



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 2021



UNESCO BIOSPHÄRE
ENTLEBUCH
LUZERN SCHWEIZ



Inhaltsverzeichnis

Einladung und Traktanden Gemeindeversammlung 02.06.2022 / 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
Investitionen ins Finanzvermögen	19
Bewilligte Kreditüberschreitungen	20
Bilanz	29
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	59
Anhang Anlagespiegel	61
Anhang Rückstellungsspiegel	63
Anhang Beteiligungsspiegel	65
Anhang Eventualverpflichtungen	71
Anhang Finanzielle Zusicherungen	72
Anhang Eigenkapitalnachweis	75
Anhang Sonderkreditkontrolle	79
Sonderkreditabrechnung, Sanierung Gemeindehaus	80

Einladung

zur Gemeindeversammlung
vom 2. Juni 2022

Am Donnerstag, 2. Juni 2022, 20.00 Uhr, findet im Gemeindesaal Adler die Gemeindeversammlung zur Behandlung folgender Traktanden statt:

Traktandenliste

1. Genehmigung des Jahresberichts 2021 (Rechnung)
2. Genehmigung der Sonderkreditabrechnung über die Sanierung des Gemeindehauses
3. Ersatzwahl für die Controllingkommission für den Rest der Amtsdauer 2020–2024
 - 3.1. Präsidium
 - 3.2. Mitglied
4. Orientierung über das Wohnen im Alter
5. Orientierung über den Planungsstand zur Erweiterung der regionalen Sportanlage
6. Orientierung über das Projekt Breitbandversorgung für alle
7. Orientierung über die Evaluation des Gemeindeführungsmodells
8. 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 2. Juni 2022 das 18. Altersjahr vollendet und spätestens am 5. Tag vor der Gemeindeversammlung in der Gemeinde Schüpheim den Wohnsitz gesetzlich geregelt haben und nicht wegen dauernder Urteilsunfähigkeit unter umfassender Beistandschaft stehen oder durch eine vororgebeauftragte Person vertreten werden.

Die Stimmberechtigten können in das Stimmregister Einsicht nehmen.

Schüpheim, 14. April 2022
Gemeinderat Schüpheim

Editorial

Liebe Stimmbürgerinnen und Stimmbürger

Seit einigen Wochen dürfen Anlässe und Versammlungen wieder allesamt in gewohnter Art stattfinden. Die grosse Freude über den lebendigen Austausch ist kaum zu übersehen und zeigt, wie sehr wir die Gemeinschaft vermisst haben. Mit ebensolcher Freude laden wir Sie herzlich zur kommenden Gemeindeversammlung ein.

Dass seit Ende Februar so nahe bei uns der Frieden und die demokratischen Werte einer offenen Gesellschaft derart arg in Mitleidenschaft gezogen werden, macht uns jedoch allen zu schaffen. Es fehlen uns die Worte ob der so blitzartigen Umkehr der Welt in der Ukraine, ob den Auswirkungen auf unsere gemeinsame Welt, ob den nie für möglich gehaltenen, aber nun doch nötigen Massnahmen. Die Menschen, die bereits den Weg bis zu uns gefunden haben, brauchen unsere Unterstützung. Die grosse Solidarität unter den Ländern, in der Schweizer Bevölkerung und insbesondere auch in unserer Gemeinde mit den betroffenen Menschen ist dafür von unschätzbarem Wert.

Diese Unterstützung bringt einige Herausforderungen mit sich: Nicht alles Wünschbare kann sofort bereitgestellt werden, weder seitens der Behörden noch von Privaten. Solidarität heisst daher auch, gut abgestimmt und im Dialog mit allen Beteiligten zu handeln und zu vertrauen, dass nachhaltige Ziele zum Wohl der Menschen durchaus Schritt für Schritt erreicht werden können. Mit Blick auf Menschen, die bereits aus anderen Weltregionen Zuflucht bei uns gesucht haben, gilt es ebenso über unser Handeln nachzudenken und die Teilhabe an unserer Gesellschaft chancengleich und in Eigenständigkeit zu ermöglichen.

Der Gemeinderat freut sich gemeinsam mit Ihnen, solche Fragestellungen, und anhand der Themen der Gemeindeversammlung, die Zukunft unserer Gemeinde weiterzudenken, zu diskutieren und zu gestalten.

Christine Bouvard Marty
Gemeindepräsidentin

Genehmigung des Jahresberichts 2021 (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 zu den Aufgabenbereichen ab. Zudem enthält er die Jahresrechnung, den Prüfungsbericht des Rechnungsprüfungsorgans und den Kontrollbericht der Finanzaufsicht.

Ergebnis 2021

Die Jahresrechnung 2021 schliesst mit einem positiven Ergebnis ab. Die Erfolgsrechnung erzielt einen Ertragsüberschuss von Fr. 607'525.34. Damit weicht das Ergebnis um Fr. 1'340'772.41 vom budgetierten Aufwandüberschuss von Fr. 733'247.07 ab. Die Abweichung entspricht etwa 3,9% bei einem Umsatz von Fr. 34,396 Millionen.

Unter anderem führten Mehreinnahmen bei den ordentlichen Gemeindesteuern und den Sondersteuern zu diesem guten Abschluss. Einige Aufwandsposten schlossen tiefer ab als budgetiert. Bei sämtlichen Aufgabenbereichen, bis auf Gesundheit und Soziales, konnten die Budgetkredite eingehalten werden. Beim Aufgabenbereich 2, Gesundheit und Soziales, wurden die gebundenen Mehrkosten mittels bewilligter Kreditüberschreitung vom Gemeinderat genehmigt.

Die Investitionsrechnung schliesst mit Ausgaben von Fr. 789'805.02 und Einnahmen von Fr. 554'997.35 ab. Die Nettoinvestitionszunahme von Fr. 234'807.67 liegt etwa Fr. 754'600.00 unter dem budgetierten Betrag.

Der Ertragsüberschuss ist von Gesetzes wegen dem zweckfreien Eigenkapital zuzuschreiben. Dieses beträgt nach Ergebnisverbuchung neu Fr. 20'844'114.99 bei einer Bilanzsumme per 31. Dezember 2021 von Fr. 60,727 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 2021 hat der Gemeinderat genehmigt und der Controllingkommission zur Prüfung übergeben.

Gemeinderat und Controllingkommission empfehlen den Jahresbericht 2021 zur Genehmigung.

Aufgabenbereich 1: Politik und Verwaltung

Leistungsauftrag

Der Aufgabenbereich Politik und Verwaltung umfasst die Leistungsgruppen

- Politische Führung
- Verwaltung
- Kultur
- Wirtschaft

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

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

Bezug zum Legislaturprogramm und zur Gemeindestrategie

Wir betrachten unsere Rolle als Standortgemeinde mit Zentrumsfunktion für die Region als Herausforderung und nutzen sie als Chance. Wir sichern die Qualität und das Ausmass unserer Freizeit-, Kultur- und Tourismusangebote und stärken 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 digitale Geschäftsverwaltung wird auf alle Abteilungen erweitert. Im Bereich Standortentwicklung stehen die Anpassungen und Gestaltung im Dorfkern im Kontext der bevorstehenden Strassensanierung mit besonderer Beachtung der Auswirkungen der Bauphase auf das Dorfleben und das Gewerbe im Fokus. Der regelmässige Austausch mit dem Gewerbe, Grundeigentümern, Investoren und Dienstleistungsanbietern wird gepflegt. Gewerbeland ist Mangelware. Die Thematik ist weiter mit der Wirtschaftsförderung und Region Luzern West zu bearbeiten. Im Bereich Kultur/Tourismus wird die Projektierung einer dezentralen Erlebniswelt Holz aufgenommen.

Umsetzung Legislaturprogramm

Die Umsetzung erfolgte bis auf coronabedingte Verzögerungen gemäss den gesetzten Zielen.

Massnahmen und Projekte

(Kosten in Tausend CHF)	Status	Kosten Total	Zeitraum	ER/IR	R 2020	B 2021	R 2021
Erweiterung GEVER	Umsetzung	57		ER	6	5	1
Projektierung dezentrale Erlebniswelt Holz	Umsetzung			ER		5	5
Foxtrail Emmental-Entlebuch	Umsetzung	15		ER		15	15
Zentrumsentwicklung mit Anpassungen im Kontext der Strassensanierung	Planung			ER		10	8
Erneuerung Website	Umsetzung	19		ER		20	19

Messgrössen

Messgrösse	Art	Zielgrösse	R 2020	B 2021	R 2021
Gemeindeverwaltung bietet Lehrstellen an	Anzahl Stellen	3	3	3	3
Gemeindenachrichten	Anzahl Publikationen	12	11	12	11
Netzwerkpflege mit kantonalen und kommunalen Organisationen	Anzahl Sitzungen	4	4	4	4
Einwohner/-innen (Stand Gemeinde)	Anzahl	statistisch	4228	4251	4276

Entwicklung der Finanzen

Erfolgsrechnung

(Kosten in Tausend CHF)		R 2020	B 2021	R 2021	Abw. %
Saldo Globalbudget		1 493	1 720	1 510	-12,2
Total	Aufwand	2402	2753	2486	-9,7
	Ertrag	-909	-1 033	-976	-5,5
Leistungsgruppen					
Politische Führung	Saldo	843	960	786	-18,1
	Aufwand	848	965	790	-18,1
	Ertrag	-5	-5	-4	-21,0
Verwaltung	Saldo	224	275	301	9,2
	Aufwand	971	1 142	1 111	-2,7
	Ertrag	-747	-867	-810	-6,5
Kultur	Saldo	390	402	365	-9,0
	Aufwand	546	562	526	-6,4
	Ertrag	-156	-160	-161	0,3
Wirtschaft	Saldo	36	83	58	-31,2
	Aufwand	37	84	59	-30,7
	Ertrag	-1	-1	-1	

Investitionsrechnung

Ausgaben und Einnahmen (Kosten in Tausend CHF)	R 2020	B 2021	R 2021	Abw. %
Ausgaben	390	60	63	4,6
Einnahmen	-332		0	
Nettoinvestitionen	58	60	63	4,6

Erläuterungen zur Rechnung

Erfolgsrechnung: Die Honorare für externe Beratung, Gutachten und Fachexperten bei der Exekutive und der Verwaltung fielen tiefer aus als budgetiert. Coronabedingte Absagen von Veranstaltungen und Anlässen führten zu Minderaufwendungen in allen Bereichen. Die Umlageschlüssel für die Kostenumlagen wurden angepasst und führten zu Verschiebungen bei Exekutive und Verwaltung.

Investitionsrechnung: Die Ersatzbeschaffung des Hauptservers mit E-Mail-Server für die Verwaltung konnte getätigt werden.

Aufgabenbereich 2: Gesundheit und Soziales

Leistungsauftrag

Der Aufgabenbereich Gesundheit und Soziales umfasst die Leistungsgruppen

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

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

Gemäss § 2 des Sozialhilfegesetzes (SHG) ist das Ziel der Sozialhilfe, die Existenz bedürftiger Personen zu sichern, die Eigenverantwortung, 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. Bisher hat die Corona-Pandemie zu keinem Anstieg der Fälle geführt, zu bemerken ist hingegen deren zunehmende Komplexität.

Im Kindes- und Erwachsenenschutz ist die Anzahl der pendenten Verfahren auf Prüfung einer Massnahme im Vergleich zum Vorjahr rückläufig. Die Anzahl Personen mit einer Erwachsenenschutzmassnahme ist gleichbleibend zum Vorjahr. Indes kam es bei den Kinderschutzmassnahmen zu einer leichten Steigung der geführten Massnahmen.

Quantitativ sind die Angebote im stationären und ambulanten Pflegebereich genügend. Im ambulanten Bereich wird ein stetiger Anstieg verzeichnet. Im stationären Bereich plant die WPZ Schöpfheim AG einen Neubau mit 92 Betten.

Die Vorbereitungen in der Planung und Realisierung von Wohnen mit Dienstleistungen sind weitergeführt worden.

Die hausärztliche Versorgung ist weiterhin gewährleistet. Die Gesundheitskommission setzt Aktivitäten im Präventionsbereich um.

Das Modell der Betreuungsgutscheine ist eingeführt und Strukturen im Bereich der frühen Förderung werden analysiert und weiterentwickelt.

Umsetzung Legislaturprogramm

Die Umsetzung erfolgte gemäss den gesetzten Zielen.

Massnahmen und Projekte

(Kosten in Tausend CHF)	Status	Kosten Total	Zeitraum	ER/IR	R 2020	B 2021	R 2021
Prüfung Angebot Kindertagesstätte	Planung			ER		5	
Wohnen mit Dienstleistungen	Planung			IR	1	15	

Messgrössen

Messgrösse	Art	Zielgrösse	R 2020	B 2021	R 2021
Sozialhilfebezüger/-innen	Anzahl		89	71	86
Rückerstattungsquote Alimente	Prozent	70	46	70	40
Heimbewohner/-innen im Pflegefinanzierungsbereich	Anzahl		63	70	57

Entwicklung der Finanzen

Erfolgsrechnung

(Kosten in Tausend CHF)		R 2020	B 2021	R 2021	Abw. %
Saldo Globalbudget		6 145	6 614	6 817	3,1
Total	Aufwand	6 601	6 975	7 277	4,3
	Ertrag	-456	-361	-460	27,4
Leistungsgruppen					
Kindes- und Erwachsenenschutz	Saldo	330	357	562	57,8
	Aufwand	330	357	562	57,8
	Ertrag				
Pflegeheime und ambulante Krankenpflege	Saldo	1 484	1 538	1 553	1,0
	Aufwand	1 484	1 538	1 553	1,0
	Ertrag				
Jugend und Alter	Saldo	82	91	88	-3,4
	Aufwand	82	91	88	-3,4
	Ertrag				
Verbundaufgaben	Saldo	2 381	2 472	2 594	4,9
	Aufwand	2 389	2 480	2 602	4,9
	Ertrag	-8	-8	-8	6,3
Wirtschaftliche Hilfe und allgemeine Fürsorge	Saldo	1 868	2 156	2 020	-6,3
	Aufwand	2 316	2 509	2 472	-1,5
	Ertrag	-448	-353	-452	27,9

Investitionsrechnung

Ausgaben und Einnahmen (Kosten in Tausend CHF)	R 2020	B 2021	R 2021	Abw. %
Ausgaben		15	0	
Einnahmen			0	
Nettoinvestitionen		15	0	

Erläuterungen zur Rechnung

Erfolgsrechnung: Bei den von der Gemeinde zu tragenden KESB-Mandatsführungskosten mussten die aufgelaufenen, noch nicht verrechneten Kosten periodengerecht abgegrenzt werden und führen zu einem einmaligen Mehraufwand. In Zukunft wird nur noch die Bestandesänderung gebucht. Die Restfinanzierungsbeiträge an die Langzeitpflege bei Pflegeheimen konnten unter dem budgetierten Betrag abgerechnet werden. Die Kosten für die Restfinanzierung an die Spitex fielen höher aus als vorgesehen. Bei den Verbundaufgaben mit dem Kanton waren die ordentlichen Beiträge für die Ergänzungsleistungen an die AHV und IV höher als budgetiert und steigerten sich noch durch verlangte Rückstellungen für allfällige Rückerstattungen von Bundesbeiträgen. Bei der wirtschaftlichen Sozialhilfe führten hohe Rückerstattungen zu einer Abnahme des Nettoaufwandes. Die Alimentenbevorschussungen lagen über der Prognose.

Investitionsrechnung: keine Projekte

Aufgabenbereich 3: Bildung

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 integrativen Sekundarschule geführt. Freiwillige Angebote, Tagesstrukturen und Schulsozialarbeit stehen ergänzend zur Verfügung.

