

Rechnungslegungsgrundsätze

Verständlichkeit

Der Grundsatz der Verständlichkeit fordert, dass Informationen zur Rechnungslegung nicht nur 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:

- Glaubwürdige Darstellung und wirtschaftliche Betrachtungsweise
- Willkürfreiheit
- Vorsicht
- 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 so weit 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.

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

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

Verpflichtungen werden passiviert, wenn

- ihr Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt,
- ein Mittelabfluss zu ihrer Erfüllung sicher oder wahrscheinlich ist und
- 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.

Zusätzliche Angaben zur Beurteilung der Vermögens- Finanz- und Ertragslage

Es sind keine besonderen Ereignisse bekannt, welche nachträglich die Jahresrechnung 2023 der Gemeinde Schongau negativ beeinflussen könnten. Der Gemeinderat geht für die kommenden Jahre von steigenden Kosten im Aufgabenbereich Bildung, Gesellschaft aus.

Anlagespiegel

Beträge in Tausend CHF

		Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen			Buchwert	
Konto	Bezeichnung	01.01.23	Zu- gang	Ab- gang	31.12.23	01.01.23	Ord. Ab- schr.	31.12.23	01.01.23	31.12.23

Finanzvermögen

1080	Grundstücke FV	147	0	0	147	0	0	0	147	147
1084	Gebäude FV	565	0	0	565	0	0	0	565	565
Total Finanzvermögen		713	0	0	713	0	0	0	713	713

Verwaltungsvermögen

1400	Grundstücke VV	141	0	0	141	17	0	17	124	124
1401	Strassen / Verkehrswege	3'025	15	0	3'040	1'239	102	1'341	1'786	1'699
1403	Übrige Tiefbauten	801	0	0	801	543	27	570	258	231
1404.0	Hochbauten allg. Haushalt	3'897	430	0	4'327	2'029	100	2'129	1'868	2'198
1404.5	Hochbauten SF Feuerwehr	362	11	0	373	18	18	36	343	336
1406	Mobilien	20	0	0	20	5	3	8	15	12
1407	Anlagen im Bau VV	511	167	455	223	0	0	0	511	223
Total Sachanlagen im VV		8'758	623	455	8'926	3'851	250	4'100	4'905	4'824
1420	Software	110	0	0	110	110	0	110	0	0
1427	Immaterielle Anlagen in Realisierung	262	49	0	311	0	0	0	262	311
1429	Übrige immaterielle Anlagen	6	0	0	6	6	0	6	0	0

Total Immaterielle Anlagen		378	49	0	427	116	0	116	262	310
1464	Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen	27	0	0	27	7	3	10	20	17
1465	Investitionsbeiträge an private Unternehmungen	20	0	0	20	6	2	8	14	12
1467	Investitionsbeiträge an private Haushalte	2'317	0	0	2'317	1'226	78	1'304	1'091	1'013
Total Investitionsbeiträge		2'364	0	0	2'364	1'239	83	1'322	1'125	1'042
Total Verwaltungsvermögen		11'500	671	455	11'716	5'206	333	5'538	6'292	6'176

Beteiligungsspiegel

Angaben über Beteiligungen an Unternehmen und öffentlich-rechtlichen Institutionen

Name, Sitz Rechtsform	Gesamt- Kapital*	Anteil Gemeinde resp. Sitze im strategischen Leitungsorgan		Buch- wert	Erbrachte Leistungen	Spezifische Risiken (z.B. Haftung, Nachschuss- pflicht, Solidarhaftung)	Strate- gie
		31.12.23	31.12.22				

