



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 2024



UNESCO BIOSPHÄRE
ENTLEBUCH
LUZERN SCHWEIZ



Inhaltsverzeichnis

Einladung und Traktanden Gemeindeversammlung 17.06.2025 / Vorwort Gemeinderat	3
Das Wichtigste in Kürze	4
Bericht Umsetzung Legislativprogramm und Aufgabenbereiche	5
Erfolgsrechnung gestuft mit Ausweis Ergebnisse Spezialfinanzierungen	17
Erfolgsrechnung nach Aufgabenbereiche	18
Investitionsrechnung gestuft	18
Investitionsrechnung nach Aufgabenbereiche	18
Investitionsrechnung ins Finanzvermögen	19
Kreditkontrolle Erfolgsrechnung	20
Kreditkontrolle Investitionsrechnung	40
Bilanz	41
Geldflussrechnung	52
Finanzkennzahlen	53
Antrag Gemeinderat an Stimmberechtigte	65
Antrag und Verfügung Gemeinderat an Controllingkommission	66
Jahresbericht Controllingkommission	67
Bericht Rechnungsprüfungsorgan	68
Anhang Abweichung Rechnungslegung	72
Anhang Anlagenspiegel	74
Anhang Rückstellungsspiegel	76
Anhang Beteiligungsspiegel	78
Anhang Eventualverpflichtungen	86
Anhang Finanzielle Zusicherungen	87
Anhang Eigenkapitalnachweis	90
Anhang Sonderkreditkontrolle	95

Einladung

zur Gemeindeversammlung
vom 17. Juni 2025

Am Dienstag, 17. Juni 2025, 20.00 Uhr, findet im Gemeindesaal Adler die Gemeindeversammlung zur Behandlung folgender Traktanden statt:

Traktandenliste

1. Beschlussfassung Jahresbericht 2024 (Rechnung)
2. Neuwahlen Urnenbüro für die Amtsdauer 2025 – 2029
3. Beschlussfassung Zonenplanänderungen Siedlungsgebiet Nord und Süd und Anpassung Bebauungsplan Zentrum
4. Beschlussfassung Zonenplanänderung Landschaft für Deponiezone Ei
5. Beschlussfassung Zonenplanänderungen Gewässerraumausscheidung ausserhalb Bauzone (ohne Grossgewässer), Wildtierkorridore und Naturschutzzone
6. Beschlussfassung Änderung des Bau- und Zonenplanreglements
7. Beschlussfassung Reglement über die Parkplatzbewirtschaftung
8. Umfrage, Hinweise

Die Akten zur Gemeindeversammlung liegen im Gemeindehaus (Zentrale Dienste) zur Einsichtnahme auf.

Der Gemeinderat stellt allen Haushaltungen eine Botschaft zu. Zusätzliche Exemplare können bei den Zentralen Diensten bezogen oder über die Website (www.schuepfheim.ch) ausgedruckt werden.

Interessierte Bürgerinnen und Bürger können die Details zum Bericht und die weiteren Unterlagen zu den traktandierten Geschäften bei den Zentralen Diensten der Gemeindeverwaltung oder auf der Website der Gemeinde einsehen.

Zu den Traktanden 4 und 7 findet am 2. Juni 2025, 20.00 Uhr, eine Orientierungsversammlung im Gemeindesaal Adler statt.

Stimmberechtigt sind Schweizerinnen und Schweizer, die bis am 17. Juni 2025 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 vorsorgebeauftragte Person vertreten werden.

Die Stimmberechtigten können in das Stimmregister Einsicht nehmen.

Schüpheim, 8. Mai 2025
Gemeinderat Schüpheim

Editorial

Geschätzte Stimmbürgerinnen und Stimmbürger

Es freut mich sehr, dass wir Ihnen auch dieses Jahr wieder einen positiven Abschluss präsentieren dürfen. Laut den kürzlichen Medienmitteilungen zur Abstimmung über die Änderungen des kantonalen Finanzausgleichs kann man den Eindruck gewinnen, dass für die Gemeinden positive Rechnungsüberschüsse auch künftig problemlos zu erreichen seien. Was so einfach klingt, stellt uns als Zentrumsgemeinde einer Randregion aber immer wieder vor neue Herausforderungen. Trotz gutem Abschluss 2024 müssen wir auch künftig sehr sorgfältig mit unseren Finanzen umgehen und uns gemeinsam mit anderen Gemeinden der Region beim Kanton immer wieder Gehör verschaffen sowie uns für unsere Region einsetzen.

Raumplanerisch lief einiges, wie Sie den Traktanden 3 bis 6 entnehmen können. Weitere wegweisende Ortsplanungsgeschäfte werden künftig noch folgen.

Seit meinem Amtsantritt war die Parkplatzbewirtschaftung immer wieder Thema. Im letzten Herbst hat der Gemeinderat deshalb einen Vorschlag in Vernehmlassung bei der Bevölkerung gegeben. Die diversen Rückmeldungen sind, wenn möglich, in das vorliegende Reglement und die Verordnung eingeflossen. Dem Gemeinderat ist es ein Anliegen, dass der ruhende Verkehr mit der Parkplatzbewirtschaftung gelenkt werden kann, sodass die Parkplätze im Dorf und in Zentrumsnähe tagsüber für die lokale Bevölkerung und das Gewerbe verfügbar sind.

Am 14. Juni findet der Tag der offenen Tür in der Wohnsiedlung Lindehof statt. Die Sanierungsarbeiten neigen sich dem Ende zu. Kommen Sie vorbei, machen Sie sich selbst ein Bild, was in den vergangenen Monaten dafür geleistet wurde. Wir freuen uns, die 23 modernen Wohnungen anschliessend den Mietenden übergeben zu können.

Sie sehen, es steht eine interessante aber auch herausfordernde Zeit vor uns. Es freut mich, Sie am Dienstag, 17. Juni 2025, im Gemeindesaal Adler an der Gemeindeversammlung begrüßen zu dürfen.

Hanspeter Staub
Gemeindepräsident

Beschlussfassung Jahresbericht 2024 (Rechnung)

Die Jahresrechnung wird laut Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHGG) nach Harmonisiertem Rechnungsmodell 2 (HRM2) geführt. Die Fachempfehlungen nach HRM2 stützen sich auf international gültige Rechnungslegungsstandards und sollen die Vermögens-, die Finanz- und Ertragslage den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend und transparent darstellen.

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

Ergebnis 2024

Die Jahresrechnung 2024 schliesst mit einem positiven Ergebnis ab. Die Erfolgsrechnung erzielt einen Ertragsüberschuss von Fr. 344'764.96. Damit weicht das Ergebnis um Fr. 812'959.17 vom budgetierten Aufwandüberschuss von Fr. 468'194.21 ab. Die Abweichung entspricht etwa 2,2 % bei einem Umsatz von Fr. 37,235 Millionen.

Unter anderem führten Mehreinnahmen bei den ordentlichen Gemeindesteuern und den Sondersteuern sowie tiefere Aufwandpositionen über alle Aufgabenbereiche zu diesem guten Abschluss. Bis auf die Aufgabenbereiche Gesundheit und Soziales (bewilligte Kreditüberschreitung von ca. Fr. 596'000.00), und Raum und Sicherheit (bewilligte Kreditüberschreitung von ca. Fr. 42'000.00), konnten bei sämtlichen Aufgabenbereichen die Budgetkredite eingehalten werden.

Die Investitionsrechnung schliesst mit Ausgaben von Fr. 1'793'779.58 und Einnahmen von Fr. 239'344.75. Dies führt zu einer Nettoinvestitionszunahme von Fr. 1'554'434.83. Einige grössere Projekte konnten aus verschiedenen Gründen nicht realisiert werden.

Der Ertragsüberschuss ist von Gesetzes wegen dem zweckfreien Eigenkapital zuzuschreiben. Dieses beträgt nach Ergebnisverbuchung neu Fr. 21'988'529.82 bei einer Bilanzsumme per 31. Dezember 2024 von Fr. 66,576 Millionen.

Gemäss 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 2024 hat der Gemeinderat genehmigt und der Controllingkommission zur Prüfung übergeben.

Gemeinderat und Controllingkommission empfehlen den Jahresbericht 2024 zur Genehmigung.

Aufgabenbereich 1: Politik und Verwaltung

Leistungsauftrag

Der Aufgabenbereich Politik und Verwaltung umfasst die Leistungsgruppen

- Politische Führung
- Verwaltung
- Tourismus und Kultur
- Wirtschaft

Die Aufgaben basieren auf den nationalen und kantonalen Gesetzen und Erlassen. Kommunale Grundlagen bilden die Gemeindeordnung der Einwohnergemeinde Schüpfheim mit der ergänzenden Organisationsverordnung inkl. Delegationsordnung 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 die Standortentwicklung, den Erhalt und die Ansiedlung von regionalen Dienstleistungen und von KMU-Betrieben ein. Die Umsetzung des Handlungskonzepts Zentrumsentwicklung stärkt die Wahrnehmung des lebendigen Dorfkerns und sichert das historische Ortsbild. Die Gemeinde Schüpfheim ist ein attraktiver Lebens-, Wohn- und Arbeitsraum mit erschwinglichem Wohnraum für alle Generationen sowie mit einem zukunftsorientierten Kultur- und Tourismusangebot.

Bezug zum Legislaturprogramm und zur Gemeindestrategie

Die Rolle als Standortgemeinde mit Zentrumsfunktion stellt uns in vielen Bereichen vor grössere Herausforderungen. Ob Freizeit, Kultur, Wohnen oder Sport, wir nehmen diese an und sehen sie auch als treibende Kraft in den vielen bevorstehenden Projekten. In der UBE werden gemeindeübergreifende Projekte lanciert, welche für das ganze Tal eine positive Ausstrahlung bewirken. Wir setzen uns für die Wirtschaft ein, damit sich bestehende Betriebe erweitern können. Zusätzlich sind wir mit den umliegenden Gemeinden an der Planung von regionalen Arbeitszonen. Mit unserer kompetenten Verwaltung und offenen Kommunikation möchten wir der Bevölkerung nahe sein.

Lagebeurteilung (aktuelles Umfeld, Chancen und Risiken)

Weitere Digitalisierungsschritte der Gemeindeverwaltung (Ausweitung GEVER auf Gesamtverwaltung und digitales Archiv) wurden umgesetzt. Nach Evaluation des aktuellen IT-Umfeldes der Gemeinde ist eine Ausschreibung für einen neuen IT-Partner erfolgt. Die Gemeindegesetzgebung wird kontinuierlich à jour gehalten und bestehende Verträge werden überprüft. Der Kontakt zu Gewerbe und Investoren wurde gepflegt. Wir suchen in Zusammenarbeit mit der Region Luzern West, dem Kanton und dem Gewerbe nach Möglichkeiten für Standorte zur gewerbliche Weiterentwicklung und ziehen dabei auch Überlegungen zur Siedlungsentwicklung nach innen mit ein. Beim NRP-Projekt «Erlebnis Holz» wurde die Umsetzung der beiden Hauptprojekte sistiert, die Holz- und Kooperationsprojekte werden weiter vorangetrieben (z.B. Spielplatz Sagewald). Tourismus, Wirtschaft und Kultur arbeiten vereint und eng zusammen.

Umsetzung Legislaturprogramm

Die Umsetzung erfolgte gemäss den gesetzten Zielen.

Massnahmen und Projekte

(Kosten in Tausend CHF)	Status	Kosten total	Zeitraum	ER/IR	R 2023	B 2024	R 2024
NRP-Projekt Erlebnis Holz	Planung	1 000		ER	25	105	0
Zentrumsentwicklung mit Anpassungen im Kontext der Strassensanierung	Planung			ER	4	10	7

Messgrößen

	Art	Zielgrösse	R 2023	B 2024	R 2024
Gemeindeverwaltung bietet Lehrstellen an	Anzahl Stellen	3	2	3	2
Gemeindenachrichten	Anzahl Publikationen	11	11	12	10
Netzwerkpflege mit kantonalen und kommunalen Organisationen	Anzahl Sitzungen	4	4	4	4
Einwohner/-innen (Stand Gemeinde)	Anzahl	Statistisch	4 290	4 321	4 302

Entwicklung der Finanzen

Erfolgsrechnung

(Kosten in Tausend CHF)		R 2023	B 2024	R 2024	Abw. %
Saldo Globalbudget		1 703	1 900	1 696	-10,7
Total	Aufwand	2 916	3 131	2 884	-7,9
	Ertrag	-1 213	-1 231	-1 188	-3,6
Leistungsgruppen					
Politische Führung	Saldo	911	1 032	901	-12,6
	Aufwand	915	1 036	915	-11,7
	Ertrag	-4	-4	-14	200,4
Verwaltung	Saldo	297	377	343	-9,2
	Aufwand	1 219	1 432	1 315	-8,2
	Ertrag	-922	-1 055	-972	-7,8
Kultur	Saldo	420	429	412	-4,0
	Aufwand	677	600	603	0,4
	Ertrag	-257	-171	-191	11,5
Wirtschaft	Saldo	75	62	40	-35,3
	Aufwand	105	63	51	-18,6
	Ertrag	-30	-1	-11	1 020,8

Investitionsrechnung

(Kosten in Tausend CHF)		R 2023	B 2024	R 2024	Abw. %
Ausgaben		35	105	0	-100,0
Einnahmen			0	0	
Nettoinvestitionen		35	105	0	-100,0

Erläuterungen zur Rechnung

Erfolgsrechnung: Von den zwei geplanten kommunalen Urnenabstimmungen fand nur eine statt, dies führte zu tieferen Kosten und weniger Aufwand beim Urnenbüro. Pensenverschiebungen führten bei der Verwaltung zu tieferen Kosten. Die Honorare für externe Beratung, Gutachten und Fachexperten bei der Exekutive und der Verwaltung fielen tiefer aus als budgetiert. Auch der Aufwand für die Informatik war tiefer. Zudem wurden die Umlageschlüssel den aktuellen Gegebenheiten angepasst. Die Kostenstellen im Bereich Verwaltung schlossen somit besser ab und führten zu tieferen Kostenumlagen.

Investitionsrechnung: Keine Investitionen

Aufgabenbereich 2: Gesundheit und Soziales

Leistungsauftrag

Der Aufgabenbereich Gesundheit und Soziales umfasst die Leistungsgruppen

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

Die Gemeinde ist gemäss Gesetzgebung (Bund und Kanton) zur Leistung von Hilfestellungen verpflichtet. Ein Teil der Hilfestellungen wird von der Gemeinde geleistet (z.B. Sozialhilfe, Alimentenhilfen ...). Ein weiterer Teil erfolgt durch die Zusammenarbeit in der Region (z.B. KESB, SoBZ, Pflegeheime und Spitex Region Entlebuch) und im Kanton (z.B. soziale Einrichtungen, ZiSG). Gemäss Sozialhilfegesetz ist das Ziel der Sozialhilfe, die Existenz bedürftiger Personen zu sichern, die Eigenverantwortung, Selbstständigkeit und berufliche Integration zu fördern. Den Lebensbereichen Jugend und Alter wird besondere Beachtung geschenkt. In der Gesundheitsversorgung sind die notwendigen Angebote sicherzustellen, die Prävention zu beachten und zukunftsgerichtete Anliegen aufzunehmen.

Bezug zum Legislaturprogramm und zur Gemeindestrategie

Wir fördern den sozialen Zusammenhalt und Ausgleich zwischen den einzelnen Bevölkerungsgruppen und tragen dazu bei, dass sich alle wohlfühlen und am gesellschaftlichen Leben teilnehmen können.

Im Gesundheits- und Sozialbereich lassen wir uns vom Gedanken der Prävention leiten. Wir realisieren Wohnraum und Pflegeplätze für Menschen im Alter, wo sie nach Bedarf betreut und pflegerisch umsorgt, leben können. Für die Sicherung eines umfassenden Angebots von Gesundheitsdienstleistungen setzen wir uns engagiert ein. Die Weiterentwicklung der Betreuungs- und Förderangebote für Kinder im Vorschulbereich fördern wir aktiv. 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. Die Komplexität der Fälle ist weiterhin hoch. Die Zusammenarbeit für die Alimentenhilfe mit einer externen Fachstelle hat sich bewährt. Im Kindes- und Erwachsenenschutz stagnieren die Fälle auf hohem Niveau. Nachdenklich stimmt die weiterhin hohe Zahl von Kinderschutzmassnahmen. Die Sozialberatung (SoBZ) verzeichnet ebenfalls komplexere Fälle, gepaart mit intensiverem Abklärungsbedarf. Die hausärztliche Versorgung ist aktuell gewährleistet, allerdings haben sich die Ressourcen im Angebot gemessen am Bedarf weiter verknappt. Die Strukturen der Integrationsförderung sind in einen regionalen Verein mit Anlaufstelle überführt worden. Die Wohn- und Pflegezentrum Schöpfheim AG kann mit dem Bau von 99 stationären Pflegebetten und 15 Wohnungen mit Dienstleistungen beginnen. Die Sanierung des Lindehofes ist im vollen Gange und die Wohnungen werden ab Sommer 2025 bezugsbereit sein. Die eingeführten Betreuungsgutscheine werden genutzt. Der Aufbau einer Kindertagesstätte wird unterstützt. Die Gesundheitskommission setzt laufend Aktivitäten im Präventionsbereich um und die Alterskommission führt ihrerseits Veranstaltungen und Orientierungen zu Altersfragen durch.

Umsetzung Legislaturprogramm

Die Umsetzung erfolgte gemäss den gesetzten Zielen.

Massnahmen und Projekte

(Kosten in Tausend CHF)	Status	Kosten total	Zeitraum	ER/IR	R 2023	B 2024	R 2024
Sanierung Lindehof (Finanzvermögen)	Ausführung	6 010	2024–2026	Bilanz	155	2 000	2 590
WPZ AG, Erhöhung Aktienkapital / Kauf Aktien			2023–2026	IR	80	2 120	55
Strukturprüfung Integration			2023–2024	ER		10	2

Messgrössen

	Art	Zielgrösse	R 2023	B 2024	R 2024
Sozialhilfebezüger/-innen	Anzahl		86	90	87
Rückerstattungsquote Alimente	Prozent	70	43	50	66
Heimbewohner/-innen im Pflegefinanzierungsbereich	Anzahl		65	65	77

Entwicklung der Finanzen

Erfolgsrechnung

(Kosten in Tausend CHF)		R 2023	B 2024	R 2024	Abw. %
Saldo Globalbudget		7 177	7 311	7 907	8,2
Total	Aufwand	7 742	7 891	8 550	8,3
	Ertrag	-565	-580	-643	10,7
Leistungsgruppen					
Kindes- und Erwachsenenschutz	Saldo	408	407	431	5,8
	Aufwand	408	407	431	5,8
	Ertrag				
Pflegeheime und ambulante Krankenpflege	Saldo	1 878	1 761	2 531	43,7
	Aufwand	1 878	1 761	2 531	43,7
	Ertrag				
Jugend und Alter	Saldo	101	119	123	3,3
	Aufwand	101	119	123	3,3
	Ertrag				
Verbundaufgaben	Saldo	2 688	2 769	2 667	-3,7
	Aufwand	2 697	2 777	2 675	-3,7
	Ertrag	-9	-8	-8	0,2
Wirtschaftliche Hilfe und allgemeine Fürsorge	Saldo	2 102	2 255	2 155	-4,4
	Aufwand	2 658	2 827	2 790	-1,3
	Ertrag	-556	-572	-635	10,8

Investitionsrechnung

(Kosten in Tausend CHF)		R 2023	B 2024	R 2024	Abw. %
Ausgaben		80	2 120	55	-97,4
Einnahmen			0	0	
Nettoinvestitionen		80	2 120	55	-97,4

Erläuterungen zur Rechnung

Erfolgsrechnung: Bei den von der Gemeinde zu tragenden KESB-Mandatsführungskosten entstanden Mehrkosten. Die Restfinanzierungsbeiträge an die Langzeitpflege bei Pflegeheimen schlossen über dem budgetierten Betrag ab. Die Kosten für die Restfinanzierung an die Spitex waren höher als vorgesehen. Der Aufwand bei der Jugendarbeit lag über dem Budget. Bei den Verbundaufgaben mit dem Kanton lagen die Beiträge pro Einwohner an die Ergänzungsleistungen für AHV und IV tiefer als budgetiert. Die Nettokosten für die Alimentenbevorstuschungen lagen unter der Budgetprognose. Die Kosten für den Aufbau der regionalen Integrationsstruktur lagen unter dem Budget.

Investitionsrechnung: Kauf der Aktien Wohn- und Pflegezentrum Schüpfheim AG von den Einwohnergemeinden Entlebuch und Romoos.

Aufgabenbereich 3: Bildung, Jugend und Sport

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 Dienste der Förderung der Jugendlichen und Erwachsenen (Musikschule, Schuldienst Region Entlebuch, Bibliothek, Pädagogisches Medienzentrum). Die Gemeinde Schüpfheim stellt der Bevölkerung für Freizeit und Sport eine geeignete Infrastruktur vor Ort zur Verfügung oder unterstützt eigenständige Trägerschaften mit gleicher Zielsetzung.

Bezug zum Legislaturprogramm und zur Gemeindestrategie

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

Lagebeurteilung

Die Volksschule ist gut positioniert. Das Leistungsangebot entspricht dem Auftrag der Gemeinde und den Bedürfnissen der Bevölkerung. Die Angebote und Dienstleistungen erfüllen die kantonalen Vorgaben und richten sich nach der Entwicklung gemäss Lehrplan 21. Der Fachkräftemangel beschäftigt die Schule. Insbesondere im Bereich der Förderlehrpersonen konnten im Schuljahr 24/25 nicht alle Stellen besetzt werden. Deshalb musste das Angebot im Bereich der Begabten- und Begabungsförderung reduziert werden. Die Projektumsetzungen sind auf Kurs, so konnte z.B. die Erstellung der Flowzeitkisten per Ende 2024 abgeschlossen werden. Die Massnahmen der externen Evaluation 2023 wurden definiert und schrittweise umgesetzt. Das Konzept der Schulsozialarbeit wurde überarbeitet und wird demnächst abschliessend genehmigt. Weiter wurde die Musikschule von den lokalen in die regionalen Strukturen überführt. Die Einführung der Open Library der Regionalbibliothek Schüpfheim hat sich bewährt und wird von der Bevölkerung rege genutzt. Die Planung der Schwimmbadsanierung wurde mit Blick auf den Abstimmungstermin vorangetrieben.