Die partnerschaftliche Zusammenarbeit mit anderen Dienstleistungsangeboten im Bildungsbereich steht im Dienst 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 (aktuelles Umfeld, Chancen und Risiken)

Die Volksschule ist gut positioniert, was durch interne und externe Evaluationen bestätigt wird. Das Leistungsangebot 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. Das Jahr 2021 wurde auch im Schulbereich geprägt durch die Corona-Massnahmen: Masken- und Abstandspflichten, Hygienemassnahmen usw. Viele Veranstaltungen ausserhalb des Schulzimmers mussten abgesagt werden. Gemeinsam mit Eltern, Schülerinnen und Schülern, Lehrpersonen und der Schulleitung wurde die Pandemie gut gemeistert. Seit diesem Jahr lebt die Schule das pädagogische Konzept der «Neuen Autorität» und versucht so, gemeinsam positive Entwicklungsprozesse in Gang zu setzen.

Umsetzung Legislaturprogramm

Die Umsetzung erfolgte gemäss den gesetzten Zielen.

Massnahmen und Projekte

(Kosten in Tausend CHF)	Status	Kosten Total	Zeitraum	ER/IR	R 2020	B 2021	R 2021
Einführung Konzept Medien & Informatik	Umsetzung	163	2018 – 2021	ER/IR	38	59	38
Einführung Konzept obligatorische Schulveranstaltung	Umsetzung		ab 2018	ER			

Messgrößen

Messgröße	Art	Zielgröße	R 2020	B 2021	R 2021
Lernende	Anzahl		512	506	508
Abteilungen	Anzahl	28	28	28	28
Vollzeitstellen Volksschule	Anzahl		42	41	42
Vollzeitstellen Schuldienst	Anzahl		5	5	5
Fachbelegungen Musikschule	Anzahl		357	372	351

Entwicklung der Finanzen

Erfolgsrechnung

(Kosten in Tausend CHF)		R 2020	B 2021	R 2021	Abw. %
Saldo Globalbudget		5 316	5 695	5 658	-0,7
Total	Aufwand	15 257	13 973	14 756	5,6
	Ertrag	-9 941	-8 278	-9 098	9,9
Leistungsgruppen					
Kindergarten	Saldo	393	463	446	-3,7
	Aufwand	891	911	895	-1,8
	Ertrag	-498	-448	-449	0,2
Primarschule	Saldo	1 947	2 077	2 154	3,7
	Aufwand	4 113	4 391	4 482	2,1
	Ertrag	-2 166	-2 314	-2 328	0,6
Sekundarschule	Saldo	1 212	1 271	1 230	-3,2
	Aufwand	2 486	2 564	2 488	-2,9
	Ertrag	-1 274	-1 293	-1 258	-2,6
Musikschule	Saldo	325	348	295	-15,5
	Aufwand	4 385	2 553	3 352	31,3
	Ertrag	-4 060	-2 205	-3 057	38,7
Schuldienst und Sonderschulung	Saldo	775	803	824	2,6
	Aufwand	1 656	1 749	1 763	0,8
	Ertrag	-881	-946	-939	-0,8
Weitere Dienstleistungen (Bibliothek, PMZ usw.)	Saldo	216	246	242	-1,5
	Aufwand	1 278	1 314	1 300	-1,1
	Ertrag	-1 062	-1 068	-1 058	-1,0
Freizeit und Sport	Saldo	448	487	467	-4,1
	Aufwand	448	491	476	-2,9
	Ertrag		-4	-9	164,3

Investitionsrechnung

Ausgaben und Einnahmen (Kosten in Tausend CHF)	R 2020	B 2021	R 2021	Abw. %
Ausgaben	38	59	38	-36,0
Einnahmen			0	
Nettoinvestitionen	38	59	38	-36,0

Erläuterungen zur Rechnung

Erfolgsrechnung: Die im Bereich Primarschule entstandenen Mehrkosten konnten durch tiefere Kosten beim Kindergarten und der Sekundarschule kompensiert werden. Viele Stellvertretungen beim Lehrpersonal führten zu Verschiebungen. Der Nettoaufwand für die Musikschule lag unter dem budgetierten Betrag. Die Gemeindebeiträge an die schulischen Dienste lagen etwas über den Annahmen im Budget. Die höheren Kosten für die Schulsozialarbeit konnten mit tieferen Kosten der integrativen Sonderschulung kompensiert werden. Der Bereich Freizeit und Sport konnte unter Budget abschliessen.

Investitionsrechnung: Die Beschaffung einer weiteren Etappe von Laptops für die Primarschule und die Sekundarschule wurde abgerechnet.

Aufgabenbereich 4: Finanzen

Aufgabenbereich 4

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 verbessert werden, damit eine tiefere Steuerbelastung angestrebt werden kann. Mit der Höhe des Steuerfusses wollen wir attraktiv sein und uns im Mittel der Region bewegen.

Lagebeurteilung (aktuelles Umfeld, Chancen und Risiken)

Die finanzielle Situation der Gemeinde Schüpfheim kann als solide bezeichnet werden. Im Rechnungsjahr konnte das Fremdkapital wiederum massiv reduziert werden. Die Pro-Kopf-Verschuldung liegt jedoch über den vom Kanton vorgegebenen Vergleichswerten. Demgegenüber ist der Eigenkapitalanteil am Gesamtvermögen über den Richtwerten. Es besteht nach wie vor ein sehr hoher Investitionsbedarf. Eine massvolle, sinnvolle und nutzniessergerechte Etappierung wird angestrebt. Investitionen sollen durch die jährlich erwirtschafteten Mittel finanziert werden, um eine Neuverschuldung zu vermeiden. Erste Rückschlüsse zu den Auswirkungen der Aufgaben- und Finanzreform 2018 des Kantons zeigen für unsere Gemeinde keine wesentliche Verschlechterung der finanziellen Lage. Es gilt, die Situation in den nächsten Jahren zu beobachten. Ebenso sind die finanziellen Auswirkungen der Corona-Pandemie immer noch schwer abschätzbar. Die Liegenschaften im Finanzvermögen werden gut unterhalten der Mieterschaft zur Verfügung gestellt.

Umsetzung Legislaturprogramm

Die Umsetzung erfolgte gemäss den gesetzten Zielen.

Massnahmen und Projekte

(Kosten in Tausend CHF)	Status	Kosten Total	Zeitraum	ER/IR	R 2020	B 2021	R 2021
Monitoring Finanzsituation	Umsetzung						
Aufgaben- und Finanzreform 18 (AFR)	Kontrolle Umsetzung						

Messgrössen

Messgrösse	Art	Zielgrösse	R 2020	B 2021	R 2021
Steuerfuss	Einheiten		2,20	2,20	2,20
Steuerertrag pro Einwohner und Einheit	Franken		1 044	1 002	1 045
Steuerausstand (brutto)	Prozent		18,0	17,0	17,9
Anteil Steuerertrag an Gesamteinnahmen	Prozent		33,8	34,7	32,9
Anteil Finanzausgleich an Gesamteinnahmen	Prozent		17,5	19,3	17,5
Steuerpflichtige natürliche Personen	Anzahl		2 664	2 687	2 689
Steuerpflichtige juristische Personen	Anzahl		229	244	246

Entwicklung der Finanzen

Erfolgsrechnung

(Kosten in Tausend CHF)		R 2020	B 2021	R 2021	Abw. %
Saldo Globalbudget		-15 792	-15 287	-16 450	2,7
Total	Aufwand	2 004	2 198	2 164	-1,6
	Ertrag	-17 796	-17 485	-18 614	6,5
Leistungsgruppen					
Steuern	Saldo	-10 009	-9 353	-10 450	11,7
	Aufwand	904	997	922	-7,5
	Ertrag	-10 913	-10 350	-11 372	9,9
Finanzen	Saldo	-5 771	-5 938	-5 988	-10,2
	Aufwand	821	874	813	-7,0
	Ertrag	-6 592	-6 812	-6 801	-0,2
Liegenschaften Finanzvermögen	Saldo	-12	4	-12	-435,1
	Aufwand	279	327	429	31,0
	Ertrag	-291	-323	-441	36,1

Investitionsrechnung

Ausgaben und Einnahmen (Kosten in Tausend CHF)	R 2020	B 2021	R 2021	Abw. %
Ausgaben			0	
Einnahmen			0	
Nettoinvestitionen			0	

Erläuterungen zur Rechnung

Erfolgsrechnung: Bei den ordentlichen Gemeindesteuern (Steuerfuss von 2,2 Einheiten) konnten rund Fr. 456 000.00 mehr als budgetiert eingenommen werden, total Fr. 9 882 400.00. Bei den Sondersteuern (Grundstückgewinn-, Handänderungs- und Erbschaftssteuern) sind die Erträge rund Fr. 597 400.00 über Budget und betragen insgesamt Fr. 792 000.00.

Der kantonale Finanzausgleich beträgt Fr. 5,210 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. Für die externen Fremdkapitalzinsen lag der Aufwand aufgrund der aktuell günstigen Zinslage und tieferem Fremdkapital unter dem Budget. Beim Landverkauf Under-Trüebach entstand in der Abrechnungsperiode ein kleiner Buchgewinn.

Investitionsrechnung: keine Projekte

Aufgabenbereich 5: Bau, Infrastruktur und Verkehr

Leistungsauftrag

Der Aufgabenbereich Bau, Infrastruktur und Verkehr umfasst die Leistungsgruppen

- Strassen und öffentliche Anlagen
- Öffentlicher Verkehr
- Liegenschaften 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.

In dieser Legislatur stehen im Speziellen Sanierungsarbeiten am Oberstufenschulhaus sowie die Sportplatz-erweiterung im Fokus. 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 in einem qualitativ guten Zustand. Die Gemeinde- und Güterstrassen haben teilweise Sanierungsbedarf. Es ist zu hoffen, dass die Sanierungsarbeiten der Kantonsstrasse durchs Dorf bis Ende der Legislatur ausgeführt werden. Durch Anschlussmassnahmen, welche durch die Gemeinde geplant und ausgeführt werden, soll unser Dorf verkehrstechnisch sicher und einladend gestaltet werden. Die Investitionen in die Infrastruktur in den vergangenen Jahren führen dazu, dass inskünftig eher kleinere Vorhaben realisiert werden können beziehungsweise müssen. Unterhaltsarbeiten gemäss Bestandesanalyse werden laufend ausgeführt und dienen zur Werterhaltung unserer Liegenschaften und Anlagen. Die Anbindung unserer Gemeinde an den öffentlichen Verkehr ist sehr gut. Diesen Zustand gilt es zu halten und wenn möglich, vor allem in Richtung Bern, zu verbessern.

Umsetzung Legislaturprogramm

Die Umsetzung erfolgte gemäss den gesetzten Zielen.

Massnahmen und Projekte

(Kosten in Tausend CHF)	Status	Kosten Total	Zeitraum	ER/IR	R 2020	B 2021	R 2021
Baulicher Unterhalt Gemeindestrassen	laufend			ER	2	15	2
Ordentlicher Unterhalt Liegenschaften	laufend			ER	93	95	104
Erweiterung regionale Sportanlage Moosmättli	Planung	1 950		IR	3	10	26
Sanierung Pausenplatz Schulhaus OST	Umsetzung	169		IR	23	150	146

Messgrössen

Messgrösse (Kosten in Tausend CHF)	Art	Zielgrösse	R 2020	B 2021	R 2021
Beiträge für Güterstrassen	Kosten		137	160	136
Beiträge ÖV	Kosten		421	428	418
Baubewilligungen	Anzahl		69	75	72
Bausumme der bewilligten Baugesuche	Kosten			17 000	20 800

Entwicklung der Finanzen

Erfolgsrechnung

(Kosten in Tausend CHF)		R 2020	B 2021	R 2021	Abw. %
Saldo Globalbudget		943	1 257	1 187	-5,6
Total	Aufwand	4 075	4 398	4 233	-3,8
	Ertrag	-3 132	-3 141	-3 046	-3,0
Leistungsgruppen					
Strassen und öffentliche Anlagen	Saldo	511	811	751	-7,5
	Aufwand	824	952	889	-6,6
	Ertrag	-313	-141	-138	-1,8
Öffentlicher Verkehr	Saldo	432	446	436	-2,1
	Aufwand	470	478	467	-2,2
	Ertrag	-38	-32	-31	-4,4
Liegenschaften Verwaltungsvermögen	Saldo				
	Aufwand	2 781	2 968	2 877	-3,1
	Ertrag	-2 781	-2 968	-2 877	-3,1

Investitionsrechnung

Ausgaben und Einnahmen (Kosten in Tausend CHF)		R 2020	B 2021	R 2021	Abw. %
Ausgaben		2 512	526	444	-15,6
Einnahmen				-72	
Nettoinvestitionen		2 512	526	372	-29,2

Erläuterungen zur Rechnung

Erfolgsrechnung: Der Betriebsaufwand der Gemeindestrassen lag unter dem budgetierten Aufwand. Die Kosten für den Winterdienst lagen über dem langjährigen Mittel. Ein Minderaufwand konnte bei der öffentlichen Strassenbeleuchtung und bei den Beiträgen an die diversen Güterstrassen verzeichnet werden. Der Aufwand für den öffentlichen Verkehr war coronabedingt etwas tiefer als die Budgetvorgaben.

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 Etappe der Sanierungskosten für die Strassenbeleuchtungen und Sanierungsbeiträge diverser Güterstrassen wurde abgerechnet. Im Bereich Liegenschaften sind Restkosten an die Sanierung des Gemeindehauses, Sanierungskosten Schulhaus Oberstufen (Pausenplatz und Turnhalle) und Planungskosten der Erweiterung regionale Sportanlage in der Investitionsrechnung enthalten.

Aufgabenbereich 6: Raum und Sicherheit

Leistungsauftrag

Der Aufgabenbereich Raum und Sicherheit umfasst die Leistungsgruppen

- Ver- und Entsorgung
- Raumplanung
- Volkswirtschaft
- Sicherheit

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

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

Die Energieversorgung nimmt in der Bevölkerung einen immer grösseren Stellenwert ein. Die Gemeinde ist bestrebt, eine sichere und regionale Energieversorgung anzubieten, um die Energiesicherheit gewährleisten zu können. Darum setzt sie sich aktiv für die Erweiterung des Wärmeverbunds Schüpfheim und so auch gleichzeitig für eine gesunde Waldnutzung ein.

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

Umsetzung Legislaturprogramm

Die Umsetzung erfolgte gemäss den gesetzten Zielen.

Massnahmen und Projekte

(Kosten in Tausend CHF)	Status	Kosten Total	Zeitraum	ER/IR	R 2020	B 2021	R 2021
Unterhalt Siedlungsentwässerung	laufend			ER	131	130	111
Unterhalt Gewässer	laufend			ER	1	20	25
Vertragswesen mit Wasserversorgungen	Planung			ER			
Gewässerraumausscheidung ausserhalb Baugebiet	Planung			ER		20	

Messgrössen

Messgrösse (Kosten in Tausend CHF)	Art	Zielgrösse	R 2020	B 2021	R 2021
Beitrag an Gemeindeverband ARA	Kosten		143	213	213
Beitrag an Gemeindeverband Kehricht	Kosten		9	9	9
Ertrag ARA-Betriebsgebühren	Kosten		691	700	690
Ertrag Kehrichtgrundgebühren	Kosten		140	138	142
Angehörige der Feuerwehr (AdF)	Anzahl	95	104	100	103

Entwicklung der Finanzen

Erfolgsrechnung

(Kosten in Tausend CHF)		R 2020	B 2021	R 2021	Abw. %
Saldo Globalbudget		611	734	670	-8,7
Total	Aufwand	2 661	3 003	2 872	-4,3
	Ertrag	-2 050	-2 269	-2 202	-2,9
Leistungsgruppen					
Ver- und Entsorgung	Saldo	298	351	326	-7,0
	Aufwand	1 354	1 463	1 417	-3,1
	Ertrag	-1 056	-1 112	-1 091	-1,8
Raumplanung	Saldo	280	324	309	-4,6
	Aufwand	822	928	885	-4,7
	Ertrag	-542	-604	-576	-4,7
Volkswirtschaft	Saldo	-46	-55	-74	35,1
	Aufwand	104	142	134	-5,6
	Ertrag	-150	-197	-208	5,8
Sicherheit	Saldo	79	114	109	-4,3
	Aufwand	381	470	436	-7,2
	Ertrag	-302	-356	-327	-8,2

Investitionsrechnung

Ausgaben und Einnahmen (Kosten in Tausend CHF)	R 2020	B 2021	R 2021	Abw. %
Ausgaben	279	475	245	-48,4
Einnahmen	-63	-146	-483	231,0
Nettoinvestitionen	216	329	-238	-172,4

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 lagen tiefer als budgetiert. Der Unterhalt bei den Gewässerverbauungen fiel tiefer aus als vorgesehen. Auch der Aufwand für den Friedhof und das Bestattungswesen lag unter dem Budget. Minderaufwendungen für die Raumordnung und tiefere UBE-Beiträge sind für weniger Kosten in der Raumplanung verantwortlich. Die Konzessionsabgaben für Stromverkauf übertrafen den im Budget eingestellten Betrag. Der Zusammenschluss zum Betriebsamt Region Entlebuch führte zu einmaligen Mehrkosten. Für die spezialfinanzierte Dienststelle Feuerwehr erfolgte eine Entnahme aus dem Ausgleichskonto für die Deckung des Aufwandüberschusses; die Entnahme lag unter dem im Budget eingestellten Betrag.

