Siggehuse Rechtsform: Genossenschaft Sitz Schüpfheim	CHF -				CHF 4'609			Beteiligung wird gehalten
Strassengenossenschaft Schwändi Rechtsform: Genossenschaft Sitz Schüpfheim	CHF -				CHF 20'910			Beteiligung wird gehalten
Strassengenossenschaft Turmatte-Bramättli Rechtsform: Genossenschaft Sitz Schüpfheim	CHF -				CHF 822			Beteiligung wird gehalten
Tagesplatzvermittlung Region Entlebuch Rechtsform: Verein Sitz Schüpfheim	CHF 76'946.59				CHF 6'871			Beteiligung wird gehalten
Trägerschaft "Entlebucherhaus Schüpfheim" (Kulturzentrum, Heimatismuseum) Rechtsform: Gemeindevertrag, einfache Gesellschaft Sitz Schüpfheim	CHF 243'659.11				CHF 46'023			Vertragsverhältnis weiterführen
Trägerschaft Pädagogisches Medienzentrum Unesco Biosphäre Entlebuch (PMZ UBE) Rechtsform: Sitzgemeindemodell (Gemeindevertrag) Sitz Schüpfheim	CHF 30'634.57				CHF 3'800			Vertragsverhältnis weiterführen
Trägerschaft der Entlebucher Musikschulen (EMS) Rechtsform: Gemeindevertrag Sitz Schüpfheim	CHF 29'395.37				CHF 651'145			Vertragsverhältnis weiterführen
Trägerverein Energiestadt Rechtsform: Verein Sitz Liestal	CHF 48'964.00				CHF -			Beteiligung wird gehalten

Gemeinde Schüpfheim

Beteiligungsspiegel per 31.12.2023								
Angaben über Beteiligungen an Unternehmen und öffentlich-rechtlichen Institutionen								
Name, Rechtsform, Sitz	Gesamtkapital, z. B. Eigenkapital (Aktienkapital, Gewinnvortrag, Reserven) Verbandskapital, Genossenschaftskapital, usw. Stand 31.12.2022	Anteil Gemeinde Laufendes Jahr resp. Sitze im strategischen Leitungsorgan	Anteil Gemeinde Vorjahr resp. Sitze im strategischen Leitungsorgan	Buchwert	erbrachte Leistungen (Zweck, Tätigkeit, Zahlungsströme im Berichtsjahr)	spezifische Risiken (z.B. Haftung, Nachschusspflicht, Solidarhaftung)	anteilige Nettoschuld je Einwohner	Reporting zur Eignerstrategie bei wesentlichen Beteiligungen. 1)
Verein Verwaltungsweiterbildung Zentralschweiz VWBZ Rechtsform: Verein Sitz Luzern	CHF246'063.38				CHF4'460			Beteiligung wird gehalten
Wasserversorgung AG Schüpfheim Rechtsform: Vertrag Sitz Schüpfheim	CHF-				CHF2'972			Vertragsverhältnis weiterführen
Wasserversorgung Schüpfheim-Sonnsite Rechtsform: Vertrag Sitz Schüpfheim	CHF-				CHF1'486			Vertragsverhältnis weiterführen
Wasserversorgung Boumatte-Chluse-Staufe Rechtsform: Vertrag Sitz Schüpfheim	CHF-				CHF-			Vertragsverhältnis weiterführen
Wasserversorgung Gfälige-Under Änggelauene Rechtsform: Vertrag Sitz Schüpfheim	CHF-				CHF-			Vertragsverhältnis weiterführen
ZSO Nord-West Rechtsform: Gemeindevertrag Sitz Sempach	CHF-				CHF31'661			Vertragsverhältnis weiterführen
Betreibungsamt Region Entlebuch Rechtsform: Gemeindevertrag Sitz Schüpfheim	CHF-	kein strategisches Leitungsorgan	kein strategisches Leitungsorgan	nicht ermittelbar	CHF13'647			Vertragsverhältnis weiterführen
(allenfalls: Beteiligungen im Finanzvermögen)								
Bemerkungen:								
-								