Umsetzung Legislaturprogramm

Die Umsetzung erfolgte gemäss den gesetzten Zielen.

Massnahmen und Projekte

(Kosten in Tausend CHF)	Status	Kosten total	Zeitraum	ER/IR	R 2023	B 2024	R 2024
Projekt Begabungsförderung «Flowzeit»	Umsetzung		2023–2026				
Erarbeitung neuer Tages- und Betreuungsstrukturen	Planung		2023–2025				
Massnahmen externe Schulevaluation	Umsetzung		2024–2026				
Konzept Schulsozialarbeit	Überarbeitung		2024				
Ausgestaltung Organisationsstruktur Musikschule	Umsetzung		2024–2025				
Kantonales Projekt «Schulen für alle»	Planung		2024–2026				
Sanierung Schwimmbad	Planung		2023–2027	IR	100		

Messgrössen

	Art	Zielgrösse	R 2023	B 2024	R 2024
Lernende	Anzahl		527	522	534
Abteilungen	Anzahl		28	28	30
Vollzeitstellen Volksschule	Anzahl		42	42	45
Vollzeitstellen Schuldienst	Anzahl		5	5	5
Fachbelegungen Musikschule	Anzahl		388	360	358

Entwicklung der Finanzen

Erfolgsrechnung

(Kosten in Tausend CHF)		R 2023	B 2024	R 2024	Abw. %
Saldo Globalbudget		5 794	6 164	5 980	-3,0
Total	Aufwand	16 277	15 083	15 869	5,2
	Ertrag	-10 483	-8 919	-9 889	10,9
Leistungsgruppen					
Kindergarten	Saldo	401	433	422	-2,4
	Aufwand	928	971	951	-2,0
	Ertrag	-527	-538	-529	-1,7
Primarschule	Saldo	2 010	2 161	2 157	-0,2
	Aufwand	4 496	4 505	4 511	0,1
	Ertrag	-2 486	-2 344	-2 354	0,4
Sekundarschule	Saldo	1 426	1 473	1 396	-5,2
	Aufwand	2 911	3 012	2 975	-1,2
	Ertrag	-1 485	-1 539	-1 579	2,6
Musikschule	Saldo	237	368	195	-46,9
	Aufwand	4 089	2 676	3 423	27,9
	Ertrag	-3 852	-2 308	-3 228	39,8
Schuldienst und Sonderschulung	Saldo	1 002	932	1 010	8,4
	Aufwand	1 955	1 942	2 032	4,6
	Ertrag	-953	-1 010	-1 022	1,1
Weitere Dienstleistungen (Bibliothek, PMZ)	Saldo	263	308	326	5,7
	Aufwand	1 440	1 484	1 500	1,1
	Ertrag	-1 177	-1 176	-1 174	-0,2
Freizeit und Sport	Saldo	455	489	474	-3,2
	Aufwand	458	493	477	-3,1
	Ertrag	-3	-4	-3	

Investitionsrechnung

(Kosten in Tausend CHF)		R 2023	B 2024	R 2024	Abw. %
Ausgaben		100		0	
Einnahmen				0	
Nettoinvestitionen		100		0	

Erläuterungen zur Rechnung

Erfolgsrechnung: Die Kostenabweichungen zum Budget im Bereich Kindergarten, Primarschule und Sekundarschule entstanden aus Pensenanänderungen, Stellvertretungen sowie Mutationen für die Schuljahre 23/24 und 24/25. Die Umlageschlüssel für die Verteilung der Gemeinkosten wurden den aktuellen Gegebenheiten angepasst. Die Beiträge für Kantonsschüler innerhalb der obligatorischen Schulzeit lagen unter dem Budget. Der Nettoaufwand für die Musikschule lag unter dem budgetierten Betrag. Dies war systembedingt der Umstrukturierung zur neuen Äntlibuecher Musikschule (ÄMS) geschuldet. Der Abweichung bei den Gemeindebeiträgen an die schulischen Dienste lag ein Budgetberechnungsfehler zugrunde. Die Fallzunahme bei der integrativen Sonderschulung (IS) war markant. Die Mehrkosten wurden durch Kantonsbeiträge finanziert. Die Beiträge an die schul- und familienergänzende Tagesbetreuung fielen höher aus als erwartet. Der Schularzt befindet sich neu in Wollhusen, darum fielen zusätzlich Transportkosten an.

Investitionsrechnung: Keine Projekte

Aufgabenbereich 4: Finanzen

Leistungsauftrag

Der Aufgabenbereich Finanzen umfasst die Leistungsgruppen

- Steuern
- Finanzen
- Liegenschaften Finanzvermögen

Der Leistungsauftrag Finanzen umfasst die Führung und Organisation des kommunalen Rechnungswesens, die Erarbeitung von Entscheidungsgrundlagen für Legislative und Exekutive sowie im Wesentlichen die Finanz- und Steuerverwaltung. Die verschiedenen Steuern werden durch die Gemeinde gemäss den gesetzlichen Vorschriften erhoben. Die Verantwortlichkeiten für die Veranlagungen und den Bezug der Steuern sind definiert. Die Kundenanliegen im Fiskal- und Gebührenbereich sind uns wichtig, die Bearbeitung erfolgt rasch und kompetent. Die Finanzverwaltung ist zudem für die Liquiditätsplanung/-steuerung, das Versicherungswesen und das interne Kontrollsystem (IKS) beim Risikomanagement zuständig. Eine gesunde und nachhaltige Entwicklung des Finanzhaushaltes der Gemeinde ist wichtig und sichert die nötigen Entwicklungsmöglichkeiten.

Bezug zum Legislaturprogramm und zur Gemeindestrategie

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

Lagebeurteilung (aktuelles Umfeld, Chancen und Risiken)

Die finanzielle Situation der Gemeinde Schüpfheim ist solide. Dank den positiven Rechnungsabschlüssen ist der Eigenkapitalanteil kontinuierlich gestiegen. Die Pro-Kopf-Verschuldung wird zunehmen. Dies ist die Auswirkung der von den Stimmberechtigten bewilligten Investitionen in der Vergangenheit. In den nächsten Jahren fallen weitere hohe Investitionen an. Diese übertreffen unsere Eigenfinanzierung und führen zu Neuverschuldungen. Als Gegenwert stehen unserer Bevölkerung moderne, neue und sanierte Infrastrukturen zur Verfügung. Die Teil- und Totalsanierung des Finanzausgleichsgesetzes und die höheren Anteile der Gemeinden an den OECD-Ergänzungssteuern bringen unserer Gemeinde erhebliche Mehrerträge laut Prognosen des Kantons. Dies bestärkt die Absicht, den bestehenden Steuerfuss beizubehalten. Die Gemeinde hat und wird, wo immer möglich, ihre Haltung, Feststellungen und Forderungen mittels Vernehmlassungen aktiv einbringen.

Umsetzung Legislaturprogramm

Die Umsetzung erfolgte gemäss den gesetzten Zielen.

Massnahmen und Projekte

(Kosten in Tausend CHF)	Status	Kosten total	Zeitraum	ER/IR	R 2023	B 2024	R 2024
Auswirkungen Investitionen	laufend			IR			

Messgrössen

	Art	Zielgrösse	R 2023	B 2024	R 2024
Steuerfuss	Einheiten		2,20	2,20	2,20
Steuerertrag pro Einwohner und Einheit	Franken		1 067	1 084	1 153
Steuerausstand (brutto)	Prozent		19,8	20,0	20,2
Anteil Steuerertrag an Gesamteinnahmen	Prozent		31,8	34,4	34,0
Anteil Finanzausgleich an Gesamteinnahmen	Prozent		18,2	20,9	19,0
Steuerpflichtige natürliche Personen	Anzahl		2 724	2 759	2 715
Steuerpflichtige juristische Personen	Anzahl		270	262	272

Entwicklung der Finanzen

Erfolgsrechnung

(Kosten in Tausend CHF)		R 2023	B 2024	R 2024	Abw. %
Saldo Globalbudget		-16 908	-17 027	-17 869	-4,7
Total	Aufwand	1 993	2 065	2 062	-0,1
	Ertrag	-18 901	-19 092	-19 931	4,4
Leistungsgruppen					
Steuern	Saldo	-10 435	-10 409	-11 176	7,4
	Aufwand	926	958	962	0,5
	Ertrag	-11 361	-11 367	-12 138	6,8
Finanzen	Saldo	-6 472	-6 628	-6 690	-5,7
	Aufwand	891	961	1 001	4,1
	Ertrag	-7 363	-7 589	-7 691	1,3
Liegenschaften Finanzvermögen	Saldo	-1	10	-3	-125,0
	Aufwand	176	146	99	-32,4
	Ertrag	-177	-136	-102	-25,3

Investitionsrechnung

(Kosten in Tausend CHF)	R 2023	B 2024	R 2024	Abw. %
Ausgaben			0	
Einnahmen			0	
Nettoinvestitionen			0	

Erläuterungen zur Rechnung

Erfolgsrechnung: Bei den ordentlichen Gemeindesteuern (Steuerfuss von 2,2 Einheiten) konnten total Fr. 10 950 200.00 eingenommen werden, rund Fr. 601 000.00 mehr als budgetiert. Bei den Sondersteuern (Grundstückgewinn-, Handänderungs- und Erbschaftssteuern) waren die Erträge rund Fr. 167 200.00 über Budget und der Nettoertrag lag bei insgesamt Fr. 475 000.00. Der kantonale Finanzausgleich betrug Fr. 6,081 Millionen.

Nach Vorgabe der aktuellen Rechnungslegung (HRM2) werden nach einem fixen Zinssatz (allgemeiner Haushalt 2%, Spezialfinanzierungen 0,75%) interne Zinsverrechnungen zwischen den verschiedenen Aufgabenbereichen gemacht. Diese sind in der Summe erfolgsneutral. Mit diesen Zinsverrechnungen werden Eigen- und Fremdkapital in gleicher Höhe verzinst. Die externen Fremdkapitalzinsen lagen unter dem Budget. Weniger Investitionen führten zu kleinerem Fremdkapitalbedarf und die Zinskonditionen waren besser als erwartet.

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 im Verwaltungsvermögen (Verwaltungsliegenschaften, Sportanlagen, Schulliegenschaften)

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, Verhältnismässigkeit usw. geprüft. Die Anlagen ermöglichen der Bevölkerung, ihre Freizeitaktivitäten am Wohnort auszuüben, was den sozialen Zusammenhalt der Gemeinde stärkt und identitätsstiftend wirkt. Das Regionale Bauamt berät und unterstützt in Baubewilligungsverfahren.

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 den nächsten Jahren stehen im Speziellen Sanierungsarbeiten am Oberstufenschulhaus, die Erweiterung der regionalen Sportanlage Moosmättli und eine geplante Erneuerung des Schwimmbades im Fokus. Diese Projekte werden entsprechend hohe Kosten auslösen. Im Bereich des öffentlichen Verkehrs möchten wir die gute Anbindung erhalten und womöglich ausbauen. Ein reger Austausch und persönliche Vernetzung mit den Anbietern in Richtung Luzern, aber auch ins Emmental und in Richtung Bern sind uns wichtig.

Lagebeurteilung (aktuelles Umfeld, Chancen und Risiken)

Die öffentlichen Anlagen befinden sich in einem qualitativ guten Zustand. Die gemeindeseits zu tätigen Anschlussarbeiten zur Kantonsstrassensanierung werden wegen der erneuten Verzögerungen beim Kanton später als geplant zur Ausführung kommen. Die Parkplatzbewirtschaftung im Zentrum wurde mit einer Vernehmlassung bei der Bevölkerung angegangen. Schüpfheim verfügt über eine Vielzahl von Freizeitmöglichkeiten. Weitere Investitionen zur Angebots- und Attraktivitätssteigerung unserer Gemeinde sind in Planung und kamen im März 2025 an die Urne. Es ist unser Bestreben, mit den vorgesehenen Investitionen eine breite Bevölkerungsgruppe anzusprechen. So sind nebst den geplanten Massnahmen im Bereich Sport und Freizeit auch Investitionen für ältere Menschen beabsichtigt. Das aktuelle Kostenumfeld führt dazu, dass Investitionen und Sanierungen bei Infrastrukturprojekten nach Wichtigkeit bestimmt werden müssen. Die Anbindung unserer Gemeinde an den öffentlichen Verkehr ist gut. Diesen Zustand gilt es zu halten und wenn möglich zu verbessern. Beim Projekt PRIORIS wurden intensive Gespräche mit der Swisscom über mögliche Optionen einer Annäherung geführt und die Verträge mit dem bisherigen Partner aufgehoben.

Umsetzung Legislaturprogramm

Die Umsetzung erfolgte gemäss den gesetzten Zielen.

Massnahmen und Projekte

(Kosten in Tausend CHF)	Status	Kosten total	Zeitraum	ER/IR	R 2023	B 2024	R 2024
Baulicher Unterhalt Gemeindestrassen	laufend			ER	11	40	6
Ordentlicher Unterhalt Liegenschaften	laufend			ER	98	100	110
Erweiterung Regionale Sportanlage Moosmättli	Ausführung	2 930		IR	21	800	5
Projekt PRIORIS (Finanzvermögen)	Beteiligung/Darlehen			Bilanz		580	585

Messgrössen

(Kosten in Tausend CHF)	Art	Zielgrösse	R 2023	B 2024	R 2024
Beiträge für Güterstrassen	Kosten		124	150	99
Beiträge öV	Kosten		404	407	404
Baubewilligungen	Anzahl		53	70	48
Bausumme der bewilligten Baugesuche	Kosten		35 400	20 000	32 600

Entwicklung der Finanzen

Erfolgsrechnung

(Kosten in Tausend CHF)		R 2023	B 2024	R 2024	Abw. %
Saldo Globalbudget		1 239	1 377	1 156	-16,0
Total	Aufwand	4 452	4 705	4 447	-5,5
	Ertrag	-3 213	-3 328	-3 291	-1,1
Leistungsgruppen					
Strassen und öffentliche Anlagen	Saldo	844	962	797	-17,2
	Aufwand	1 007	1 102	959	-13,0
	Ertrag	-163	-140	-162	15,5
Öffentlicher Verkehr	Saldo	395	415	359	-13,3
	Aufwand	412	415	426	2,9
	Ertrag	-17		-67	
Liegenschaften Verwaltungsvermögen	Saldo				
	Aufwand	3 033	3 188	3 062	-3,9
	Ertrag	-3 033	-3 188	-3 062	-3,9

Investitionsrechnung

(Kosten in Tausend CHF)	R 2023	B 2024	R 2024	Abw. %
Ausgaben	975	2 132	1 248	-41,4
Einnahmen	-8	0	-41	
Nettoinvestitionen	967	2 132	1 207	-43,4

Erläuterungen zur Rechnung

Erfolgsrechnung: Der bauliche und der betriebliche Aufwand der Gemeindestrassen lag unter dem budgetierten Aufwand. Ein Minderaufwand konnte bei der öffentlichen Strassenbeleuchtung und bei den Beiträgen an die diversen Güterstrassen verzeichnet werden. Für das Projekt PRIORIS (flächendeckende Ultrahochbreitbandversorgung) wurde ein weiterer Finanzierungsbeitrag nötig. Im Bereich öffentlicher Verkehr konnte ein ausserordentlicher Ertrag aus zu viel bezogenen Subventionen der Verkehrsbetriebe Luzern (VBL AG) verbucht werden. Neu wurden auch die Ausgaben und Einnahmen der verkauften Spartageskarten verbucht. 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: Planungskosten für die Parkplatzsanierung Schulhausstrasse und Sanierungsbeiträge diverser Güterstrassen wurden abgerechnet. Im Bereich Liegenschaften sind die Sanierungskosten Schulhaus Oberstufen (Fenster, Storen, Fassade, Elektroinstallationen) und die Sanierungskosten Werkhof (Photovoltaikanlage, Fenster, Dachsanierung) in der Investitionsrechnung enthalten. Zudem wurde bei der Regionalen Sportanlage Moosmättli die Beleuchtung auf LED umgerüstet.

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 Polizei, Justiz und Militär. 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. Institutionen, welche die Sicherheit der Bevölkerung gewährleisten, unterstützen wir gezielt. Wir sind bestrebt, eine gute und regionale Energieproduktion zu fördern. Möglichkeiten für Kompromisse bei divergierenden Interessen bei Energieprojekten sind aufzuzeigen und im Hinblick auch geeignete Lösungen politisch unterstützend zu begleiten.

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 stetig zu unterhalten und wenn nötig zu erneuern. Das Leitungsnetz der Fernwärme wird erweitert, um interessierten Einwohnerinnen und Einwohnern eine regionale Wärmeenergie zu einem marktfähigen Preis anbieten zu können. Durch die Verzögerungen bei der Sanierung der Kantonsstrasse wurde das Projekt Wärmeverbund davon entkoppelt. Der erweiterte Wärmeverbund wird im Herbst 2025 in Betrieb gehen. Das neue Energiegesetz wird angewendet. Bei der Siedlungsentwässerung stehen Sanierungsprojekte an. Die Löschwassersicherheit ausserhalb der Siedlungsgebiete wird mit der Gebäudeversicherung laufend fokussiert und wo notwendig mit Massnahmen verbessert. Die Sicherheit der Bevölkerung ist nach wie vor gewährleistet und wird auch in Zukunft wichtig bleiben.

Umsetzung Legislaturprogramm

Die Umsetzung erfolgte gemäss den gesetzten Zielen.

Massnahmen und Projekte

(Kosten in Tausend CHF)	Status	Kosten total	Zeitraum	ER/IR	R 2023	B 2024	R 2024
Unterhalt Siedlungsentwässerung	laufend			ER	51	77	51
Unterhalt Gewässer	laufend			ER	26	25	25
Gewässerraumausscheidung ausserhalb Baugebiet	Planung			ER	29	8	24
Fernwärmeverbund (Finanzvermögen)	Beteiligung	1 000		Bilanz		1 000	1 000

Messgrössen

(Kosten in Tausend CHF)	Art	Zielgrösse	R 2023	B 2024	R 2024
Beitrag an Gemeindeverband ARA	Kosten		226	260	306
Beitrag an Gemeindeverband Kehricht	Kosten		9	9	9
Ertrag ARA-Betriebsgebühren	Kosten		703	700	674
Ertrag Kehrichtgrundgebühren	Kosten		144	143	144
Angehörige der Feuerwehr (AdF)	Anzahl	100	95	100	95

Entwicklung der Finanzen

Erfolgsrechnung

(Kosten in Tausend CHF)		R 2023	B 2024	R 2024	Abw. %
Saldo Globalbudget		702	743	785	5,6
Total	Aufwand	2972	3004	3077	2,4
	Ertrag	-2270	-2261	-2292	1,4
Leistungsgruppen					
Ver- und Entsorgung	Saldo	334	367	312	-14,9
	Aufwand	1414	1360	1381	1,6
	Ertrag	-1080	-993	-1069	7,7
Raumplanung	Saldo	383	382	473	24,0
	Aufwand	988	1020	1112	9,00
	Ertrag	-605	-638	-639	
Volkswirtschaft	Saldo	-98	-109	-115	6,2
	Aufwand	114	118	109	-8,0
	Ertrag	-212	-227	-224	-1,2
Sicherheit	Saldo	83	103	115	10,5
	Aufwand	456	506	475	-6,3
	Ertrag	-373	-403	-360	-10,6

Investitionsrechnung

(Kosten in Tausend CHF)	R 2023	B 2024	R 2024	Abw. %
Ausgaben	625	552	490	-11,2
Einnahmen	-225	-50	-198	296,1
Nettoinvestitionen	400	502	292	-41,8

Erläuterungen zur Rechnung

Erfolgsrechnung: Im Bereich der Abwasserbeseitigung lagen die vom Kanton geforderten Rückstellungen als Einlage in die Spezialfinanzierung leicht unter dem Sollwert. Die Spezialfinanzierung Abfallentsorgung verzeichnete einen höheren Aufwandüberschuss als budgetiert. Der Aufwand für das Bestattungswesen lag unter dem Budget. Diverse Projekte führten beim Aufwand für die Ortsplanung zu Mehrkosten. Der Beitrag an das Regionale Bauamt und die Kosten im Bereich Bau und Infrastruktur lagen über der Budgetprognose. Es wurden weniger Stall- und Hofsanierungsprojekte abgerechnet als budgetiert. Das Defizit der Spezialfinanzierung Feuerwehr wurde im Berichtsjahr mit allgemeinen Steuergeldern finanziert.