Investitionsrechnung: Im Bereich Abwasserbeseitigung wurden Investitionsbeiträge an die ARA Talschaft Entlebuch, die Planungskosten für die Siedlungsentwässerung und die ARA-Anschlussgebühren verbucht. Zudem wurden Investitionsbeiträge an die Wasserversorgung Sonnsseite geleistet und für Waldpflegemassnahmen weitere Ausgaben getätigt. In der Berichtsperiode konnten die Perimeterbeiträge für den Manebach und den Strittlibach fakturiert werden.

Gestufter Erfolgsausweis nach zweistelliger Artengliederung

Erfolgsrechnung (Kosten in Tausend CHF)	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021	Abweichung 2021
30 Personalaufwand	11 364	11 596	11 819	223
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2 346	2 901	2 516	-385
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1 386	1 409	1 449	40
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	447	348	438	90
36 Transferaufwand	9 446	10 090	10 346	256
37 Durchlaufende Beiträge	361		457	457
39 Interne Verrechnungen und Umlagen	7 373	6 583	6 427	-156
Betrieblicher Aufwand	32 723	32 927	33 452	525
40 Fiskalertrag	-10 299	-9 698	-10 727	-1 029
41 Regalien und Konzessionen	-150	-193	-209	-16
42 Entgelte	-1 914	-1 852	-2 018	-166
43 Verschiedene Erträge	-1		-2	-2
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-43	-151	-84	67
46 Transferertrag	-13 659	-13 594	-13 851	-257
47 Durchlaufende Beiträge	-361		-457	-457
49 Interne Verrechnungen und Umlagen	-7 373	-6 583	-6 427	156
Betrieblicher Ertrag	-33 800	-32 071	-33 775	-1 704
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1 077	856	-323	-1 179
34 Finanzaufwand	278	374	337	-37
44 Finanzertrag	-485	-497	-622	-125
Finanzergebnis	-207	-123	-285	-162
Operatives Ergebnis	-1 284	733	-608	-1 341
38 Ausserordentlicher Aufwand				
48 Ausserordentlicher Ertrag				
Ausserordentliches Ergebnis				
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-1 284	733	-608	-1 341

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 2020	Budget 2021	Rechnung 2021	Abweichung 2021
Spezialfinanzierung (SF) Abwasser	360	318	277	-41
Total Aufwand SF (Einlagen)	360	318	277	-41
Spezialfinanzierung (SF) Abfall	-4	-49	-29	20
Spezialfinanzierung (SF) Feuerwehr	-23	-77	-37	40
Total Ertrag SF (Entnahmen)	-27	-126	-66	60
Gesamttotal	333	192	211	19

Erfolgsausweis nach Aufgabenbereichen

Erfolgsrechnung (Kosten in Tausend CHF)	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021	Abweichung 2021
1 Politik und Verwaltung	1 493	1 720	1 510	-210
2 Gesundheit und Soziales	6 145	6 614	6 817	203
3 Bildung	5 316	5 695	5 658	-37
4 Finanzen	-15 792	-15 287	-16 450	-1 163
5 Bau, Infrastruktur und Verkehr	943	1 257	1 187	-70
6 Raum und Sicherheit	611	734	670	-64
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-1 284	733	-608	-1 341

Gestufte Investitionsrechnung nach zweistelliger Artengliederung

Investitionsrechnung (Kosten in Tausend CHF)	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021	Abweichung 2021
50 Sachanlagen	2 882	889	503	-386
55 Beteiligungen		15		-15
56 Eigene Investitionsbeiträge	337	231	287	56
Investitionsausgaben	3 219	1 135	790	-345
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-395	-146	-543	-397
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge			-12	-12
Investitionseinnahmen	-395	-146	-555	-409
Nettoinvestitionen	2 824	989	235	-754

davon Spezialfinanzierungen

Spezialfinanzierung (SF) Abwasser	204	303	186	-117
Total Investitionsausgaben	204	303	186	-117
Spezialfinanzierung (SF) Abwasser	-63	-50	-33	17
Total Investitionseinnahmen	-63	-50	-33	17

Erfolgsausweis nach Aufgabenbereichen Investitionsrechnung

Investitionsrechnung (Kosten in Tausend CHF)	Rechnung 2020	Budget 2021	Rechnung 2021	Abweichung 2021
1 Politik und Verwaltung	58	60	63	3
2 Gesundheit und Soziales		15		-15
3 Bildung	38	59	38	-21
4 Finanzen				
5 Bau, Infrastruktur und Verkehr	2 512	526	372	-1 140
6 Raum und Sicherheit	216	329	-238	-567
Nettoinvestition	2 824	989	235	-754

Anlagenspiegel inkl. Umbuchung

Abschreibungsbuch: FIBU

Gemeinde Schüpfheim - HRM II

01.04.2022 11:33

Seite 1

M703GMUEL

Anlage: Anlagensachgruppencode: 1080.00..1089.99, Anlagendatumsfilter: 01.01.21..31.12.21

Gruppensummen: Hauptanlage/Unteranlage

Inkl. Subventionen

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.20	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Umbuchung in Periode	kum. Zuschr. bis 31.12.20	Zuschreibung in Periode	kum. Absch bis 31.12.20	Abschreibung in Periode	Buchwert 31.12.20	Buchwert 31.12.21
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		2'476'563.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2'476'563.00	2'476'563.00
ANL-00493	Alterswohnungen	2'476'563.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2'476'563.00	2'476'563.00
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		594'014.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	594'014.00	594'014.00
ANL-00497	Lädergass 10	594'014.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	594'014.00	594'014.00
ANL-00500		67'500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	67'500.00	67'500.00
ANL-00499	Unterdorf 1	67'500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	67'500.00	67'500.00
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		3'340'113.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3'340'113.00	3'340'113.00

Kreditkontrolle Erfolgsrechnung 2021

§ 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 2020	Budget 2021	Rechnung 2021	Abweichung
1 Politik und Verwaltung	1'493	1'720	1'510	-210
2 Gesundheit und Soziales	6'145	6'614	6'817	203
3 Bildung	5'316	5'695	5'658	-37
4 Finanzen	-15'792	-15'287	-16'450	-1'163
5 Bau, Infrastruktur und Verkehr	943	1'257	1'187	-70
6 Raum und Sicherheit	611	734	670	-64
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-1'284	733	-608	-1'341

Begründung:

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

Beim Aufgabenbereich 2 Gesundheit und Soziales, wurden Kreditüberschreitungen von Fr. 203'426.83 durch den Gemeinderat bewilligt. Die Detailangaben entnehmen Sie dem beiliegenden, erweiterten Globalbudgetbericht für den Aufgabenbereich 2 Gesundheit und Soziales.

Aufgabenbereich 2 Gesundheit und Soziales

Erfolgsrechnung		Budget 2021	Rechnung 2021	Abw. Betrag	Kompens im AB	§15.1 a)	§15.1 b)	§15.1 c)	§15.1 d)	Bemerkungen
2 GESUNDHEIT UND SOZIALES		6'614'023	6'817'450	203'427						
Aufwand		6'975'206	7'277'648	302'442						
Ertrag		-361'183	-460'197	-99'015						
Leistungsgruppen										
2.1	Kindes- und Erwachsenenschutz	356'524	562'585	206'061						
Aufwand		356'524	562'585	206'061						
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	5'000	2'641	-2'358						
313	Dienstleistungen und Honorare	5'000	2'641	-2'358						
3130	Dienstleistungen Dritter	5'000	2'641	-2'358						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000	2'641	-2'358						
36	Transferaufwand	343'950	552'862	208'912						
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	343'950	552'862	208'912						
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	343'950	552'862	208'912						
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	343'950	552'862	208'912		192'800				Aufgelaufene Mandatsführungskosten per 31.12. (einmalig, HRM2)
39	Interne Verrechnungen und Umlagen	7'574	7'081	-493						
397	Umlagen	7'574	7'081	-493						
3970	Umlagen	7'574	7'081	-493						
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	7'574	7'081	-493						
2.2	Pflegeheime und ambulante Krankenpflege	1'537'719	1'552'860	15'141						
Aufwand		1'537'719	1'552'860	15'141						
30	Personalaufwand	4'000	2'180	-1'819						
300	Behörden und Kommissionen	4'000	2'170	-1'830						
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	4'000	2'170	-1'830						
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	4'000	2'170	-1'830						

Erfolgsrechnung		Budget 2021	Rechnung 2021	Abw. Betrag	Kompens im AB	§15.1 a)	§15.1 b)	§15.1 c)	§15.1 d)	Bemerkungen
305	Arbeitgeberbeiträge		10	11						
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten		8	8						
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten		8	8						
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse		1	2						
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse		1	2						
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen		0							
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen		0							
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	3'500	2'102	-1'398						
313	Dienstleistungen und Honorare	3'000	2'102	-898						
3130	Dienstleistungen Dritter	3'000	2'102	-898						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'000	2'102	-898						
319	Verschiedener Betriebsaufwand	500		-500						
3199	Übriger Betriebsaufwand	500		-500						
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500		-500						
36	Transferaufwand	1'515'000	1'534'348	19'349						
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte inkl. Förderbeiträge	1'515'000	1'534'348	19'349						
3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'200'000	1'165'909	-34'090						
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'200'000	1'165'909	-34'090						
3635	Beiträge an private Unternehmungen	5'000	4'713	-286						
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	5'000	4'713	-286						
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	310'000	363'725	53'725						
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	310'000	363'725	53'725		53'600				Kosten Spitex (bew. Kreditüberschreitung GR 11.11.21, Fr. 80'000.00)
39	Interne Verrechnungen und Umlagen	15'219	14'229	-991						
397	Umlagen	15'219	14'229	-991						
3970	Umlagen	15'219	14'229	-991						
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	15'219	14'229	-991						

Erfolgsrechnung		Budget 2021	Rechnung 2021	Abw. Betrag	Kompens im AB	§15.1 a)	§15.1 b)	§15.1 c)	§15.1 d)	Bemerkungen
2.3	Jugend und Alter	91'234	88'150	-3'084						
	Aufwand	91'234	88'150	-3'084						
30	Personalaufwand	5'560	2'506	-3'053						
300	Behörden und Kommissionen	5'560	2'506	-3'053						
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	5'560	2'506	-3'053						
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	5'560	2'506	-3'053						
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	500		-500						
319	Verschiedener Betriebsaufwand	500		-500						
3199	Übriger Betriebsaufwand	500		-500						
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500		-500						
36	Transferaufwand	77'600	78'562	962						
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte inkl. Förderbeiträge	77'600	78'562	962						
3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	67'000	65'563	-1'437						
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	67'000	65'563	-1'437						
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10'600	12'999	2'399						
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10'600	12'999	2'399						
39	Interne Verrechnungen und Umlagen	7'574	7'081	-493						
397	Umlagen	7'574	7'081	-493						
3970	Umlagen	7'574	7'081	-493						
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	7'574	7'081	-493						
2.4	Verbundaufgaben	2'472'638	2'593'693	121'055						
	Aufwand	2'480'638	2'602'198	121'560						
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	200	20	-180						
313	Dienstleistungen und Honorare	100	20	-80						
3130	Dienstleistungen Dritter	100	20	-80						
3130.40	Dienstleistungen Dritter, Mitgliederbeiträge	100	20	-80						
317	Spesenentschädigungen	100		-100						
3170	Reisekosten und Spesen	100		-100						
3170.00	Reisekosten und Spesen	100		-100						

Erfolgsrechnung		Budget 2021	Rechnung 2021	Abw. Betrag	Kompens im AB	§15.1 a)	§15.1 b)	§15.1 c)	§15.1 d)	Bemerkungen
36	Transferaufwand	2'446'730	2'565'367	118'637						
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte inkl. Förderbeiträge	2'446'730	2'565'367	118'637						
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	2'446'730	2'565'367	118'637						
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	2'446'730	2'565'367	118'637		64'700				Rückstellungen gemäss Regierungsrat (Allfällige EL Rückzahlungen an Bund)
39	Interne Verrechnungen und Umlagen	33'708	36'810	3'102						
391	Dienstleistungen	14'000	18'385	4'385						
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	14'000	18'385	4'385						
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	14'000	18'385	4'385						
397	Umlagen	19'708	18'425	-1'283						
3970	Umlagen	19'708	18'425	-1'283						
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	19'708	18'425	-1'283						
Ertrag		-8'000	-8'505	-505						
46	Transferertrag	-8'000	-8'505	-505						
461	Entschädigungen von Gemeinwesen	-8'000	-8'505	-505						
4611	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-8'000	-8'505	-505						
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-8'000	-8'505	-505						
2.5	Wirtschaftliche Hilfe und allg. Fürsorge	2'155'905	2'020'159	-135'746						
Aufwand		2'509'088	2'471'852	-37'236						
30	Personalaufwand	99'300	92'389	-6'910						
300	Behörden und Kommissionen	13'000	1'830	-11'170						
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	13'000	1'830	-11'170						
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	13'000	1'830	-11'170						
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	70'600	77'566	6'967						
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	70'600	77'566	6'967						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	70'600	77'566	6'967						
304	Zulagen	1'800	1'125	-675						
3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	1'800	1'125	-675						
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen	1'800	1'125	-675						
305	Arbeitgeberbeiträge	13'400	11'493	-1'907						
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'400	4'772	-627						
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'400	4'772	-627						

Erfolgsrechnung		Budget 2021	Rechnung 2021	Abw. Betrag	Kompens im AB	§15.1 a)	§15.1 b)	§15.1 c)	§15.1 d)	Bemerkungen
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'700	4'733	-966						
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'700	4'733	-966						
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	700	623	-76						
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	700	623	-76						
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'200	998	-201						
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'200	998	-201						
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	400	364	-36						
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	400	364	-36						
309	Übriger Personalaufwand	500	375	-125						
3099	Übriger Personalaufwand	500	375	-125						
3099.00	Übriger Personalaufwand	500	375	-125						
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	13'000	9'243	-3'757						
313	Dienstleistungen und Honorare	12'000	8'999	-3'000						
3130	Dienstleistungen Dritter	4'000	1'898	-2'102						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'000	400	-2'600						
3130.30	Dienstleistungen Dritter, Gebühren und Bewilligungen	1'000	1'498	498						
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	1'000	1'088	88						
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc	1'000	1'088	88						
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	7'000	6'013	-987						
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	7'000	6'013	-987						
317	Spesenentschädigungen	500	179	-321						
3170	Reisekosten und Spesen	500	179	-321						
3170.00	Reisekosten und Spesen	500	179	-321						
319	Verschiedener Betriebsaufwand	500	64	-436						
3199	Übriger Betriebsaufwand	500	64	-436						
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500	64	-436						
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen		2'276	2'277						
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		2'276	2'277						
3511	Einlagen in Fonds des EK		2'276	2'277						
3511.00	Einlagen in Fonds des EK		2'276	2'277						