Beteiligungsspiegel per 31.12.2023								
Angaben über Beteiligungen an Unternehmen und öffentlich-rechtlichen Institutionen								
Name, Rechtsform, Sitz	Gesamtkapital, z. B. Eigenkapital (Aktienkapital, Gewinnvortrag, Reserven) Verbandskapital, Genossenschaftskapital, usw. Stand 31.12.2022	Anteil Gemeinde Laufendes Jahr resp. Sitze im strategischen Leitungsorgan	Anteil Gemeinde Vorjahr resp. Sitze im strategischen Leitungsorgan	Buchwert	erbrachte Leistungen (Zweck, Tätigkeit, Zahlungsströme im Berichtsjahr)	spezifische Risiken (z.B. Haftung, Nachschusspflicht, Solidarhaftung)	anteilige Nettoschuld je Einwohner	Reporting zur Eignerstrategie bei wesentlichen Beteiligungen. 1)
-								
1) bei unwesentlichen Beteiligungen kann auf die Eignerstrategie mit Datum der Gemeindeversammlung an der diese den Stimmberechtigten zur Kenntnisnahme unterbreitet wurde, hingewiesen werden.								

Eventualverpflichtungen

Klasse	Empfänger	Art der Verbindlichkeit, Bezeichnung Objekt	Ursprungs- zeitpunkt der Verbindlich- keit	Lauf- zeit	Wahrschein- lichkeit	Zuverlässigkeit der betraglichen Schätzung	Betrag CHF	
							31.12.2022	31.12.2023
Übrige Eventualverpflichtungen	Schweizerische Bundesbahnen SBB	Rückbau Rollsportanlage	17.06.2019	20 J.	20%	genau	30'000	30'000
Haftpflrisiken	Wanderer alter Frutteggweg	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	
							31.12.2022	31.12.2023
Übrige Eventualverpflichtung	Trägerverein Rollsportpark	Rückbau Rollsportanlage	03.06.2019	20 J.	20%	genau	30'000	30'000

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

Bezeichnung	ER / IR	2024	2025	2026	2027	später	Total
Zugesicherte Gemeindebeiträge der Erfolgsrechnung (z.B. Vereinsbeiträge)	ER	13'000	123'500	0	0	0	136'500
Zugesicherte Gemeindebeiträge der Investitionen (z.B. Güterstrassen)	IR	378'000	283'000	74'000	50'000	0	785'000
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	51'030	51'190	37'260	37'260	0	176'739
Langfristige, sonstige vertragliche Verpflichtungen (z.B. Beraterverträge, Lizenzen, Versicherungsberater)	ER	212'500	199'500	199'500	199'500	0	811'000
Total finanzielle Zusicherungen		654'530	657'190	310'760	286'760	0	1'909'239

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.

Finanzielle Zusicherungen - Details

Bezeichnung	ER / IR	2024	2025	2026	2027	später	Total
Zugesicherte Gemeindebeiträge der Erfolgsrechnung (z.B. Vereinsbeiträge)							
Div. Landwirte - Beiträge landwirtschaftlicher Hochbau	ER	13'000	123'500				
Total		13'000	123'500	0	0	0	136'500
Zugesicherte Gemeindebeiträge der Investitionen (z.B. Güterstrassen)							
Diverse Strassengenossenschaften	IR	358'000	259'000	50'000	50'000		
Waldpflegeprojekt Farnern (mit Bund+Kanton)	IR	20'000	24'000	24'000			
Total		378'000	283'000	74'000	50'000	0	785'000
Zugesicherte Darlehen							
Total		0	0	0	0	0	0

Bezeichnung	ER / IR	2024	2025	2026	2027	später	Total
Vertragliche Verpflichtungen für den Erwerb von Sachanlagen (z.B. Hochbau, Strassenbau)							
Total		0	0	0	0	0	0
Langfristige Miet- und Pachtverträge (Operating Leasing)							
NPK Finanz AG, Baar - Miete Kopiergeräte Gemeinde	ER	13'560	13'560	13'560	13'560		
Kath. Kirchgemeinde - Baurechtsverträge (KG, Lindehof, Parkplatz)	ER	15'700	15'700	15'700	15'700		
Div. Grundeigentümer - Dienstbarkeitsvertrag Dorfumfahrung	ER	8'000	8'000	8'000	8'000		
Hauptstrasse 37 - Miete Schnäggehus	ER	13'770	13'930				
Total		51'030	51'190	37'260	37'260	0	176'739
Langfristige, sonstige vertragliche Verpflichtungen (z.B. Beraterverträge, Lizenzen, Versicherungsberater)							
Externe Revisionsstelle (BDO AG, Luzern)	ER	13'000					
Versicherungsberatung (Verlingue AG, Kriens)	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		
Total		212'500	199'500	199'500	199'500	0	811'000