öffentlich-rechtliche Unternehmen (z.B. Gemeindeverbände)							
Gemeindeverband Ab- wasserreinigung Hitzkirchertal (ARA)	0	7,54%	7.54%	0	60'833	Subsidiär und solidarisch mit den anderen Ver- bandsgemeinden, anteils- mässig im Verhältnis des Kostenverteilers	Halten
Gemeindeverband Baldegger- und Hallwilersee	304'803	5 Stimmen (von 100)	5 Stimmen (von 100)	0	12'700	Solidarisch mit den ande- ren Verbands-gemeinden, anteils-mässig nach ihrer durchschnittlichen Stimm- kraft während der letzten zehn Jahre	Halten
Gemeindeverband Chrüz matt Hitzkirchertal	429'391	2 Stimmen (von 12)	2 Stimmen (von 12)	0	69'141	Subsidiär und solidarisch mit den anderen Ver- bandsgemeinden, anteils- mässig im Verhältnis der mittleren Wohnbevölke- rung	Halten
Gemeindeverband für Abfallverwertung Luzern-Landschaft (GALL)	4'103'018	1 Stimme (von 160)	1 Stimme (von 160)	0	1'614	Anteilmässig entspre- chend der Beiträge für Transport-, Verwaltungs-, Betriebs- und Anlagekosten	Halten
Zentrum für Soziales	73'385	2 Stimmen (von 105)	2 Stimmen (von 105)	0	85'873	Anteilmässig entspre- chend der durchschnittli- chen finanziellen Beteili- gung der letzten drei Jahre	Halten
IDEE SEETAL	24'400	1 Stimme (von 14)	1 Stimme (von 14)	0	10'680	Nachzahlungen im Ver- hältnis zu den Beiträgen	Halten
Verkehrsverbund Lu- zern	12'101'000	0.17690%	0.17560%	0	100'322	Anteilmässig entspre- chend des ÖV-Beitrages	Halten
Zweckverband für in- stitutionelle Sozialhilfe und Gesundheitsför- derung (ZiSG)	1'015'194	1 Stimme (von 147)	1 Stimme (von 147)	0	8'971	Anteilmässig entspre- chend der durchschnittli- chen finanziellen Beteili- gung der letzten drei Jahre	Halten

Verträge mit Dritten oder Sitzgemeinde / Wasserversorgungsgenossenschaft / Strassenunterhaltungsgenossenschaft							
ZSO Emme					9'809		
Musikschule Hitzkirch					59'757		
Unterhaltungsgenossenschaft Schongau					13'444		

* Beim Ausweis des Gesamtkapitals wird der letzte verfügbare Wert im Zeitpunkt der Abschlusserstellung aufgeführt.

Rückstellungsspiegel

Beträge in CHF

	Bestand 01.01.2023	Neu- bildung	Auf- lösung	Verwen- dung	Umbu- chung langfr. / kurzfr.	Bestand 31.12.2023
Kurzfristige Rückstellungen						
2050 Mehrleistungen Personal	7'731	0	0	-1'046	0	6'685
2059 Übrige Rückstellungen	0	0	0	-	0	0
Total kurzfristige Rückstellungen	7'731	0	0	-1'046	0	6'685
Total langfristige Rückstellungen	0	0	0	0	0	0
Total Rückstellungen	7'731	0	0	-1'046	0	6'685

Bericht über die Eventualverbindlichkeiten

Beträge in CHF

Klasse	Empfänger	Art der Verbindlichkeit, Bezeichnung Objekt	Ur- sprungs- zeitpunkt der Ver- bindlich- keit	Lauf- zeit	Wahr- schein- lich- keit	Zuverlässig- keit der be- traglichen Schätzung	Betrag CHF	
							01.01.2023	31.12.2023
Übrige Even- tual-verpflich- tungen	Gemeindever- band Chrüz- matt Hitzkir- chertal	Rückerstattung der Projekt- und Planungskosten Stöcklimatt im Falle eines Projektabbruchs	2013 - 2023	10 J.	20%	sehr genau	157'087	166'538

Bericht über die finanziellen Zusicherungen

Beträge in CHF

Bezeichnung	ER / IR	R 2023	B 2024	P 2025	später	Total
Zugesicherte Gemeindebeiträge der Erfolgsrechnung	ER	13'444	13'800	13'800	offen	offen
Langfristige Miet- und Pachtverträge (Operating Leasing)	ER	520	0	0	0	0

Geldflussrechnung (Detailliert)

Beträge in CHF

Indirekte Methode	R 2023	R 2022
Betriebliche Tätigkeit (operative Tätigkeit)		
+/- Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	238'219	112'516
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	332'545	319'793
+/- Abnahme (+) / Zunahme (-) Forderungen	-65'098	-21'278
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-62'973	147'995
+/- Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	-13'879	2'604
+/- Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	-417'824	473'062
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	-56'753	39'344
+/- Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	-1'046	-22'551
+/- Bildung / Auflösung Verbindlichkeiten gegenüber SF und Fonds im FK	-2'746	-3'674
+/- Einlagen / Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen FK und EK	-114'963	4'226
+/- Zins und Amortisation Pensionskassenverpflichtungen / Entnahmen Eigenkapital	0	0
= Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	-164'519	1'052'037
Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		
- Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-216'297	-490'701
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	0	0
+/- Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	39'592	82'069
= Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-176'705	-408'632
Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen		
+/- Abnahme / Zunahme Finanzvermögen	0	0
= Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	0	0
= Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-176'705	-408'632
Finanzierungstätigkeit		
+/- Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0	-1'150'000
+/- Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden*)	540'334	-205'122
= Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	540'334	-1'355'122
= Zunahme / Abnahme Flüssige Mittel	199'111	-711'718
Kontrollrechnung		
Stand flüssige Mittel per 31.12.	2'783'299	2'584'188
- Stand flüssige Mittel per 1.1.	2'584'188	3'295'905
= Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel	199'111	-711'718
Kontrolltotal	0	0

* Bei den Kontokorrentschulden handelt es sich um den Anteil aus Steuerforderungen an den Kanton und die Kirchen sowie um die Restablieferung der im Jahr 2023 vereinnahmten Steuern an den Kanton und die Kirchen.

Eigenkapitalnachweis

Beträge in CHF

Konto	Bezeichnung	Anfangsbestand 01.01.2023	Einlagen / Entnahmen EK vor Ab- schluss	Jahres- ergebnis (Gewinn + / Verlust -)	Verbuchung Jahreser- gebnis / Umbuchung EK	Endbestand 31.12.2023
290	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	801'012	-86'325			714'687
2900.10	Spezialfinanzierung Feuerwehr	-	3'600			3'600
2900.30	Spezialfinanzierung Abwasser	756'600	-94'322			662'278
2900.40	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	44'412	4'397			48'809
291	Fonds im Eigenkapital	1'781'667	-28'637			1'753'030
2911.00	Legat Peter A. Ruepp	1'781'667	-28'637			1'753'030
299	Bilanzüberschuss	3'401'935	-	238'219	-	3'640'154
2990.00	Jahresergebnis	112'516		238'219	-112'516	238'219
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	3'289'419			112'516	3'401'935
Total Eigenkapital		5'984'614	-114'962	238'219	-	6'107'871

Bewilligte Kreditüberschreitungen

Beträge in Tausend CHF

Aufgabenbereiche	B 2023 ergänzt	R 2023	Abweichung	durch GR bewilligte Kredit- überschreitung nach § 15 FHGG	
Globalbudget ER	-105	238	344		Datum
1 Präsidiales, Finanzen	3'324	3'663	339	0	
2 Bau, Umwelt, Sicherheit	-656	-600	56	0	
3 Bildung, Gesellschaft	-2'774	-2'825	-51	85	20.12.2023
*) Keine Überträge aus dem Vorjahr.					
Aufgabenbereiche	B 2023 ergänzt	R 2023	Abweichung	durch GR bewilligte Kredit- überschreitung nach § 15 FHGG	
Investitionsausgaben IR Brutto	-266	-216	50	0	Datum
1 Präsidiales, Finanzen	-17	-17	0	0	
2 Bau, Umwelt, Sicherheit	-249	-199	50	0	
3 Bildung, Gesellschaft	0	0	0	0	

Die Erläuterungen zu den Abweichungen finden Sie im Nachgang der jeweiligen Aufgabenbereiche, nach der finanziellen Entwicklung.