Erfolgsrechnung		Budget 2021	Rechnung 2021	Abw. Betrag	Kompens im AB	§15.1 a)	§15.1 b)	§15.1 c)	§15.1 d)	Bemerkungen
36	Transferaufwand	2'218'540	2'198'410	-20'130						
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	113'600	114'361	762						
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	10'540	10'555	15						
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	10'540	10'555	15						
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	103'060	103'806	747						
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	103'060	103'806	747						
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte inkl. Förderbeiträge	2'104'940	2'084'048	-20'891						
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	1'062'400	1'035'735	-26'664						
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	1'062'400	1'035'735	-26'664						
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	12'540	10'769	-1'771						
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	12'540	10'769	-1'771						
3637	Beiträge an private Haushalte	1'030'000	1'037'543	7'544						
3637.00	Beiträge an private Haushalte	1'030'000	1'037'543	7'544						
39	Interne Verrechnungen und Umlagen	178'248	169'532	-8'716						
397	Umlagen	178'248	169'532	-8'716						
3970	Umlagen	178'248	169'532	-8'716						
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	34'227	31'999	-2'228						
3970.022055	Belastung Allgemeine Dienste, übriges	15'845	11'560	-4'285						
3970.029051	Belastung Gemeindehaus	12'038	9'932	-2'106						
3970.029052	Belastung Hauptstrasse 13	-5'544	-2'267	3'277						
3970.5750	Belastung Sozialamt	121'683	118'308	-3'374						
Ertrag		-353'183	-451'692	-98'510						
42	Entgelte	-211'500	-322'874	-111'374						
426	Rückerstattungen	-211'500	-322'874	-111'374						
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-211'500	-322'874	-111'374						
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-211'500	-322'874	-111'374						
43	Verschiedene Erträge		-2'276	-2'277						
439	Übriger Ertrag		-2'276	-2'277						
4390	Übriger Ertrag		-2'276	-2'277						
4390.00	Übriger Ertrag		-2'276	-2'277						

Erfolgsrechnung		Budget 2021	Rechnung 2021	Abw. Betrag	Kompens im AB	§15.1 a)	§15.1 b)	§15.1 c)	§15.1 d)	Bemerkungen
46	Transferertrag	-20'000	-8'232	11'767						
461	Entschädigungen von Gemeinwesen	-20'000	-8'232	11'767						
4611	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-20'000	-8'232	11'767						
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-20'000	-8'232	11'767						
49	Interne Verrechnungen und Umlagen	-121'683	-118'308	3'374						
497	Umlagen	-121'683	-118'308	3'374						
4970	Umlagen	-121'683	-118'308	3'374						
4970.5750	Entlastung Sozialamt	-121'683	-118'308	3'374						
Rekapitulation Erfolgsrechnung		Budget 2021	Rechnung 2021	Abw. Betrag						
2	Gesundheit und Soziales	6'614'023	6'817'450	203'427						
Total		6'614'023	6'817'450	203'427	0.00	311'100.00	0.00	0.00	0.00	

§ 15 (FHGG) – Bewilligte Kreditüberschreitung

¹ Der Gemeinderat kann in folgenden Fällen eine Kreditüberschreitung bewilligen:

- wenn das Bundesrecht, ein kantonales Gesetz, ein kommunales Reglement oder ein rechtskräftiger Entscheid eines Gerichtes eine Ausgabe unmittelbar vorschreiben,
- bei dringlichen Vorhaben aufgrund unvorhersehbarer Ereignisse, wenn der Aufschub für die Gemeinde nachteilige Folgen hätte,
- für durchlaufende Beiträge,
- 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 2021

§ 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 2020	Budget 2021	Rechnung 2021	Abweichung
1 Politik und Verwaltung	58	60	63	3
2 Gesundheit und Soziales		15		-15
3 Bildung	38	59	38	-21
4 Finanzen				
5 Bau, Infrastruktur und Verkehr	2'512	526	372	-154
6 Raum und Sicherheit	216	329	-238	-567
Total Investitionsausgaben	2'824	989	235	-754

Begründung:

Bei sämtlichen Aufgabenbereichen, bis auf die Politik und Verwaltung, konnten die Budgetkredite eingehalten werden.

Beim Aufgabenbereich 1 Politik und Verwaltung wurden Kreditüberschreitungen von Fr. 2'738.50 (Ersatzbeschaffung Hauptserver) durch den Gemeinderat bewilligt.

		Eröffnungsbilanz 01.01.21	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.21
1	Aktiven	62'161'006.97	44'297'744.66	-45'731'952.77	60'726'798.86
10	Finanzvermögen	13'922'303.41	43'247'139.64	-43'190'620.44	13'978'822.61
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	4'990'612.37	36'544'092.14	-36'225'644.12	5'309'060.39
1000	Kasse	11'785.50	8'972.65	-11'310.60	9'447.55
1000.01	Kasse	6'641.85	8'972.65	-9'286.95	6'327.55
1000.02	Diverse Kassen	5'143.65		-2'023.65	3'120.00
1001	Post	4'245'025.50	28'192'823.21	-28'296'360.69	4'141'488.02
1001.01	Post CH75 0900 0000 6000 8764 7	1'286'030.32	23'731'498.46	-23'332'118.13	1'685'410.65
1001.02	Post Steueramt CH98 0900 0000 6000 1428 9	2'476'294.10	1'703'308.20	-2'476'294.10	1'703'308.20
1001.03	Post Sondersteuern CH58 0900 0000 6147 7200 7	288'838.10	2'058'016.55	-1'757'012.20	589'842.45
1001.04	Post Sozialamt CH43 0900 0000 1530 8176 5	193'862.98	700'000.00	-730'936.26	162'926.72
1002	Bank	733'801.37	8'342'296.28	-7'917'972.83	1'158'124.82
1002.01	Clientis EB CH36 0667 0020 8111 7470 7	48'529.44	348'245.85	-308'066.20	88'709.09
1002.02	LUKB CH92 0077 8010 2000 0430 7	506'997.96	7'790'102.60	-7'419'086.86	878'013.70
1002.03	LUKB Sozialfonds CH66 0077 8010 2510 6140 4	48'180.12	3'947.83	-1'671.02	50'456.93
1002.04	RB CH23 8080 8004 5137 1708 3	130'093.80	200'000.00	-189'148.70	140'945.10
1002.05	Clientis EB Teilungsamt CH25 0667 0665 1273 4090 2	0.05		-0.05	
101	Forderungen	4'668'338.50	6'396'796.33	-6'695'507.78	4'369'627.05
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	1'067'888.85	2'917'439.82	-3'116'968.92	868'359.75
1010.01	Forderungen NSP	68'679.45	2'856'395.72	-2'117'759.52	807'315.65
1010.02	Forderungen Übrige	999'209.40	61'044.10	-999'209.40	61'044.10
1011	Kontokorrente mit Dritten	51'811.70	1.95	-51'811.70	1.95
1011.16	Kontokorrente mit christkath. Kirchgemeinde	11.70	1.95	-11.70	1.95
1011.31	Kontokorrente mit Kanton (GGST)	51'800.00		-51'800.00	
1012	Steuerforderungen	3'353'194.35	3'381'336.10	-3'441'494.35	3'293'036.10

		Eröffnungsbilanz 01.01.21	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.21
1012.01	Forderungen allgemeine Gemeindesteuern	3'426'443.55	3'379'736.10	-3'426'443.55	3'379'736.10
1012.11	Erbschaftssteuern	5'050.80		-5'050.80	
1012.21	Handänderungssteuern	10'000.00		-10'000.00	
1012.99	WB auf Steuerforderungen	-88'300.00	1'600.00		-86'700.00
1013	Anzahlungen an Dritte	186'026.30		-2'161.55	183'864.75
1013.00	Vorauszahlungen an Dritte	186'026.30		-2'161.55	183'864.75
1019	Übrige Forderungen	9'417.30	98'018.46	-83'071.26	24'364.50
1019.01	MWST-VSt Abwasserbeseitigung ER		26'006.33	-26'006.33	
1019.02	MWST-VSt Abwasserbeseitigung IR		14'768.04	-14'768.04	
1019.03	MWST-VSt Abfallbeseitigung ER		11'349.89	-11'349.89	
1019.15	Forderungen BVG	7'317.30	44'844.20	-28'847.00	23'314.50
1019.40	Forderungen Verrechnungssteuer	2'100.00	1'050.00	-2'100.00	1'050.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	124'372.54	143'841.82	-124'372.54	143'841.82
1040	Personalaufwand	4'631.00		-4'631.00	
1040.00	RA Personalaufwand	4'631.00		-4'631.00	
1041	Sach- und übriger Betriebsaufwand		521.00		521.00
1041.00	RA Sach- und übriger Betriebsaufwand		521.00		521.00
1043	Transfers der Erfolgsrechnung	76'445.40	77'722.90	-76'445.40	77'722.90
1043.00	RA Transfers der Erfolgsrechnung	76'445.40	77'722.90	-76'445.40	77'722.90
1044	Finanzaufwand / Finanzertrag		4'962.50		4'962.50
1044.00	RA Finanzaufwand / Finanzertrag		4'962.50		4'962.50
1045	Übriger betrieblicher Ertrag	43'296.14	60'635.42	-43'296.14	60'635.42
1045.00	RA Übriger betrieblicher Ertrag	43'296.14	60'635.42	-43'296.14	60'635.42
106	Vorräte und angefangene Arbeiten		557.35	-96.00	461.35
1060	Handelswaren		557.35	-96.00	461.35

		Eröffnungsbilanz 01.01.21	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.21
1060.01	Vorräte Kehrrechtgebührenmarken		557.35	-96.00	461.35
107	Finanzanlagen	798'867.00	16'852.00		815'719.00
1070	Aktien und Anteilsscheine	694'867.00	16'852.00		711'719.00
1070.00	Aktien	100'003.00			100'003.00
1070.01	Anlagefonds-Anteile LUKB Sozialfonds	579'862.00	16'852.00		596'714.00
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	3'340'113.00	145'000.00	-145'000.00	3'340'113.00
1080	Grundstücke FV	63'032.00	145'000.00	-145'000.00	63'032.00
1080.00	Grundstücke FV	63'032.00	145'000.00	-145'000.00	63'032.00
1084	Gebäude FV	3'277'081.00			3'277'081.00
1084.00	Gebäude FV	3'277'081.00			3'277'081.00
14	Verwaltungsvermögen	48'238'703.56	1'050'605.02	-2'541'332.33	46'747'976.25
140	Sachanlagen VV	44'508'809.93	731'610.57	-2'213'482.78	43'026'937.72
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	3'124'356.50	122'578.30	-186'688.90	3'060'245.90
1401.00	Strassen / Verkehrswege allgemeiner Haushalt	3'395'156.50	74'978.30	-1.00	3'470'133.80
1401.09	WB Strassen / Verkehrswege allgemeiner Haushalt	-270'800.00	47'600.00	-186'687.90	-409'887.90
1402	Wasserbau	1'813'879.23	115'600.00	-617'383.95	1'312'095.28
1402.00	Wasserbau allgemeiner Haushalt	1'918'079.23		-449'983.95	1'468'095.28
1402.09	WB Wasserbau allgemeiner Haushalt	-104'200.00	115'600.00	-167'400.00	-156'000.00

		Eröffnungsbilanz 01.01.21	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.21
1403	Übrige Tiefbauten	3'591'459.49	82'653.72	-166'375.00	3'507'738.21
1403.00	Tiefbauten allgemeiner Haushalt	1'553'162.74	39'252.25		1'592'414.99
1403.09	WB Tiefbauten allgemeiner Haushalt	-90'675.00	37'600.00	-85'100.00	-138'175.00
1403.50	Tiefbauten Gemeindebetriebe SF	2'251'045.12	5'801.47	-21'275.00	2'235'571.59
1403.59	WB Tiefbauten Gemeindebetriebe SF	-122'073.37		-60'000.00	-182'073.37
1404	Hochbauten	32'369'344.60	296'698.40	-1'176'234.93	31'489'808.07
1404.00	Hochbauten allgemeiner Haushalt	32'495'427.73	281'698.40	-71'787.85	32'705'338.28
1404.09	WB Hochbauten allgemeiner Haushalt	-1'926'654.98	11'200.00	-1'036'847.08	-2'952'302.06
1404.50	Hochbauten Gemeindebetriebe SF	1'915'871.85			1'915'871.85
1404.59	WB Hochbauten Gemeindebetriebe SF	-115'300.00	3'800.00	-67'600.00	-179'100.00
1405	Waldungen	5'715.00			5'715.00
1405.00	Waldungen allgemeiner Haushalt	5'715.00			5'715.00
1406	Mobilien VV	531'078.11	114'080.15	-66'800.00	578'358.26
1406.00	Mobilien allgemeiner Haushalt	197'255.99	100'780.15		298'036.14
1406.09	WB Mobilien allgemeiner Haushalt	-31'000.00	2'700.00	-36'600.00	-64'900.00
1406.50	Mobilien Gemeindebetriebe SF	399'622.12			399'622.12
1406.59	WB Mobilien Gemeindebetriebe SF	-34'800.00	10'600.00	-30'200.00	-54'400.00
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	251'456.00		-148'000.00	103'456.00
1445	Darlehen an private Unternehmungen	251'456.00		-148'000.00	103'456.00
1445.00	Darlehen an private Unternehmungen allgemeiner Haushalt	287'456.00		-130'000.00	157'456.00
1445.09	WB Darlehen an private Unternehmungen allgemeiner Haushalt	-36'000.00		-18'000.00	-54'000.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	1.00	100.00		101.00

		Eröffnungsbilanz 01.01.21	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.21
1454	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	1.00	100.00		101.00
1454.00	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen allgemeiner Haushalt	1.00	100.00		101.00
146	Investitionsbeiträge	3'478'435.63	318'894.45	-179'849.55	3'617'480.53
1462	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'618'497.88	180'053.45	-60'549.55	1'738'001.78
1462.50	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände SF	1'707'397.88	180'053.45	-11'949.55	1'875'501.78
1462.59	WB Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände SF	-88'900.00		-48'600.00	-137'500.00
1464	Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen	200'109.90	24'500.00	-29'700.00	194'909.90
1464.50	Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen spezialfinanzierte Gemeindebetriebe	203'809.90			203'809.90
1464.59	WB Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen spezialfinanzierte Gemeindebetriebe	-3'700.00	24'500.00	-29'700.00	-8'900.00
1465	Investitionsbeiträge an private Unternehmungen	1'587'306.20	53'200.00	-87'900.00	1'552'606.20
1465.00	Investitionsbeiträge an private Unternehmungen allgemeiner Haushalt	1'746'806.20	46'000.00		1'792'806.20
1465.09	WB Investitionsbeiträge an private Unternehmungen allgemeiner Haushalt	-159'500.00	7'200.00	-87'900.00	-240'200.00
1466	Investitionsbeiträge an private Unternehmungen ohne Erwerbszweck	50'583.00	61'141.00	-1'700.00	110'024.00
1466.00	Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck allgemeiner Haushalt	50'583.00	61'141.00		111'724.00
1466.09	WB Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck allgemeiner Haushalt			-1'700.00	-1'700.00
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	-62'161'006.97	-62'751'430.19	64'185'638.30	-60'726'798.86