Eigenkapitalnachweis

Anhang zur Jahresrechnung nach § 53 lit. g. FHGG

Gemeinde
Rechnungsjahr

Schüpfheim
2023

	Anfangs- bestand	Einlagen / Entnahmen EK vor Abschluss	Jahresergebnis (Gewinn - / Verlust +)	Verbuchung Jahresergebnis Vorjahr / Umbuchungen EK	Endbestand
Eigenkapital					
290 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-13'058'460	-584'138			-13'642'598
291 Fonds im Eigenkapital	-994'481	24'898			-969'583
295 Aufwertungsreserve	-	-			-
298 Übriges Eigenkapital	-			-	-
299 <u>Bilanzüberschuss / -fehlbetrag</u>					
2990 Vorjahresergebnis / Jahresergebnis	-506'710		-292'940	506'710	-292'940
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-20'844'115			-506'710	-21'350'825
Total Eigenkapital	-35'403'766	-559'240	-292'940	0	-36'255'946

+ Soll-Saldo

- Haben-Saldo

Schüpfheim, 25.03.2024 zi

Die Richtigkeit bescheinigt:

Nicol Hodel
Abteilungsleiter Finanzen

Detailliste Eigenkapitalnachweis

Gemeinde
Rechnungsjahr

Schüpfheim
2023

Eigenkapitalnachweis		Anfangs- bestand	Einlagen / Entnahmen EK vor Abschluss	Jahresergebnis (Gewinn - / Verlust +)	Verbuchung Jahresergebnis Vorjahr / Umbuchungen EK	Endbestand
2900	Spezialfinanzierungen im EK					
2900.01	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	-248'089	-5'411			-253'500
2900.02	Spezialfinanzierung Feuerwehr	86'314	1'035			87'348
2900.03	Spezialfinanzierung Alterswohnungen	-1'586'608	-17'370			-1'603'978
2900.04	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	-11'022'088	-350'638			-11'372'726
2900.05	Spezialfinanzierung PMZ	-30'635	-1'666			-32'301
2900.06	Spezialfinanzierung EMS	-29'395	8'178			-21'218
2900.07	Spezialfinanzierung Musikschule	-90'989	-208'601			-299'591
2900.08	Spezialfinanzierung Entlebucherhaus	-136'969	-9'665			-146'634
2900	Total Spezialfinanzierungen im EK	-13'058'460	-584'138			-13'642'598
2910	Fonds im Eigenkapital					
2910.01	Forstreservfonds	-160'701				-160'701
2910.02	Unwetterkatastrophenfonds	-18'315				-18'315
2910.06	Fonds Ersatzabgaben Eigenstromerzeugung bei Neub.	-2'320	-1'880			-4'200
2910.20	Erneuerungsfonds Entlebucherhaus	-106'690	38'727			-67'963
2910	Total Fonds im Eigenkapital	-288'025	36'847			-251'178

Eigenkapitalnachweis		Anfangs- bestand	Einlagen / Entnahmen EK vor Abschluss	Jahresergebnis (Gewinn - / Verlust +)	Verbuchung Jahresergebnis Vorjahr / Umbuchungen EK	Endbestand
2911	Legate und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im EK					
2911.01	Musikschulfonds	-17'213				-17'213
2911.02	Fonds für den Wettbewerb der Entl. Musikschulen	-1'809				-1'809
2911.03	Kulturfonds	-14'876	773			-14'103
2911.04	Amtsarchivfonds	-3'178				-3'178
2911.05	Sozialfonds	-669'380	-12'721			-682'101
		-				-
2911	Legate und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im EK	-706'456	-11'949			-718'405
2950	Aufwertungsreserve					
2950.00	Aufwertungsreserve allgemeiner Haushalt					-
						-
2950	Total Aufwertungsreserve	-	-			-
2960	Neubewertungsreserve Finanzvermögen					
2960.00	Neubewertungsreserve Finanzvermögen					-
						-
2980	Total übriges Eigenkapital	-			-	-