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

Gestuffer Erfolgsausweis nach zweistelliger Artengliederung

Erfolgsrechnung (Kosten in Tausend CHF)	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Abweichung 2024
30 Personalaufwand	12 126	12 345	12 603	258
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2 829	3 193	2 903	-290
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1 500	1 531	1 516	-15
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	639	258	269	11
36 Transferaufwand	11 063	11 143	11 652	509
37 Durchlaufende Beiträge	1 149		682	682
39 Interne Verrechnungen und Umlagen	6 841	7 028	7 018	-10
Betrieblicher Aufwand	36 147	35 498	36 643	1 145
40 Fiskalertrag	-10 738	-10 737	-11 493	-756
41 Regalien und Konzessionen	-210	-225	-221	4
42 Entgelte	-2 186	-2 074	-2 294	-220
43 Verschiedene Erträge	-13		-21	-21
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-87	-116	-119	-3
46 Transferertrag	-15 036	-14 923	-15 134	-211
47 Durchlaufende Beiträge	-1 149		-682	-682
49 Interne Verrechnungen und Umlagen	-6 840	-7 028	-7 018	10
Betrieblicher Ertrag	-36 259	-35 103	-36 982	-1 879
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-112	395	-339	-734
34 Finanzaufwand	208	383	247	-136
44 Finanzertrag	-389	-310	-253	57
Finanzergebnis	-181	73	-6	-79
Operatives Ergebnis	-293	468	-345	-813
38 Ausserordentlicher Aufwand				
48 Ausserordentlicher Ertrag				
Ausserordentliches Ergebnis				
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-293	468	-345	-813

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 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Abweichung 2024
Spezialfinanzierung (SF) Abfall	5			
Spezialfinanzierung (SF) Abwasser	351	225	211	-14
Total Aufwand SF (Einlagen)	356	225	211	-14
Spezialfinanzierung (SF) Abfall		-7	-19	-12
Spezialfinanzierung (SF) Feuerwehr	-1	-88		88
Total Ertrag SF (Entnahmen)	-1	-95	-19	76
Gesamttotal	355	130	192	62

Gestuffer
Erfolgsausweis

Erfolgsausweis nach Aufgabenbereichen

Erfolgsrechnung (Kosten in Tausend CHF)	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Abweichung 2024
1 Politik und Verwaltung	1 703	1 900	1 696	-204
2 Gesundheit und Soziales	7 177	7 311	7 907	596
3 Bildung	5 794	6 164	5 980	-184
4 Finanzen	-16 908	-17 027	-17 869	-842
5 Bau, Infrastruktur und Verkehr	1 239	1 377	1 156	-221
6 Raum und Sicherheit	702	743	785	42
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-293	468	-345	-813

Gestufte Investitionsrechnung nach zweistelliger Artengliederung

Investitionsrechnung (Kosten in Tausend CHF)	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Abweichung 2024
50 Sachanlagen	1 142	2 154	1 132	-1 022
55 Beteiligungen	80	2 120	55	-2 065
56 Eigene Investitionsbeiträge	593	635	606	-29
Investitionsausgaben	1 815	4 909	1 793	-3 116
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-233	-50	-239	-189
Investitionseinnahmen	-233	-50	-239	-189
Nettoinvestitionen	1 582	4 859	1 554	-3 305

davon Spezialfinanzierungen

Spezialfinanzierung (SF) Feuerwehr	134	37		-37
Spezialfinanzierung (SF) Abwasser	421	448	454	6
Total Investitionsausgaben	555	485	454	-31
Spezialfinanzierung (SF) Feuerwehr	-36			
Spezialfinanzierung (SF) Abwasser	-167	-50	-181	-131
Total Investitionseinnahmen	-203	-50	-181	-131

Erfolgsausweis nach Aufgabenbereichen Investitionsrechnung

Investitionsrechnung (Kosten in Tausend CHF)	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Abweichung 2024
1 Politik und Verwaltung	35	105		-105
2 Gesundheit und Soziales	80	2 120	55	-2 065
3 Bildung	100			
4 Finanzen				
5 Bau, Infrastruktur und Verkehr	967	2 132	1 207	-925
6 Raum und Sicherheit	400	502	292	-210
Nettoinvestition	1 582	4 859	1 554	-3 305

Anlagenspiegel inkl. Umbuchung

Abschreibungsbuch: FIBU

Gemeinde Schüpfheim - HRM II

24.04.2025 13:57

Seite 1

M703IZIHL

Anlage: Anlagensachgruppencode: 1080.00..1089.99, Anlagendatumsfilter: 01.01.24..31.12.24

Gruppensummen: Hauptanlage/Unteranlage

Inkl. Subventionen

Nr.	Beschreibung	Anschaff.- kosten 31.12.23	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Umbuchung in Periode	kum. Zuschr. bis 31.12.23	Zuschreibung in Periode	kum. Absch bis 31.12.23	Abschreibung in Periode	Buchwert 31.12.23	Buchwert 31.12.24
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		2'698'111.55	2'589'673.55	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2'698'111.55	5'287'785.10
ANL-00493	Alterswohnungen	2'698'111.55	2'589'673.55	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2'698'111.55	5'287'785.10
ANL-00496		63'032.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	63'032.00	63'032.00
ANL-00495	Bauland Feldli	63'032.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	63'032.00	63'032.00
ANL-00498		660'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	660'000.00	660'000.00
ANL-00497	Lädergass 10	660'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	660'000.00	660'000.00
ANL-00500		110'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	110'000.00	110'000.00
ANL-00499	Unterdorf 1	110'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	110'000.00	110'000.00
ANL-00590		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ANL-00589	Land Under-Trüebach FV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Summe		3'670'147.55	2'589'673.55	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3'670'147.55	6'259'821.10

Kreditkontrolle Erfolgsrechnung 2024

§ 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 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Abweichung
1 Politik und Verwaltung	1'703	1'900	1'696	-204
2 Gesundheit und Soziales	7'177	7'311	7'907	596
3 Bildung	5'794	6'164	5'980	-184
4 Finanzen	-16'908	-17'027	-17'869	-842
5 Bau, Infrastruktur und Verkehr	1'239	1'377	1'156	-221
6 Raum und Sicherheit	702	743	785	42
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-293	468	-345	-813

Begründung:

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

Beim Aufgabenbereich 2 Gesundheit und Soziales, wurden Kreditüberschreitungen von Fr. 596'159.11 und beim Aufgabenbereich 6 Raum und Sicherheit wurden Kreditüberschreitungen von Fr. 41'376.33, durch den Gemeinderat bewilligt. Die Detailangaben entnehmen Sie dem beiliegenden, erweiterten Globalbudgetbericht für den Aufgabenbereich 2 Gesundheit und Soziales und den Aufgabenbereich 6 Raum und Sicherheit.

Globalbudgetbericht

Aufgabenbereich 2 Gesundheit und Soziales

Erfolgsrechnung		Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. Betrag	Kompens im AB	§15.1a)	§15.1b)	§15.1c)	§15.1d)	Bemerkungen
2 GESUNDHEIT UND SOZIALES		7'311'080.07	7'907'239.18	596'159.11						
	Aufwand	7'891'957.73	8'550'284.63	658'326.90						
	Ertrag	-580'877.66	-643'045.45	-62'167.79						
Leistungsgruppen										
2.1	Kindes- und Erwachsenenschutz	407'419.92	430'997.27	23'577.35						
	Aufwand	407'419.92	430'997.27	23'577.35						
	31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	9'000.00	18'469.25	9'469.25						
	313 Dienstleistungen und Honorare	9'000.00	18'469.25	9'469.25						
	3130 Dienstleistungen Dritter	9'000.00	18'469.25	9'469.25						
	3130.00 Dienstleistungen Dritter	9'000.00	18'469.25	9'469.25						
	36 Transferaufwand	390'550.00	404'878.76	14'328.76						
	361 Entschädigungen an Gemeinwesen	390'550.00	404'878.76	14'328.76						
	3612 Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	390'550.00	404'878.76	14'328.76						
	3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	390'550.00	404'878.76	14'328.76	14'300.00					Aufgelaufene Mandatsführungskosten
	39 Interne Verrechnungen und Umlagen	7'869.92	7'649.26	-220.66						
	397 Umlagen	7'869.92	7'649.26	-220.66						
	3970 Umlagen	7'869.92	7'649.26	-220.66						
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	7'869.92	7'649.26	-220.66						
2.2	Pflegeheime und ambulante Krankenpflege	1'761'109.84	2'530'519.26	769'409.42						
	Aufwand	1'761'109.84	2'530'519.26	769'409.42						
	30 Personalaufwand	4'040.00	2'346.40	-1'693.60						
	300 Behörden und Kommissionen	4'000.00	2'330.00	-1'670.00						
	3000 Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	4'000.00	2'330.00	-1'670.00						
	3000.00 Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	4'000.00	2'330.00	-1'670.00						
	305 Arbeitgeberbeiträge	40.00	16.40	-23.60						
	3050 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20.00	13.55	-6.45						
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20.00	13.55	-6.45						
	3054 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	10.00	2.85	-7.15						
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	10.00	2.85	-7.15						
	3055 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	10.00		-10.00						
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	10.00		-10.00						
	31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	3'500.00	1'998.20	-1'501.80						
	313 Dienstleistungen und Honorare	3'000.00	1'948.20	-1'051.80						
	3130 Dienstleistungen Dritter	3'000.00	1'948.20	-1'051.80						

Erfolgsrechnung		Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. Betrag	Kompens im AB	§15.1a)	§15.1b)	§15.1c)	§15.1d)	Bemerkungen
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'000.00	1'948.20	-1'051.80						
319	Verschiedener Betriebsaufwand	500.00	50.00	-450.00						
3199	Übriger Betriebsaufwand	500.00	50.00	-450.00						
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00	50.00	-450.00						
36	Transferaufwand	1'736'230.00	2'508'516.43	772'286.43						
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte inkl. Förderbeiträge	1'736'230.00	2'508'516.43	772'286.43						
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	6'230.00	8'998.00	2'768.00						
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	6'230.00	8'998.00	2'768.00						
3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'300'000.00	1'842'585.30	542'585.30						
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'300'000.00	1'842'585.30	542'585.30		542'500.00				Pflegefinanzierung - Restkosten Gemeinde (bewilligte Kreditüberschreitung GR 19.12.24)
3635	Beiträge an private Unternehmungen	10'000.00	12'952.43	2'952.43						
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	10'000.00	12'952.43	2'952.43						
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	420'000.00	643'980.70	223'980.70						
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	420'000.00	643'980.70	223'980.70		223'900.00				Restkosten Spitex (bewilligte Kreditüberschreitung GR 19.12.24)
39	Interne Verrechnungen und Umlagen	17'339.84	17'658.23	318.39						
394	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	1'600.00	1'602.00	2.00						
3940	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	1'600.00	1'602.00	2.00						
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	1'600.00	1'602.00	2.00						
397	Umlagen	15'739.84	16'056.23	316.39						
3970	Umlagen	15'739.84	16'056.23	316.39						
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	15'739.84	16'056.23	316.39						
2.3	Jugend und Alter	119'219.92	123'150.31	3'930.39						
Aufwand		119'219.92	123'150.31	3'930.39						
30	Personalaufwand	4'600.00	4'439.55	-160.45						
300	Behörden und Kommissionen	4'600.00	4'439.55	-160.45						
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	4'600.00	4'439.55	-160.45						
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	4'600.00	4'439.55	-160.45						
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	1'500.00	474.95	-1'025.05						
313	Dienstleistungen und Honorare		15.60	15.60						
3130	Dienstleistungen Dritter		15.60	15.60						
3130.00	Dienstleistungen Dritter		15.60	15.60						
319	Verschiedener Betriebsaufwand	1'500.00	459.35	-1'040.65						
3199	Übriger Betriebsaufwand	1'500.00	459.35	-1'040.65						
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'500.00	459.35	-1'040.65						
36	Transferaufwand	105'250.00	110'586.55	5'336.55						
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte inkl. Förderbeiträge	105'250.00	110'586.55	5'336.55						

Erfolgsrechnung		Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. Betrag	Kompens im AB	§15.1a)	§15.1b)	§15.1c)	§15.1d)	Bemerkungen
	3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	21'450.00	8'777.45	-12'672.55					
	3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	21'450.00	8'777.45	-12'672.55					
	3632	Beiträge an Gemeinden und	70'000.00	85'726.70	15'726.70					
		Gemeindezweckverbände								
	3632.00	Beiträge an Gemeinden und	70'000.00	85'726.70	15'726.70	15'700.00				Jugendbeauftragter
		Gemeindezweckverbände								
	3636	Beiträge an private Organisationen ohne	13'800.00	16'082.40	2'282.40					
		Erwerbszweck								
	3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne	13'800.00	16'082.40	2'282.40					
		Erwerbszweck								
	39	Interne Verrechnungen und Umlagen	7'869.92	7'649.26	-220.66					
	397	Umlagen	7'869.92	7'649.26	-220.66					
	3970	Umlagen	7'869.92	7'649.26	-220.66					
	3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	7'869.92	7'649.26	-220.66					
2.4	Verbundaufgaben		2'769'781.79	2'667'098.36	-102'683.43					
	Aufwand		2'777'781.79	2'675'110.36	-102'671.43					
	31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	300.00	48.60	-251.40					
	313	Dienstleistungen und Honorare	100.00	20.00	-80.00					
	3130	Dienstleistungen Dritter	100.00	20.00	-80.00					
	3130.40	Dienstleistungen Dritter, Mitgliederbeiträge	100.00	20.00	-80.00					
	317	Spesenentschädigungen	200.00	28.60	-171.40					
	3170	Reisekosten und Spesen	200.00	28.60	-171.40					
	3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00	28.60	-171.40					
	36	Transferaufwand	2'743'020.00	2'638'102.90	-104'917.10					
	363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte inkl.	2'743'020.00	2'638'102.90	-104'917.10					
		Förderbeiträge								
	3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	2'743'020.00	2'638'102.90	-104'917.10					
	3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	2'743'020.00	2'638'102.90	-104'917.10					
	39	Interne Verrechnungen und Umlagen	34'461.79	36'958.86	2'497.07					
	391	Dienstleistungen	14'000.00	17'078.00	3'078.00					
	3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	14'000.00	17'078.00	3'078.00					
	3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	14'000.00	17'078.00	3'078.00					
	397	Umlagen	20'461.79	19'880.86	-580.93					
	3970	Umlagen	20'461.79	19'880.86	-580.93					
	3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	20'461.79	19'880.86	-580.93					
	Ertrag		-8'000.00	-8'012.00	-12.00					
	46	Transferertrag	-8'000.00	-8'012.00	-12.00					
	461	Entschädigungen von Gemeinwesen	-8'000.00	-8'012.00	-12.00					
	4611	Entschädigungen von Kantonen und	-8'000.00	-8'012.00	-12.00					
		Konkordaten								
	4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-8'000.00	-8'012.00	-12.00					
2.5	Wirtschaftliche Hilfe und allg. Fürsorge		2'253'548.60	2'155'473.98	-98'074.62					
	Aufwand		2'826'426.26	2'790'507.43	-35'918.83					
	30	Personalaufwand	123'050.00	122'785.75	-264.25					
	300	Behörden und Kommissionen	6'000.00	3'040.00	-2'960.00					
	3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden	6'000.00	3'040.00	-2'960.00					
		und Kommissionen								
	3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und	6'000.00	3'040.00	-2'960.00					
		Kommissionen								

Erfolgsrechnung		Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. Betrag	Kompens im AB	§15.1a)	§15.1b)	§15.1c)	§15.1d)	Bemerkungen
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	98'400.00	101'533.90	3'133.90						
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	98'400.00	101'533.90	3'133.90						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	98'400.00	102'300.15	3'900.15						
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals		-766.25	-766.25						
305	Arbeitgeberbeiträge	17'650.00	17'901.85	251.85						
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'400.00	6'390.80	-9.20						
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'400.00	6'390.80	-9.20						
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	8'600.00	8'757.25	157.25						
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	8'600.00	8'757.25	157.25						
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400.00	472.15	72.15						
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400.00	472.15	72.15						
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'550.00	1'341.80	-208.20						
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'550.00	1'341.80	-208.20						
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	700.00	939.85	239.85						
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	700.00	939.85	239.85						
309	Übriger Personalaufwand	1'000.00	310.00	-690.00						
3099	Übriger Personalaufwand	1'000.00	310.00	-690.00						
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000.00	310.00	-690.00						
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	49'200.00	34'048.25	-15'151.75						
313	Dienstleistungen und Honorare	47'200.00	33'456.55	-13'743.45						
3130	Dienstleistungen Dritter	39'800.00	20'389.65	-19'410.35						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	37'800.00	20'315.65	-17'484.35						
3130.30	Dienstleistungen Dritter, Gebühren und Bewilligungen	2'000.00	74.00	-1'926.00						
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	1'000.00	502.20	-497.80						
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	1'000.00	502.20	-497.80						
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	6'400.00	12'564.70	6'164.70						
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	6'400.00	12'564.70	6'164.70	6'100.00					Sozialamt
317	Spesenentschädigungen	500.00	218.00	-282.00						
3170	Reisekosten und Spesen	500.00	218.00	-282.00						
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00	218.00	-282.00						
319	Verschiedener Betriebsaufwand	1'500.00	373.70	-1'126.30						
3199	Übriger Betriebsaufwand	1'500.00	373.70	-1'126.30						
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'500.00	373.70	-1'126.30						
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen		20'589.40	20'589.40						
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		20'589.40	20'589.40						
3511	Einlagen in Fonds des EK		20'589.40	20'589.40						
3511.00	Einlagen in Fonds des EK		20'589.40	20'589.40						
36	Transferaufwand	2'393'910.00	2'375'686.31	-18'223.69						
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	108'100.00	108'381.75	281.75						
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	13'720.00	14'859.75	1'139.75						

Erfolgsrechnung		Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. Betrag	Kompens im AB	§15.1a)	§15.1b)	§15.1c)	§15.1d)	Bemerkungen
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	13'720.00	14'859.75	1'139.75						
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	94'380.00	93'522.00	-858.00						
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	94'380.00	93'522.00	-858.00						
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte inkl. Förderbeiträge	2'285'810.00	2'267'304.56	-18'505.44						
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	1'151'220.00	1'128'584.80	-22'635.20						
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	1'151'220.00	1'128'584.80	-22'635.20						
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	14'590.00	9'357.30	-5'232.70						
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	14'590.00	9'357.30	-5'232.70						
3637	Beiträge an private Haushalte	1'120'000.00	1'129'362.46	9'362.46						
3637.00	Beiträge an private Haushalte	1'120'000.00	1'129'362.46	9'362.46						
39	Interne Verrechnungen und Umlagen	260'266.26	237'397.72	-22'868.54						
397	Umlagen	260'266.26	237'397.72	-22'868.54						
3970	Umlagen	260'266.26	237'397.72	-22'868.54						
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	35'414.64	38'246.30	2'831.66						
3970.022055	Belastung Allgemeine Dienste, übriges	26'799.20	22'609.23	-4'189.97						
3970.029051	Belastung Gemeindehaus	10'628.46	10'533.13	-95.33						
3970.029052	Belastung Hauptstrasse 13	26'046.30	338.25	-25'708.05						
3970.5750	Belastung Sozialamt	161'377.66	165'670.81	4'293.15						
Ertrag		-572'877.66	-635'033.45	-62'155.79						
42	Entgelte	-411'500.00	-448'488.24	-36'988.24						
426	Rückerstattungen	-411'500.00	-448'488.24	-36'988.24						
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-411'500.00	-448'488.24	-36'988.24						
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-411'500.00	-448'488.24	-36'988.24						
43	Verschiedene Erträge		-20'589.40	-20'589.40						
439	Übriger Ertrag		-20'589.40	-20'589.40						
4390	Übriger Ertrag		-20'589.40	-20'589.40						
4390.00	Übriger Ertrag		-20'589.40	-20'589.40						
46	Transferertrag		-285.00	-285.00						
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		-285.00	-285.00						
4630	Beiträge vom Bund		-285.00	-285.00						
4630.00	Beiträge vom Bund		-285.00	-285.00						
49	Interne Verrechnungen und Umlagen	-161'377.66	-165'670.81	-4'293.15						
497	Umlagen	-161'377.66	-165'670.81	-4'293.15						
4970	Umlagen	-161'377.66	-165'670.81	-4'293.15						
4970.5750	Entlastung Sozialamt	-161'377.66	-165'670.81	-4'293.15						

Erfolgsrechnung		Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. Betrag	Kompens im AB	§15.1a)	§15.1b)	§15.1c)	§15.1d)	Bemerkungen
Rekapitulation Erfolgsrechnung		Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. Betrag						
2	Gesundheit und Soziales	7'311'080.07	7'907'239.18	596'159.11						
Total		7'311'080.07	7'907'239.18	596'159.11	36'100.00	766'400.00	0.00	0.00	0.00	

§ 15 (FHGG) – Bewilligte Kreditüberschreitung

¹ Der Gemeinderat kann in folgenden Fällen eine Kreditüberschreitung bewilligen:

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

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

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

Globalbudgetbericht

Aufgabenbereich 6 Raum und Sicherheit

Erfolgsrechnung		Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. Betrag	Kompens im AB	§15.1a)	§15.1b)	§15.1c)	§15.1d)	Bemerkungen
6 RAUM UND SICHERHEIT		743'203.28	784'579.61	41'376.33						
Aufwand		3'004'740.78	3'077'183.11	72'442.33						
Ertrag		-2'261'537.50	-2'292'603.50	-31'066.00						
Leistungsgruppen										
6.1	Ver- und Entsorgung	366'710.59	312'092.33	-54'618.26						
Aufwand		1'359'643.94	1'381'140.05	21'496.11						
30	Personalaufwand	71'310.00	66'395.90	-4'914.10						
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	60'600.00	56'400.10	-4'199.90						
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	60'600.00	56'400.10	-4'199.90						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	60'600.00	56'400.10	-4'199.90						
304	Zulagen	650.00	656.95	6.95						
3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	650.00	656.95	6.95						
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen	650.00	656.95	6.95						
305	Arbeitgeberbeiträge	10'060.00	9'338.85	-721.15						
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'100.00	3'635.15	-464.85						
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'100.00	3'635.15	-464.85						
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	4'320.00	4'317.00	-3.00						
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	4'320.00	4'317.00	-3.00						
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	360.00	267.65	-92.35						
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	360.00	267.65	-92.35						
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	920.00	763.30	-156.70						
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	920.00	763.30	-156.70						
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	360.00	355.75	-4.25						
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	360.00	355.75	-4.25						
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	275'200.00	228'849.29	-46'350.71						
310	Material- und Warenaufwand	3'500.00	2'006.68	-1'493.32						
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'000.00	1'591.68	-1'408.32						
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'000.00	1'591.68	-1'408.32						
3102	Drucksachen, Publikationen	500.00	415.00	-85.00						
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00	415.00	-85.00						
311	Nicht aktivierbare Anlagen	7'000.00	597.65	-6'402.35						
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	7'000.00	597.65	-6'402.35						
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	7'000.00	597.65	-6'402.35						
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	3'800.00	4'069.27	269.27						
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	3'800.00	4'069.27	269.27						
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Wasser	700.00	669.76	-30.24						
3120.10	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Energie	1'600.00	2'467.16	867.16						

Erfolgsrechnung		Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. Betrag	Kompens im AB	§15.1a)	§15.1b)	§15.1c)	§15.1d)	Bemerkungen
3120.30	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Entsorgung	1'500.00	932.35	-567.65						
313	Dienstleistungen und Honorare	165'300.00	158'794.49	-6'505.51						
3130	Dienstleistungen Dritter	122'200.00	135'578.25	13'378.25						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	121'200.00	135'072.45	13'872.45						Spezialfinanzierung
3130.10	Dienstleistungen Dritter, Porti	1'000.00	505.80	-494.20						
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	26'600.00	12'426.12	-14'173.88						
3131.00	Planungen und Projektierungen	26'600.00	12'426.12	-14'173.88						
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	16'000.00	10'392.25	-5'607.75						
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	16'000.00	10'392.25	-5'607.75						
3134	Sachversicherungsprämien	500.00	397.87	-102.13						
3134.00	Sachversicherungsprämien	500.00	397.87	-102.13						
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	93'000.00	62'874.80	-30'125.20						
3142	Unterhalt Wasserbau	25'000.00	24'340.82	-659.18						
3142.00	Unterhalt Wasserbau	25'000.00	24'340.82	-659.18						
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	65'000.00	38'444.02	-26'555.98						
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	6'000.00	235.65	-5'764.35						
3143.01	Unterhalt Tiefbauten ARA (betrieblicher Unterhalt)	39'000.00	32'426.22	-6'573.78						
3143.02	Unterhalt Tiefbauten ARA (baulicher Unterhalt)	20'000.00	5'782.15	-14'217.85						
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'000.00	89.96	-2'910.04						
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'000.00	89.96	-2'910.04						
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	2'000.00	462.60	-1'537.40						
3151	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000.00	462.60	-1'537.40						
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000.00	462.60	-1'537.40						
319	Verschiedener Betriebsaufwand	600.00	43.80	-556.20						
3199	Übriger Betriebsaufwand	600.00	43.80	-556.20						
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	600.00	43.80	-556.20						
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	155'939.86	148'339.86	-7'600.00						
330	Sachanlagen VV	155'939.86	148'339.86	-7'600.00						
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	155'939.86	148'339.86	-7'600.00						
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	155'939.86	148'339.86	-7'600.00						
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	224'528.25	211'314.80	-13'213.45						
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	224'528.25	211'314.80	-13'213.45						
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	224'528.25	211'314.80	-13'213.45						
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	224'528.25	211'314.80	-13'213.45						
36	Transferaufwand	363'600.00	409'201.70	45'601.70						
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	282'100.00	331'901.70	49'801.70						
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	22'100.00	20'863.35	-1'236.65						
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	22'100.00	20'863.35	-1'236.65						
3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	260'000.00	311'038.35	51'038.35						

Erfolgsrechnung		Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. Betrag	Kompens im AB	§15.1a)	§15.1b)	§15.1c)	§15.1d)	Bemerkungen
3614.01	Entschädigungen an ARA-Verband (Betriebskosten)	260'000.00	306'096.05	46'096.05						Spezialfinanzierung
3614.02	Entschädigungen an ARA-Verband (Baulicher Unterhalt)		4'942.30	4'942.30						
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	81'500.00	77'300.00	-4'200.00						
3660	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	81'500.00	77'300.00	-4'200.00						
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	81'500.00	77'300.00	-4'200.00						
39	Interne Verrechnungen und Umlagen	269'065.83	317'038.50	47'972.67						
391	Dienstleistungen	71'750.00	48'447.00	-23'303.00						
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	71'750.00	48'447.00	-23'303.00						
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	71'750.00	48'447.00	-23'303.00						
394	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	100'758.30	177'974.75	77'216.45						
3940	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	100'758.30	177'974.75	77'216.45						
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	100'758.30	177'974.75	77'216.45						
397	Umlagen	96'557.53	90'616.75	-5'940.78						
3970	Umlagen	96'557.53	90'616.75	-5'940.78						
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	24'396.75	23'705.49	-691.26						
3970.619050	Belastung Werkdienst	55'363.33	53'234.86	-2'128.47						
3970.7710	Belastung Leichenhalle	16'797.45	13'676.40	-3'121.05						
Ertrag		-992'933.35	-1'069'047.72	-76'114.37						
42	Entgelte	-899'400.00	-870'735.80	28'664.20						
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-853'000.00	-830'345.85	22'654.15						
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-853'000.00	-830'345.85	22'654.15						
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-853'000.00	-830'345.85	22'654.15						
426	Rückerstattungen	-46'400.00	-40'389.95	6'010.05						
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-46'400.00	-40'389.95	6'010.05						
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-46'400.00	-40'389.95	6'010.05						
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-7'133.35	-18'726.42	-11'593.07						
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-7'133.35	-18'726.42	-11'593.07						
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-7'133.35	-18'726.42	-11'593.07						
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-7'133.35	-18'726.42	-11'593.07						
49	Interne Verrechnungen und Umlagen	-86'400.00	-179'585.50	-93'185.50						
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-86'400.00	-179'585.50	-93'185.50						
4940	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-86'400.00	-179'585.50	-93'185.50						
4940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-86'400.00	-179'585.50	-93'185.50						
6.2	Raumplanung Aufwand	382'008.47	473'858.97	91'850.50						
30	Personalaufwand	428'500.00	440'471.90	11'971.90						
300	Behörden und Kommissionen	4'000.00	2'010.00	-1'990.00						
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	4'000.00	2'010.00	-1'990.00						

Erfolgsrechnung		Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. Betrag	Kompens im AB	§15.1a)	§15.1b)	§15.1c)	§15.1d)	Bemerkungen
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	4'000.00	2'010.00	-1'990.00						
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	355'700.00	371'285.30	15'585.30						
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	355'700.00	371'285.30	15'585.30						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	355'700.00	373'904.45	18'204.45						
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals		-2'619.15	-2'619.15						
304	Zulagen	3'000.00	1'440.00	-1'560.00						
3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	3'000.00	1'440.00	-1'560.00						
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen	3'000.00	1'440.00	-1'560.00						
305	Arbeitgeberbeiträge	62'100.00	62'952.55	852.55						
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	23'200.00	23'730.80	530.80						
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	23'200.00	23'730.80	530.80						
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	29'900.00	30'014.40	114.40						
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	29'900.00	30'014.40	114.40						
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'750.00	1'736.50	-13.50						
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'750.00	1'736.50	-13.50						
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'800.00	4'986.10	186.10						
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'800.00	4'986.10	186.10						
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'450.00	2'484.75	34.75						
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'450.00	2'484.75	34.75						
309	Übriger Personalaufwand	3'700.00	2'784.05	-915.95						
3099	Übriger Personalaufwand	3'700.00	2'784.05	-915.95						
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'700.00	2'784.05	-915.95						
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	136'830.00	175'687.89	38'857.89						
310	Material- und Warenaufwand	4'200.00	4'525.80	325.80						
3100	Büromaterial	1'200.00	1'138.35	-61.65						
3100.00	Büromaterial	1'200.00	1'138.35	-61.65						
3102	Drucksachen, Publikationen	3'000.00	3'387.45	387.45						
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'000.00	3'387.45	387.45						
311	Nicht aktivierbare Anlagen	2'000.00	468.60	-1'531.40						
3110	Büromöbel und -geräte	1'000.00		-1'000.00						
3110.00	Büromöbel und -geräte	1'000.00		-1'000.00						
3113	Hardware	1'000.00	468.60	-531.40						
3113.00	Hardware	1'000.00	468.60	-531.40						
313	Dienstleistungen und Honorare	126'000.00	166'815.07	40'815.07						
3130	Dienstleistungen Dritter	72'000.00	127'567.35	55'567.35						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	39'100.00	89'073.90	49'973.90		49'900.00				Raumordnung Ortsplaner (bewilligte Kreditüberschreitung GR 19.12.24)
3130.20	Dienstleistungen Dritter, Telefon	2'000.00	2'233.45	233.45						
3130.30	Dienstleistungen Dritter, Gebühren und Bewilligungen	28'000.00	32'892.80	4'892.80						

Erfolgsrechnung		Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. Betrag	Kompens im AB	§15.1a)	§15.1b)	§15.1c)	§15.1d)	Bemerkungen
3130.40	Dienstleistungen Dritter, Mitgliederbeiträge	2'900.00	3'367.20	467.20						
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	25'000.00	12'220.71	-12'779.29						
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	25'000.00	12'220.71	-12'779.29						
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	29'000.00	27'027.01	-1'972.99						
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	29'000.00	27'027.01	-1'972.99						
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt		1'525.70	1'525.70						
3140	Unterhalt an Grundstücken		1'525.70	1'525.70						
3140.00	Unterhalt an Grundstücken		1'525.70	1'525.70						
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	630.00	96.80	-533.20						
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	630.00	96.80	-533.20						
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	630.00	96.80	-533.20						
317	Spesenentschädigungen	2'000.00	1'465.30	-534.70						
3170	Reisekosten und Spesen	2'000.00	1'465.30	-534.70						
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000.00	1'465.30	-534.70						
319	Verschiedener Betriebsaufwand	2'000.00	790.62	-1'209.38						
3199	Übriger Betriebsaufwand	2'000.00	790.62	-1'209.38						
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'000.00	790.62	-1'209.38						
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	6'400.00	5'700.00	-700.00						
330	Sachanlagen VV	6'400.00	5'700.00	-700.00						
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	6'400.00	5'700.00	-700.00						
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	6'400.00	5'700.00	-700.00						
36	Transferaufwand	271'430.00	324'086.52	52'656.52						
360	Ertragsanteile an Dritte	38'170.00	37'675.00	-495.00						
3601	Ertragsanteile an Kantone und Konkordate	38'170.00	37'675.00	-495.00						
3601.00	Ertragsanteile an Kantone und Konkordate	38'170.00	37'675.00	-495.00						
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	219'660.00	262'934.67	43'274.67						
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	219'660.00	262'934.67	43'274.67						
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	219'660.00	262'934.67	43'274.67						Spezialfinanzierung
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte inkl. Förderbeiträge	13'000.00	23'476.85	10'476.85						
3637	Beiträge an private Haushalte	13'000.00	23'476.85	10'476.85						
3637.00	Beiträge an private Haushalte	13'000.00	23'476.85	10'476.85						
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	600.00		-600.00						
3660	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	600.00		-600.00						
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	600.00		-600.00						
39	Interne Verrechnungen und Umlagen	177'318.47	166'593.63	-10'724.84						
390	Material- und Warenbezüge	2'500.00	1'560.60	-939.40						
3900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	2'500.00	1'560.60	-939.40						
3900.00	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	2'500.00	1'560.60	-939.40						
391	Dienstleistungen	104'140.00	80'241.90	-23'898.10						
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	104'140.00	80'241.90	-23'898.10						
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	104'140.00	80'241.90	-23'898.10						

Erfolgsrechnung		Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. Betrag	Kompens im AB	§15.1a)	§15.1b)	§15.1c)	§15.1d)	Bemerkungen
392	Pacht, Mieten Benützungskosten	9'450.00	9'450.00							
3920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	9'450.00	9'450.00							
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	9'450.00	9'450.00							
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	500.00		-500.00						
3930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	500.00		-500.00						
3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	500.00		-500.00						
394	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	4'644.45	18'307.50	13'663.05						
3940	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	4'644.45	18'307.50	13'663.05						
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	4'644.45	18'307.50	13'663.05						
397	Umlagen	56'084.02	57'033.63	949.61						
3970	Umlagen	56'084.02	57'033.63	949.61						
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	28'331.71	27'530.12	-801.59						
3970.022051	Belastung Allgemeine Dienste, Lernende	7'492.88	9'425.79	1'932.91						
3970.029051	Belastung Gemeindehaus	20'259.43	20'077.72	-181.71						
Ertrag		-638'470.00	-638'680.97	-210.97						
42	Entgelte	-89'500.00	-72'495.45	17'004.55						
421	Gebühren für Amtshandlungen	-80'000.00	-66'030.30	13'969.70						
4210	Gebühren für Amtshandlungen	-80'000.00	-66'030.30	13'969.70						
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-80'000.00	-66'030.30	13'969.70						
426	Rückerstattungen	-9'500.00	-6'465.15	3'034.85						
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-9'500.00	-6'465.15	3'034.85						
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-9'500.00	-6'465.15	3'034.85						
46	Transferertrag	-302'760.00	-364'582.02	-61'822.02						
461	Entschädigungen von Gemeinwesen	-255'120.00	-321'864.12	-66'744.12						
4611	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-1'000.00	-1'173.90	-173.90						
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-1'000.00	-1'173.90	-173.90						
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-254'120.00	-320'690.22	-66'570.22						
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-254'120.00	-320'690.22	-66'570.22						Spezialfinanzierung
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	-41'640.00	-36'948.00	4'692.00						
4637	Beiträge von privaten Haushalten	-41'640.00	-36'948.00	4'692.00						
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten	-41'640.00	-36'948.00	4'692.00						
469	Verschiedener Transferertrag	-6'000.00	-5'769.90	230.10						
4699	Rückverteilung	-6'000.00	-5'769.90	230.10						
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe	-6'000.00	-5'769.90	230.10						

Erfolgsrechnung		Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. Betrag	Kompens im AB	§15.1a)	§15.1b)	§15.1c)	§15.1d)	Bemerkungen
49	Interne Verrechnungen und Umlagen	-246'210.00	-201'603.50	44'606.50						
491	Dienstleistungen	-236'760.00	-177'873.00	58'887.00						
4910	Dienstleistungen	-236'760.00	-177'873.00	58'887.00						
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	-236'760.00	-177'873.00	58'887.00						
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten	-9'450.00	-9'450.00							
4920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	-9'450.00	-9'450.00							
4920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	-9'450.00	-9'450.00							
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		-14'280.50	-14'280.50						
4940	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		-14'280.50	-14'280.50						
4940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		-14'280.50	-14'280.50						
6.3	Volkswirtschaft	-109'159.20	-115'922.66	-6'763.46						
	Aufwand	118'140.80	108'694.34	-9'446.46						
30	Personalaufwand	26'180.00	34'928.50	8'748.50						
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	23'600.00	30'397.50	6'797.50						
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	23'600.00	30'397.50	6'797.50						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	23'600.00	30'397.50	6'797.50						
304	Zulagen	30.00	24.65	-5.35						
3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	30.00	24.65	-5.35						
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen	30.00	24.65	-5.35						
305	Arbeitgeberbeiträge	2'550.00	4'506.35	1'956.35						
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'700.00	1'961.85	261.85						
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'700.00	1'961.85	261.85						
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	200.00	1'847.50	1'647.50						
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	200.00	1'847.50	1'647.50						
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	150.00	91.40	-58.60						
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	150.00	91.40	-58.60						
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	350.00	412.15	62.15						
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	350.00	412.15	62.15						
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	150.00	193.45	43.45						
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	150.00	193.45	43.45						
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	13'200.00	17'335.95	4'135.95						
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1'800.00	222.15	-1'577.85						
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1'800.00	222.15	-1'577.85						

Erfolgsrechnung		Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. Betrag	Kompens im AB	§15.1a)	§15.1b)	§15.1c)	§15.1d)	Bemerkungen
3120.10	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Energie	1'800.00	222.15	-1'577.85						
313	Dienstleistungen und Honorare	8'400.00	15'135.10	6'735.10						
3130	Dienstleistungen Dritter	8'400.00	15'135.10	6'735.10						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'600.00	13'485.10	6'885.10						
3130.40	Dienstleistungen Dritter, Mitgliederbeiträge	1'800.00	1'650.00	-150.00						
317	Spesenentschädigungen	3'000.00	1'978.70	-1'021.30						
3170	Reisekosten und Spesen	3'000.00	1'978.70	-1'021.30						
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'000.00	1'978.70	-1'021.30						
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	2'500.00	3'370.00	870.00						
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	2'500.00	3'370.00	870.00						
3511	Einlagen in Fonds des EK	2'500.00	3'370.00	870.00						
3511.00	Einlagen in Fonds des EK	2'500.00	3'370.00	870.00						
36	Transferaufwand	64'580.00	41'550.40	-23'029.60						
360	Ertragsanteile an Dritte	9'700.00	9'687.40	-12.60						
3601	Ertragsanteile an Kantone und Konkordate	9'500.00	9'496.50	-3.50						
3601.00	Ertragsanteile an Kantone und Konkordate	9'500.00	9'496.50	-3.50						
3602	Ertragsanteile an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	200.00	190.90	-9.10						
3602.10	Gemeindeanteile an Regalien und Patenten	200.00	190.90	-9.10						
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte inkl. Förderbeiträge	54'880.00	31'863.00	-23'017.00						
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	8'580.00	8'502.00	-78.00						
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	8'580.00	8'502.00	-78.00						
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	13'000.00	8'511.00	-4'489.00						
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	13'000.00	8'511.00	-4'489.00						
3637	Beiträge an private Haushalte	33'300.00	14'850.00	-18'450.00						
3637.00	Beiträge an private Haushalte	33'300.00	14'850.00	-18'450.00						
39	Interne Verrechnungen und Umlagen	11'680.80	11'509.49	-171.31						
397	Umlagen	11'680.80	11'509.49	-171.31						
3970	Umlagen	11'680.80	11'509.49	-171.31						
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	9'443.90	9'164.68	-279.22						
3970.619050	Belastung Werkdienst	2'236.90	2'344.81	107.91						
Ertrag		-227'300.00	-224'617.00	2'683.00						
41	Regalien und Konzessionen	-224'800.00	-221'247.00	3'553.00						
410	Regalien	-16'800.00	-16'801.50	-1.50						
4100	Regalien	-16'800.00	-16'801.50	-1.50						
4100.00	Regalien	-16'800.00	-16'801.50	-1.50						

Erfolgsrechnung		Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. Betrag	Kompens im AB	§15.1a)	§15.1b)	§15.1c)	§15.1d)	Bemerkungen
6.4	412 Konzessionen	-208'000.00	-204'445.50	3'554.50						
	4120 Konzessionen	-208'000.00	-204'445.50	3'554.50						
	4120.00 Konzessionen	-208'000.00	-204'445.50	3'554.50						
	42 Entgelte	-2'500.00	-3'370.00	-870.00						
	420 Ersatzabgaben	-2'500.00	-3'370.00	-870.00						
	4200 Ersatzabgaben	-2'500.00	-3'370.00	-870.00						
	4200.01 Ersatzabgaben Eigenstromerzeugung	-2'500.00	-3'370.00	-870.00						
	Sicherheit	103'643.42	114'550.97	10'907.55						
	Aufwand	506'477.57	474'808.78	-31'668.79						
	30 Personalaufwand	135'080.00	136'017.45	937.45						
	300 Behörden und Kommissionen	1'000.00		-1'000.00						
	3000 Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1'000.00		-1'000.00						
	3000.00 Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1'000.00		-1'000.00						
	301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	131'100.00	134'059.55	2'959.55						
	3010 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	131'100.00	134'059.55	2'959.55						
	3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	131'100.00	134'059.55	2'959.55						
	304 Zulagen	80.00	21.80	-58.20						
	3040 Kinder- und Ausbildungszulagen	80.00	21.80	-58.20						
	3040.00 Kinder- und Ausbildungszulagen	80.00	21.80	-58.20						
	305 Arbeitgeberbeiträge	2'900.00	1'936.10	-963.90						
	3050 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'400.00	1'138.15	-261.85						
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'400.00	1'138.15	-261.85						
	3052 AG-Beiträge an Pensionskassen	600.00	425.10	-174.90						
	3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	600.00	425.10	-174.90						
	3053 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	250.00	104.65	-145.35						
	3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	250.00	104.65	-145.35						
	3054 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	400.00	238.70	-161.30						
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	400.00	238.70	-161.30						
	3055 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	250.00	29.50	-220.50						
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	250.00	29.50	-220.50						
	31 Sach- und Übriger Betriebsaufwand	125'990.00	107'674.42	-18'315.58						
	310 Material- und Warenaufwand	13'000.00	8'415.65	-4'584.35						
	3100 Büromaterial	1'000.00		-1'000.00						
	3100.00 Büromaterial	1'000.00		-1'000.00						

Erfolgsrechnung		Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. Betrag	Kompens im AB	§15.1a)	§15.1b)	§15.1c)	§15.1d)	Bemerkungen
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'000.00	7'104.20	-2'895.80						
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'000.00	7'104.20	-2'895.80						
3102	Drucksachen, Publikationen	1'000.00	1'011.45	11.45						
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00	1'011.45	11.45						
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'000.00	300.00	-700.00						
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'000.00	300.00	-700.00						
311	Nicht aktivierbare Anlagen	30'430.00	28'077.19	-2'352.81						
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	19'930.00	13'172.88	-6'757.12						
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	19'930.00	13'172.88	-6'757.12						
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	10'500.00	14'904.31	4'404.31						
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	10'500.00	14'904.31	4'404.31						
313	Dienstleistungen und Honorare	29'500.00	24'429.35	-5'070.65						
3130	Dienstleistungen Dritter	21'000.00	16'062.05	-4'937.95						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	17'600.00	13'560.15	-4'039.85						
3130.20	Dienstleistungen Dritter, Telefon	1'400.00	1'304.20	-95.80						
3130.30	Dienstleistungen Dritter, Gebühren und Bewilligungen	1'000.00	219.00	-781.00						
3130.40	Dienstleistungen Dritter, Mitgliederbeiträge	1'000.00	978.70	-21.30						
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	1'500.00	1'303.95	-196.05						
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'500.00	1'303.95	-196.05						
3134	Sachversicherungsprämien	7'000.00	7'063.35	63.35						
3134.00	Sachversicherungsprämien	7'000.00	7'063.35	63.35						
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	17'000.00	13'962.30	-3'037.70						
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	17'000.00	13'962.30	-3'037.70						
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	17'000.00	13'962.30	-3'037.70						
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	15'500.00	14'923.43	-576.57						
3151	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	15'500.00	14'923.43	-576.57						
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	15'500.00	14'923.43	-576.57						
317	Spesenentschädigungen		228.00	228.00						
3170	Reisekosten und Spesen		228.00	228.00						
3170.00	Reisekosten und Spesen		228.00	228.00						
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	2'000.00	1'274.95	-725.05						
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	2'000.00	1'274.95	-725.05						
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	2'000.00	1'274.95	-725.05						
319	Verschiedener Betriebsaufwand	18'560.00	16'363.55	-2'196.45						
3199	Übriger Betriebsaufwand	18'560.00	16'363.55	-2'196.45						
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	18'560.00	16'363.55	-2'196.45						

Erfolgsrechnung		Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. Betrag	Kompens im AB	§15.1a)	§15.1b)	§15.1c)	§15.1d)	Bemerkungen
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	27'900.00	27'400.00	-500.00						
330	Sachanlagen VV	27'900.00	27'400.00	-500.00						
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	27'900.00	27'400.00	-500.00						
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	27'900.00	27'400.00	-500.00						
36	Transferaufwand	47'250.00	62'609.66	15'359.66						
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	45'150.00	38'130.80	-7'019.20						
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	37'850.00	33'310.30	-4'539.70						
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	37'850.00	33'310.30	-4'539.70						
3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	7'300.00	4'820.50	-2'479.50						
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	7'300.00	4'820.50	-2'479.50						
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte inkl. Förderbeiträge		23'578.86	23'578.86						
3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände		23'578.86	23'578.86						
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände		23'578.86	23'578.86						
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	2'100.00	900.00	-1'200.00						
3660	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	2'100.00	900.00	-1'200.00						
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	2'100.00	900.00	-1'200.00						
39	Interne Verrechnungen und Umlagen	170'257.57	141'107.25	-29'150.32						
394	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	6'554.65	5'470.90	-1'083.75						
3940	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	6'554.65	5'470.90	-1'083.75						
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	6'554.65	5'470.90	-1'083.75						
397	Umlagen	163'702.92	135'636.35	-28'066.57						
3970	Umlagen	163'702.92	135'636.35	-28'066.57						
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	8'656.91	8'406.97	-249.94						
3970.029051	Belastung Gemeindehaus	23'114.33	22'907.01	-207.32						
3970.150050	Belastung Feuerwehr	109'141.85	82'806.42	-26'335.43						
3970.150051	Belastung Brandhaus Schächli	8'927.65	9'479.57	551.92						
3970.162050	Belastung ZS San.Po.	8'550.00	5'160.65	-3'389.35						
3970.162051	Belastung ZS OKP	2'300.00	-329.77	-2'629.77						
3970.162052	Belastung ZS San.Hist.		4'384.01	4'384.01						
3970.619050	Belastung Werkdienst	3'012.18	2'821.49	-190.69						
Ertrag		-402'834.15	-360'257.81	42'576.34						
42	Entgelte	-273'800.00	-291'209.95	-17'409.95						
420	Ersatzabgaben	-248'000.00	-272'264.95	-24'264.95						

Erfolgsrechnung		Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. Betrag	Kompens im AB	§15.1a)	§15.1b)	§15.1c)	§15.1d)	Bemerkungen
4200	Ersatzabgaben	-248'000.00	-272'264.95	-24'264.95						
4200.00	Feuerwehersatzabgaben	-248'000.00	-272'264.95	-24'264.95						
421	Gebühren für Amtshandlungen	-1'000.00	-725.00	275.00						
4210	Gebühren für Amtshandlungen	-1'000.00	-725.00	275.00						
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-1'000.00	-725.00	275.00						
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-22'500.00	-16'370.00	6'130.00						
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-22'500.00	-16'370.00	6'130.00						
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-22'500.00	-16'370.00	6'130.00						
426	Rückerstattungen	-2'300.00	-1'850.00	450.00						
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen	-2'300.00	-1'850.00	450.00						
	Dritter									
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-2'300.00	-1'850.00	450.00						
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-88'134.15	-244.95	87'889.20						
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	-300.00	-244.95	55.05						
4501	Entnahmen aus Fonds des FK	-300.00	-244.95	55.05						
4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK	-300.00	-244.95	55.05						
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-87'834.15		87'834.15						
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-87'834.15		87'834.15						
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-87'834.15		87'834.15						
46	Transferertrag	-39'900.00	-64'963.41	-25'063.41						
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	-39'900.00	-64'963.41	-25'063.41						
4632	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		-23'578.86	-23'578.86						
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		-23'578.86	-23'578.86						
4634	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen	-39'900.00	-41'384.55	-1'484.55						
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen	-39'900.00	-41'384.55	-1'484.55						
49	Interne Verrechnungen und Umlagen	-1'000.00	-3'839.50	-2'839.50						
491	Dienstleistungen	-1'000.00	-2'300.00	-1'300.00						
4910	Dienstleistungen	-1'000.00	-2'300.00	-1'300.00						
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	-1'000.00	-2'300.00	-1'300.00						
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		-1'539.50	-1'539.50						
4940	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		-1'539.50	-1'539.50						
4940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		-1'539.50	-1'539.50						

Erfolgsrechnung				Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. Betrag	Kompens im AB	§15.1a)	§15.1b)	§15.1c)	§15.1d)	Bemerkungen
Rekapitulation Erfolgsrechnung				Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. Betrag						
6	Raum und Sicherheit			743'203.28	784'579.61	41'376.33						
Total				743'203.28	784'579.61	41'376.33	-	49'900.00	0.00	0.00	0.00	

§ 15 (FHGG) – Bewilligte Kreditüberschreitung

¹ Der Gemeinderat kann in folgenden Fällen eine Kreditüberschreitung bewilligen:

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

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

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

Kreditkontrolle Investitionsrechnung 2024

§ 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 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Abweichung
1 Politik und Verwaltung	35	105	0	-105
2 Gesundheit und Soziales	80	2'120	55	-2'065
3 Bildung	100			
4 Finanzen				
5 Bau, Infrastruktur und Verkehr	975	2'132	1'249	-883
6 Raum und Sicherheit	626	552	490	-62
Total Investitionsausgaben	1'816	4'909	1'794	-3'115

Begründung:

Bei sämtlichen Aufgabenbereichen konnten die Budgetkredite eingehalten werden.

		Bilanz 01.01.24	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.24
1	Aktiven	62'141'861.01	53'682'848.98	-49'248'311.69	66'576'398.30
10	Finanzvermögen	15'535'225.86	51'612'969.40	-47'045'798.88	20'102'396.38
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	5'810'848.86	39'494'477.49	-39'416'588.15	5'888'738.20
1000	Kasse	8'450.50	9'893.85	-8'964.60	9'379.75
1000.01	Kasse	4'458.90	9'893.85	-8'727.20	5'625.55
1000.02	Diverse Kassen	3'991.60		-237.40	3'754.20
1001	Post	5'134'967.27	31'431'011.46	-31'152'011.31	5'413'967.42
1001.01	Post CH75 0900 0000 6000 8764 7	2'137'523.34	25'410'714.06	-26'705'502.40	842'735.00
1001.02	Post Steueramt CH98 0900 0000 6000 1428 9	2'598'670.47	3'730'524.48	-2'598'670.47	3'730'524.48
1001.03	Post Sondersteuern CH58 0900 0000 6147 7200 7	348'291.95	1'575'429.55	-1'142'885.95	780'835.55
1001.04	Post Sozialamt CH43 0900 0000 1530 8176 5	50'481.51	714'343.37	-704'952.49	59'872.39
1002	Bank	667'431.09	8'053'572.18	-8'255'612.24	465'391.03
1002.01	Clientis EB CH36 0667 0020 8111 7470 7	60'132.54	1'009'095.00	-1'025'348.75	43'878.79
1002.02	LUKB CH92 0077 8010 2000 0430 7	533'131.86	5'937'780.70	-6'099'993.90	370'918.66
1002.03	LUKB Sozialfonds CH66 0077 8010 2510 6140 4	33'645.05	6'677.34	-25'153.94	15'168.45
1002.04	RB CH23 8080 8004 5137 1708 3	40'521.64	1'100'019.14	-1'105'115.65	35'425.13
101	Forderungen	5'125'346.11	7'770'612.95	-7'467'499.34	5'428'459.72
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	990'700.97	3'355'816.21	-3'267'085.42	1'079'431.76
1010.01	Forderungen NSP	959'465.15	3'295'705.22	-3'234'028.52	1'021'141.85
1010.02	Forderungen Übrige	31'235.82	60'110.99	-33'056.90	58'289.91
1011	Kontokorrente mit Dritten	76'640.20	146'995.95	-96'875.25	126'760.90
1011.02	Kontokorrente mit Staat Personalsteuer	76'584.00	53'430.15	-76'584.00	53'430.15
1011.04	Kontokorrente mit röm. kath. Kirchgemeinde		27'065.80	-20'235.05	6'830.75
1011.31	Kontokorrente mit Kanton (GGST)	56.20	66'500.00	-56.20	66'500.00
1012	Steuerforderungen	3'802'998.65	4'172'291.60	-3'910'998.65	4'064'291.60

		Bilanz 01.01.24	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.24
1012.01	Forderungen allgemeine Gemeindesteuern	3'759'197.25	4'091'422.50	-3'759'197.25	4'091'422.50
1012.11	Erbschaftssteuern	131'886.40	80'869.10	-131'886.40	80'869.10
1012.21	Handänderungssteuern	10'215.00		-10'215.00	
1012.99	WB auf Steuerforderungen	-98'300.00		-9'700.00	-108'000.00
1013	Anzahlungen an Dritte	247'487.75		-98'358.50	149'129.25
1013.00	Vorauszahlungen an Dritte	247'487.75		-98'358.50	149'129.25
1019	Übrige Forderungen	7'518.54	95'509.19	-94'181.52	8'846.21
1019.01	MWST-VSt Abwasserbeseitigung ER		31'971.95	-31'971.95	
1019.02	MWST-VSt Abwasserbeseitigung IR		35'016.60	-35'016.60	
1019.03	MWST-VSt Abfallbeseitigung ER		10'236.03	-10'236.03	
1019.15	Forderungen BVG	5'400.50	15'450.45	-14'838.90	6'012.05
1019.40	Forderungen Verrechnungssteuer	2'118.04	2'834.16	-2'118.04	2'834.16
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	161'411.39	129'643.76	-161'411.39	129'643.76
1040	Personalaufwand		4'099.15		4'099.15
1040.00	RA Personalaufwand		4'099.15		4'099.15
1041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	16'120.95	8'200.00	-16'120.95	8'200.00
1041.00	RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	16'120.95	8'200.00	-16'120.95	8'200.00
1043	Transfers der Erfolgsrechnung	18'127.65	46'705.00	-18'127.65	46'705.00
1043.00	RA Transfers der Erfolgsrechnung	18'127.65	46'705.00	-18'127.65	46'705.00
1044	Finanzaufwand / Finanzertrag	24'011.87	13.00	-24'011.87	13.00
1044.00	RA Finanzaufwand / Finanzertrag	24'011.87	13.00	-24'011.87	13.00
1045	Übriger betrieblicher Ertrag	59'458.02	69'883.61	-59'458.02	69'883.61
1045.00	RA Übriger betrieblicher Ertrag	59'458.02	69'883.61	-59'458.02	69'883.61
1046	Aktive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung	43'692.90	743.00	-43'692.90	743.00
1046.00	RA Aktive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung	43'692.90	743.00	-43'692.90	743.00

		Bilanz 01.01.24	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.24
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	10.95	4'495.65	-300.00	4'206.60
1060	Handelswaren	10.95	575.70	-300.00	286.65
1060.01	Vorräte Kehrrechtgebührenmarken	10.95	575.70	-300.00	286.65
1068	Geleistete Anzahlungen		3'919.95		3'919.95
1068.00	Geleistete Anzahlungen		3'919.95		3'919.95
107	Finanzanlagen	767'461.00	1'624'066.00		2'391'527.00
1070	Aktien und Anteilsscheine	663'461.00	1'087'469.00		1'750'930.00
1070.00	Aktien	100'003.00	1'048'403.00		1'148'406.00
1070.01	Anlagefonds-Anteile LUKB Sozialfonds	548'456.00	39'066.00		587'522.00
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
1072	Langfristige Forderungen		536'597.00		536'597.00
1072.00	Langfristige Forderungen		536'597.00		536'597.00
108	Sachanlagen	3'670'147.55	2'589'673.55		6'259'821.10
1080	Grundstücke FV	63'032.00			63'032.00
1080.00	Grundstücke FV	63'032.00			63'032.00
1084	Gebäude FV	3'607'115.55	2'589'673.55		6'196'789.10
1084.00	Gebäude FV	3'607'115.55	2'589'673.55		6'196'789.10
14	Verwaltungsvermögen	46'606'635.15	2'069'879.58	-2'202'512.81	46'474'001.92
140	Sachanlagen VV	41'915'586.65	1'376'098.93	-1'973'712.81	41'317'972.77
1400	Grundstücke VV	3'072'977.00			3'072'977.00

		Bilanz 01.01.24	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.24
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	2'982'265.94	66'262.95	-195'433.80	2'853'095.09
1401.00	Strassen / Verkehrswege allgemeiner Haushalt	3'680'432.75	18'962.95		3'699'395.70
1401.09	WB Strassen / Verkehrswege allgemeiner Haushalt	-698'166.81	47'300.00	-195'433.80	-846'300.61
1402	Wasserbau	1'226'761.84	124'000.00	-166'939.86	1'183'821.98
1402.00	Wasserbau allgemeiner Haushalt	1'468'095.28			1'468'095.28
1402.09	WB Wasserbau allgemeiner Haushalt	-241'333.44	124'000.00	-166'939.86	-284'273.30
1403	Übrige Tiefbauten	3'775'427.50	353'001.45	-337'561.25	3'790'867.70
1403.00	Tiefbauten allgemeiner Haushalt	2'026'288.19	149'314.95		2'175'603.14
1403.09	WB Tiefbauten allgemeiner Haushalt	-240'561.75	38'200.00	-97'900.00	-300'261.75
1403.50	Tiefbauten Gemeindebetriebe SF	2'290'174.43	163'486.50	-181'061.25	2'272'599.68
1403.59	WB Tiefbauten Gemeindebetriebe SF	-300'473.37	2'000.00	-58'600.00	-357'073.37
1404	Hochbauten	30'275'074.36	817'834.53	-1'173'983.50	29'918'925.39
1404.00	Hochbauten allgemeiner Haushalt	33'654'004.97	800'634.53	-41'283.50	34'413'356.00
1404.09	WB Hochbauten allgemeiner Haushalt	-5'021'477.16	13'400.00	-1'064'400.00	-6'072'477.16
1404.50	Hochbauten Gemeindebetriebe SF	1'950'046.55			1'950'046.55
1404.59	WB Hochbauten Gemeindebetriebe SF	-307'500.00	3'800.00	-68'300.00	-372'000.00
1405	Waldungen	5'715.00			5'715.00
1405.00	Waldungen allgemeiner Haushalt	5'715.00			5'715.00
1406	Mobilien VV	577'365.01	15'000.00	-99'794.40	492'570.61
1406.00	Mobilien allgemeiner Haushalt	359'673.64			359'673.64
1406.09	WB Mobilien allgemeiner Haushalt	-186'355.65	2'600.00	-59'994.40	-243'750.05
1406.50	Mobilien Gemeindebetriebe SF	502'147.02			502'147.02
1406.59	WB Mobilien Gemeindebetriebe SF	-98'100.00	12'400.00	-39'800.00	-125'500.00
142	Immaterielle Anlagen	1.00			1.00
1429	Übrige immaterielle Anlagen	1.00			1.00

		Bilanz 01.01.24	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.24
1429.00	Übrige immaterielle Anlagen allgemeiner Haushalt	1.00			1.00
144	Darlehen	87'456.00		-8'000.00	79'456.00
1445	Darlehen an private Unternehmungen	87'456.00		-8'000.00	79'456.00
1445.00	Darlehen an private Unternehmungen allgemeiner Haushalt	157'456.00			157'456.00
1445.09	WB Darlehen an private Unternehmungen allgemeiner Haushalt	-70'000.00		-8'000.00	-78'000.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	80'101.00	55'000.00		135'101.00
1454	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	80'101.00	55'000.00		135'101.00
1454.00	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen allgemeiner Haushalt	80'101.00	55'000.00		135'101.00
146	Investitionsbeiträge	4'523'490.50	638'780.65	-220'800.00	4'941'471.15
1462	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	2'352'089.34	290'745.75	-66'900.00	2'575'935.09
1462.50	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände SF	2'603'089.34	290'445.75		2'893'535.09
1462.59	WB Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände SF	-251'000.00	300.00	-66'900.00	-317'600.00
1464	Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen	184'509.90	24'400.00	-29'600.00	179'309.90
1464.50	Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen spezialfinanzierte Gemeindebetriebe	203'809.90			203'809.90
1464.59	WB Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen spezialfinanzierte Gemeindebetriebe	-19'300.00	24'400.00	-29'600.00	-24'500.00
1465	Investitionsbeiträge an private Unternehmungen	1'448'568.61	27'384.90	-107'300.00	1'368'653.51
1465.00	Investitionsbeiträge an private Unternehmungen allgemeiner Haushalt	1'818'865.70	19'684.90	-17'000.00	1'821'550.60
1465.09	WB Investitionsbeiträge an private Unternehmungen allgemeiner Haushalt	-403'100.00	7'700.00	-89'400.00	-484'800.00
1465.50	Investitionsbeiträge an private Unternehmungen spezialfinanzierte Gemeindebetriebe	32'802.91			32'802.91

		Bilanz 01.01.24	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.24
1465.59	WB Investitionsbeiträge an private Unternehmungen spezialfinanzierte Gemeindebetriebe			-900.00	-900.00
1466	Investitionsbeiträge an private Unternehmungen ohne Erwerbszweck	516'384.00	296'250.00	-17'000.00	795'634.00
1466.00	Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck allgemeiner Haushalt	530'984.00	296'250.00		827'234.00
1466.09	WB Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck allgemeiner Haushalt	-14'600.00		-17'000.00	-31'600.00
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	-62'141'861.01	-70'495'182.09	66'060'644.80	-66'576'398.30
20	Fremdkapital	-25'885'915.63	-69'555'699.54	65'616'879.66	-29'824'735.51
200	Laufende Verbindlichkeiten	-7'401'154.96	-63'085'737.38	61'999'519.02	-8'487'373.32
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	-1'774'688.54	-19'273'732.88	19'273'776.11	-1'774'645.31
2000.01	Kreditoren Allgemein		-30'657.72		-30'657.72
2000.02	Kreditoren Sammelkonto NSP	-1'719'688.54	-18'175'189.76	18'205'890.71	-1'688'987.59
2000.06	Sozialversicherungen (AHV/ALV/IV)		-371'913.95	371'913.95	
2000.07	Kranken- und Unfallversicherungen (UVG)		-64'177.40	64'177.40	
2000.08	Personalvorsorgeeinrichtungen (BVG)		-460'308.30	460'308.30	
2000.17	Krankenversicherung VS (KTG)		-50'018.30	50'018.30	
2000.66	Sozialversicherungen EMS (AHV/ALV/IV)		-1'287.30	1'287.30	
2000.67	Kranken- und Unfallversicherungen EMS (UVG)		-25'172.50	25'172.50	
2000.68	Personalvorsorgeeinrichtungen EMS (BVG)		-1'020.70	1'020.70	
2000.80	Kreditoren Abklärungskonto	-55'000.00	-93'986.95	93'986.95	-55'000.00
2001	Kontokorrente mit Dritten	-2'258'958.00	-3'593'023.65	3'299'415.70	-2'552'565.95
2001.01	Steuerforderungen Kanton Staatssteuer	-318'468.30	-143'827.00	318'468.30	-143'827.00
2001.04	Steuerforderungen röm.-kath. Kirchgemeinde	-20'235.05	-6'830.75	27'065.80	
2001.05	Steuerforderungen ev.-ref. Kirchgemeinde	-7'577.20	-6'090.25	7'577.20	-6'090.25

		Bilanz 01.01.24	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.24
2001.06	Steuerforderungen christkath. Kirchgemeinde	-500.40	-686.35	500.40	-686.35
2001.10	Restablieferung einkassierte Steuern an Kanton	-1'305'533.80	-1'558'080.75	1'305'533.80	-1'558'080.75
2001.11	Steuerforderungen Kanton Erbschaftssteuern	-92'320.50	-90'244.05	125'956.20	-56'608.35
2001.12	Restablieferung Steuerforderungen Kanton Erbschaftssteuern	-146'454.15	-122'177.50	146'454.15	-122'177.50
2001.14	Restablieferung röm.-kath. Kirchgemeinde	-113'463.30	-101'413.90	113'463.30	-101'413.90
2001.15	Restablieferung ev.-ref. Kirchgemeinde	-9'339.10	-27'090.05	9'339.10	-27'090.05
2001.16	Restablieferung christkath. Kirchgemeinde	-32.90	-82.50	32.90	-82.50
2001.21	Steuerforderungen Kanton Handänderungssteuern	-7'122.50	-300'331.70	307'454.20	
2001.22	Restablieferung Steuerforderungen Kanton Handänderungssteuern	-95'410.65	-89'479.65	95'410.65	-89'479.65
2001.31	Steuerforderungen Kanton Grundstückgewinnsteuern		-699'659.55	699'659.55	
2001.32	Restablieferung Steuerforderungen Kanton Grundstückgewinnsteuern	-142'500.15	-447'029.65	142'500.15	-447'029.65
2002	Steuern	-3'239'942.52	-4'174'651.15	3'381'997.51	-4'032'596.16
2002.01	Guthaben Steuerpflichtige allgemeine Steuern	-3'194'141.75	-3'876'338.98	3'194'141.75	-3'876'338.98
2002.03	MWST Abwasserbeseitigung		-70'248.38	70'248.38	
2002.04	MWST Abfallbeseitigung		-13'969.50	13'969.50	
2002.31	Guthaben Steuerpflichtige Grundstückgewinnsteuer	-80.25	-95'000.00	80.25	-95'000.00
2002.90	MWST Abrechnungskonto	-45'720.52	-119'094.29	103'557.63	-61'257.18
2005	Interne Kontokorrente		-36'044'329.70	36'044'329.70	
2005.01	Abrechnungskonto Steuern		-23'387'596.50	23'387'596.50	
2005.11	Abrechnungskonto Erbschaftssteuern		-190'813.25	190'813.25	
2005.21	Abrechnungskonto HäSt und GgSt		-2'081'200.10	2'081'200.10	
2005.25	Abrechnungskonto Mehrwertabgabe		-23'478.00	23'478.00	
2005.40	Abrechnungskonto Lohnverarbeitung		-3'387'088.55	3'387'088.55	
2005.41	Abrechnungskonto 13. Monatslohn		-208'220.00	208'220.00	
2005.42	Abrechnungskonto Lohnverarbeitung Lehrer		-6'765'933.30	6'765'933.30	
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

		Bilanz 01.01.24	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.24
2009.26	Alte Flühlstrasse (Gemeinde)	-12'940.00			-12'940.00
204	Passive Rechnungsabgrenzung	-147'595.75	-288'900.91	147'595.75	-288'900.91
2040	Personalaufwand	-8'591.45	-18'218.10	8'591.45	-18'218.10
2040.00	RA Personalaufwand	-8'591.45	-18'218.10	8'591.45	-18'218.10
2041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-13'363.30	-6'081.70	13'363.30	-6'081.70
2041.00	RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	-13'363.30	-6'081.70	13'363.30	-6'081.70
2043	Transfers der Erfolgsrechnung	-30'580.00	-9'261.11	30'580.00	-9'261.11
2043.00	RA Transfers der Erfolgsrechnung	-30'580.00	-9'261.11	30'580.00	-9'261.11
2044	Finanzaufwand / Finanzertrag	-1'455.00	-1'040.00	1'455.00	-1'040.00
2044.00	RA Finanzaufwand / Finanzertrag	-1'455.00	-1'040.00	1'455.00	-1'040.00
2045	Übriger betrieblicher Ertrag	-93'606.00	-254'300.00	93'606.00	-254'300.00
2045.00	RA übriger betrieblicher Ertrag	-93'606.00	-254'300.00	93'606.00	-254'300.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	-394'159.47		74'364.59	-319'794.88
2050	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	-84'300.00		3'300.00	-81'000.00
2050.00	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	-84'300.00		3'300.00	-81'000.00
2059	Übrige kurzfristige Rückstellungen	-309'859.47		71'064.59	-238'794.88
2059.00	Übrige kurzfristige Rückstellungen	-309'859.47		71'064.59	-238'794.88
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-17'516'267.50	-6'181'061.25	3'395'155.35	-20'302'173.40
2064	Darlehen, Schuldscheine	-17'516'267.50	-6'000'000.00	3'214'094.10	-20'302'173.40
2064.01	RB Annuität Darlehen Nr. 14117.44	-810'591.50		69'978.10	-740'613.40
2064.02	Umfahrungsstrasse Zentrum	-87'626.00		7'966.00	-79'660.00
2064.23	LUKB Darlehen Nr. 1408.3321.4015	-1'000'000.00		1'000'000.00	
2064.24	Clientis Darlehen Nr. 18 5.022.558.08	-1'000'000.00			-1'000'000.00

		Bilanz 01.01.24	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.24
2064.27	Darlehen Sozialfonds Gemeinde Schüpfheim	-100'000.00			-100'000.00
2064.30	LUKB Darlehen Nr. 1408.3321.4018	-2'000'000.00		2'000'000.00	
2064.31	PostFinance Darlehen Nr. PF.006132	-1'000'000.00			-1'000'000.00
2064.32	PostFinance Darlehen Nr. PF.006133	-1'000'000.00			-1'000'000.00
2064.33	LUKB Darlehen Nr. 1408.3321.4020	-1'000'000.00			-1'000'000.00
2064.35	LUKB Darlehen Nr. 14083321.4022	-1'000'000.00			-1'000'000.00
2064.36	LUKB Darlehen Nr. 14083321.4023	-1'000'000.00			-1'000'000.00
2064.37	RB Darlehen Nr. 804.441.504.1	-1'000'000.00			-1'000'000.00
2064.38	Clientis Darlehen 30.879.373.090.7	-1'000'000.00			-1'000'000.00
2064.39	LUKB Darlehen Nr. 140.83321.4024	-1'000'000.00			-1'000'000.00
2064.40	LUKB Darlehen Nr. 140.83321.4025	-1'000'000.00			-1'000'000.00
2064.41	LUKB Darlehen Nr. 140.83321.4026	-1'000'000.00			-1'000'000.00
2064.42	LUKB Darlehen Nr. 140.83321.4027	-1'000'000.00			-1'000'000.00
2064.43	PostFinance Darlehen Nr. PF.007491	-1'000'000.00			-1'000'000.00
2064.44	PostFinance Darlehen Nr. PF.008020		-1'000'000.00		-1'000'000.00
2064.45	LUKB Darlehen Nr. 140.83321.4028		-1'000'000.00		-1'000'000.00
2064.46	LUKB Darlehen Nr. 140.83321.4029		-1'000'000.00		-1'000'000.00
2064.47	RB Darlehen Nr. 477.403.589.3		-1'000'000.00		-1'000'000.00
2064.48	LUKB Darlehen Nr. 140.83321.4030		-1'000'000.00		-1'000'000.00
2064.49	Clientis Darlehen 30.879.373.467.8		-1'000'000.00		-1'000'000.00
2064.84	IHG-Darlehen Schulhaus Moosmättli	-440'000.00		110'000.00	-330'000.00
2064.85	IHG-Darlehen Sporthalle Moosmättli	-49'000.00		22'000.00	-27'000.00
2064.86	IHG-Darlehen Alter Frutteggweg	-29'050.00		4'150.00	-24'900.00
2068	Überschuss Anschlussgebühren		-181'061.25	181'061.25	
2068.50	Überschuss Anschlussgebühren		-181'061.25	181'061.25	
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	-426'737.95		244.95	-426'493.00
2091	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im FK	-426'737.95		244.95	-426'493.00
2091.00	Ersatzabgaben für Schutzraumbauten	-426'737.95		244.95	-426'493.00

		Bilanz 01.01.24	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.24
29	Eigenkapital	-36'255'945.38	-939'482.55	443'765.14	-36'751'662.79
290	Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	-13'642'598.11	-216'331.80	107'057.27	-13'751'872.64
2900	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-13'642'598.11	-216'331.80	107'057.27	-13'751'872.64
2900.01	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	-253'499.97		18'726.42	-234'773.55
2900.02	Spezialfinanzierung Feuerwehr	87'348.09			87'348.09
2900.03	Spezialfinanzierung Alterswohnungen	-1'603'977.61		58'112.83	-1'545'864.78
2900.04	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	-11'372'725.72	-211'314.80		-11'584'040.52
2900.05	Spezialfinanzierung PMZ	-32'300.98	-1'957.53		-34'258.51
2900.06	Spezialfinanzierung EMS	-21'217.52		21'217.52	
2900.07	Spezialfinanzierung Musikschule	-299'590.64	-1'419.09		-301'009.73
2900.08	Spezialfinanzierung Entlebucherhaus	-146'633.76		9'000.50	-137'633.26
2900.09	Spezialfinanzierung ÄMS		-1'640.38		-1'640.38
291	Fonds	-969'582.41	-85'445.54	43'767.62	-1'011'260.33
2910	Fonds im Eigenkapital	-251'178.00	-34'070.00	11'305.20	-273'942.80
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	-4'200.00	-3'370.00		-7'570.00
2910.20	Erneuerungsfonds Entlebucherhaus	-67'962.90	-30'700.00	11'305.20	-87'357.70
2911	Legate und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im EK	-718'404.41	-51'375.54	32'462.42	-737'317.53
2911.01	Musikschulfonds	-17'213.55			-17'213.55
2911.02	Fonds für den Wettbewerb der Entlebucher Musikschulen	-1'809.01	-5'632.20	7'308.48	-132.73
2911.03	Kulturfonds	-14'103.20			-14'103.20
2911.04	Amtsarchivfonds	-3'177.60			-3'177.60
2911.05	Sozialfonds	-682'101.05	-45'743.34	25'153.94	-702'690.45
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-21'643'764.86	-637'705.21	292'940.25	-21'988'529.82

		Bilanz 01.01.24	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.24
2990	Jahresergebnis	-292'940.25	-344'764.96	292'940.25	-344'764.96
2990.00	Jahresergebnis	-292'940.25	-344'764.96	292'940.25	-344'764.96
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-21'350'824.61	-292'940.25		-21'643'764.86
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-21'350'824.61	-292'940.25		-21'643'764.86
Gewinn / Verlust			-16'812'333.11	16'812'333.11	

Geldflussrechnung (Jahresrechnung)

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Konten / Sachgruppen	2023 Rechnung	2024 Budget	2024 Rechnung
			Daten manuell erfassen		
Betriebliche Tätigkeit (operative Tätigkeit)					
+/-	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	9000 (+) / 9001 (-)	292'940.25	-468'194.21	344'764.96
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 + 366	1'657'558.56	1'712'468.06	1'687'068.06
+/-	Abnahme (+) / Zunahme (-) Forderungen	△ 101 - 1011	381'640.28		-252'992.91
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	△ 104 - 1046	-49'544.55		-11'182.27
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	△ 106	219.70		-4'195.65
+	Wertberichtigungen VV	364 + 365 + 387			0.00
-	Wertberichtigungen, Gewinne VV	4391 + 4695 + 4696			0.00
+/-	Übriger Finanzaufwand / Finanzertrag (geldunwirksam)	3841 / 4495 + 4841			0.00
+/-	Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	3440 / 4440 + 4441 + 4442			0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	3410 / 4410			0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	3441 / 4443 + 4449			0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	3411 / 4411 + 4419	-24'000.00		0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	△ 200 - 2001	-439'846.10		792'610.41
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	△ 204 - 2046	21'070.20		141'305.16
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	△ 205 - 2058 + △ 208 - 2088	74'406.47		-74'364.59
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen FK und EK	35 + 45	551'747.46	141'895.15	150'707.50
+/-	Zins und Amortisation Pensionskassenverpflichtungen / Entnahmen Eigenkapital	389 / 489			0.00
-	Aktivierung Eigenleistungen, Bestandesveränderungen	431 + 432			0.00
=	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)		2'466'192	1'386'169	2'773'721
Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen					
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	5 - 59	-1'815'453.15	-4'909'000.00	-1'793'779.58
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	6 - 69	233'456.65	50'000.00	239'344.75
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)		-1'581'996.50	-4'859'000.00	-1'554'434.83
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	△ 1046	-43'692.90		42'949.90
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	△ 2046			0.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	△ 2058 + △ 2088			0.00
-	Entnahmen aus Fonds des Fremdkapitals	6379			0.00
+	Aktivierung Eigenleistungen	431			0.00
=	Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		-1'625'689.40	-4'859'000.00	-1'511'484.93
Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen					
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV	△ 102 + △ 107	-18'384.00		-1'624'066.00
+/-	Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	4440 + 4441 + 4442 / 3440			0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	4410 / 3410			0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	△ 108	-154'700.65	-3'580'000.00	-2'589'673.55
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	4443 + 4449 / 3441	0.00		0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	4411 / 3411	24'000.00		0.00
=	Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen		-149'084.65	-3'580'000.00	-4'213'739.55
	Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		-1'625'689.40	-4'859'000.00	-1'511'484.93
+	Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen		-149'084.65	-3'580'000.00	-4'213'739.55
=	Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit		-1'774'774	-8'439'000	-5'725'224
Finanzierungstätigkeit					
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	△ 201	-2'000'000.00		0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	△ 206 - 2068	1'767'468.95	3'000'000.00	2'785'905.90
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	△ 1011	22'422.75		-50'120.70
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	△ 2001	328'344.95		293'607.95
=	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		118'237	3'000'000	3'029'393
	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)		2'466'192.27	1'386'169.00	2'773'720.67
+	Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit		-1'774'774.05	-8'439'000.00	-5'725'224.48
+	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		118'236.65	3'000'000.00	3'029'393.15
=	Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds Geld)	△ 100	809'655	-4'052'831	77'889
Kontrollrechnung					
	Stand flüssige Mittel per 31.12.		5'810'848.86		5'888'738.20
-	Stand flüssige Mittel per 1.1.		5'001'193.99		5'810'848.86
=	Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel		809'654.87		77'889.34
	Kontrolltotal		0.00		0.00

**Finanzkennzahlen
der Gemeinde Schüpheim
Rechnungsjahr 2024**

Hinweise zur Benutzung des Tools

Eingaben

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

Berechnung der Finanzkennzahlen

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

Datenquellen

Finanzdaten:

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

Ständige Wohnbevölkerung:

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

- Für die rückblickende Betrachtung soll diese offizielle Bevölkerungszahl verwendet werden, wie sie von LUSTAT Statistik Luzern oder auch vom Bundesamt für Statistik publiziert wird.
- Beim Rechnungsabschluss stehen erst provisorische Werte zur Verfügung. Die Gemeinden können diesen provisorischen Wert selbst aus dem Einwohnerregister ermitteln oder ab ca. Februar bei LUSTAT Statistik Luzern erfragen.

Kontakt

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

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

Impressum

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

Eingaben zur Jahresrechnung

Gemeinde	Schüpfheim
Ständige Wohnbevölkerung	4'279

Jahr	2024
------	------

Bilanz

1	Aktiven	
10	Finanzvermögen	20'102'396
1400.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	75'670
1401.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1402.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1403.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	1'915'526
1404.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	1'578'047
1405.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1406.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	376'647
1407.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1409.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1420.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1421.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1427.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1429.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1440.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1441.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1442.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1443.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1444.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1445.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1446.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1447.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1448.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1450.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1451.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1452.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1453.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1454.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1455.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1456.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1457.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1458.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1460.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1461.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1462.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	2'575'935
1464.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	179'310
1465.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	31'903
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	6'733'038

2	Passiven	
20	Fremdkapital	29'824'736
200	Laufende Verbindlichkeiten	8'487'373
201	Kurzfristige Verbindlichkeiten	-
2016	Derivative Finanzinstrumente	
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	20'302'173
2068	Überschuss Anschlussgebühren	-
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber SF	13'751'873

Erfolgsrechnung

3	Aufwand	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'515'668
340	Zinsaufwand	194'407
344	Wertberichtigungen Anlagen FV	
35	Einlagen in Fonds und SF	269'351
3621	Horizontale Abschöpfung	
364	Wertberichtigungen Darlehen VV	
365	Wertberichtigungen Beteiligungen VV	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	171'400
3811	Ausserord. Sach- und Betriebsaufwand; WB	
3841	Buchwirksamer ausserord. Finanzaufwand; a.o. WB	
387	Ausserplanmässige Wertberichtigungen	
389	Zins und Amortisation PK-Verpflichtungen	

	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	344'765
9000	Ertragsüberschuss	344'765
9001	Aufwandüberschuss	

Investitionsrechnung

5	Investitionsausgaben	
50	Sachanlagen	1'132'399
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	
52	Immaterielle Anlagen	
54	Darlehen	
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	55'000
56	Eigene Investitionsbeiträge	606'381

	Bruttoinvestitionen	1'793'780
	Nettoinvestitionen	1'554'435

4	Ertrag	
40	Fiskalertrag	11'493'386
41	Regalien und Konzessionen	221'247
42	Entgelte	2'294'196
43	Verschiedene Erträge	20'589
4391	Wertaufholung Sachanlagen und immaterielle Anlagen im VV	
44	Finanzertrag	252'552
440	Zinsertrag	21'239
444	Wertberichtigungen Anlagen FV	
45	Entnahmen aus Fonds und SF	118'776
46	Transferertrag	15'134'362
4621	Ressourcenausgleich	4'358'570
4695	Wertaufholung Darlehen, Beteiligungen und Invest. im VV	
48	Ausserordentlicher Ertrag	
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	

6	Investitionseinnahmen	
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	
61	Rückerstattungen	
62	Übertragung immaterielle Anlagen	
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	239'345
64	Rückzahlung von Darlehen	
65	Übertragung von Beteiligungen	
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	

	Investitionseinnahmen (ohne durchlaufende Investitionsbeiträge)	239'345
--	---	---------

Finanzkennzahlen Zusammenfassung

Gemeinde		Schüpfheim	Jahr	2024
----------	--	------------	------	------

Selbstfinanzierungsgrad

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

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

Selbstfinanzierungsgrad 2024	140.4
Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt über 5 Jahre	167.7

Selbstfinanzierungsanteil

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

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

Selbstfinanzierungsanteil	7.4
---------------------------	-----

Zinsbelastungsanteil

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

Der Zinsbelastungsanteil sollte 4 Prozent nicht übersteigen.

Zinsbelastungsanteil	0.6
----------------------	-----

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	6.3
---------------------	-----

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	61.3
----------------------------	------

Nettoschuld je Einwohner/in

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

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

Nettoschuld je Einwohner/in	2'272
-----------------------------	-------

Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in

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

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

Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in	3'912
--	-------

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	97.5
---------------------------	------

Selbstfinanzierungsgrad

Gemeinde	Schüpfheim	Jahr	2024
----------	------------	------	------

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

Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen.

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

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

Berechnung

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	+	344'765
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	+	1'515'668
35 Einlagen in Fonds und SF	+	269'351
45 Entnahmen aus Fonds und SF	-	118'776
344 Wertberichtigungen Anlagen FV	+	-
364 Wertberichtigungen Darlehen VV	+	-
365 Wertberichtigungen Beteiligungen VV	+	-
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	+	171'400
387 Ausserplanmässige Wertberichtigungen	+	-
444 Wertberichtigungen Anlagen FV	-	-
389 Zins und Amortisation PK-Verpflichtungen	+	-
489 Entnahmen aus dem Eigenkapital	-	-
3811 Ausserord. Sach- und Betriebsaufwand; WB	+	-
3841 Buchwirksamer ausserord. Finanzaufwand; a.o. WB	+	-
4391 Wertaufholung Sachanlagen und immaterielle Anlagen im VV	-	-
4695 Wertaufholung Darlehen, Beteiligungen und Invest. im VV	-	-

Selbstfinanzierung	2'182'408
--------------------	-----------

Investitionsausgaben	+	1'793'780
Investitionseinnahmen (ohne durchlaufende Investitionsbeiträge)	-	239'345

Nettoinvestitionen	1'554'435
--------------------	-----------

Selbstfinanzierungsgrad 2024	140.4
------------------------------	-------

Selbstfinanzierung 2024	2'182'408	Nettoinvestitionen 2024	1'554'435
Selbstfinanzierung 2023	2'502'246	Nettoinvestitionen 2023	1'581'997
Selbstfinanzierung 2022	2'417'556	Nettoinvestitionen 2022	1'549'492
Selbstfinanzierung 2021	2'686'432	Nettoinvestitionen 2021	234'808
Selbstfinanzierung 2020	3'203'461	Nettoinvestitionen 2020	2'824'396
Total	12'992'103	Total	7'745'128

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	167.7
--	-------

Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Selbstfinanzierungsanteil

Gemeinde	Schüpfheim	Jahr	2024
----------	------------	------	------

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

Selbstfinanzierung in Prozent des Laufenden Ertrags.

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

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

Berechnung

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	+	344'765
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	+	1'515'668
35 Einlagen in Fonds und SF	+	269'351
45 Entnahmen aus Fonds und SF	-	118'776
344 Wertberichtigungen Anlagen FV	+	-
364 Wertberichtigungen Darlehen VV	+	-
365 Wertberichtigungen Beteiligungen VV	+	-
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	+	171'400
387 Ausserplanmässige Wertberichtigungen	+	-
444 Wertberichtigungen Anlagen FV	-	-
389 Zins und Amortisation PK-Verpflichtungen	+	-
489 Entnahmen aus dem Eigenkapital	-	-
3811 Ausserord. Sach- und Betriebsaufwand; WB	+	-
3841 Buchwirksamer ausserord. Finanzaufwand; a.o. WB	+	-
4391 Wertaufholung Sachanlagen und immaterielle Anlagen im VV	-	-
4695 Wertaufholung Darlehen, Beteiligungen und Invest. im VV	-	-

Selbstfinanzierung	2'182'408
---------------------------	------------------

40 Fiskalertrag	+	11'493'386
41 Regalien und Konzessionen	+	221'247
42 Entgelte	+	2'294'196
43 Verschiedene Erträge	+	20'589
44 Finanzertrag	+	252'552
45 Entnahmen aus Fonds und SF	+	118'776
46 Transferertrag	+	15'134'362
48 Ausserordentlicher Ertrag	+	-

Laufender Ertrag	29'535'108
-------------------------	-------------------

Selbstfinanzierungsanteil	7.39
----------------------------------	-------------

Grenzwert nicht eingehalten

Kommentar:

Die Selbstfinanzierung ist tiefer als im Vorjahr und gleichzeitig ist der Laufende Ertrag höher ausgefallen. Mit ein Grund sind die vielen Spezialfinanzierungen und die daraus entstehenden Transfererträge.

Zinsbelastungsanteil

Gemeinde	Schüpfheim	Jahr	2024
----------	------------	------	------

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	+	194'407
440 Zinsertrag	-	21'239
Nettozinsaufwand		173'168
40 Fiskalertrag	+	11'493'386
41 Regalien und Konzessionen	+	221'247
42 Entgelte	+	2'294'196
43 Verschiedene Erträge	+	20'589
44 Finanzertrag	+	252'552
45 Entnahmen aus Fonds und SF	+	118'776
46 Transferertrag	+	15'134'362
48 Ausserordentlicher Ertrag	+	-
Laufender Ertrag		29'535'108
Zinsbelastungsanteil		0.59
		Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Kapitaldienstanteil

Gemeinde	Schüpfheim	Jahr	2024
----------	------------	------	------

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	+	194'407
440 Zinsertrag	-	21'239
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	+	1'515'668
364 Wertberichtigungen Darlehen VV	+	-
365 Wertberichtigungen Beteiligungen VV	+	-
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	+	171'400
Kapitaldienst		1'860'236

40 Fiskalertrag	+	11'493'386
41 Regalien und Konzessionen	+	221'247
42 Entgelte	+	2'294'196
43 Verschiedene Erträge	+	20'589
44 Finanzertrag	+	252'552
45 Entnahmen aus Fonds und SF	+	118'776
46 Transferertrag	+	15'134'362
48 Ausserordentlicher Ertrag	+	-
Laufender Ertrag		29'535'108

Kapitaldienstanteil	6.30
----------------------------	-------------

Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Nettoverschuldungsquotient

Gemeinde	Schüpfheim	Jahr	2024
----------	------------	------	------

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	+		29'824'736
2068 Überschuss Anschlussgebühren	-		-
10 Finanzvermögen	-		20'102'396
Nettoschuld			9'722'339
40 Fiskalertrag	+		11'493'386
4621 Ressourcenausgleich	+		4'358'570
3621 Horizontale Abschöpfung	-		-
Fiskalertrag inkl. Ressourcenausgleich			15'851'956
Nettoverschuldungsquotient			61.3
			Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Nettoschuld je Einwohner/in

Gemeinde	Schüpfheim	Jahr	2024
----------	------------	------	------

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

Nettoschuld im Verhältnis zur ständigen Wohnbevölkerung.

Richtwert gemäss §3 der Verordnung zum Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden:
Die Nettoschuld pro Einwohner und Einwohnerin soll 2'500 Franken nicht übersteigen.

Berechnung

20 Fremdkapital	+	29'824'736
2068 Überschuss Anschlussgebühren	-	-
10 Finanzvermögen	-	20'102'396

Nettoschuld	9'722'339
-------------	-----------

Einwohnerzahl	4'279
---------------	-------

Nettoschuld je Einwohner/in	2'272
-----------------------------	-------

Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in

Gemeinde	Schüpfheim	Jahr	2024
----------	------------	------	------

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

Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen im Verhältnis zur ständigen Wohnbevölkerung.

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

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

Berechnung

20 Fremdkapital	+	29'824'736
2068 Überschuss Anschlussgebühren	-	-
10 Finanzvermögen	-	20'102'396
14xx.5 Total Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-	6'733'038
290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber SF	+	13'751'873
Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen		16'741'174

Einwohnerzahl	4'279
Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in	3'912

Grenzwert nicht eingehalten

Nettoschuld je Einwohner/in	2'272
Nettoschuld (+) bzw. Nettovermögen (-) der Spezialfinanzierungen je Einwohner/in	-1'640
Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in	3'912

Kommentar:

Die Nettoschuld ohne SF hat sich gegenüber dem Vorjahr verbessert, liegt aber noch über dem kantonalen Richtwert. Mitgerechnet sind Verpflichtungen von über 11,5 Mio. Franken an die SF der ARA.

Bruttoverschuldungsanteil

Gemeinde	Schüpfheim	Jahr	2024
----------	------------	------	------

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	+	8'487'373
201 Kurzfristige Verbindlichkeiten	+	-
2016 Derivative Finanzinstrumente	-	-
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	+	20'302'173
2068 Überschuss Anschlussgebühren	-	-

Bruttoschulden	28'789'547
----------------	------------

40 Fiskalertrag	+	11'493'386
41 Regalien und Konzessionen	+	221'247
42 Entgelte	+	2'294'196
43 Verschiedene Erträge	+	20'589
44 Finanzertrag	+	252'552
45 Entnahmen aus Fonds und SF	+	118'776
46 Transferertrag	+	15'134'362
48 Ausserordentlicher Ertrag	+	-

Laufender Ertrag	29'535'108
------------------	------------

Bruttoverschuldungsanteil	97.5
---------------------------	------

Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Antrag des Gemeinderates zum Jahresbericht 2024 an die Stimmberechtigten

Der Gemeinderat hat den Jahresbericht 2024, 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 2024, welche mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 344'764.96 und Bruttoinvestitionen von Fr. 1'793'779.58 abschliesst,

verabschiedet.

Der Prüfbericht des Rechnungsprüfungsorgans zur Rechnung 2024 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 2024 wird den Stimmberechtigten wie folgt eröffnet:

Gemäss Bericht der Controllingkommission im Anhang.

Der Kontrollbericht der kantonalen Finanzaufsicht vom 15. Juli 2024 zur Vorjahresrechnung 2023 wird den Stimmberechtigten wie folgt eröffnet:

"Die kantonale Aufsichtsbehörde hat geprüft, ob der Jahresbericht 2023 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 15. Juli 2024 keine Anhaltspunkte festgestellt, die aufsichtsrechtliche Massnahmen erfordern würden."

Der Gemeinderat beantragt den Stimmberechtigten, den Jahresbericht 2024 zu genehmigen.

Schüpfheim, 3. April 2025



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



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

Antrag und Verfügung des Gemeinderates zum Jahresbericht 2024 an die Controllingkommission

Der Gemeinderat hat den Jahresbericht 2024, 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 2024, welche mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 344'764.96 und Bruttoinvestitionen von Fr. 1'793'779.58 abschliesst,

verabschiedet.

Der Kontrollbericht der kantonalen Finanzaufsicht vom 15. Juli 2024 zur Vorjahresrechnung 2023 wird den Stimmberechtigten wie folgt eröffnet:

"Die kantonale Aufsichtsbehörde hat geprüft, ob der Jahresbericht 2023 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 15. Juli 2024 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, 3. April 2025



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



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

Jahresbericht 2024

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 2024 der Gemeinde Schüpfheim schloss mit einem erfreulichen Ertragsüberschuss von Fr. 344'764.96 ab. Damit liegt das Ergebnis um Fr. 812'959.17 über dem budgetierten Aufwandüberschuss von Fr. 468'194.21. Die Controlling-Kommission begrüsst die weiterhin vorsichtige Praxis des Gemeinderates bei der Budgetierung der Investitionen und der Aufwände für die zu erbringenden Leistungen. Die in den letzten Jahren realisierten hohen Investitionen hatten eine hohe Fremdkapitalbelastung zur Folge, die von der Gemeinde eine restriktive Ausgabenpolitik erfordert. Dank zurückhaltenden Ausgaben und höheren Einnahmen verbesserte sich der Eigenfinanzierungsanteil. Da für die kommenden Jahren weitere Investitionen in die Instandhaltung sowie zeitgemässe Erweiterung der Gemeinde-Infrastruktur beschlossen sind, ist der realisierte Ertrag dem Eigenkapital zuzuschlagen und am aktuellen Steuersatz festzuhalten.

Wir empfehlen, den Jahresbericht und die Jahresrechnung mit dem Ertragsüberschuss von Fr. 344'764.96 und der Nettoinvestitionszunahme von Fr. 1'554'434.83 zu genehmigen. Der Ertragsüberschuss ist von Gesetzes wegen dem Eigenkapital gutzuschreiben.

Im Weiteren empfehlen wir die Annahme der Anträge des Gemeinderats zu den Traktanden 3 (Zonenplanänderungen Siedlung und Anpassung Bebauungsplan Zentrum), 4 (Zonenplanänderung Deponiezone Ei), 5 (Zonenplanänderung Gewässerraumausscheidung ausserhalb Bauzone (ohne Grossgewässer), Wildtierkorridore und Naturschutzzone), 6 (Anpassung des Bau- und Zonenplanreglements) und 7 (Reglement über die Parkplatzbewirtschaftung).

Schüpfheim, 4. Mai 2025

Controllingkommission Schüpfheim



Hansjörg Zihlmann, Präsident



Samuel Dahinden



Stefan Felder



Franz Studer

An die Stimmberechtigten der

Gemeinde Schüpfheim

Chilegass 1
Postfach 68
6170 Schüpfheim

Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung 2024

(umfassend die Zeitperiode vom 1.1. bis 31.12.2024)

24. April 2025
21315983/e

BERICHT DER REVISIONSSTELLE

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

Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung

Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung der Gemeinde Schüpfheim - bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2024, der Erfolgsrechnung, der Investitionsrechnung und der Geldflussrechnung für das dann endende Rechnungsjahr sowie dem Anhang - geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht die beigelegte Jahresrechnung den gesetzlichen Vorschriften.

Grundlage für das Prüfungsurteil

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

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

Sonstige Informationen

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

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

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

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

Verantwortlichkeiten des Gemeinderates für die Jahresrechnung

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

Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Jahresrechnung

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

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

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

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

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

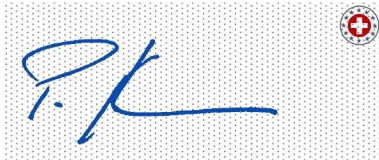
Bericht zu sonstigen gesetzlichen und anderen rechtlichen Anforderungen

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

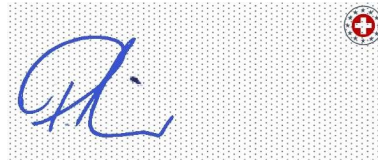
Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Luzern, 24. April 2025

BDO AG



Pirmin Marbacher
Zugelassener Revisionsexperte



Ralf Minder
Leitender Revisor
Zugelassener Revisionsexperte

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

03.04.2025 08:40

Seite 1

M703IZIHL

Anlage: Anlagendatumsfilter: 01.01.24..31.12.24

Gruppensummen: Anlagenbuchungsgruppe

Inkl. Subventionen

	Anschaff.- kosten 31.12.23	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Umbuchung in Periode	kum. Zuschr. bis 31.12.23	Zuschreibung in Periode	kum. Absch bis 31.12.23	Abschreibung in Periode	Buchwert 31.12.23	Buchwert 31.12.24
1070.00 Aktien	100'003.00	1'048'403.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100'003.00	1'148'406.00
1070.01 Anlagefonds-Anteile LUKB Sozialfonds	548'456.00	39'066.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	548'456.00	587'522.00
1070.02 Anteilscheine	15'002.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15'002.00	15'002.00
1071.00 Langfristige Darlehen Sozialfonds	100'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100'000.00	100'000.00
1071.01 Hypotheken (Schuldbriefe)	4'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4'000.00	4'000.00
1072.00 Langfristige Forderungen	0.00	536'597.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	536'597.00
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	3'607'115.55	2'589'673.55	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3'607'115.55	6'196'789.10
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	6'724'469.40	18'962.95	0.00	0.00	0.00	0.00	-3'742'203.46	-148'133.80	2'982'265.94	2'853'095.09
1402.00 Wasserbau	2'267'388.73	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-1'040'626.89	-42'939.86	1'226'761.84	1'183'821.98
1403.00 Tiefbauten allgemeiner Haushalt	6'887'667.59	149'314.95	0.00	0.00	0.00	0.00	-5'101'941.15	-59'700.00	1'785'726.44	1'875'341.39
1403.50 Tiefbauten von Spezialfinanzierungen	5'898'631.79	-17'574.75	0.00	0.00	0.00	0.00	-3'908'930.73	-56'600.00	1'989'701.06	1'915'526.31
1404.00 Hochbauten	52'933'482.94	759'351.03	0.00	0.00	0.00	0.00	-24'300'955.13	-1'051'000.00	28'632'527.81	28'340'878.84
1404.50 Hochbauten von Spezialfinanzierungen	2'607'084.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-964'538.25	-64'500.00	1'642'546.55	1'578'046.55

Anlagenspiegel inkl. Umbuchung

Abschreibungsbuch: FIBU

Gemeinde Schüpfheim - HRM II

03.04.2025 08:40

Seite 2

M703IZIHL

Anlage: Anlagendatumsfilter: 01.01.24..31.12.24

Gruppensummen: Anlagenbuchungsgruppe

Inkl. Subventionen

	Anschaff.- kosten 31.12.23	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Umbuchung in Periode	kum. Zuschr. bis 31.12.23	Zuschreibung in Periode	kum. Absch bis 31.12.23	Abschreibung in Periode	Buchwert 31.12.23	Buchwert 31.12.24
1405.00 Waldungen allgemeiner Haushalt	5'715.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5'715.00	5'715.00
1406.00 Mobilien, Einrichtungen	385'307.64	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-211'989.65	-57'394.40	173'317.99	115'923.59
1406.50 Mobilien, Einrichtungen von Spezialfinanzierungen	557'755.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-153'708.00	-27'400.00	404'047.02	376'647.02
1429.00 Übrige immaterielle Anlagen allgemeiner Haushalt	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	1.00
1445.00 Darlehen an private Unternehmungen allgemeiner Hau	175'422.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-87'966.00	-8'000.00	87'456.00	79'456.00
1454.00 Beteiligungen an öffentlichen Unternehm. allg. HH	80'102.00	55'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-1.00	0.00	80'101.00	135'101.00
1462.50 Inv.beitr. Gemeinden Spezialfinanzierungen	4'769'041.63	290'445.75	0.00	0.00	0.00	0.00	-2'416'952.29	-66'600.00	2'352'089.34	2'575'935.09
1464.50 Invbeiträge an öff Unternehmungen SF Gde.betriebe	203'809.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-19'300.00	-5'200.00	184'509.90	179'309.90
1465.00 Invbeiträge an private Unternehmungen allg HH	6'859'433.70	2'684.90	0.00	0.00	0.00	0.00	-5'443'668.00	-81'700.00	1'415'765.70	1'336'750.60
1465.50 Invbeiträge an private Unternehmungen SF Gde.betr	32'802.91	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-900.00	32'802.91	31'902.91
1466.00 Invbeiträge an private ORg o. Erwerbszw allg HH	530'984.00	296'250.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-14'600.00	-17'000.00	516'384.00	795'634.00
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	98'998'635.82	5'768'174.38	0.00	0.00	0.00	0.00	-48'577'424.92	-1'687'068.06	51'044'243.70	55'125'350.02

Rückstellungsspiegel

Anhang zur Jahresrechnung nach § 53 lit. c. FHGG

Gemeinde
Rechnungsjahr

Schüpfheim
2024

	Anfangsbestand	Neubildung	Auflösung	Verwendung	Umbuchung langfr. / kurzfr.	Endbestand
Kurzfristige Rückstellungen						
2050 Mehrleistungen Personal	-84'300	-20'700	24'000	-	-	-81'000
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	-309'859	-	71'065	-	-	-238'794
Total kurzfristige Rückstellungen	-394'159	-20'700	95'065	-	-	-319'794

Schüpfheim, 18.03.2025 zi

Die Richtigkeit bescheinigt:

Nicol Hodel
Abteilungsleiter Finanzen

Detailliste kurzfristige Rückstellungen

Gemeinde
Rechnungsjahr

Schüpfheim
2024

Kurzfristige Rückstellungen	Gegenkonto		Anfangs- bestand (-)	Neubildung (-)	Auflösung (+)	Verwendung (+)	Umbuchung langfristig / kurzfristig (+/-)	Endbestand (-)
	KST/KTR	ER/IR						
2050 Mehrleistungen Personal								
Finanzen	0200.50	ER	-12'000		100			-11'900
SSF	0210.00	ER	-200	-2'300				-2'500
Zentrale Dienste	0220.50	ER	-19'500		9'900			-9'600
Teilungsamt	1400.50	ER	-700	-2'300				-3'000
Einwohnerkontrolle	1410.00	ER	-1'900	-100				-2'000
SH Dorf	2170.52	ER	-4'700		3'700			-1'000
SH OST	2170.53	ER	-10'900		6'900			-4'000
SPHM	2170.58	ER	-9'600		3'400			-6'200
Öffentliche Anlagen	3420.00	ER	500	-100				400
Sozialamt	5750.50	ER	-3'200	-2'200				-5'400
Werkdienst	6190.50	ER	-12'500	-10'600				-23'100
Bauamt	7910.00	ER	-9'600	-3'100				-12'700
2050 Total Mehrleistungen Personal			-84'300	-20'700	24'000	-	-	-81'000
2059 Übrige Rückstellungen								
SoBZ Mandatsführungskosten - aufgelaufene Kosten	1434.00	ER	-309'859		71'065			-238'794
2059 Total übrige Rückstellungen			-309'859	-	71'065	-	-	-238'794

Schüpfheim, 18.03.2025 zi

Die Richtigkeit bescheinigt:

Nicol Hodel
Abteilungsleiter Finanzen

Gemeinde Schüpfheim

Beteiligungsspiegel per 31.12.2024								
Angaben über Beteiligungen an Unternehmen und öffentlich-rechtlichen Institutionen								
Name, Rechtsform, Sitz	Gesamtkapital, z. B. Eigenkapital (Aktienkapital, Gewinnvortrag, Reserven) Verbandskapital, Genossenschaftskapital, usw. Stand 31.12.2023	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	6'000 Namenaktien, total Fr. 600'000 1 Sitz im VR	4'900 Namenaktien, total Fr. 490'000 1 Sitz im VR	CHF 135'101	CHF 1'316'012	tief-mittel		Beteiligung wird gehalten
Waldgenossenschaft oberes Entlebuch (WgoE) Sitz Schüpfheim	CHF 118'237.18	kein Sitz im Vorstand	kein Sitz im Vorstand	nicht ermittelbar	CHF 432	Haftung auf Genossenschaftsvermögen beschränkt		Beteiligung wird gehalten
Wirtschaftsförderung Luzern Stiftung, Sitz Luzern	CHF 921'314.00	kein Sitz im Stiftungsrat	kein Sitz im Stiftungsrat	nicht ermittelbar	CHF 4'258	Haftung auf Stiftungsvermögen beschränkt		Beteiligung wird gehalten
öffentlich-rechtliche Unternehmen (z.B. Gemeindeverbände)								
Gemeindeverband Abwasserreinigung Talschaft Entlebuch, Sitz Doppleschwand	CHF -58'322.63	1 Sitz im Vorstand	1 Sitz im Vorstand	nicht ermittelbar	CHF 311'038	kein besonderes Risiko		Beteiligung wird gehalten
Gemeindeverband Kehrrichtentsorgung Region Entlebuch Sitz Flühli	CHF 2'587'994.95	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 603'975.33	1 Sitz im Vorstand	1 Sitz im Vorstand	nicht ermittelbar	CHF 85'740	Haftung auf Verbandsvermögen beschränkt		Beteiligung wird gehalten
Mehrzweckverband Region Entlebuch, Wolhusen und Ruswil (KESB, SoBZ) Rechtsform: Gemeindeverband Sitz Schüpfheim	CHF 1'136'704.55	1 Sitz in Verbandsleitung	1 Sitz in Verbandsleitung	nicht ermittelbar	CHF 470'708	Solidarhaftung subsidiär zum Verbandsvermögen		Beteiligung wird gehalten
Region Luzern West Gemeindeverband Sitz Wolhusen	CHF 490'136.25	1 Sitz in Verbandsleitung	1 Sitz in Verbandsleitung	nicht ermittelbar	CHF 39'368	kein besonderes Risiko		Beteiligung wird gehalten
Säckelamt Schüpfheim-Flühli Rechtsform: Körperschaft des.kant. Rechts Sitz Flühli	CHF 265'878.70	Anteil 3/4	Anteil 3/4	CHF 199'409				Beteiligung wird gehalten

Gemeinde Schüpfheim

Beteiligungsspiegel per 31.12.2024								
Angaben über Beteiligungen an Unternehmen und öffentlich-rechtlichen Institutionen								
Name, Rechtsform, Sitz	Gesamtkapital, z. B. Eigenkapital (Aktienkapital, Gewinnvortrag, Reserven) Verbandskapital, Genossenschaftskapital, usw. Stand 31.12.2023	Anteil Gemeinde Laufendes Jahr resp. Sitze im strategischen Leitungsorgan	Anteil Gemeinde Vorjahr resp. Sitze im strategischen Leitungsorgan	Buchwert	erbrachte Leistungen (Zweck, Tätigkeit, Zahlungsströme im Berichtsjahr)	spezifische Risiken (z.B. Haftung, Nachschusspflicht, Solidarhaftung)	anteilige Nettoschuld je Einwohner	Reporting zur Eignerstrategie bei wesentlichen Beteiligungen. 1)
Verband Luzerner Gemeinden (VLG) Rechtsform: Verein Sitz: Luzern	CHF 525'935.00	kein Sitz im Vorstand	kein Sitz im Vorstand	nicht ermittelbar	CHF 10'538			Beteiligung wird gehalten
Schweizerischer Gemeindeverband Verein, Bern	CHF 782'418.00	kein Sitz im Vorstand	kein Sitz im Vorstand	nicht ermittelbar	CHF 1'200	tief		Beteiligung wird gehalten
Verband Luzerner Musikschulen des Kantons Luzern (VML) Sitz Luzern		kein Sitz im Vorstand	kein Sitz im Vorstand	nicht ermittelbar	CHF 1'735	Haftung auf Verbandsvermögen beschränkt		Beteiligung wird gehalten
Verkehrsverbund Luzern VVL Rechtsform: öffentlich-rechtliche Anstalt Sitz Luzern	CHF 35'122'000.00	kein Sitz im Verbundsrat	kein Sitz im Verbundsrat	CHF 101'848	CHF 404'178	Solidarhaftung subsidiär zum Verbandsvermögen		Beteiligung wird gehalten
Zweckverband für institutionelle Sozialhilfe und Gesundheitsförderung ZiSG Zweckverband des öffentlichen Rechts Sitz Luzern	CHF 826'421.45	kein Sitz in Verbandsleitung	kein Sitz in Verbandsleitung	nicht ermittelbar	CHF 36'926	Solidarhaftung subsidiär zum Verbandsvermögen		Beteiligung wird gehalten
andere Positionen / Verträge mit Dritten (z.B. einfache Gesellschaft des öffentlichen Rechtes (ZSO) oder Sitzgemeindemodell (Musikschule) oder Wasserversorgungsgenossenschaft, Strassenunterhaltsgenossenschaft, usw.)								
Alterskommission Region Entlebuch (Gemeindevertrag)	nicht ermittelbar				CHF 1'579			Vertragsverhältnis weiterführen
Benützung des Konfiskatraumes beim Notschlachthaus Schüpfheim (Gemeindevertrag) Sitz Schüpfheim	nicht ermittelbar				CHF 11'779			Vertragsverhältnis weiterführen
Feuerschutz auf Gemeindegebiet Escholz matt-Marbach (Vereinbarung) Sitz Schüpfheim	nicht ermittelbar				CHF -			Vereinbarung weiterführen

Gemeinde Schüpfheim

Beteiligungsspiegel per 31.12.2024								
Angaben über Beteiligungen an Unternehmen und öffentlich-rechtlichen Institutionen								
Name, Rechtsform, Sitz	Gesamtkapital, z. B. Eigenkapital (Aktienkapital, Gewinnvortrag, Reserven) Verbandskapital, Genossenschaftskapital, usw. Stand 31.12.2023	Anteil Gemeinde Laufendes Jahr resp. Sitze im strategischen Leitungsorgan	Anteil Gemeinde Vorjahr resp. Sitze im strategischen Leitungsorgan	Buchwert	erbrachte Leistungen (Zweck, Tätigkeit, Zahlungsströme im Berichtsjahr)	spezifische Risiken (z.B. Haftung, Nachschusspflicht, Solidarhaftung)	anteilige Nettoschuld je Einwohner	Reporting zur Eignerstrategie bei wesentlichen Beteiligungen. 1)
Feuerschutz auf Gemeindegebiet Flühli (Vereinbarung) Sitz Schüpfheim	nicht ermittelbar				CHF -			Vereinbarung weiterführen
Feuerschutz auf Gemeindegebiet Hasle (Vereinbarung) Sitz Schüpfheim	nicht ermittelbar				CHF -			Vereinbarung weiterführen
Kinderspitex Zentralschweiz Rechtsform: Verein Sitz Luzern	CHF 1'750'617.00				CHF -			Beteiligung wird gehalten
Luzerner Wanderwege Rechtsform: Verein Sitz Luzern	CHF 375'706.58				CHF 1'707			Beteiligung wird gehalten
Luzerner Gemeinde-Informatik LGI Rechtsform: Verein Sitz Schlierbach	CHF 131'856.20				CHF 34'161			Beteiligung wird gehalten
Jugendarbeit Schüpfheim-Flühli-Sörenberg (Jugendkommission) Rechtsform: Sitzgemeindemodell Sitz: Schüpfheim und Flühli	nicht ermittelbar				CHF 85'029			Modell weiterführen
Raumdatenpool Rechtsform: Verein Sitz Luzern	CHF 177'687.84				CHF 1'281			Beteiligung wird gehalten
Regionales Bauamt Schüpfheim Rechtsform: Gemeindevetrag Sitz Schüpfheim	CHF -				CHF 141'443			Vertragsverhältnis weiterführen
Regionales Zivilstandsamt Wolhusen Rechtsform: Sitzgemeindemodell mit Gemeindevertrag Sitz Wolhusen	CHF -				CHF 37'037			Vertragsverhältnis weiterführen
Spitex Region Entlebuch Rechtsform: Verein Sitz Schüpfheim	CHF 989'075.00				CHF 589'303			Beteiligung wird gehalten

Gemeinde Schüpfheim

Beteiligungsspiegel per 31.12.2024								
Angaben über Beteiligungen an Unternehmen und öffentlich-rechtlichen Institutionen								
Name, Rechtsform, Sitz	Gesamtkapital, z. B. Eigenkapital (Aktienkapital, Gewinnvortrag, Reserven) Verbandskapital, Genossenschaftskapital, usw. Stand 31.12.2023	Anteil Gemeinde Laufendes Jahr resp. Sitze im strategischen Leitungsorgan	Anteil Gemeinde Vorjahr resp. Sitze im strategischen Leitungsorgan	Buchwert	erbrachte Leistungen (Zweck, Tätigkeit, Zahlungsströme im Berichtsjahr)	spezifische Risiken (z.B. Haftung, Nachschusspflicht, Solidarhaftung)	anteilige Nettoschuld je Einwohner	Reporting zur Eignerstrategie bei wesentlichen Beteiligungen. 1)
Schiessanlage Rechtsform: Gemeindevertrag Sitz Flühli	CHF -				CHF 2'144			Vertragsverhältnis weiterführen
Schulische Dienste Region Entlebuch Rechtsform; Sitzgemeindemodell Sitz Schüpfheim	CHF -				CHF 211'850			Modell weiterführen
Schüpfheim Tourismus Rechtsform: Vertrag Sitz Schüpfheim	CHF 47'842.74				CHF 17'000			Vertragsverhältnis weiterführen
Schweizerische Arbeitsgemeinschaft für die Berggebiete (SAB) Rechtsform: Verein Sitz Bern	CHF 239'526.16				CHF 1'325			Beteiligung wird gehalten
Schweizerische Konferenz für Sozialhilfe SKOS Rechtsform: Verein Sitz Bern	CHF 555'820.83				CHF 610			Beteiligung wird gehalten
Steueramt Schüpfheim-Flühli (SSF) Rechtsform: Gemeindevertrag Sitz Schüpfheim	CHF -				CHF 300'299			Vertragsverhältnis weiterführen
Strassengenossenschaft Chluse-Staufe-Nussberg Rechtsform: Genossenschaft Sitz Schüpfheim	CHF -				CHF 3'339			Beteiligung wird gehalten
Strassengenossenschaft Chluse-Tellenbachschwändi	CHF -				CHF 2'672			Beteiligung wird gehalten
Strassengenossenschaft Eyhof-Ämmeberg	CHF -				CHF 961			Beteiligung wird gehalten
Strassengenossenschaft Feldgass	CHF -				CHF 1'126			Beteiligung wird gehalten

Gemeinde Schüpfheim

Beteiligungsspiegel per 31.12.2024								
Angaben über Beteiligungen an Unternehmen und öffentlich-rechtlichen Institutionen								
Name, Rechtsform, Sitz	Gesamtkapital, z. B. Eigenkapital (Aktienkapital, Gewinnvortrag, Reserven) Verbandskapital, Genossenschaftskapital, usw. Stand 31.12.2023	Anteil Gemeinde Laufendes Jahr resp. Sitze im strategischen Leitungsorgan	Anteil Gemeinde Vorjahr resp. Sitze im strategischen Leitungsorgan	Buchwert	erbrachte Leistungen (Zweck, Tätigkeit, Zahlungsströme im Berichtsjahr)	spezifische Risiken (z.B. Haftung, Nachschusspflicht, Solidarhaftung)	anteilige Nettoschuld je Einwohner	Reporting zur Eignerstrategie bei wesentlichen Beteiligungen. 1)
Strassengenossenschaft Feld-Hasemoos-Stei Rechtsform: Genossenschaft Sitz Schüpfheim	CHF -				CHF 3'942			Beteiligung wird gehalten
Strassengenossenschaft Fruttegg	CHF -				CHF 16'454			Beteiligung wird gehalten
Strassengenossenschaft Fure-Strassgade Rechtsform: Genossenschaft Sitz Schüpfheim	CHF -				CHF 706			Beteiligung wird gehalten
Strassengenossenschaft Moosmättli-Rinderweg-Büfig	CHF -				CHF 1'385			Beteiligung wird gehalten
Strassengenossenschaft Oberberg	CHF -				CHF 15'772			Beteiligung wird gehalten
Strassengenossenschaft Roor-Fontanne	CHF -				CHF 31'873			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 154			Beteiligung wird gehalten
Strassengenossenschaft Kapuzinerweg Rechtsform: Genossenschaft Sitz Schüpfheim	CHF -							Beteiligung wird gehalten

Gemeinde Schüpfheim

Beteiligungsspiegel per 31.12.2024								
Angaben über Beteiligungen an Unternehmen und öffentlich-rechtlichen Institutionen								
Name, Rechtsform, Sitz	Gesamtkapital, z. B. Eigenkapital (Aktienkapital, Gewinnvortrag, Reserven) Verbandskapital, Genossenschaftskapital, usw. Stand 31.12.2023	Anteil Gemeinde Laufendes Jahr resp. Sitze im strategischen Leitungsorgan	Anteil Gemeinde Vorjahr resp. Sitze im strategischen Leitungsorgan	Buchwert	erbrachte Leistungen (Zweck, Tätigkeit, Zahlungsströme im Berichtsjahr)	spezifische Risiken (z.B. Haftung, Nachschusspflicht, Solidarhaftung)	anteilige Nettoschuld je Einwohner	Reporting zur Eignerstrategie bei wesentlichen Beteiligungen. 1)
Strassengenossenschaft Moosmatte-Gruppe-Hinderberg Rechtsform: Genossenschaft Sitz Schüpfheim	CHF -				CHF 3'310			Beteiligung wird gehalten
Strassengenossenschaft Siggehuse Rechtsform: Genossenschaft Sitz Schüpfheim	CHF -				CHF 3'742			Beteiligung wird gehalten
Strassengenossenschaft Schwändi Rechtsform: Genossenschaft Sitz Schüpfheim	CHF -				CHF 12'046			Beteiligung wird gehalten
Strassengenossenschaft Turmatte-Bramättli Rechtsform: Genossenschaft Sitz Schüpfheim	CHF -				CHF 745			Beteiligung wird gehalten
Tagesplatzvermittlung Region Entlebuch Rechtsform: Verein Sitz Schüpfheim	CHF 79'972.34				CHF 7'220			Beteiligung wird gehalten
Trägerschaft "Entlebucherhaus Schüpfheim" (Kulturzentrum, Heimatismuseum) Rechtsform: Gemeindevertrag, einfache Gesellschaft Sitz Schüpfheim	CHF 214'596.66				CHF 44'870			Vertragsverhältnis weiterführen
Trägerschaft Pädagogisches Medienzentrum Unesco Biosphäre Entlebuch (PMZ UBE) Rechtsform: Sitzgemeindemodell (Gemeindevertrag) Sitz Schüpfheim	CHF 32'300.98				CHF 3'800			Vertragsverhältnis weiterführen
Trägerschaft der Entlebucher Musikschulen (EMS) bis 2023 Rechtsform: Gemeindevertrag Sitz Schüpfheim	CHF 21'217.52				CHF 524'308			Vertragsverhältnis weiterführen
Trägerschaft der Antlibuecher Musikschulen (AMS) ab 2024 Rechtsform: Gemeindevertrag Sitz Schüpfheim								Vertragsverhältnis weiterführen

Beteiligungsspiegel per 31.12.2024								
Angaben über Beteiligungen an Unternehmen und öffentlich-rechtlichen Institutionen								
Name, Rechtsform, Sitz	Gesamtkapital, z. B. Eigenkapital (Aktienkapital, Gewinnvortrag, Reserven) Verbandskapital, Genossenschaftskapital, usw. Stand 31.12.2023	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)
Trägerverein Energiestadt Rechtsform: Verein Sitz Liestal	CHF 48'964.00				CHF -			Beteiligung wird gehalten
Verein Verwaltungsweiterbildung Zentralschweiz VWBZ Rechtsform: Verein Sitz Luzern	CHF 221'138.50				CHF 3'830			Beteiligung wird gehalten
Wasserversorgung AG Schüpfheim Rechtsform: Vertrag Sitz Schüpfheim	CHF -				CHF 2'976			Vertragsverhältnis weiterführen
Wasserversorgung Schüpfheim-Sonnsite Rechtsform: Vertrag Sitz Schüpfheim	CHF -				CHF -			Vertragsverhältnis weiterführen
Wasserversorgung Boumatte-Chluse-Staufe Rechtsform: Vertrag Sitz Schüpfheim	CHF -				CHF -			Vertragsverhältnis weiterführen
Wasserversorgung Gfällige-Under Änggelauene Rechtsform: Vertrag Sitz Schüpfheim	CHF -				CHF -			Vertragsverhältnis weiterführen
ZSO Nord-West Rechtsform: Gemeindevertrag Sitz Sempach	CHF -				CHF 33'310			Vertragsverhältnis weiterführen
Betreibungsamt Region Entlebuch Rechtsform: Gemeindevertrag Sitz Schüpfheim	CHF -	kein strategisches Leitungsorgan	kein strategisches Leitungsorgan	nicht ermittelbar	CHF 10'647			Vertragsverhältnis weiterführen

Beteiligungsspiegel per 31.12.2024								
Angaben über Beteiligungen an Unternehmen und öffentlich-rechtlichen Institutionen								
Name, Rechtsform, Sitz	Gesamtkapital, z. B. Eigenkapital (Aktienkapital, Gewinnvortrag, Reserven) Verbandskapital, Genossenschaftskapital, usw. Stand 31.12.2023	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)								
Wärmeverbund Schüpfheim AG Sitz Schüpfheim	CHF 5'000'000.00	1'000'000 Namenaktien 1 Sitz im VR		CHF 1'000'000	CHF -	tief		Beteiligung wird gehalten
Prioris Verbund AG Sitz Wolhusen	CHF 100'000.00	968'062 Namenaktien (9.68%)		CHF 48'403	CHF -	mittel		Beteiligung wird gehalten
Bemerkungen: - -								
1) bei unwesentlichen Beteiligungen kann auf die Eignerstrategie mit Datum der Gemeindeversammlung an der diese den Stimmberechtigten zur Kenntnisnahme unterbreitet wurde, hingewiesen werden.								

Eventualverpflichtungen

Klasse	Empfänger	Art der Verbindlichkeit, Bezeichnung Objekt	Ursprungs- zeitpunkt der Verbindlich- keit	Lauf- zeit	Wahrschein- lichkeit	Zuverlässigkeit der betraglichen Schätzung	Betrag CHF	
							31.12.2023	31.12.2024
Übrige Eventualverpflichtungen	Schweizerische Bundesbahnen SBB	Rückbau Rollsportanlage	17.06.2019	20 J.	20%	genau	30'000	30'000
Haftpflrisiken	Wanderer alter Fruttweg	Felssicherung	22.05.2019		20%	offen		
Übrige Eventualverpflichtung	Bund und Kanton	San. 50m+300m Schiessanlage	31.12.2019		20%	offen		
Bürgschaften	Regionales Wohn- und Pflegezentrum Schüpfheim AG	Solidarbürgschaft zur Absicherung Fremdkapitalaufnahme für Neubauprojekt	22.09.2024		gering	genau		23'700'000

Eventualforderungen

Klasse	Schuldner	Art der Verbindlichkeit, Bezeichnung Objekt	Ursprungs- zeitpunkt der Verbindlich- keit	Lauf- zeit	Wahrschein- lichkeit	Zuverlässigkeit der betraglichen Schätzung	Betrag CHF	
							31.12.2023	31.12.2024
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	2025	2026	2027	2028	später	Total
Zugesicherte Gemeindebeiträge der Erfolgsrechnung (z.B. Vereinsbeiträge)	ER	123'750	46'500	0	0	0	170'250
Zugesicherte Gemeindebeiträge der Investitionen (z.B. Güterstrassen)	IR	244'000	124'000	100'000	100'000	0	568'000
Zugesicherte Darlehen	IR	2'000'000	2'740'000	0	0	0	4'740'000
Vertragliche Verpflichtungen für den Erwerb von Sachanlagen (z.B. Hochbau, Strassenbau)	IR	0	0	0	0	0	0
Langfristige Miet- und Pachtverträge (Operating Leasing)	ER	45'440	37'310	37'310	33'920	0	153'979
Langfristige, sonstige vertragliche Verpflichtungen (z.B. Beraterverträge, Lizenzen, Versicherungsberater)	ER	212'700	212'700	212'700	212'700	0	850'800
Total finanzielle Zusicherungen		2'625'890	3'160'510	350'010	346'620	0	6'483'029

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

Finanzielle Zusicherungen - Details

Bezeichnung	ER / IR	2025	2026	2027	2028	später	Total
Zugesicherte Gemeindebeiträge der Erfolgsrechnung (z.B. Vereinsbeiträge)							
Div. Landwirte - Beiträge landwirtschaftlicher Hochbau	ER	123'750	46'500				
Total		123'750	46'500	0	0	0	170'250
Zugesicherte Gemeindebeiträge der Investitionen (z.B. Güterstrassen)							
Diverse Strassengenossenschaften	IR	220'000	100'000	100'000	100'000		
Waldpflegeprojekt Farnern (mit Bund+Kanton)	IR	24'000	24'000				
Total		244'000	124'000	100'000	100'000	0	568'000
Zugesicherte Darlehen							
Regionales Wohn- und Pflegezentrum Schüpfheim AG	IR	2'000'000	2'740'000				
Total		2'000'000	2'740'000	0	0	0	4'740'000

Bezeichnung	ER / IR	2025	2026	2027	2028	später	Total
Vertragliche Verpflichtungen für den Erwerb von Sachanlagen (z.B. Hochbau, Strassenbau)							
Total		0	0	0	0	0	0
Langfristige Miet- und Pachtverträge (Operating Leasing)							
NPK Finanz AG, Baar - Miete Kopiergeräte Gemeinde	ER	13'560	13'560	13'560	10'170		
Kath. Kirchgemeinde - Baurechtsverträge (KG, Lindehof, Parkplatz)	ER	15'750	15'750	15'750	15'750		
Div. Grundeigentümer - Dienstbarkeitsvertrag Dorfumfahrung	ER	8'000	8'000	8'000	8'000		
Hauptstrasse 37 - Miete Schnäggehus	ER	8'130					
Total		45'440	37'310	37'310	33'920	0	153'979
Langfristige, sonstige vertragliche Verpflichtungen (z.B. Beraterverträge, Lizenzen, Versicherungsberater)							
Externe Revisionsstelle (BDO AG, Luzern)	ER	13'200	13'200	13'200	13'200		
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		212'700	212'700	212'700	212'700	0	850'800

Eigenkapitalnachweis

Anhang zur Jahresrechnung nach § 53 lit. g. FHGG

Gemeinde
Rechnungsjahr

Schüpfheim
2024

	Anfangs- bestand	Einlagen / Entnahmen EK vor Abschluss	Jahresergebnis (Gewinn - / Verlust +)	Verbuchung Jahresergebnis Vorjahr / Umbuchungen EK	Endbestand
Eigenkapital					
290 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-13'642'598	-109'275			-13'751'873
291 Fonds im Eigenkapital	-969'582	-41'678			-1'011'260
295 Aufwertungsreserve	-	-			-
298 Übriges Eigenkapital	-			-	-
299 <u>Bilanzüberschuss / -fehlbetrag</u>					
2990 Vorjahresergebnis / Jahresergebnis	-292'940		-344'765	292'940	-344'765
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-21'350'825			-292'940	-21'643'765
Total Eigenkapital	-36'255'945	-150'952	-344'765	-	-36'751'662

+ Soll-Saldo

- Haben-Saldo

Schüpfheim, 27.03.2025 zi

Die Richtigkeit bescheinigt:

Nicol Hodel
Abteilungsleiter Finanzen

Detalliste Eigenkapitalnachweis

Gemeinde
Rechnungsjahr

Schüpfheim
2024

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	-253'500	18'726			-234'774
2900.02 Spezialfinanzierung Feuerwehr	87'348	-			87'348
2900.03 Spezialfinanzierung Alterswohnungen	-1'603'978	58'113			-1'545'865
2900.04 Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	-11'372'726	-211'315			-11'584'041
2900.05 Spezialfinanzierung PMZ	-32'301	-1'958			-34'259
2900.06 Spezialfinanzierung EMS	-21'218	21'218			-
2900.07 Spezialfinanzierung Musikschule	-299'591	-1'419			-301'010
2900.08 Spezialfinanzierung Entlebucherhaus	-146'634	9'001			-137'633
2900.09 Spezialfinanzierung ÄMS	-	-1'640			-1'640
2900 Total Spezialfinanzierungen im EK	-13'642'598	-109'275			-13'751'873
2910 Fonds im Eigenkapital					
2910.01 Forstreservefonds	-160'701				-160'701
2910.02 Unwetterkatastrophenfonds	-18'315				-18'315
2910.06 Fonds Ersatzabgaben Eigenstromerzeugung bei Neub.	-4'200	-3'370			-7'570
2910.20 Erneuerungsfonds Entlebucherhaus	-67'963	-19'395			-87'358
					-
2910 Total Fonds im Eigenkapital	-251'178	-22'765			-273'943

Eigenkapitalnachweis		Anfangs- bestand	Einlagen / Entnahmen EK vor Abschluss	Jahresergebnis (Gewinn - / Verlust +)	Verbuchung Jahresergebnis Vorjahr / Umbuchungen EK	Endbestand
2911	Legate und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im EK					
2911.01	Musikschulfonds	-17'213				-17'213
2911.02	Fonds für den Wettbewerb der Entl. Musikschulen	-1'809	1'676			-133
2911.03	Kulturfonds	-14'103				-14'103
2911.04	Amtsarchivfonds	-3'178				-3'178
2911.05	Sozialfonds	-682'101	-20'589			-702'690
		-				-
2911	Legate und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im EK	-718'404	-18'913			-737'317
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			-344'765		-344'765
	Jahresergebnis Vorjahr	-292'940			292'940	-
2990	Total Vorjahresergebnis / Jahresergebnis	-292'940		-344'765	292'940	-344'765
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre (inkl. Neubewertungsreserve per 1.1.2019)					
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-21'350'825			-292'940	-21'643'765
						-
2999	Total kumulierte Ergebnisse Vorjahre	-21'350'825		-	-292'940	-21'643'765

+ Soll-Saldo

- Haben-Saldo

Eigenkapitalnachweis

Anhang zur Jahresrechnung nach § 53 lit. g. FHGG

Gemeinde
Rechnungsjahr

Schüpfheim
2024

	Anfangs- bestand	Einlagen / Entnahmen EK vor Abschluss	Jahresergebnis (Gewinn - / Verlust +)	Verbuchung Jahresergebnis Vorjahr / Umbuchungen EK	Endbestand
Eigenkapital					
290 <u>Spezialfinanzierungen im Eigenkapital</u>	-13'642'598	-109'275			-13'751'873
2900.01 Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	-253'500	18'726			-234'774
2900.02 Spezialfinanzierung Feuerwehr	87'348	-			87'348
2900.03 Spezialfinanzierung Alterswohnungen	-1'603'978	58'113			-1'545'865
2900.04 Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	-11'372'726	-211'315			-11'584'041
2900.05 Spezialfinanzierung PMZ	-32'301	-1'958			-34'259
2900.06 Spezialfinanzierung EMS	-21'218	21'218			-
2900.07 Spezialfinanzierung Musikschule	-299'591	-1'419			-301'010
2900.08 Spezialfinanzierung Entlebucherhaus	-146'634	9'001			-137'633
2900.08 Spezialfinanzierung ÄMS	-	-1'640			-1'640
291 Fonds im Eigenkapital	-969'582	-41'678			-1'011'260
295 Aufwertungsreserve	-	-			-
298 Übriges Eigenkapital	-			-	-
299 <u>Bilanzüberschuss / -fehlbetrag</u>					
2990 Vorjahresergebnis / Jahresergebnis	-292'940		-344'765	292'940	-344'765
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre (inkl. Neubewertungsreserve per 1.1.2019)	-21'350'825			-292'940	-21'643'765
Total Eigenkapital	-36'255'945	-150'952	-344'765	-	-36'751'662

+ Soll-Saldo

- Haben-Saldo

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen mit Kontrolle der Sonderkredite

Anhang zur Jahresrechnung nach § 40 FHGG

Konto	Bezeichnung	Beschlussdatum / Instanz	Bruttokredit	Beansprucht bis 31.12.23	Budget 2024		Rechnung 2024		Kreditkontrolle		Bemerkungen
					Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Beansprucht bis 31.12.24	Verfügbar ab 01.01.25	
	<i>Raumordnung und Umwelt</i>										
7500.00.5030.00	Waldpflegeprojekt Farnere	16.05.2011 / GV	2'927'600.00	1'200'676.80	20'000.00		16'700.60		1'217'377.40	1'710'222.60	
7500.00.6300.00	Bundesbeiträge Waldpflegeprojekt	16.05.2011 / GV		220'476.75					220'476.75		
7500.00.6310.00	Kantonsbeiträge Waldpflegeprojekt	16.05.2011 / GV		220'476.70					220'476.70		
7500.00.6360.00	Rückerstattung Waldpflegeprojekt	16.05.2011 / GV		538'820.25					538'820.25		
	Total Ausgaben / Einnahmen				20'000.00	0.00	16'700.60	0.00			
	Nettoinvestitionszunahme /-abnahme					20'000.00		16'700.60			

Die Richtigkeit bescheinigt:

Nicol Hodel
Abteilungsleiter Finanzen