		Eröffnungsbilanz 01.01.21	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.21
20	Fremdkapital	-28'671'077.70	-60'403'062.99	62'830'234.77	-26'243'905.92
200	Laufende Verbindlichkeiten	-6'625'770.70	-53'961'200.99	55'275'809.52	-5'311'162.17
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	-1'816'231.90	-13'650'664.64	14'847'206.77	-619'689.77
2000.01	Kreditoren Allgemein	-10'906.25		10'906.25	
2000.02	Kreditoren Sammelkonto NSP	-1'805'325.65	-12'606'185.74	13'791'821.62	-619'689.77
2000.06	Sozialversicherungen (AHV/ALV/IV)		-334'141.35	334'141.35	
2000.07	Kranken- und Unfallversicherungen (UVG)		-58'279.90	58'279.90	
2000.08	Personalvorsorgeeinrichtungen (BVG)		-434'642.70	434'642.70	
2000.17	Krankenversicherung VS (KTG)		-24'117.60	24'117.60	
2000.66	Sozialversicherungen EMS (AHV/ALV/IV)		-1'828.05	1'828.05	
2000.67	Kranken- und Unfallversicherungen EMS (UVG)		-25'160.80	25'160.80	
2000.68	Personalvorsorgeeinrichtungen EMS (BVG)		-34'247.00	34'247.00	
2000.69	Quellensteuer		-104.25	104.25	
2000.80	Kreditoren Abklärungskonto		-131'957.25	131'957.25	
2001	Kontokorrente mit Dritten	-1'676'729.69	-3'337'627.84	3'428'047.54	-1'586'309.99
2001.01	Steuerforderungen Kanton Staatssteuer	-216'304.59	-283'624.65	270'477.14	-229'452.10
2001.02	Steuerforderungen Kanton Personalsteuer	-6'075.85		6'075.85	
2001.04	Steuerforderungen röm.-kath. Kirchgemeinde	-4'915.40	-3'937.80	4'915.40	-3'937.80
2001.05	Steuerforderungen ev.-ref. Kirchgemeinde	-10'548.75	-7'927.65	10'548.75	-7'927.65
2001.10	Restablieferung einkassierte Steuern an Kanton	-1'047'252.30	-499'290.64	1'047'252.30	-499'290.64
2001.11	Steuerforderungen Kanton Erbschaftssteuern	-2'525.40	-241'136.40	243'661.80	
2001.12	Restablieferung Steuerforderungen Kanton Erbschaftssteuern	-15'875.10	-236'351.95	15'875.10	-236'351.95
2001.14	Restablieferung röm.-kath. Kirchgemeinde	-175'140.40	-174'271.90	175'140.40	-174'271.90
2001.15	Restablieferung ev.-ref. Kirchgemeinde	-18'509.15	-17'978.55	18'509.15	-17'978.55
2001.16	Restablieferung christkath. Kirchgemeinde	-82.45	-2.60	82.45	-2.60
2001.21	Steuerforderungen Kanton Handänderungssteuern	-7'000.00	-420'575.70	427'575.70	
2001.22	Restablieferung Steuerforderungen Kanton Handänderungssteuern	-54'076.20	-143'299.95	54'076.20	-143'299.95

		Eröffnungsbilanz 01.01.21	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.21
2001.31	Steuerforderungen Kanton Grundstückgewinnsteuern		-1'035'433.20	1'035'433.20	
2001.32	Restablieferung Steuerforderungen Kanton Grundstückgewinnsteuern	-118'424.10	-273'796.85	118'424.10	-273'796.85
2002	Steuern	-3'005'246.66	-3'079'681.96	3'107'328.36	-2'977'600.26
2002.01	Guthaben Steuerpflichtige allgemeine Steuern	-2'878'987.31	-2'928'848.61	2'878'987.31	-2'928'848.61
2002.03	MWST Abwasserbeseitigung		-55'342.64	55'342.64	
2002.04	MWST Abfallbeseitigung		-13'872.92	13'872.92	
2002.31	Guthaben Steuerpflichtige Grundstückgewinnsteuer	-74'000.00		74'000.00	
2002.90	MWST Abrechnungskonto	-52'259.35	-81'617.79	85'125.49	-48'751.65
2005	Interne Kontokorrente	3.45	-33'893'226.55	33'893'226.85	3.75
2005.01	Abrechnungskonto Steuern		-20'865'470.60	20'865'470.60	
2005.11	Abrechnungskonto Erbschaftssteuern		-426'195.40	426'195.40	
2005.21	Abrechnungskonto HäSt und GgSt		-3'126'128.65	3'126'128.65	
2005.40	Abrechnungskonto Lohnverarbeitung		-3'027'005.50	3'027'005.50	
2005.41	Abrechnungskonto 13. Monatslohn	3.45	-185'724.25	185'724.55	3.75
2005.42	Abrechnungskonto Lohnverarbeitung Lehrer		-6'262'702.15	6'262'702.15	
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	-0.05	-4'000'000.00	0.05	-4'000'000.00
2010	Verbindlichkeiten gegenüber Finanzintermediären		-1'000'000.00		-1'000'000.00
2010.01	Post Festgeld		-1'000'000.00		-1'000'000.00
2014	Kurzfristiger Anteil langfristiger Verbindlichkeiten		-3'000'000.00		-3'000'000.00
2014.40	Kurzfristiger Anteil von langfristigen Darlehen		-3'000'000.00		-3'000'000.00
2019	Übrige kurzfristige Finanzverbindlichkeiten gegenüber Dritten	-0.05		0.05	
2019.01	Teilungsamt Amtliche Teilungen	-0.05		0.05	

		Eröffnungsbilanz 01.01.21	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.21
204	Passive Rechnungsabgrenzung	-127'639.50	-146'655.00	127'639.50	-146'655.00
2040	Personalaufwand	-619.50	-6'350.00	619.50	-6'350.00
2040.00	RA Personalaufwand	-619.50	-6'350.00	619.50	-6'350.00
2041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-162.65	-13'000.00	162.65	-13'000.00
2041.00	RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	-162.65	-13'000.00	162.65	-13'000.00
2043	Transfers der Erfolgsrechnung		-3'300.00		-3'300.00
2043.00	RA Transfers der Erfolgsrechnung		-3'300.00		-3'300.00
2044	Finanzaufwand / Finanzertrag	-3'025.00	-2'195.00	3'025.00	-2'195.00
2044.00	RA Finanzaufwand / Finanzertrag	-3'025.00	-2'195.00	3'025.00	-2'195.00
2045	Übriger betrieblicher Ertrag	-123'832.35	-121'810.00	123'832.35	-121'810.00
2045.00	RA übriger betrieblicher Ertrag	-123'832.35	-121'810.00	123'832.35	-121'810.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	-51'500.00	-273'932.00		-325'432.00
2050	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	-51'500.00	-16'400.00		-67'900.00
2050.00	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	-51'500.00	-16'400.00		-67'900.00
2059	Übrige kurzfristige Rückstellungen		-257'532.00		-257'532.00
2059.00	Übrige kurzfristige Rückstellungen		-257'532.00		-257'532.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-21'384'705.60	-2'021'275.00	7'411'570.60	-15'994'410.00
2064	Darlehen, Schuldscheine	-21'384'705.60	-2'000'000.00	7'390'295.60	-15'994'410.00
2064.01	RB Annuität Darlehen Nr. 14117.44	-1'062'031.60		85'229.60	-976'802.00
2064.02	Umfahrungsstrasse Zentrum	-256'524.00		152'966.00	-103'558.00
2064.11	LUKB Darlehen Nr. 1408.3321.4008	-1'000'000.00		1'000'000.00	
2064.12	LUKB Darlehen Nr. 1408.3321.4011	-1'000'000.00		1'000'000.00	
2064.14	LUKB Darlehen Nr. 1408.3321.4013	-1'000'000.00		1'000'000.00	

		Eröffnungsbilanz 01.01.21	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.21
2064.15	LUKB Darlehen Nr. 1408.3321.4019	-1'000'000.00		1'000'000.00	
2064.16	LUKB Darlehen Nr. 1408.3321.4004	-1'000'000.00		1'000'000.00	
2064.17	LUKB Darlehen Nr. 1408.3321.4005	-1'000'000.00		1'000'000.00	
2064.18	LUKB Darlehen Nr. 1408.3321.4007	-1'000'000.00		1'000'000.00	
2064.21	LUKB Darlehen Nr. 1408.3321.4012	-1'000'000.00			-1'000'000.00
2064.22	LUKB Darlehen Nr. 1408.3321.4014	-1'000'000.00			-1'000'000.00
2064.23	LUKB Darlehen Nr. 1408.3321.4015	-1'000'000.00			-1'000'000.00
2064.24	Clientis EB Darlehen Nr. 18 5.022.558.08	-1'000'000.00			-1'000'000.00
2064.27	Darlehen Sozialfonds Gemeinde Schüpfheim	-100'000.00			-100'000.00
2064.28	LUKB Darlehen Nr. 1408.3321.4016	-1'000'000.00			-1'000'000.00
2064.29	LUKB Darlehen Nr. 1408.3321.4017	-1'000'000.00			-1'000'000.00
2064.30	LUKB Darlehen Nr. 1408.3321.4018	-2'000'000.00			-2'000'000.00
2064.31	PostFinance Darlehen Nr. PF.006132	-1'000'000.00			-1'000'000.00
2064.32	PostFinance Darlehen Nr. PF.006133	-1'000'000.00			-1'000'000.00
2064.33	LUKB Darlehen Nr. 1408.3321.4020	-1'000'000.00			-1'000'000.00
2064.34	LUKB Darlehen Nr. 14083321.4021	-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
2064.81	IHG-Darlehen NSK 2	-16'400.00		8'200.00	-8'200.00
2064.82	IHG-Darlehen Emmenuferweg Schüpfheim-Flühli	-11'250.00		3'750.00	-7'500.00
2064.83	IHG-Darlehen San.+Ausbau Schiessanlage Bunihus	-12'000.00		4'000.00	-8'000.00
2064.84	IHG-Darlehen Schulhaus Moosmättli	-770'000.00		110'000.00	-660'000.00
2064.85	IHG-Darlehen Sporthalle Moosmättli	-115'000.00		22'000.00	-93'000.00
2064.86	IHG-Darlehen Alter Frutteggweg	-41'500.00		4'150.00	-37'350.00
2068	Überschuss Anschlussgebühren		-21'275.00	21'275.00	
2068.50	Überschuss Anschlussgebühren		-21'275.00	21'275.00	
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	-481'461.85		15'215.10	-466'246.75
2091	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im FK	-481'461.85		15'215.10	-466'246.75
2091.00	Ersatzabgaben für Schutzraumbauten	-481'461.85		15'215.10	-466'246.75

		Eröffnungsbilanz 01.01.21	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.21
29	Eigenkapital	-33'489'929.27	-2'348'367.20	1'355'403.53	-34'482'892.94
290	Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	-12'252'442.35	-408'445.38	66'545.37	-12'594'342.36
2900	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-12'252'442.35	-408'445.38	66'545.37	-12'594'342.36
2900.01	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	-272'258.23		29'014.29	-243'243.94
2900.02	Spezialfinanzierung Feuerwehr	-19'399.91		36'613.19	17'213.28
2900.03	Spezialfinanzierung Alterswohnungen	-1'371'894.90	-116'378.19		-1'488'273.09
2900.04	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	-10'387'248.61	-277'413.44		-10'664'662.05
2900.05	Spezialfinanzierung PMZ	-26'710.27		32.85	-26'677.42
2900.06	Spezialfinanzierung EMS	-25'263.49		885.04	-24'378.45
2900.07	Spezialfinanzierung Musikschule	-21'813.78	-2'018.75		-23'832.53
2900.08	Spezialfinanzierung Entlebucherhaus	-127'853.16	-12'635.00		-140'488.16
291	Fonds	-1'000'897.27	-47'999.83	4'461.51	-1'044'435.59
2910	Fonds im Eigenkapital	-233'625.10	-27'200.00		-260'825.10
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			-2'320.00
2910.20	Erneuerungsfonds Entlebucherhaus	-52'290.00	-27'200.00		-79'490.00
2911	Legate und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im EK	-767'272.17	-20'799.83	4'461.51	-783'610.49
2911.01	Musikschulfonds	-17'213.55			-17'213.55
2911.02	Fonds für den Wettbewerb der Entlebucher Musikschulen	-3'788.10		2'790.49	-997.61
2911.03	Kulturfonds	-15'050.80			-15'050.80
2911.04	Amtsarchivfonds	-3'177.60			-3'177.60
2911.05	Sozialfonds	-728'042.12	-20'799.83	1'671.02	-747'170.93
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-20'236'589.65	-1'891'921.99	1'284'396.65	-20'844'114.99
2990	Jahresergebnis	-1'284'396.65	-607'525.34	1'284'396.65	-607'525.34

		Eröffnungsbilanz 01.01.21	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.21
2990.00	Jahresergebnis	-1'284'396.65	-607'525.34	1'284'396.65	-607'525.34
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-18'952'193.00	-1'284'396.65		-20'236'589.65
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-18'952'193.00	-1'284'396.65		-20'236'589.65
	Gewinn / Verlust		-18'453'685.53	18'453'685.53	

Geldflussrechnung (Jahresrechnung)

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Konten / Sachgruppen	2020 Rechnung	2021 Budget	2021 Rechnung
Betriebliche Tätigkeit (operative Tätigkeit)					
+/-	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	9000 (+) / 9001 (-)	1'284'396.65	-733'248	607'525.34
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 + 366	1'514'895.62	1'533'787	1'725'534.98
+/-	Abnahme (+) / Zunahme (-) Forderungen	△ 101 - 1011	-496'619.96	-	246'901.70
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	△ 104 - 1046	65'468.31	-	-19'469.28
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	△ 106	143.20	-	-461.35
+	Wertberichtigungen VV	364 + 365 + 387	0.00	-	0.00
-	Wertberichtigungen, Gewinne VV	4490 + 4695 + 4696	0.00	-	0.00
+/-	Übriger Finanzaufwand / Finanzertrag (geldunwirksam)	3841 / 4495 + 4841	0.00	-	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	3440 / 4440 + 4441 + 4442	0.00	-	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	3410 / 4410	0.00	-	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	3441 / 4443 + 4449	0.00	-	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	3411 / 4411 + 4419	0.00	-	-144'999.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	△ 200 - 2001	184'191.80	-	-1'224'188.83
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	△ 204 - 2046	-97'378.35	-	19'015.50
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	△ 205 - 2058 + △ 208 - 2088	51'500.00	-	273'932.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen FK und EK	35 + 45	404'168.42	196'587	370'223.23
+/-	Zins und Amortisation Pensionskassenverpflichtungen / Entnahmen Eigenkapital	389 / 489	0.00	-	0.00
-	Aktivierung Eigenleistungen, Bestandesveränderungen	431 + 432	0.00	-	0.00
=	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)		2'910'766	997'126	1'854'014
Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen					
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	5 - 59	-3'219'594.86	-1'135'400	-789'805.02
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	6 - 69	395'198.69	146'000	554'997.35
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)		-2'824'396.17	-989'400	-234'807.67
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	△ 1046	0.00	-	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	△ 2046	-58'661.15	-	0.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	△ 2058 + △ 2088	0.00	-	0.00
+	Aktivierung Eigenleistungen	431	0.00	-	0.00
=	Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		-2'883'057.32	-989'400	-234'807.67
Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen					
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV	△ 102 + △ 107	766.00	-	-16'852.00
+/-	Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	4440 + 4441 + 4442 / 3440	0.00	-	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	4410 / 3410	0.00	-	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	△ 108	-11'163.60	-	0.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	4443 + 4449 / 3441	0.00	-	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	4411 / 3411	0.00	-	144'999.00
=	Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen		-10'397.60	-	128'147.00
	Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		-2'883'057.32	-989'400	-234'807.67
+	Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen		-10'397.60	-	128'147.00
=	Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit		-2'893'455	-989'400	-106'661
Finanzierungstätigkeit					
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	△ 201	-3'701.05	-	3'999'999.95
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	△ 206 - 2068	-1'749'981.00	-	-5'390'295.60
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	△ 1011	-23'419.35	-	51'809.75
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	△ 2001	-639'562.75	-	-90'419.70
=	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		-2'416'664	-	-1'428'906
	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)		2'910'765.69	997'126	1'854'014.29
+	Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit		-2'893'454.92	-989'400	-106'660.67
+	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		-2'416'664.15	-	-1'428'905.60
=	Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds Geld)	△ 100	-2'399'353	7'726	318'448
Kontrollrechnung					
	Stand flüssige Mittel per 31.12.		4'990'612.37		5'309'060.39
-	Stand flüssige Mittel per 1.1.		7'389'965.75		4'990'612.37
=	Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel		-2'399'353.38		318'448.02
	Kontrolltotal		0.00		0.00