Eigenkapitalnachweis		Anfangs- bestand	Einlagen / Entnahmen EK vor Abschluss	Jahresergebnis (Gewinn - / Verlust +)	Verbuchung Jahresergebnis Vorjahr / Umbuchungen EK	Endbestand
2990	Jahresergebnis					
2990.00	Jahresergebnis laufendes Jahr			-292'940		-292'940
	Jahresergebnis Vorjahr	-506'710			506'710	-
2990	Total Vorjahresergebnis / Jahresergebnis	-506'710		-292'940	506'710	-292'940
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre (inkl. Neubewertungsreserve per 1.1.2019)					
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-20'844'115			-506'710	-21'350'825
						-
2999	Total kumulierte Ergebnisse Vorjahre	-20'844'115		-	-506'710	-21'350'825

+ Soll-Saldo

- Haben-Saldo

Eigenkapitalnachweis

Anhang zur Jahresrechnung nach § 53 lit. g. FHGG

Gemeinde
Rechnungsjahr

Schüpfheim
2023

	Anfangs- bestand	Einlagen / Entnahmen EK vor Abschluss	Jahresergebnis (Gewinn - / Verlust +)	Verbuchung Jahresergebnis Vorjahr / Umbuchungen EK	Endbestand
Eigenkapital					
290 <u>Spezialfinanzierungen im Eigenkapital</u>	-13'058'460	-584'138			-13'642'598
2900.01 Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	-248'089	-5'411			-253'500
2900.02 Spezialfinanzierung Feuerwehr	86'314	1'035			87'348
2900.03 Spezialfinanzierung Alterswohnungen	-1'586'608	-17'370			-1'603'978
2900.04 Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	-11'022'088	-350'638			-11'372'726
2900.05 Spezialfinanzierung PMZ	-30'635	-1'666			-32'301
2900.06 Spezialfinanzierung EMS	-29'395	8'178			-21'218
2900.07 Spezialfinanzierung Musikschule	-90'989	-208'601			-299'591
2900.08 Spezialfinanzierung Entlebucherhaus	-136'969	-9'665			-146'634
291 Fonds im Eigenkapital	-994'481	24'898			-969'583
295 Aufwertungsreserve	-	-			-
298 Übriges Eigenkapital	-			-	-
299 <u>Bilanzüberschuss / -fehlbetrag</u>					
2990 Vorjahresergebnis / Jahresergebnis	-506'710		-292'940	506'710	-292'940
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre (inkl. Neubewertungsreserve per 1.1.2019)	-20'844'115			-506'710	-21'350'825
Total Eigenkapital	-35'403'766	-559'240	-292'940	0	-36'255'946

+ Soll-Saldo

- Haben-Saldo

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen mit Kontrolle der Sonderkredite

Anhang zur Jahresrechnung nach § 40 FHGG

Konto	Bezeichnung	Beschlussdatum / Instanz	Bruttokredit	Beansprucht bis 31.12.22	Budget 2023		Rechnung 2023		Kreditkontrolle		Bemerkungen
					Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Beansprucht bis 31.12.23	Verfügbar ab 01.01.24	
	<i>Raumordnung und Umwelt</i>										
7500.00.5030.00	Waldpflegeprojekt Farnere	16.05.2011 / GV	2'927'600.00	1'179'550.20	148'000.00		21'126.60		1'200'676.80	1'726'923.20	
7500.00.6300.00	Bundesbeiträge Waldpflegeprojekt	16.05.2011 / GV		220'476.75		48'000.00			220'476.75		
7500.00.6310.00	Kantonsbeiträge Waldpflegeprojekt	16.05.2011 / GV		220'476.70		48'000.00			220'476.70		
7500.00.6360.00	Rückerstattung Waldpflegeprojekt	16.05.2011 / GV		538'820.25					538'820.25		
	Total Ausgaben / Einnahmen				148'000.00	96'000.00	21'126.60	0.00			
	Nettoinvestitionszunahme /-abnahme					52'000.00		21'126.60			

Die Richtigkeit bescheinigt:

Nicol Hodel
Abteilungsleiter Finanzen