## 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:

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 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
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
c. ihr Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt,
d. ein Mittelabfluss zu ihrer Erfüllung sicher oder wahrscheinlich ist und
e. 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 2025 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** | **01.01.2025** | **Zugang** | **Abgang** | **31.12.2025** | **01.01.2025** | **Ord. Abschr.** | **31.12.2025** | **01.01.2025** | **31.12.2025** |
| **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 | 3’040 | 62 | 0 | 3’102 | 1’440 | 99 | 1’539 | 1’600 | 1’562 |
| 1403 | Übrige Tiefbauten | 801 | 359 | 0 | 1’160 | 598 | 39 | 637 | 203 | 523 |
| 1404.0 | Hochbauten allg. Haushalt | 3’986 | 0 | 0 | 3’986 | 1’887 | 99 | 1’986 | 2’099 | 2’000 |
| 1404.5 | Hochbauten SF Feuerwehr | 714 | 0 | 0 | 714 | 397 | 19 | 416 | 317 | 298 |
| 1406 | Mobilien | 20 | 59 | 0 | 79 | 10 | 2 | 12 | 10 | 66 |
| 1407 | Anlagen im Bau VV | 377 | 88 | 378 | 87 | 0 | 0 | 0 | 377 | 87 |
| **Total Sachanlagen im VV** | | **9’079** | **568** | **378** | **9’269** | **4’349** | **258** | **4’607** | **4’729** | **4’661** |
| 1420 | Software | 110 | 0 | 0 | 110 | 110 | 0 | 110 | 0 | 0 |
| 1427 | Immaterielle Anlagen in Realisierung | 393 | 80 | 0 | 473 | 0 | 0 | 0 | 393 | 473 |
| 1429 | Übrige immaterielle Anlagen | 6 | 0 | 0 | 6 | 6 | 0 | 6 | 0 | 0 |
| **Total Immaterielle Anlagen** | | **509** | **80** | **0** | **589** | **116** | **0** | **116** | **393** | **473** |
| 1464 | Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen | 27 | 0 | 0 | 27 | 13 | 3 | 16 | 14 | 11 |
| 1465 | Investitionsbeiträge an private Unternehmungen | 20 | 0 | 0 | 20 | 10 | 2 | 12 | 10 | 8 |
| 1467 | Investitionsbeiträge an private Haushalte | 2’317 | 32 | 0 | 2’349 | 1’381 | 76 | 1’457 | 936 | 892 |
| **Total Investitionsbeiträge** | | **2’364** | **32** | **0** | **2’396** | **1’404** | **81** | **1’485** | **960** | **911** |
| **Total Verwaltungsvermögen** | | **11’952** | **680** | **378** | **12’254** | **5’869** | **340** | **6’208** | **6’083** | **6’045** |
| 2068.50 | Überschuss Anschlussgebühren | -173 | -13 | 0 | -186 | 0 | 0 | 0 | -173 | -186 |
| **Total Überschuss Anschlussgebühren** | | **-173** | **-13** | **0** | **-186** | **0** | **0** | **0** | **-173** | **-186** |

## Beteiligungsspiegel

Beträge in CHF

| Name, Sitz Rechtsform | Gesamt-Kapital* | Anteil Gemeinde resp. Sitze im strategischen Leitungsorgan | | Buchwert | Erbrachte Leistungen | Spezifische Risiken (z.B. Haftung, Nachschusspflicht, Solidarhaftung) | Strategie |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 31.12.2025 | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2025 | R 2025 | | |
| **öffentlich-rechtliche Unternehmen (z.B. Gemeindeverbände)** | | | | | | | |
| Gemeindeverband Abwasserreinigung Hitzkirchertal (ARA) | 0 | 7,91% | 7.54% | 0 | 70’066 | Subsidiär und solidarisch mit den anderen Verbandsgemeinden, anteilsmässig im Verhältnis des Kostenverteilers | Halten |
| Gemeindeverband Baldegger- und Hallwilersee | 222’434 | 5 Stimmen (von 100) | 5 Stimmen (von 100) | 0 | 12’700 | Solidarisch mit den anderen Verbands-gemeinden, anteilsmässig nach ihrer durchschnittlichen Stimmkraft während der letzten zehn Jahre | Halten |
| Gemeindeverband Chrüzmatt Hitzkirchertal | 5’538’698 | 2 Stimmen (von 12) | 2 Stimmen (von 12) | 0 | 85’022 | Subsidiär und solidarisch mit den anderen Verbandsgemeinden, anteilsmässig im Verhältnis der mittleren Wohnbevölkerung | Halten |
| Gemeindeverband für Abfallverwertung Luzern-Landschaft (GALL) | 4’990’312 | 1 Stimme (von 160) | 1 Stimme (von 160) | 0 | 1’950 | Anteilsmässig entsprechend den Beiträgen für Transport-, Verwaltungs-, Betriebs- und Anlagekosten | Halten |
| Zentrum für Soziales | 78’385 | 2 Stimmen (von 116) | 2 Stimmen (von 117) | 0 | 158’006 | Anteilsmässig entsprechend der durchschnittlichen finanziellen Beteiligung der letzten drei Jahre | Halten |
| IDEE SEETAL | 106’673 | 1 Stimme (von 14) | 1 Stimme (von 14) | 0 | 17’812 | Nachzahlungen im Verhältnis zu den Beiträgen | Halten |
| Verkehrsverbund Luzern | 17’361’000 | 0.12380% | 0.12170% | 0 | 104’090 | Anteilsmässig entsprechend dem ÖV-Beitrag | Halten |
| Zweckverband für institutionelle Sozialhilfe und Gesundheitsförderung (ZiSG) | 572’606 | 1 Stimme (von 147) | 1 Stimme (von 147) | 0 | 9’549 | Anteilsmässig entsprechend der durchschnittlichen finanziellen Beteiligung der letzten drei Jahre | Halten |
| **Verträge mit Dritten oder Sitzgemeinde / Wasserversorgungsgenossenschaft / Strassenunterhaltsgenossenschaft** | | | | | | | |
| ZSO Emme | | | | | 10’318 | | |
| Musikschule Hitzkirch | | | | | 55’142 | | |
| Unterhaltsgenossenschaft Schongau | | | | | 45’466 | | |

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

## Rückstellungsspiegel

Beträge in CHF

| | | Bestand 01.01.2025 | Neu-bildung | Auf-lösung | Ver-wendung | Umbuchung langfr./kurzfr. | Bestand 31.12.2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Kurzfristige Rückstellungen** | | | | | | | |
| 2050 | Mehrleistungen Personal | 9’712 | 2’718 | 0 | - | 0 | 12’430 |
| 2059 | Übrige Rückstellungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Total kurzfristige Rückstellungen** | | **9’712** | **2’718** | **0** | **-** | **0** | **12’430** |
| **Total langfristige Rückstellungen** | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **0** |
| **Total Rückstellungen** | | **9’712** | **2’718** | **0** | **-** | 0 | **12’430** |

## Bericht über die Eventualverbindlichkeiten

Beträge in CHF

| Klasse | Empfänger | Art der Verbindlichkeit, Bezeichnung Objekt | Ursprungszeitpunkt der Verbindlichkeit | Laufzeit | Wahrscheinlichkeit | Zuverlässigkeit der betraglichen Schätzung | Betrag CHF | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | 01.01.2025 | 31.12.2025 |
| | | Keine | | | | | 0 | 0 |

## Bericht über die finanziellen Zusicherungen

Beträge in CHF

| Bezeichnung | ER / IR | R 2025 | B 2026 | P 2027 | später | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Zugesicherte Gemeindebeiträge der Erfolgsrechnung | ER | 13’198 | 13’238 | 13’800 | offen | offen |

## Geldflussrechnung (Detailliert)

Beträge in CHF

| | Indirekte Methode | R 2025 | R 2024 |
|---|---|---|---|
| | **Betriebliche Tätigkeit (operative Tätigkeit)** | | |
| +/- | Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-) | 275’768 | -191’525 |
| + | Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 340’066 | 329’596 |
| +/- | Abnahme (+) / Zunahme (-) Forderungen | 23’012 | -113 |
| +/- | Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen | -43’895 | 44’929 |
| +/- | Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten | -28’543 | -3’223 |
| +/- | Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten | 61’372 | 133’423 |
| +/- | Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen | 13’972 | -11’436 |
| +/- | Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung | 2’718 | 3’027 |
| +/- | Bildung / Auflösung Verbindlichkeiten gegenüber SF und Fonds im FK | 10’187 | -1’717 |
| +/- | Einlagen / Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen FK und EK | -59’174 | -51’812 |
| = | **Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)** | **595’481** | **251’149** |
| | **Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen** | | |
| - | Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen | -302’650 | -278’889 |
| + | Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen | 11’976 | 66’621 |
| = | **Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)** | **-290’674** | **-212’268** |
| +/- | Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR | -4’627 | 4’627 |
| = | **Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen** | **-295’301** | **-207’641** |
| | **Finanzierungstätigkeit** | | |
| +/- | Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten | 1’295 | -598’893 |
| +/- | Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden*) | -44’811 | -216’990 |
| = | **Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit** | **-43’515** | **-815’883** |
| = | **Zunahme / Abnahme Flüssige Mittel** | **256’665** | **-772’375** |
| | **Kontrollrechnung** | | |
| | Stand flüssige Mittel per 31.12. | 2’267’589 | 2’010’924 |
| - | Stand flüssige Mittel per 1.1. | 2’010’924 | 2’783’299 |
| = | **Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel** | **256’665** | **-772’375** |
| | **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 2025 vereinnahmten Steuern an den Kanton und die Kirchen.

## Eigenkapitalnachweis

Beträge in CHF

| Konto | Bezeichnung | Anfangs-bestand 01.01.2025 | Einlagen / Entnahmen EK vor Ab-schluss | Jahres-ergebnis (Gewinn + / Verlust -) | Verbuchung Jahresergeb-nis / Umbu-chung EK | Endbestand 31.12.2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **290** | **Spezialfinanzierungen im Eigenkapital** | **695'726** | **-23'795** | | | **671'931** |
| 2900.10 | Spezialfinanzierung Feuerwehr | - | - | | | - |
| 2900.60 | Spezialfinanzierung Abwasser | 632'552 | -25'516 | | | 607'036 |
| 2900.70 | Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung | 63'174 | 1'721 | | | 64'895 |
| **291** | **Fonds im Eigenkapital** | **1'720'177** | **-35'378** | | | **1'684'799** |
| 2911.00 | Legat Peter A. Ruepp | 1'720'177 | -35'378 | | | 1'684'799 |
| **299** | **Bilanzüberschuss** | **3'448'629** | **-** | **275'768** | **-** | **3'724'397** |
| 2990.00 | Jahresergebnis | -191'525 | | 275'768 | 191'525 | 275'768 |
| 2999.00 | Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre | 3'640'154 | | | -191'525 | 3'448'629 |
| **Total Eigenkapital** | | **5'864'532** | **-59'173** | **275'768** | **-** | **6'081'127** |

## Bewilligte Kreditüberschreitungen

Beträge in Tausend CHF

| Aufgabenbereiche | | B 2025 | R 2025 | Abweichung | durch GR bewilligte Kreditüber-schreitung nach § 15 FHGG | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Globalbudget ER** | | **-375** | **276** | **651** | | Datum |
| 1 | Präsidiales, Finanzen | 3'610 | 4'016 | 406 | 0 | |
| 2 | Bau, Umwelt, Verkehr, Sicherheit | -698 | -612 | -86 | 0 | |
| 3 | Bildung, Gesellschaft | -3'287 | -3'128 | -159 | 0 | |

| Aufgabenbereiche | | B 2025 ergänzt | R 2025 | Abweichung | durch GR bewilligte Kreditüber-schreitung nach § 15 FHGG | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Investitionsausgaben IR Brutto** | | **389** | **302** | **-87** | **0** | Datum |
| 1 | Präsidiales, Finanzen | 19 | 19 | 0 | 0 | |
| 2 | Bau, Umwelt, Verkehr, Sicherheit | 351 | 264 | -87 | 0 | |
| 3 | Bildung, Gesellschaft | 19 | 19 | 0 | 0 | |

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