**Finanzkennzahlen
der Gemeinde Schüpfheim
Rechnungsjahr 2021**

Hinweise zur Benutzung des Tools

Eingaben

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

Berechnung der Finanzkennzahlen

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

Datenquellen

Finanzdaten:

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

Nettoschuld (kantonaies Mittel):

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

Ständige Wohnbevölkerung:

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

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

Kontakt

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

Finanzaufsicht Gemeinden, Bahnhofstrasse 19, 6002 Luzern. Tel: 041 228 55 47, finanzaufsicht@lu.ch

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	4'276

Bilanz

1	Aktiven	
10	Finanzvermögen	13'978'823
1400.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	75'670
1401.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1402.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1403.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	2'053'498
1404.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	1'736'772
1405.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1406.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	345'222
1407.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1409.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1420.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1421.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1427.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1429.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1440.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1441.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1442.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1443.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1444.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1445.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1446.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1447.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1448.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1450.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1451.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1452.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1453.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1454.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1455.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1456.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1457.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1458.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1460.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1461.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1462.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	1'738'002
1464.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	194'910
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	6'144'074

Erfolgsrechnung

3	Aufwand	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'449'335
340	Zinsaufwand	62'849
344	Wertberichtigungen Anlagen FV	140'000
35	Einlagen in Fonds und SF	437'922
3621	Horizontale Abschöpfung	
364	Wertberichtigungen Darlehen VV	
365	Wertberichtigungen Beteiligungen VV	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	136'200
3811	Ausserord. Sach- und Betriebsaufwand; WB	
3841	Buchwirksamer ausserord. Finanzaufwand; a.o. WB	
387	Ausserplanmässige Wertberichtigungen	
389	Zins und Amortisation PK-Verpflichtungen	

	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	607'525
9000	Ertragsüberschuss	607'525
9001	Aufwandüberschuss	

Investitionsrechnung

5	Investitionsausgaben	
50	Sachanlagen	502'511
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	
52	Immaterielle Anlagen	
54	Darlehen	
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	100
56	Eigene Investitionsbeiträge	287'194

	Bruttoinvestitionen	789'805
	Nettoinvestitionen	234'808

Jahr	2021
Nettoschuld pro Einwohner/in (kantonales Mittel)	435
Nettoschuld ohne SF pro Einwohner/in (kantonales Mittel)	1'225

2	Passiven	
20	Fremdkapital	26'243'906
200	Laufende Verbindlichkeiten	5'311'162
201	Kurzfristige Verbindlichkeiten	4'000'000
2016	Derivative Finanzinstrumente	
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	15'994'410
2068	Überschuss Anschlussgebühren	
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber SF	12'594'342

4	Ertrag	
40	Fiskalertrag	10'727'086
41	Regalien und Konzessionen	208'874
42	Entgelte	2'017'812
43	Verschiedene Erträge	2'277
44	Finanzertrag	621'608
440	Zinsertrag	8'892
444	Wertberichtigungen Anlagen FV	
4490	Wertaufholung Sachanlagen und immaterielle Anlagen im VV	
45	Entnahmen aus Fonds und SF	84'551
46	Transferertrag	13'850'610
4621	Ressourcenausgleich	3'928'300
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	1
61	Rückerstattungen	
62	Übertragung immaterielle Anlagen	
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	543'047
64	Rückzahlung von Darlehen	
65	Übertragung von Beteiligungen	
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	11'950

	Investitionseinnahmen (ohne durchlaufende Investitionsbeiträge)	554'997
--	---	---------

Finanzkennzahlen Zusammenfassung

Gemeinde	Schüpfheim	Jahr	2021
Selbstfinanzierungsgrad Diese Kennzahl gibt an, welchen Anteil ihrer Nettoinvestitionen die Gemeinde aus eigenen Mitteln finanzieren kann. Der Selbstfinanzierungsgrad sollte im Durchschnitt über 5 Jahre mindestens 80 Prozent erreichen, wenn die Nettoschuld pro Einwohner mehr als das kantonale Mittel beträgt.			
Selbstfinanzierungsgrad 2021	1'144.1		
Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt über 5 Jahre	89.1		
Selbstfinanzierungsanteil Diese Kennzahl gibt an, welchen Anteil des Ertrages die Gemeinde zur Finanzierung der Investitionen aufwenden kann. Der Selbstfinanzierungsanteil sollte sich auf mindestens 10 Prozent belaufen, wenn die Nettoschuld pro Einwohner mehr als das kantonale Mittel beträgt.			
Selbstfinanzierungsanteil	9.8		
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	0.2		
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	6.0		
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	83.7		
Nettoschuld je Einwohner/in Diese Kennzahl zeigt die Pro-Kopf-Verschuldung nach Abzug des Finanzvermögens. Die Nettoschuld sollte das Zweifache des kantonalen Mittels nicht übersteigen. Zweifaches kantonales Mittel Nettoschuld je Einwohner/in 870			
Nettoschuld je Einwohner/in	2'868		
Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in Diese Kennzahl zeigt die Pro-Kopf-Verschuldung des steuerfinanzierten Finanzhaushaltes, also ohne Spezialfinanzierungen und nach Abzug des Finanzvermögens. Die Nettoschuld (NS) ohne Spezialfinanzierungen (SF) sollte das Zweifache des kantonalen Mittels nicht übersteigen. Zweifaches kantonales Mittel NS ohne SF je Einwohner/in 2'450			
Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in	4'377		
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	92.0		

Selbstfinanzierungsgrad

Gemeinde	Schüpfheim	Jahr	2021
-----------------	-------------------	-------------	-------------

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

Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen.

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

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

Berechnung

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	+	607'525
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	+	1'449'335
35 Einlagen in Fonds und SF	+	437'922
45 Entnahmen aus Fonds und SF	-	84'551
344 Wertberichtigungen Anlagen FV	+	140'000
364 Wertberichtigungen Darlehen VV	+	-
365 Wertberichtigungen Beteiligungen VV	+	-
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	+	136'200
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	+	-
4490 Wertaufholung Sachanlagen und immaterielle Anlagen im VV	-	-
4695 Wertaufholung Darlehen, Beteiligungen und Invest. im VV	-	-

Selbstfinanzierung **2'686'432**

Investitionsausgaben	+	789'805
Investitionseinnahmen (ohne durchlaufende Investitionsbeiträge)	-	554'997

Nettoinvestitionen **234'808**

Selbstfinanzierungsgrad 2021 **1'144.1**

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
Selbstfinanzierung 2018	1'615'487	Nettoinvestitionen 2018	6'821'220
Selbstfinanzierung 2017	3'128'474	Nettoinvestitionen 2017	3'252'579
Total	13'201'467	Total	14'811'949

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 **89.1**

Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Der Selbstfinanzierungsgrad für das Jahr 2021 liegt mit 1144.1 % sehr hoch. Die Selbstfinanzierung liegt im üblichen Rahmen und die Nettoinvestitionen sind deutlich unter den Werten der letzten Jahre.

Selbstfinanzierungsanteil

Gemeinde	Schüpfheim	Jahr	2021
-----------------	-------------------	-------------	-------------

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

Selbstfinanzierung in Prozent des Laufenden Ertrags.

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

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

Berechnung

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	+	607'525
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	+	1'449'335
35 Einlagen in Fonds und SF	+	437'922
45 Entnahmen aus Fonds und SF	-	84'551
344 Wertberichtigungen Anlagen FV	+	140'000
364 Wertberichtigungen Darlehen VV	+	-
365 Wertberichtigungen Beteiligungen VV	+	-
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	+	136'200
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	+	-
4490 Wertaufholung Sachanlagen und immaterielle Anlagen im VV	-	-
4695 Wertaufholung Darlehen, Beteiligungen und Invest. im VV	-	-
Selbstfinanzierung		2'686'432

40 Fiskalertrag	+	10'727'086
41 Regalien und Konzessionen	+	208'874
42 Entgelte	+	2'017'812
43 Verschiedene Erträge	+	2'277
44 Finanzertrag	+	621'608
45 Entnahmen aus Fonds und SF	+	84'551
46 Transferertrag	+	13'850'610
48 Ausserordentlicher Ertrag	+	-

Laufender Ertrag	27'512'818
-------------------------	-------------------

Selbstfinanzierungsanteil	9.76
----------------------------------	-------------

Grenzwert nicht eingehalten

Kommentar:

Zinsbelastungsanteil

Gemeinde	Schüpfheim	Jahr	2021
----------	------------	------	------

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	+	62'849
440 Zinsertrag	-	8'892
Nettozinsaufwand		53'957

40 Fiskalertrag	+	10'727'086
41 Regalien und Konzessionen	+	208'874
42 Entgelte	+	2'017'812
43 Verschiedene Erträge	+	2'277
44 Finanzertrag	+	621'608
45 Entnahmen aus Fonds und SF	+	84'551
46 Transferertrag	+	13'850'610
48 Ausserordentlicher Ertrag	+	-

Laufender Ertrag	27'512'818
-------------------------	-------------------

Zinsbelastungsanteil	0.20
-----------------------------	-------------

Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Kapitaldienstanteil

Gemeinde	Schüpfheim	Jahr	2021
----------	------------	------	------

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	+	62'849
440 Zinsertrag	-	8'892
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	+	1'449'335
364 Wertberichtigungen Darlehen VV	+	-
365 Wertberichtigungen Beteiligungen VV	+	-
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	+	136'200

Kapitaldienst	1'639'492
----------------------	------------------

40 Fiskalertrag	+	10'727'086
41 Regalien und Konzessionen	+	208'874
42 Entgelte	+	2'017'812
43 Verschiedene Erträge	+	2'277
44 Finanzertrag	+	621'608
45 Entnahmen aus Fonds und SF	+	84'551
46 Transferertrag	+	13'850'610
48 Ausserordentlicher Ertrag	+	-

Laufender Ertrag	27'512'818
-------------------------	-------------------

Kapitaldienstanteil	5.96
----------------------------	-------------

Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Nettoverschuldungsquotient

Gemeinde	Schüpfheim	Jahr	2021
----------	------------	------	------

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	+	26'243'906
2068 Überschuss Anschlussgebühren	-	-
10 Finanzvermögen	-	13'978'823
Nettoschuld		12'265'083

40 Fiskalertrag	+	10'727'086
4621 Ressourcenausgleich	+	3'928'300
3621 Horizontale Abschöpfung	-	-
Fiskalertrag inkl. Ressourcenausgleich		14'655'386

Nettoverschuldungsquotient	83.7
	Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Nettoschuld je Einwohner/in

Gemeinde	Schüpfheim	Jahr	2021
----------	------------	------	------

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

Nettoschuld im Verhältnis zur ständigen Wohnbevölkerung.

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

Die Nettoschuld sollte das Zweifache des kantonalen Mittels nicht übersteigen.

Berechnung

20 Fremdkapital	+	26'243'906
2068 Überschuss Anschlussgebühren	-	-
10 Finanzvermögen	-	13'978'823
Nettoschuld		12'265'083

Einwohnerzahl	4'276
Nettoschuld je Einwohner/in	2'868

Grenzwert nicht eingehalten

Kommentar:

Der vom Kanton gemeldete Richtwert für das Zweifache des kantonalen Mittels liegt neu bei Fr. 870.00 und somit nochmals tiefer als im Vorjahr. Die Gründe für diese Verbesserung sind uns im Detail nicht bekannt.

Unsere Nettoschuld ist um ca. Fr. 2.5 Millionen tiefer oder pro Einwohner um ca. Fr. 600.00 besser als im Vorjahr, aber liegt über dem kantonalen Richtwert. Durch eine vorsichtige und massvolle Investitionspolitik soll in Zukunft weiter Fremdkapital abgebaut werden können.

Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in

Gemeinde	Schüpfheim	Jahr	2021
----------	------------	------	------

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

Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen im Verhältnis zur ständigen Wohnbevölkerung.

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

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

Berechnung

20 Fremdkapital	+	26'243'906
2068 Überschuss Anschlussgebühren	-	-
10 Finanzvermögen	-	13'978'823
14xx.5 Total Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-	6'144'074
290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber SF	+	12'594'342

Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen	18'715'352
---	-------------------

Einwohnerzahl	4'276
----------------------	--------------

Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in	4'377
---	--------------

Grenzwert nicht eingehalten

Nettoschuld je Einwohner/in	2'868
-----------------------------	-------

Nettoschuld (+) bzw. Nettovermögen (-) der Spezialfinanzierungen je Einwohner/in	-1'508
--	--------

Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in	4'377
--	-------

Kommentar:

Der vom Kanton gemeldete Richtwert für das Zweifache des kantonalen Mittels liegt bei Fr. 2'450.00. Hier liegt die Zahl von Schüpfheim über den Vorgaben, jedoch wurde der Wert zum Vorjahr verbessert.

Mitgerechnet sind Verpflichtungen von ca. 10 Mio. Franken an die Spezialfinanzierung der ARA. Diese Rückstellungen sind wichtig und können bei den künftigen Investitionen mit sofortigen Abschreibungen verrechnet werden.

Bruttoverschuldungsanteil

Gemeinde	Schüpfheim	Jahr	2021
----------	------------	------	------

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	+	5'311'162
201 Kurzfristige Verbindlichkeiten	+	4'000'000
2016 Derivative Finanzinstrumente	-	-
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	+	15'994'410
2068 Überschuss Anschlussgebühren	-	-

Bruttoschulden	25'305'572
-----------------------	-------------------

40 Fiskalertrag	+	10'727'086
41 Regalien und Konzessionen	+	208'874
42 Entgelte	+	2'017'812
43 Verschiedene Erträge	+	2'277
44 Finanzertrag	+	621'608
45 Entnahmen aus Fonds und SF	+	84'551
46 Transferertrag	+	13'850'610
48 Ausserordentlicher Ertrag	+	-

Laufender Ertrag	27'512'818
-------------------------	-------------------

Bruttoverschuldungsanteil	92.0
----------------------------------	-------------

Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Antrag des Gemeinderates zum Jahresbericht 2021 an die Stimmberechtigten

Der Gemeinderat hat den Jahresbericht 2021, 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 2021, welche mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 607'525.34 und Bruttoinvestitionen von Fr. 789'805.02 abschliesst,

verabschiedet.

Der Prüfbericht des Rechnungsprüfungsorgans zur Rechnung 2021 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 2021 wird den Stimmberechtigten wie folgt eröffnet:

Gemäss Bericht der Controllingkommission im Anhang.

Der Kontrollbericht der kantonalen Finanzaufsicht vom 24. August 2021 zur Vorjahresrechnung 2020 wird den Stimmberechtigten wie folgt eröffnet:

"Die kantonale Aufsichtsbehörde hat geprüft, ob der Jahresbericht 2020 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 24. August 2021 keine Anhaltspunkte festgestellt, die aufsichtsrechtliche Massnahmen erfordern würden."

Der Gemeinderat beantragt den Stimmberechtigten, den Jahresbericht 2021 zu genehmigen.

Schüpfheim, 31.03.2022



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



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

Antrag und Verfügung des Gemeinderates zum Jahresbericht 2021 an die Controllingkommission

Der Gemeinderat hat den Jahresbericht 2021, 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 2021, welche mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 607'525.34 und Bruttoinvestitionen von Fr. 789'805.02 abschliesst,

verabschiedet.

Der Kontrollbericht der kantonalen Finanzaufsicht vom 24. August 2021 zur Vorjahresrechnung 2020 wird den Stimmberechtigten wie folgt eröffnet:

"Die kantonale Aufsichtsbehörde hat geprüft, ob der Jahresbericht 2020 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 24. August 2021 keine Anhaltspunkte festgestellt, die aufsichtsrechtliche Massnahmen erfordern würden."

VERFÜGUNG

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

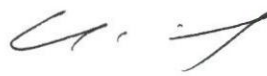
Das Rechnungsprüfungsorgan (externe Revisionsstelle) erstattet dem Gemeinderat schriftlich umfassend Bericht zur Jahresrechnung, insbesondere über Feststellungen in der Rechnungslegung und dem internen Kontrollsystem sowie über die Durchführung und das Ergebnis der Revision. Zuhanden der Stimmberechtigten 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, 31. März 2022



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



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

Jahresbericht 2021

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 2021 der Gemeinde Schüpfheim schloss mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 607'525.34 ab, während das Budget einen Verlust von Fr. 733'247.07 vorsah. Die erneut höheren Einnahmen aus den ordentlichen Gemeindesteuern und Sondersteuern (Grundstückgewinn-, Handänderungs- und Erbschaftssteuern) sowie der effektiv tiefer ausgefallene Aufwand führten 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 der im 2021 zurückhaltenden Ausgaben und der höheren Einnahmen verbesserte sich der Eigenfinanzierungsanteil. Da in den nächsten Jahren wahrscheinlich grössere Investitionen für die Instandhaltung und zeitgemässe Erweiterungen bereits bestehender Infrastruktur erwartet wird, ist es zweckmässig, den realisierten Ertrag dem Eigenkapital zuzuschlagen und zurzeit am aktuellen Steuersatz festzuhalten. Weiterhin ist nicht absehbar, ob und in welchem Ausmass die Corona-Pandemie in den nächsten Jahren Folgen für die Finanzlage der Gemeinde haben wird. Dieser Aspekt muss weiter aufmerksam verfolgt werden.

Wir empfehlen, den Jahresbericht und die Jahresrechnung mit dem Ertragsüberschuss von Fr. 607'525.34 und der Nettoinvestitionszunahme von Fr 234'807.67 zu genehmigen. Der Ertragsüberschuss ist von Gesetzes wegen dem Eigenkapital gutzuschreiben.

Schüpfheim, 30. April 2022

Controllingkommission Schüpfheim



Mike Heller, Präsident



Andreas Dahinden



Stefan Felder



Franz Studer

An die Stimmberechtigten der

Gemeinde Schüpfheim

Bericht der Revisionsstelle zur Jahresrechnung 2021

(umfassend die Zeitperiode vom 1.1. - 31.12.2021)

22. April 2022
21315983/e

BERICHT DER REVISIONSSTELLE

An die Stimmberechtigten der Gemeinde Schüpfheim

Bericht der Revisionsstelle zur Jahresrechnung

Als externe Revisionsstelle haben wir die beiliegende Jahresrechnung der Gemeinde Schüpfheim, bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2021 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung des Gemeinderates

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

Verantwortung der Revisionsstelle

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

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

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2021 abgeschlossene Rechnungsjahr den gesetzlichen Vorschriften.

Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften

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

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

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Luzern, 22. April 2022

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

24.03.2022 14:26

Seite 1

M703LSTRA

Anlage: Anlagendatumsfilter: 01.01.21..31.12.21

Gruppensummen: Anlagenbuchungsgruppe

Inkl. Subventionen

	Anschaff.- kosten 31.12.20	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Umbuchung in Periode	kum. Zuschr. bis 31.12.20	Zuschreibung in Periode	kum. Absch bis 31.12.20	Abschreibung in Periode	Buchwert 31.12.20	Buchwert 31.12.21
1070.00 Aktien	0.00	100'003.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100'003.00
1070.01 Anlagefonds-Anteile LUKB Sozialfonds	0.00	596'714.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	596'714.00
1070.02 Anteilscheine	0.00	15'002.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15'002.00
1071.00 Langfristige Darlehen Sozialfonds	0.00	100'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100'000.00
1071.01 Hypotheken (Schuldbriefe)	0.00	4'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	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	3'277'081.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3'277'081.00	3'277'081.00
1400.00 Grundstücke	4'139'333.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-1'142'026.02	0.00	2'997'307.00	2'997'307.00
1400.50 Grundstücke spezialfinanzierte Gemeindebetriebe	103'688.35	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-28'018.35	0.00	75'670.00	75'670.00
1401.00 Strassen / Verkehrswege	6'439'193.15	74'977.30	0.00	0.00	0.00	0.00	-3'314'836.65	-139'087.90	3'124'356.50	3'060'245.90
1402.00 Wasserbau	2'717'372.68	-449'983.95	0.00	0.00	0.00	0.00	-903'493.45	-51'800.00	1'813'879.23	1'312'095.28
1403.00 Tiefbauten allgemeiner Haushalt	6'414'542.14	39'252.25	0.00	0.00	0.00	0.00	-4'952'054.40	-47'500.00	1'462'487.74	1'454'239.99
1403.50 Tiefbauten von Spezialfinanzierungen	5'859'502.48	-15'473.53	0.00	0.00	0.00	0.00	-3'730'530.73	-60'000.00	2'128'971.75	2'053'498.22
1404.00 Hochbauten	51'774'905.70	209'910.55	0.00	0.00	0.00	0.00	-21'206'132.95	-1'025'647.08	30'568'772.75	29'753'036.22
1404.50 Hochbauten von Spezialfinanzierungen	2'572'910.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-772'338.25	-63'800.00	1'800'571.85	1'736'771.85
1405.00 Waldungen allgemeiner Haushalt	5'715.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5'715.00	5'715.00

Anlagenspiegel inkl. Umbuchung

Abschreibungsbuch: FIBU

Gemeinde Schüpfheim - HRM II

24.03.2022 14:26

Seite 2

M703LSTRA

Anlage: Anlagendatumsfilter: 01.01.21..31.12.21

Gruppensummen: Anlagenbuchungsgruppe

Inkl. Subventionen

	Anschaff- kosten 31.12.20	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Umbuchung in Periode	kum. Zuschr. bis 31.12.20	Zuschreibung in Periode	kum. Absch bis 31.12.20	Abschreibung in Periode	Buchwert 31.12.20	Buchwert 31.12.21
1406.00 Mobilien, Einrichtungen	222'889.99	100'780.15	0.00	0.00	0.00	0.00	-56'634.00	-33'900.00	166'255.99	233'136.14
1406.50 Mobilien, Einrichtungen von Spezialfinanzierungen	455'230.12	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-90'408.00	-19'600.00	364'822.12	345'222.12
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	305'422.00	-130'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-53'966.00	-18'000.00	251'456.00	103'456.00
1454.00 Beteiligungen an öffentlichen Unternehm. allg. HH	2.00	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-1.00	0.00	1.00	101.00
1462.50 Inv.beitr. Gemeinden Spezialfinanzierungen	3'873'350.17	168'103.90	0.00	0.00	0.00	0.00	-2'254'852.29	-48'600.00	1'618'497.88	1'738'001.78
1464.50 Invbeiträge an öff Unternehmungen SF Gde.betriebe	203'809.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-3'700.00	-5'200.00	200'109.90	194'909.90
1465.00 Invbeiträge an private Unternehmungen allg HH	6'787'374.20	46'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-5'200'068.00	-80'700.00	1'587'306.20	1'552'606.20
1466.00 Invbeiträge an private ORg o. Erwerbszw allg HH	50'583.00	61'141.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-1'700.00	50'583.00	110'024.00
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	94'664'843.85	920'526.67	0.00	0.00	0.00	0.00	-43'709'060.09	-1'595'534.98	51'578'816.56	50'903'808.25

Rückstellungsspiegel

Anhang zur Jahresrechnung nach § 53 lit. c. FHGG

Gemeinde
Rechnungsjahr

Schüpfheim
2021

	Anfangsbestand	Neubildung	Auflösung	Verwendung	Umbuchung langfr. / kurzfr.	Endbestand
Kurzfristige Rückstellungen						
2050 Mehrleistungen Personal	-51'500	-21'400	5'000	-	-	-67'900
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	-	-257'532	-	-	-	-257'532
Total kurzfristige Rückstellungen	-51'500	-278'932	5'000	-	-	-325'432

Schüpfheim, 25.03.2022 ls

Die Richtigkeit bescheinigt:

Nicol Hodel
Abteilungsleiter Finanzen

Detailliste kurzfristige Rückstellungen

Gemeinde
Rechnungsjahr

Schüpfheim
2021

Kurzfristige Rückstellungen	Gegenkonto		Anfangs- bestand (-)	Neubildung (-)	Auflösung (+)	Verwendung (+)	Umbuchung langfristig / kurzfristig (+/-)	Endbestand (-)
	KST/KTR	ER/IR						
2050 Mehrleistungen Personal								
Finanzen	0200.50	ER	-9'700	-1'000				-10'700
SSF	0210.00	ER	-1'700	-300				-2'000
Zentrale Dienste	0220.50	ER	-11'700	-2'800				-14'500
Teilungsamt	1400.50	ER	-5'400		600			-4'800
Einwohnerkontrolle	1410.00	ER	-1'000	-1'600				-2'600
SH Dorf	2170.52	ER	-3'500	-1'700				-5'200
SH OST	2170.53	ER	-3'800	-7'200				-11'000
SPHM	2170.58	ER	-3'900	-1'100				-5'000
Sozialamt	5750.50	ER	-1'700	-2'500				-4'200
Werkdienst	6190.50	ER	-700	-3'200				-3'900
Bauamt	7910.00	ER	-8'400		4'400			-4'000
2050 Total Mehrleistungen Personal			-51'500	-21'400	5'000	-	-	-67'900
2059 Übrige Rückstellungen								
SoBZ Mandatsführungskosten - aufgelaufene Kosten	1434.00	ER		-192'822				-192'822
EL zur AHV/IV Rückforderung Bundesanteil 2020	5320.00	ER		-64'710				-64'710
2059 Total übrige Rückstellungen			-	-257'532	-	-	-	-257'532

Schüpfheim, 25.03.2022 ls

Die Richtigkeit bescheinigt:

Nicol Hodel
Abteilungsleiter Finanzen

Gemeinde Schüpfheim

Beteiligungsspiegel per 31.12.2021								
Angaben über Beteiligungen an Unternehmen und öffentlich-rechtlichen Institutionen								
Name, Rechtsform, Sitz	Gesamtkapital, z. B. Eigenkapital (Aktienkapital, Gewinnvortrag, Reserven) Verbandskapital, Genossenschaftskapital, usw. Stand 31.12.2020	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	3'300 Namenaktien, total Fr. 330'000 1 Sitz im VR	1 Sitz im VR	CHF 101	CHF 931'394			Beteiligung wird gehalten
Waldgenossenschaft oberes Entlebuch (WgoE) Sitz Schüpfheim	CHF -	kein Sitz im Vorstand	kein Sitz im Vorstand	nicht ermittelbar	CHF 1'507	Haftung auf Genossenschaftsvermögen beschränkt		Beteiligung wird gehalten
Wirtschaftsförderung Luzern Stiftung, Sitz Luzern	CHF 815'096.00	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 122'481.72	1 Sitz im Vorstand	1 Sitz im Vorstand	nicht ermittelbar	CHF 213'296	kein besonderes Risiko		Beteiligung wird gehalten
Gemeindeverband Kehrrichtentsorgung Region Entlebuch Sitz Flühli	CHF 2'051'384.38	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 405'963.10	1 Sitz im Vorstand	1 Sitz im Vorstand	nicht ermittelbar	CHF 84'880	Haftung auf Verbandsvermögen beschränkt		Beteiligung wird gehalten
Mehrzweckverband Region Entlebuch, Wolhusen und Ruswil (KESB, SoBZ) Rechtsform: Gemeindeverband Sitz Schüpfheim	CHF 889'238.00	1 Sitz in Verbandsleitung	1 Sitz in Verbandsleitung	nicht ermittelbar	CHF 449'553	Solidarhaftung subsidiär zum Verbandsvermögen		Beteiligung wird gehalten
Region Luzern West Gemeindeverband Sitz Wolhusen	CHF 522'542.00	1 Sitz in Verbandsleitung	1 Sitz in Verbandsleitung	nicht ermittelbar	CHF 35'751	kein besonderes Risiko		Beteiligung wird gehalten
Säckelamt Schüpfheim-Flühli Rechtsform: Körperschaft des.kant. Rechts Sitz Flühli	CHF 245'559.00	Anteil 3/4	Anteil 3/4	CHF 184'169				Beteiligung wird gehalten
Verband Luzerner Gemeinden (VLG) Rechtsform: Verein Sitz: Luzern	CHF 509'109.00	kein Sitz im Vorstand	kein Sitz im Vorstand	nicht ermittelbar	CHF 11'884			Beteiligung wird gehalten
Verband Luzerner Musikschulen des Kantons Luzern (VML) Sitz Luzern		kein Sitz im Vorstand	kein Sitz im Vorstand	nicht ermittelbar	CHF 1'191	Haftung auf Verbandsvermögen beschränkt		Beteiligung wird gehalten

Gemeinde Schüpfheim

Beteiligungsspiegel per 31.12.2021								
Angaben über Beteiligungen an Unternehmen und öffentlich-rechtlichen Institutionen								
Name, Rechtsform, Sitz	Gesamtkapital, z. B. Eigenkapital (Aktienkapital, Gewinnvortrag, Reserven) Verbandskapital, Genossenschaftskapital, usw. Stand 31.12.2020	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)
Verkehrsverbund Luzern VVL Rechtsform: öffentlich-rechtliche Anstalt Sitz Luzern	CHF16'152'000.00	kein Sitz im Verbundsrat	kein Sitz im Verbundsrat	CHF101'848	CHF399'895	Solidarhaftung subsidiär zum Verbandsvermögen		Beteiligung wird gehalten
Zweckverband für institutionelle Sozialhilfe und Gesundheitsförderung ZISG Zweckverband des öffentlichen Rechts Sitz Luzern	CHF1'284'342.00	kein Sitz in Verbandsleitung	kein Sitz in Verbandsleitung	nicht ermittelbar	CHF35'330	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				CHF1'550			Vertragsverhältnis weiterführen
Benützung des Konfiskatraumes beim Notschlachthaus Schüpfheim (Gemeindevertrag) Sitz Schüpfheim	CHF-				CHF18'530			Vertragsverhältnis weiterführen
Feuerschutz auf Gemeindegebiet Escholz matt-Marbach (Vereinbarung) Sitz Schüpfheim	nicht ermittelbar				CHF-			Vereinbarung weiterführen
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	CHF487'542.00				CHF478			Beteiligung wird gehalten
Luzerner Wanderwege Rechtsform: Verein Sitz Luzern	CHF331'466.14				CHF1'682			Beteiligung wird gehalten
Luzerner Gemeinde-Informatik LGI Rechtsform: Verein Sitz Schlierbach	CHF131'856.20				CHF43'690			Beteiligung wird gehalten

Gemeinde Schüpfheim

Beteiligungsspiegel per 31.12.2021								
Angaben über Beteiligungen an Unternehmen und öffentlich-rechtlichen Institutionen								
Name, Rechtsform, Sitz	Gesamtkapital, z. B. Eigenkapital (Aktienkapital, Gewinnvortrag, Reserven) Verbandskapital, Genossenschaftskapital, usw. Stand 31.12.2020	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)
Jugendarbeit Schüpfheim-Flühli-Sörenberg (Jugenkommission) Rechtsform: Sitzgemeindemodell Sitz: Schüpfheim und Flühli	nicht ermittelbar				CHF65'563			Modell weiterführen
Raumdatenpool Rechtsform: Verein Sitz Luzern	CHF151'256.00				CHF1'262			Beteiligung wird gehalten
Regionales Bauamt Schüpfheim Rechtsform: Gemeindevetrag Sitz Schüpfheim	CHF-				CHF95'765			Vertragsverhältnis weiterführen
Regionales Zivilstandsamt Wolhusen Rechtsform: Sitzgemeindemodell mit Gemeindevertrag Sitz Wolhusen	CHF-				CHF59'991			Vertragsverhältnis weiterführen
Spitex Region Entlebuch Rechtsform: Verein Sitz Schüpfheim	CHF273'944.00				CHF358'523			Beteiligung wird gehalten
Schiessanlage Rechtsform: Gemeindevertrag Sitz Flühli	CHF-				CHF1'911			Vertragsverhältnis weiterführen
Schulische Dienste Region Entlebuch Rechtsform; Sitzgemeindemodell Sitz Schüpfheim	CHF-				CHF212'099			Modell weiterführen
Schüpfheim Tourismus Rechtsform: Vertrag Sitz Schüpfheim	CHF30'577.81				CHF15'000			Vertragsverhältnis weiterführen
Schweizerische Arbeitsgemeinschaft für die Berggebiete (SAB) Rechtsform: Verein Sitz Bern	CHF240'108.32				CHF1'325			Beteiligung wird gehalten
Schweizerische Konferenz für Sozialhilfe SKOS Rechtsform: Verein Sitz Bern	CHF377'535.82				CHF610			Beteiligung wird gehalten
Steueramt Schüpfheim-Flühli (SSF) Rechtsform: Gemeindevertrag Sitz Schüpfheim	CHF-				CHF290'473			Vertragsverhältnis weiterführen

Gemeinde Schüpfheim

Beteiligungsspiegel per 31.12.2021								
Angaben über Beteiligungen an Unternehmen und öffentlich-rechtlichen Institutionen								
Name, Rechtsform, Sitz	Gesamtkapital, z. B. Eigenkapital (Aktienkapital, Gewinnvortrag, Reserven) Verbandskapital, Genossenschaftskapital, usw. Stand 31.12.2020	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 Chluse-Staufe-Nussberg Rechtsform: Genossenschaft Sitz Schüpfheim	CHF -				CHF -			Beteiligung wird gehalten
Strassengenossenschaft Feld-Hasemoos-Stei Rechtsform: Genossenschaft Sitz Schüpfheim	CHF -				CHF -			Beteiligung wird gehalten
Strassengenossenschaft Fure-Strassgade Rechtsform: Genossenschaft Sitz Schüpfheim	CHF -				CHF -			Beteiligung wird gehalten
Strassengenossenschaft Hl. Kreuz-Reistegg-First Rechtsform: Genossenschaft Sitz Schüpfheim	CHF -				CHF -			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
Strassengenossenschaft Moosmatte-Gruppe-Hinderberg Rechtsform: Genossenschaft Sitz Schüpfheim	CHF -				CHF -			Beteiligung wird gehalten
Strassengenossenschaft Siggehuse Rechtsform: Genossenschaft Sitz Schüpfheim	CHF -				CHF -			Beteiligung wird gehalten
Strassengenossenschaft Schwändi Rechtsform: Genossenschaft Sitz Schüpfheim	CHF -				CHF -			Beteiligung wird gehalten
Strassengenossenschaft Turmatte-Bramättli Rechtsform: Genossenschaft Sitz Schüpfheim	CHF -				CHF -			Beteiligung wird gehalten
Tagesplatzvermittlung Region Entlebuch Rechtsform: Verein Sitz Schüpfheim	CHF 52'566.95				CHF 8'658			Beteiligung wird gehalten

Gemeinde Schüpfheim

Beteiligungsspiegel per 31.12.2021								
Angaben über Beteiligungen an Unternehmen und öffentlich-rechtlichen Institutionen								
Name, Rechtsform, Sitz	Gesamtkapital, z. B. Eigenkapital (Aktienkapital, Gewinnvortrag, Reserven) Verbandskapital, Genossenschaftskapital, usw. Stand 31.12.2020	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)
Trägerschaft "Entlebucherhaus Schüpfheim" (Kulturzentrum, Heimatmuseum) Rechtsform: Gemeindevertrag, einfache Gesellschaft Sitz Schüpfheim	CHF180'143.16				CHF43'070			Vertragsverhältnis weiterführen
Trägerschaft Pädagogisches Medienzentrum Unesco Biosphäre Entlebuch (PMZ UBE) Rechtsform: Sitzgemeindemodell (Gemeindevertrag) Sitz Schüpfheim	CHF26'710.27				CHF3'800			Vertragsverhältnis weiterführen
Trägerschaft der Entlebucher Musikschulen (EMS) Rechtsform: Gemeindevertrag Sitz Schüpfheim	CHF25'263.49				CHF579'676			Vertragsverhältnis weiterführen
Trägerverein Energiestadt Rechtsform: Verein Sitz Liestal	CHF33'681.00				CHF-			Beteiligung wird gehalten
Verein Verwaltungsweiterbildung Zentralschweiz VWBZ Rechtsform: Verein Sitz Luzern	CHF227'834.83				CHF4'740			Beteiligung wird gehalten
Wasserversorgung AG Schüpfheim Rechtsform: Vertrag Sitz Schüpfheim	CHF-				CHF2'928			Vertragsverhältnis weiterführen
Wasserversorgung Schüpfheim-Sonnseite Rechtsform: Vertrag Sitz Schüpfheim	CHF-				CHF-			Vertragsverhältnis weiterführen
Wasserversorgung Boumatte-Chluse-Staufe Rechtsform: Vertrag Sitz Schüpfheim	CHF-				CHF-			Vertragsverhältnis weiterführen
ZSO Region Entlebuch Rechtsform: Gemeindevertrag Sitz Wolhusen	CHF-				CHF55'082			Vertragsverhältnis weiterführen
Betreibungsamt Region Entlebuch Rechtsform: Gemeindevertrag Sitz Schüpfheim	CHF-	kein strategisches Leitungsorgan	kein strategisches Leitungsorgan	nicht ermittelbar	CHF19'229			Vertragsverhältnis weiterführen

Beteiligungsspiegel per 31.12.2021								
Angaben über Beteiligungen an Unternehmen und öffentlich-rechtlichen Institutionen								
Name, Rechtsform, Sitz	Gesamtkapital, z. B. Eigenkapital (Aktienkapital, Gewinnvortrag, Reserven) Verbandskapital, Genossenschaftskapital, usw. Stand 31.12.2020	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)
(allenfalls: Beteiligungen im Finanzvermögen)								
Bemerkungen: - - 1) bei unwesentlichen Beteiligungen kann auf die Eigenerstrategie 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	
							31.12.2020	31.12.2021
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	
							31.12.2020	31.12.2021
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	2022	2023	2024	2025	später	Total
Zugesicherte Gemeindebeiträge der Erfolgsrechnung (z.B. Vereinsbeiträge)	ER	43'500	9'000	9'000	9'000	0	70'500
Zugesicherte Gemeindebeiträge der Investitionen (z.B. Güterstrassen)	IR	240'500	218'000	266'000	74'000	0	798'500
Zugesicherte Darlehen	IR	0	0	0	0	0	0
Vertragliche Verpflichtungen für den Erwerb von Sachanlagen (z.B. Hochbau, Strassenbau)	IR	80'000	70'000	0	0	0	150'000
Langfristige Miet- und Pachtverträge (Operating Leasing)	ER	47'810	36'710	23'700	23'700	0	131'920
Langfristige, sonstige vertragliche Verpflichtungen (z.B. Beraterverträge, Lizenzen, Versicherungsberater)	ER	212'100	212'100	212'100	199'500	0	835'800
Total finanzielle Zusicherungen		623'910	545'810	510'800	306'200	0	1'986'720

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.

Auswirkungen COVID-19 Pandemie

Die Auswirkungen der COVID-19 Pandemie sind in der Jahresrechnung 2021 der Gemeinde Schüpfheim im ordentlichen Ergebnis berücksichtigt. Der Gemeinderat und die Geschäftsleitung der Gemeinde Schüpfheim verfolgen die Ereignisse weiterhin und treffen bei Bedarf die notwendigen Massnahmen. Im Zeitpunkt der Genehmigung dieser Jahresrechnung können die finanziellen und wirtschaftlichen Folgen der direkten und indirekten Auswirkungen dieser Pandemie auf die Gemeinde Schüpfheim noch nicht zuverlässig beurteilt werden.

Finanzielle Zusicherungen - Details

Bezeichnung	ER / IR	2022	2023	2024	2025	später	Total
Zugesicherte Gemeindebeiträge der Erfolgsrechnung (z.B. Vereinsbeiträge)							
Div. Landwirte - Beiträge landwirtschaftlicher Hochbau	ER	34'500					
PostAuto AG, Luzern - Nachtstern N5	ER	9'000	9'000	9'000	9'000		
Total		43'500	9'000	9'000	9'000	0	70'500
Zugesicherte Gemeindebeiträge der Investitionen (z.B. Güterstrassen)							
Diverse Strassengenossenschaften	IR	216'500	194'000	242'000	50'000		
Waldpflegeprojekt Farnern (mit Bund+Kanton) bis ca. 2027	IR	24'000	24'000	24'000	24'000		
Total		240'500	218'000	266'000	74'000	0	798'500
Zugesicherte Darlehen							
Total		0	0	0	0	0	0

Bezeichnung	ER / IR	2022	2023	2024	2025	später	Total
Vertragliche Verpflichtungen für den Erwerb von Sachanlagen (z.B. Hochbau, Strassenbau)							
CKW AG, Luzern - Sanierung Strassenbeleuchtung	IR	80'000	70'000				
Total		80'000	70'000	0	0	0	150'000
Langfristige Miet- und Pachtverträge (Operating Leasing)							
CoOpera Leasing AG, Baar - Miete Kopiergeräte Gemeinde	ER	12'110	1'010				
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		
PD Verwaltungs AG - Nutzungsvereinbarung Fussballplatz Almatec	ER	12'000	12'000				
Total		47'810	36'710	23'700	23'700	0	131'920
Langfristige, sonstige vertragliche Verpflichtungen (z.B. Beraterverträge, Lizenzen, Versicherungsberater)							
Externe Revisionsstelle (BDO AG, Luzern)	ER	12'600	12'600	12'600			
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		212'100	212'100	212'100	199'500	0	835'800

Eigenkapitalnachweis

Anhang zur Jahresrechnung nach § 53 lit. g. FHGG

Gemeinde
Rechnungsjahr

Schüpfheim
2021

	Anfangs- bestand	Einlagen / Entnahmen EK vor Abschluss	Jahresergebnis (Gewinn - / Verlust +)	Verbuchung Jahresergebnis Vorjahr / Umbuchungen EK	Endbestand
Eigenkapital					
290 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-12'252'442	-341'900			-12'594'342
291 Fonds im Eigenkapital	-1'000'897	-43'539			-1'044'436
295 Aufwertungsreserve	-	-			-
298 Übriges Eigenkapital	-			-	-
299 <u>Bilanzüberschuss / -fehlbetrag</u>					
2990 Vorjahresergebnis / Jahresergebnis	-1'284'397		-607'525	1'284'397	-607'525
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-18'952'193			-1'284'397	-20'236'590
Total Eigenkapital	-33'489'929	-385'439	-607'525	-	-34'482'893

+ Soll-Saldo

- Haben-Saldo

Schüpfheim, 27.03.2022 ls

Die Richtigkeit bescheinigt:

Nicol Hodel
Abteilungsleiter Finanzen

Detailliste Eigenkapitalnachweis

Gemeinde
Rechnungsjahr

Schüpfheim
2021

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	-272'258	29'014			-243'244
2900.02 Spezialfinanzierung Feuerwehr	-19'400	36'613			17'213
2900.03 Spezialfinanzierung Alterswohnungen	-1'371'895	-116'378			-1'488'273
2900.04 Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	-10'387'249	-277'413			-10'664'662
2900.05 Spezialfinanzierung PMZ	-26'710	33			-26'677
2900.06 Spezialfinanzierung EMS	-25'263	885			-24'378
2900.07 Spezialfinanzierung Musikschule	-21'814	-2'019			-23'833
2900.08 Spezialfinanzierung Entlebucherhaus	-127'853	-12'635			-140'488
2900 Total Spezialfinanzierungen im EK	-12'252'442	-341'900			-12'594'342
2910 Fonds im Eigenkapital					
2910.01 Forstreservfonds	-160'700				-160'700
2910.02 Unwetterkatastrophenfonds	-18'315				-18'315
2910.06 Fonds Ersatzabgaben Eigenstromerzeugung bei Neub.	-2'320				-2'320
2910.20 Erneuerungsfonds Entlebucherhaus	-52'290	-27'200			-79'490
					-
2910 Total Fonds im Eigenkapital	-233'625	-27'200			-260'825

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	-3'788	2'790			-998
2911.03	Kulturfonds	-15'051				-15'051
2911.04	Amtsarchivfonds	-3'178				-3'178
2911.05	Sozialfonds	-728'042	-19'129			-747'171
		-				-
2911	Legate und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im EK	-767'272	-16'339			-783'611
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			-607'525		-607'525
	Jahresergebnis Vorjahr	-1'284'397			1'284'397	-
2990	Total Vorjahresergebnis / Jahresergebnis	-1'284'397		-607'525	1'284'397	-607'525
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre (inkl. Neubewertungsreserve per 1.1.2019)					
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-18'952'193			-1'284'397	-20'236'590
						-
2999	Total kumulierte Ergebnisse Vorjahre	-18'952'193		-	-1'284'397	-20'236'590

+ Soll-Saldo

- Haben-Saldo

Investitionsrechnung mit Kontrolle der Sonderkredite

Anhang zur Jahresrechnung nach § 40 FHGG

Konto	Bezeichnung	Beschlussdatum / Instanz	Bruttokredit	Beansprucht bis 31.12.20	Budget 2021		Rechnung 2021		Kreditkontrolle		Bemerkungen
					Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Beansprucht bis 31.12.21	Verfügbar ab 01.01.22	
0290.51.5040.00	Allgemeine Verwaltung Sanierung Gemeindehaus	29.11.2018 / GV 09.02.2020 / Urne	60'000.00 2'580'000.00	68'799.20 2'383'920.25	100'000.00		72'778.80	47'127.85	68'799.20 2'456'699.05	-8'799.20 123'300.95	Planung Abrechnung GV 02.06.2022
	Raumordnung und Umwelt										
7500.00.5030.00	Waldpflegeprojekt Farnere	16.05.2011 / GV	2'927'600.00	1'151'434.05	120'000.00		13'086.80		1'164'520.85	1'763'079.15	
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				220'000.00	96'000.00	85'865.60	47'127.85			
	Nettoinvestitionszunahme /-abnahme					124'000.00		38'737.75			

Die Richtigkeit bescheinigt:

Nicol Hodel
Abteilungsleiter Finanzen

Abrechnung über Sonder- und Zusatzkredite

gemäss § 41 des Gesetzes über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHGG)

Gemeinde: Schüpfheim

Investition: Sanierung Gemeindehaus

1. Ausgaben

Fr. 2'525'498.25

Fr.

Fr.

Total Ausgaben (Bruttokosten)

Fr. 2'525'498.25

2. Einnahmen

Kanton Luzern, Förderprogramm Energie Fr. 32'720.00

Enerprice Partner AG, Förderbeitr. LED-Beleuchtung Fr. 4'537.45

Pronovo AG, Förderbeitrag PVA Fr. 9'870.40

Total Einnahmen

Fr. 47'127.85

3. Nettobelastung der Gemeinde

Fr. 2'478'370.40

4. Verbuchungsnachweis

Rechnung 2019

Fr. 68'799.20

Rechnung 2020

Fr. 2'383'920.25

Rechnung 2021

Fr. 72'778.80

Fr.

Einnahmen

Fr.

Fr.

Fr. 47'127.85

Fr.

Total gemäss Ziffer 1 und 2

Fr. 2'525'498.25

Fr. 47'127.85

5. Kreditabrechnung

Bruttokosten gemäss Ziffer 1

Fr. 2'525'498.25

abzüglich bewilligte Sonderkredite / Zusatzkredite durch

- Beschluss der Stimmberechtigten vom 09.02.2020 Fr. 2'580'000.00

- Beschluss der Stimmberechtigten Fr.

- Beschluss des Gemeinderates vom 29.11.2018/GV Fr. 60'000.00

- Beschluss des Gemeinderates Fr.

Total bewilligte Kredite

Fr. 2'640'000.00

Kreditüberschreitung (+) / Kreditunterschreitung (-)

Fr. -114'501.75

6. Bemerkungen und Begründungen einer allfälligen Kreditüberschreitung

Keine Bemerkung

Schüpfheim, 31.03.2022 nh/lr

NAMENS DES GEMEINDERATES

Gemeindepräsident/in:



Gemeindeschreiber/in:

