

Bilanzanpassungsbericht der Gemeinde Rain

**Bericht zur Neubewertung der Bilanz
per 1. Januar 2019 nach HRM2**

Inhaltsverzeichnis

1	Ausgangslage	2
2	Bilanzierung	3
2.1	Bilanzierungsgrundsätze (§ 56 FHGG).....	3
3	Bewertung.....	3
3.1	Bewertungsgrundsätze (§ 57 FHGG)	3
4	Gliederung der Bilanz nach HRM1 und HRM2	3
4.1	Kontengruppen der Bilanz nach HRM2	5
4.1.1	Aktiven	5
4.1.2	Passiven	6
5	Neubewertung der Bilanz per 1. Januar 2019	9
5.1	Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2019.....	9
5.1.1	Aktiven	9
5.1.2	Passiven	10
5.2	Übertragungen vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen.....	10
5.3	Übertragungen vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen.....	10
5.4	Erläuterungen zur Eröffnungsbilanz	10
6	Aufwertungsreserve / Bestimmung jährliche Entnahme.....	13
7	Antrag und Verfügung des Gemeinderats zum Bilanzanpassungsbericht	14
8	Bericht des Rechnungsprüfungsorgans an die Stimmberechtigten.....	15
9	Beschlussfassung der Stimmberechtigten zum Bilanzanpassungsbericht.....	16

Beilagen

- Beilage 1: Dokumentation Bilanzanpassung
- Beilage 2: Neubewertung Finanzvermögen
- Beilage 3: Aufwertung Verwaltungsvermögen

1 Ausgangslage

Die Neubewertung der Bilanz ist notwendig, um den Grundsatz der neuen Rechnungslegung anzuwenden: Die Rechnungslegung soll die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend darstellen. Dies bedeutet im Übergang zum HRM2 eine:

- Neubewertung des Finanzvermögens,
- Neubewertung des Verwaltungsvermögens,
- Neubewertung des Fremdkapitals (vor allem Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungen).

Der vorliegende Bericht erläutert die Veränderungen, die sich per 1. Januar 2019 durch die Anwendung der neuen Rechnungslegungsgrundsätze auf die Bilanz der Gemeinde Rain ergeben. Der Bilanzanpassungsbericht wird der Gemeindeversammlung zusammen mit der Jahresrechnung 2018 zum Beschluss vorgelegt (§68 Abs. 8, FHGG).

Grundlage für die Neubewertung der Bilanz und die Erstellung des Bilanzanpassungsberichts bildet § 68 des FHGG (SRL 160).

§ 68 Bilanzanpassungen

¹ Als Grundlage für das Budget 2019 erstellen die Gemeinden bis zum 30. Juni 2018 eine angepasste Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2018. Diese enthält:

- a. die Neubewertung des Finanzvermögens nach den Verkehrswerten,
- b. die Neubewertung des Verwaltungsvermögens zum Anschaffungswert abzüglich der ordentlichen Abschreibung oder, wenn tiefer liegend, zum Verkehrswert,
- c. die Neubewertung der Rückstellungen und der Rechnungsabgrenzungen,
- d. die Anpassung der übrigen Bilanzpositionen, sofern die Abweichungen von der alten zur neuen Bilanzierung oder Bewertung wesentlich sind.

² Die Wertveränderungen in der angepassten Bilanz werden zugewiesen

- a. der Neubewertungsreserve im Eigenkapital, wenn sie aus der Neubewertung des Finanzvermögens entstanden sind,
- b. den entsprechenden Fonds und Spezialfinanzierungen, wenn sie aus der Bewertung ihrer Bilanzpositionen entstanden sind, oder
- c. der Aufwertungsreserve im Eigenkapital für alle übrigen Wertveränderungen.

³ Basierend auf den Anpassungen gemäss den Absätzen 1 und 2 werden der Voranschlag 2018 und die Jahresrechnung 2018 nach den Vorgaben dieses Gesetzes neu dargestellt. Die angepasste Bilanz per 31. Dezember 2018 wird als Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2019 übernommen.

⁴ Die Neubewertungsreserve wird per 1. Januar 2019 erfolgsneutral in den Bilanzüberschuss oder -fehlbetrag übergeführt.

⁵ Besteht nach der Überführung der Neubewertungsreserve ins Eigenkapital per 1. Januar 2019 immer noch ein Bilanzfehlbetrag, muss dieser durch eine zusätzliche Überführung von Aufwertungsreserven in der Höhe dieses Fehlbetrags eliminiert werden.

⁶ Im Weiteren erfolgt die Überführung der Aufwertungsreserve in den Bilanzüberschuss oder -fehlbetrag jährlich im Umfang der Mehrabschreibung, welche durch die Aufwertung von Verwaltungsvermögen ausserhalb von Spezialfinanzierungen begründet ist. Dieser Kompensationsbetrag wird als ausserordentlicher Ertrag zu Lasten der Aufwertungsreserven verbucht.

⁷ Die Umsetzung der Absätze 1 bis 5 ist vom Rechnungsprüfungsorgan der Gemeinde zu prüfen und der Prüfbericht der kantonalen Finanzaufsicht gemäss den §§ 99 ff. des Gemeindegesetzes einzureichen.

⁸ Über die Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2019 wird ein Bilanzanpassungsbericht erstellt. Sie ist der kantonalen Finanzaufsicht gemäss den §§ 99 ff. des Gemeindegesetzes einzureichen. Der Bilanzanpassungsbericht ist den Stimmberechtigten oder dem Gemeindeparlament bis zum 30. Juni 2019 zur Genehmigung vorzulegen.

Die Basis der Neubewertung der Bilanz bildet die Jahresrechnung 2018 und die ausgewiesene Schlussbilanz per 31.12.2018. Die Jahresrechnung 2018 wurde am 26. März 2019 vom Rechnungsprüfungsorgan revidiert und zur Annahme empfohlen.

2 Bilanzierung

2.1 Bilanzierungsgrundsätze (§ 56 FHGG)

Mit den Bilanzierungsgrundsätzen wird festgelegt, ob ein Sachverhalt zu einem Vermögenszu-
gang (Aktivierung) oder zum Ausweis einer neuen Verpflichtung (Passivierung) führt.

¹ Vermögensteile 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.

² 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.

3 Bewertung

3.1 Bewertungsgrundsätze (§ 57 FHGG)

Während die Bilanzierungsgrundsätze die Frage beantworten, ob ein Sachverhalt in der Bilanz auszuweisen ist, legen die Bewertungsgrundsätze fest, mit welchem Wert die Position in der Bilanz zu erscheinen hat.

¹ Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert.

² Positionen des Verwaltungsvermögens werden zum Anschaffungswert abzüglich der ordentlichen Abschreibung oder, wenn tiefer liegend, zum Verkehrswert bilanziert.

Auf der Passivseite werden Verbindlichkeiten in der Regel zu Nominalwerten bemessen. Die Bewertung von Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungen muss nach dem Grundsatz der bestmöglichen Schätzung erfolgen.

4 Gliederung der Bilanz nach HRM1 und HRM2

Die Bilanz liefert einen Überblick über die Vermögens- und Schuldenlage. Der Saldo zwischen dem Vermögen und den Verbindlichkeiten ergibt das Eigenkapital.

Mit der Einführung der neuen Rechnungslegung sind auch Änderungen in der Gliederung der Bilanz verbunden. Die neue Struktur ist mit dem Harmonisierten Rechnungsmodell 2 (HRM2) der Kantone und Gemeinden bis auf die dreistellige Kontoebene abgestimmt. Dadurch ist die interkantonale und interkommunale Vergleichbarkeit gewährleistet. In der nachfolgenden Tabelle sind die strukturellen Veränderungen der Bilanz durch die Einführung der neuen Rechnungslegung dargestellt:

Vergleich Bilanzstruktur

nach HRM1 vor Restatement

1 Aktiven

10 Finanzvermögen

- 100 Flüssige Mittel
- 101 Guthaben
- 102 Anlagen
- 103 Transitorische Aktiven
- 104 Abrechnungskonti

11 Verwaltungsvermögen

- 114 Sachgüter
- 115 Darlehen und Beteiligungen
- 116 Investitionsbeiträge
- 117 Übrige aktivierte Ausgaben

12 Spezialfinanzierungen

- 128 Vorschüsse

13 Bilanzfehlbetrag

- 139 Fehlleistung

2 Passiven

20 Fremdkapital

- 200 Laufende Verbindlichkeiten
- 201 Kurzfristige Schulden
- 202 Langfristige Schulden
- 203 Verpflichtungen für Sonderrechnungen
- 204 Rückstellungen
- 205 Transitorische Passiven

22 Spezialfinanzierungen

- 228 Verpflichtungen

23 Kapital

- 239 Kapital

nach HRM2 nach Restatement

1 Aktiven

Unfertivermögen

10 Finanzvermögen

- 100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen
- 101 Forderungen
- 102 Kurzfristige Finanzanlagen
- 104 Aktive Rechnungsabgrenzungen
- 106 Vorräte und angefangene Arbeiten

Anlagevermögen

10 Finanzvermögen

- 107 Finanzanlagen
- 108 Sachanlagen Finanzvermögen
- 109 Forderungen gegenüber SF und Fonds im FK

14 Verwaltungsvermögen

- 140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen
- 142 Immaterielle Anlagen
- 144 Darlehen
- 145 Beteiligungen, Grundkapitalien
- 146 Investitionsbeiträge

2 Passiven

20 Fremdkapital

Kurzfristiges Fremdkapital

- 200 Laufende Verbindlichkeiten
- 201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten
- 204 Passive Rechnungsabgrenzungen
- 205 Kurzfristige Rückstellungen

Langfristiges Fremdkapital

- 206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten
- 208 Langfristige Rückstellungen
- 209 Verbindlichkeiten gegenüber SF und Fonds im FK

29 Eigenkapital

- 290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) ggü. SF
- 291 Fonds
- 295 Aufwertungsreserve
- 296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen
- 298 Übriges Eigenkapital
- 299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag

4.1 Kontengruppen der Bilanz nach HRM2

4.1.1 Aktiven

Die Aktiven setzen sich zusammen aus dem Finanzvermögen und dem Verwaltungsvermögen. Das Finanzvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die ohne Beeinträchtigung der öffentlichen Aufgabenerfüllung veräußert werden können. Das Verwaltungsvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die unmittelbar der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen und nicht veräußert werden können.

Finanzvermögen

Kontengruppe	Definition	Bilanzierung	Bewertung
100, Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	Jederzeit verfügbare Geldmittel und Sichtguthaben	Kurzfristige Geldmarktanlagen werden unter den flüssigen Mitteln bilanziert, wenn deren Gesamtlaufzeit oder die Restlaufzeit im Erwerbszeitpunkt unter 90 Tagen liegt.	Nominalwerte
101, Forderungen	Ausstehende Guthaben und Ansprüche gegenüber Dritten, die in Rechnung gestellt oder geschuldet sind. Noch nicht fakturierte Forderungen werden als aktive Rechnungsabgrenzung bilanziert.	Forderungen werden verbucht, wenn die entsprechende Lieferung oder Leistung erbracht ist und der Nutzen an den Käufer beziehungsweise Leistungsbezüger übergegangen ist.	Forderungen sind zum Rechnungsbetrag inklusive MWST (Nominalwert) zu bewerten, abzüglich der geschätzten betriebswirtschaftlich notwendigen Wertberichtigungen (Delkredere).
102, Kurzfristige Finanzanlagen	Finanzanlagen (jederzeit veräußerbare Renditeanlagen) mit Laufzeiten 90 Tage bis und mit 1 Jahr.	Sämtliche Finanzanlagen sind zu bilanzieren.	Nominalwerte / Marktwerte
104, Aktive Rechnungsabgrenzungen	Forderungen oder Ansprüche aus Lieferungen und Leistungen des Rechnungsjahres, die noch nicht in Rechnung gestellt oder eingefordert wurden, aber der Rechnungsperiode zuzuordnen sind. Vor dem Bilanzstichtag getätigte Ausgaben oder Aufwände, die der folgenden Rechnungsperiode zu belasten sind.	Nach dem Grundsatz der Periodengerechtigkeit sind die Aufwände und Erträge in der Periode ihrer Verursachung zu erfassen. Da der Wechsel von einer Rechnungsperiode zur anderen innerhalb eines Geschäftsvorfalles liegen kann, sind Rechnungsabgrenzungen (zeitliche Abgrenzungen) vorzunehmen.	Nominalwerte
106, Vorräte und angefangene Arbeiten	Für die Leistungserstellung benötigte Waren und Material.		Anschaffungs- bzw. Herstellkosten, Bewertung nach kaufmännischen Grundsätzen.
107, Finanzanlagen	Finanzanlagen mit Gesamtlaufzeit über 1 Jahr.	Sämtliche Finanzanlagen sind zu bilanzieren.	Die Bewertung erfolgt zu Marktwerten, deshalb wird kein Wertberichtigungskonto geführt (Ausnahme Darlehen und Forderungen).
108, Sachanlagen FV	Die Bewertung erfolgt zu Verkehrswerten, es wird deshalb kein Wertberichtigungskonto geführt.	Sämtliche Sachanlagen FV sind zu bilanzieren.	Verkehrswert
109, Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	Spezialfinanzierungen und Fonds bedürfen einer gesetzlichen Grundlage. Sie werden dem Fremd- oder Eigenkapital zugeordnet.	Sämtliche Fonds werden bilanziert.	Nominalwert

Verwaltungsvermögen

Kontengruppe	Definition	Bilanzierung	Bewertung
140, Sachanlagen VV	Sachanlagen des Verwaltungsvermögens	Aktivierung der Investitionsausgaben, wenn sie die Aktivierungsgrenze übersteigen.	Anschaffungs- bzw. Herstellkosten abzüglich planmässiger Abschreibungen
142, Immaterielle Anlagen	Immaterielle Anlagen des Verwaltungsvermögens	Aktivierung der Investitionsausgaben, wenn sie die Aktivierungsgrenze übersteigen.	Anschaffungs- bzw. Herstellkosten abzüglich planmässiger Abschreibungen
144, Darlehen	Darlehen mit festgelegter Laufzeit und Rückzahlungspflicht. Ist die Rückzahlung gefährdet, sind Wertberichtigungen vorzunehmen.	Sämtliche Darlehen werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze in der Investitionsrechnung gebucht und aktiviert.	Nominalwert abzüglich notwendiger Wertberichtigungen
145, Beteiligungen, Grundkapitalien	Beteiligungen aller Art, die (Mit-)Eigentümerrechte begründen. Beteiligungen werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze in der Investitionsrechnung gebucht und aktiviert.	Sämtliche Beteiligungen werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze in der Investitionsrechnung gebucht und aktiviert.	Anschaffungswert abzüglich notwendiger Wertberichtigungen
146, Investitionsbeiträge	Investitionsbeiträge sind geldwerte Leistungen, mit denen beim Empfänger der Beiträge dauerhafte Vermögenswerte mit Investitionscharakter begründet werden.	Im Regelfall werden die geleisteten Zahlungen bilanziert. Bei grösseren mehrjährigen Vorhaben erfolgt die Abwicklung über die Sachgruppe 1469 "Investitionsbeiträge an Anlagen im Bau". Die Aktivierungsgrenze bezieht sich auf ein Anlagegut in Form einer funktionalen Einheit. Massgebend ist der Bruttobetrag.	Anschaffungs- bzw. Herstellkosten abzüglich planmässiger Abschreibungen

4.1.2 Passiven

Die Passiven setzen sich zusammen aus dem Fremdkapital und dem Eigenkapital.

Fremdkapital

Kontengruppe	Definition	Bilanzierung	Bewertung
200, Laufende Verbindlichkeiten	Verpflichtungen aus Lieferungen und Leistungen oder anderen betrieblichen Aktivitäten, die innerhalb eines Jahres fällig sind oder fällig werden können.	Laufende Verbindlichkeiten werden bilanziert, wenn ihr Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt und der Mittelabfluss zur Erfüllung sicher oder wahrscheinlich ist.	Nominalwerte
201, Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	Verbindlichkeiten aus Finanzierungsgeschäften bis 1 Jahr Laufzeit.	Finanzverbindlichkeiten, die innerhalb von 12 Monaten nach dem Bilanzstichtag zur Rückzahlung fällig werden, werden als kurzfristig ausgewiesen.	Nominalwerte
204, Passive Rechnungsabgrenzungen	Verpflichtungen aus dem Bezug von Lieferungen und Leistungen des Rechnungsjahres, die noch nicht in Rechnung gestellt oder eingefordert wurden, aber	Nach dem Grundsatz der Periodengerechtigkeit sind die Aufwände und Erträge in der Periode ihrer Verursachung zu erfassen. Da der Wechsel von einer Rech-	Nominalwerte

	der Rechnungsperiode zuzuordnen sind. Vor dem Bilanzstichtag eingegangene Erträge oder Einnahmen, die der folgenden Rechnungsperiode gutzuschreiben sind.	nungsperiode zur anderen innerhalb eines Geschäftsvorfalles liegen kann, sind Rechnungsabgrenzungen (zeitliche Abgrenzungen) vorzunehmen.	
205, Kurzfristige Rückstellungen	Durch ein Ereignis in der Vergangenheit erwarteter oder wahrscheinlicher Mittelabfluss in der folgenden Rechnungsperiode. Die Tilgung kurzfristiger Rückstellungen wird innerhalb von zwölf Monaten nach Abschlussstichtag erwartet.	Eine Rückstellung ist zu erfassen, wenn es sich um eine gegenwärtige Verpflichtung handelt, deren Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt, der Abfluss von Ressourcen mit wirtschaftlichem Nutzen oder Nutzungspotenzial mit der Erfüllung dieser Verpflichtung wahrscheinlich (>50%) ist und eine zuverlässige Schätzung der Höhe der Verpflichtung möglich ist. Zu berücksichtigen ist das Kriterium der Wesentlichkeit: Es sind nur solche Rückstellungen zu erfassen, welche für die zuverlässige Beurteilung der öffentlichen Rechnung der Gemeinde wesentlich sind.	Die Bewertung erfolgt nach dem Grundsatz der bestmöglichen Schätzung.
206, Langfristige Finanzverbindlichkeiten	Verbindlichkeiten aus Finanzierungsgeschäften über 1 Jahr Laufzeit.	Finanzverbindlichkeiten die eine Fälligkeit von über 12 Monaten aufweisen sind in den langfristigen Finanzverbindlichkeiten auszuweisen.	Nominalwert
208, Langfristige Rückstellungen	Durch ein Ereignis in der Vergangenheit erwarteter oder wahrscheinlicher Mittelabfluss in der folgenden Rechnungsperiode. Die Tilgung langfristiger Rückstellungen erfolgt in einem Zeitraum grösser als zwölf Monate nach Abschlussstichtag.	analog kurzfristige Rückstellungen	Schätzung des Nominalwerts
209, Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	Spezialfinanzierungen und Fonds bedürfen einer gesetzlichen Grundlage. Sie werden dem Fremd- oder Eigenkapital zugeordnet.	Sämtliche Fonds werden bilanziert.	Nominalwert

Eigenkapital

Kontengruppe	Definition	Bilanzierung	Bewertung
290, Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	Als Eigenkapital betrachtete kumulierte Ertragsüberschüsse von Spezialfinanzierungen.	Sämtliche Spezialfinanzierungen werden bilanziert.	Nominalwert
291, Fonds	Als Eigenkapital betrachtete kumulierte Ertragsüberschüsse von Fonds.	Sämtliche Fonds werden bilanziert.	Nominalwert
295, Aufwertungsreserve	Saldo der Bilanzveränderung durch Neubewertung bei Umstellung auf HRM2. Spezialfall LUPK als negative Aufwertungsreserve.	Einmalige Bilanzierung (Einführung HRM2)	Nominalwert
296, Neubewertungsreserve	Saldo der Bilanzveränderung	Diese Sachgruppe wird nur	Nominalwert

Finanzvermögen	durch Neubewertung der Finanz- und Sachanlagen des Finanzvermögens beim Übergang zum HRM2.	im Zeitpunkt des Restate-ments bzw. Neubewertung des Finanzvermögens beim Übergang zum HRM2 be-bucht, da unmittelbar nach der Neubewertung der Saldo vollumfänglich in den Bilanz-überschuss überführt wird.	
298, Übriges Eigenkapital	Saldo der ausserordentlichen Ergebnisse der Erfolgsrech-nung.	Der Sachgruppe Übriges Eigenkapital werden aus-schliesslich die ausseror-dentlichen Ergebnisse, welche sich aus den Sach-gruppen 38 "Ausserordentli-cher Aufwand" und 48 "Aus-serordentlicher Ertrag" erge-ben, bilanziert.	Nominalwert
299, Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	Saldo aus den kumulierten Überschüssen und Defiziten der Erfolgsrechnung. Wird ein Fehlbetrag (Soll-Saldo) ausgewiesen, verbleibt der Posten auf der Passivseite.	Nach Verbuchung der Ge-winnverwendung weist die Sachgruppe 2999 "Kumulier-te Ergebnisse der Vorjahre" den Bilanzüberschuss bzw. -fehlbetrag des allgemeinen Haushalts (ohne Spezialfi-nanzierungen im Eigenkapi-tal) der Gemeinde aus.	Nominalwert

5 Neubewertung der Bilanz per 1. Januar 2019

5.1 Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2019

Die Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2019 ist gemäss den neuen Rechnungslegungsgrundsätzen von HRM2 erstellt worden.

Die Gliederungs- und Darstellungsvorschriften der Bilanz ergeben sich aus dem harmonisierten Kontenrahmen HRM2 für die Luzerner Gemeinden.

Die Aufwertungsreserve des Verwaltungsvermögens wird per 01.01.2019 bilanziert (Konto 295, Aufwertungsreserve) und in den Folgejahren durch stetige Entnahmen zu Gunsten der Erfolgsrechnung reduziert.

Die Neubewertungsreserve des Finanzvermögens wird per 01.01.2019 bilanziert (Konto 296, Neubewertungsreserve) und nach Genehmigung der Bilanzanpassung in das zweckfreie Eigenkapital (Konto 299, Bilanzüberschuss) überführt.

Die Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2019 zeigt folgendes Bild:

5.1.1 Aktiven

HRM1- Konto		Bilanz per 31.12.2018 nach HRM1	HRM2-Konto		Bilanz per 01.01.2019 nach HRM2	Erläuterungen siehe Pos. 5.4
1	Aktiven	41'520'734.41	1	Aktiven	47'776'488.24	
10	Finanzvermögen	31'867'852.79	10	Finanzvermögen	33'870'609.43	A1
100	Flüssige Mittel	5'878'576.80	100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	5'878'576.80	
101	Guthaben	2'792'911.31	101	Forderungen	2'792'911.31	
102	Anlagen	23'126'896.73	102	Kurzfristige Finanzanlagen		
103	Transitorische Aktiven	69'467.95	104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	69'467.95	
			106	Vorräte und angefangene Arbeiten	30'360.94	
			107	Finanzanlagen	100'350.00	
			108	Sachanlagen FV	24'998'942.43	
			109	Forderungen gegenüber SF und Fonds im FK		
11	Verwaltungsvermögen	9'652'881.62	14	Verwaltungsvermögen	13'905'878.81	A2
114	Sachgüter inkl. SF	9'578'418.10	140	Sachanlagen VV inkl. SF	13'823'274.06	
115	Darlehen und Beteiligungen	74'463.52	142	Immaterielle Anlagen	82'604.75	
116	Investitionsbeiträge		144	Darlehen		
117	Übrige aktivierte Ausgaben		145	Beteiligungen, Grundkapitalien		
			146	Investitionsbeiträge		
12	Spezialfinanzierungen					A3
128	Vorschüsse					
13	Bilanzfehlbetrag					A4
139	Fehldeckung					

5.1.2 Passiven

HRM1- Konto		Bilanz per 31.12.2018 nach HRM1	HRM2-Konto		Bilanz per 01.01.2019 nach HRM2	Erläuterungen siehe Pos. 5.4
2	Passiven	41'520'734.41	2	Passiven	47'776'488.24	
20	Fremdkapital	36'571'560.15	20	Fremdkapital	36'597'080.41	A5
200	Laufende Verpflichtungen	9'300'339.83	200	Laufende Verpflichtungen	8'686'813.59	
201	Kurzfristige Schulden		201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		
202	Langfristige Schulden	26'274'113.52	204	Passive Rechnungsabgrenzungen	492'799.30	
203	Verpflichtungen für Sonderrechnungen	392'866.60	205	Kurzfristige Rückstellungen	111'440.90	
204	Rückstellungen	111'440.90	206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	26'274'113.52	
205	Transitorische Passiven	492'799.30	208	Langfristige Rückstellungen	100'000.00	
			209	Verbindlichkeiten gegenüber SF und Fonds im FK	931'913.10	
22	Spezialfinanzierungen	2'502'549.54				A6
228	Verpflichtungen	2'502'549.54				
23	Kapital	2'446'624.72	29	Eigenkapital	11'179'407.83	A7
239	Kapital	2'446'624.72	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber SF	4'109'678.27	
			291	Fonds		
			295	Aufwertungsreserve	2'646'218.46	
			296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	1'976'886.38	
			298	Übriges Eigenkapital		
			299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	2'446'624.72	

5.2 Übertragungen vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen

Es wurden keine Übertragungen vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen vorgenommen.

5.3 Übertragungen vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen

Es wurden keine Übertragungen vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen vorgenommen.

5.4 Erläuterungen zur Eröffnungsbilanz

Nachfolgend werden die bedeutendsten Veränderungen der neuen Rechnungslegung in der Bilanz per 31. Dezember 2018 zur Bilanz per 1. Januar 2019 aufgezeigt und kommentiert. Die Details der Umgliederungen und der Neubewertungen sind dokumentiert.

A1 Finanzvermögen

Finanzvermögen	Buchwert HRM1 per 31.12.2018	Buchwert HRM2 per 1.1.2019	Bewertungs- differenz
1. Neuerfassung			
2. Umgliederungen			
Vorräte	0	30'360.94	30'360.94
3. Neubewertung			
Gemeindehaus	2'209'954.30	4'182'000.00	1'972'045.70
4. Übertragungen			
Auto AG Rothenburg	0	350.00	350.00
Differenz			2'002'756.64

Kommentierung

1. Es gibt keine Werte, die bisher nicht bilanziert waren, welche neu zu bilanzieren wären.
2. Vorräte wurden unter HRM1 bei den Passiven geführt.
3. Neubewertung der Gemeindeliegenschaft gemäss Schätzung.
4. Die Aktien der Auto AG Rothenburg wurden vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen übertragen.

A2 Verwaltungsvermögen

Verwaltungsvermögen	Buchwert HRM1 per 31.12.2018	Buchwert HRM2 per 1.1.2019	Bewertungs- differenz
1. Neuerfassung			
2. Umgliederungen			
Aufzahlungsschuld LUPK	74'113.52	0	-74'113.52
3. Aufwertung			
Verwaltungsvermögen	9'578'418.10	13'905'878.81	4'327'460.71
4. Übertragungen			
Auto AG Rothenburg	350.00	0	-350.00
Differenz			4'252'997.19

Kommentierung

1. Es gibt keine Werte, die bisher nicht bilanziert waren, welche neu zu bilanzieren wären.
2. Der Bestand der Aufzahlungsschuld LUPK über CHF 74'113.52 war unter HRM1 in der Sachgruppe 115 aktiviert. Mit Einführung der neuen Rechnungslegung HRM2 wurde im Zeitpunkt des Restatements dieser Bestand als negative Aufwertungsreserve (295) ins Eigenkapital überführt.
3. Die Aufwertung des Verwaltungsvermögens auf Basis der Anlagerestwerte gemäss Kostenrechnung (KORE) führte zu den neuen Buchwerten im Verwaltungsvermögen. Die Gegenbuchung erfolgte auf dem Konto Aufwertungsreserven (295) für den allgemeinen Haushalt und direkt auf dem Konto Verpflichtung (290) für die jeweilige Spezialfinanzierung. Details zur Aufwertung des Verwaltungsvermögens sind im Anlagespiegel (Beilage 3) aufgeführt.
4. Die Aktien der Auto AG Rothenburg wurden ins Finanzvermögen übertragen.

A3 Spezialfinanzierungen (Vorschüsse)

Es gibt keine Vorschüsse bei den Spezialfinanzierungen.

A4 Bilanzfehlbetrag

Die Gemeinde Rain weist per 31.12.2018 ein Eigenkapital aus. Es war kein Bilanzfehlbetrag vorhanden.

A5 Fremdkapital

Es gibt keine Werte, die bisher nicht bilanziert waren, welche neu zu bilanzieren wären.

A6 Spezialfinanzierungen (Verpflichtungen)

Es gibt keine Wert, die bisher nicht bilanziert waren, welche neu zu bilanzieren wären.

A7 Eigenkapital

Eigenkapital	Buchwert HRM1 per 31.12.2018	Zwischentotal	Buchwert HRM2 per 1.1.2019	Bewertungs- differenz
1. Neuerfassung				
2. Umgliederungen von Spezialfinanzierungen				
Verpflichtungen Feuerwehr		313'174.69	313'174.69	313'174.69
Verpflichtungen Wasserversorgung		398'503.88		
Aufwertung Wasserversorgung		16'586.85	415'090.73	415'090.73
Verpflichtungen Abwasserbeseitigung		1'694'632.67		
Aufwertung Abwasserbeseitigung		1'470'542.23	3'165'174.90	3'165'174.90
Verpflichtungen Abfallwirtschaft		96'238.30		
Aufwertung Abfallwirtschaft		119'999.65	216'237.95	216'237.95
3. Umgliederungen von Fonds				
4. Umgliederungen von Spezialfonds				
5. Zweckfreies Eigenkapital				
Aufwertungsreserven allg. Haushalt			2'720'331.98	2'720'331.98
LUPK Aufzahlungsschuld			-74'113.52	-74'113.52
Neubewertungsreserven FV			1'976'886.38	1'976'886.38
Differenz			8'732'783.11	8'732'783.11

Kommentierung

- Es gibt keine Werte, die bisher nicht bilanziert waren, welche neu zu bilanzieren wären.
- Neu werden die Spezialfinanzierungen im Eigenkapital geführt. Zudem wurden die Resultate der Aufwertung direkt auf den jeweiligen Verpflichtungskonti der Spezialfinanzierung verbucht.
- Es gibt keine Umgliederungen von Fonds.
- Es gibt keine Umgliederungen von Spezialfonds.
- Die Aufwertungsreserve (2950.00) weist den Saldo der Bilanzveränderung durch Aufwertung des Verwaltungsvermögens aus.

Die LUPK Aufzahlungsschuld wurde als negative Aufwertungsreserve auf einem separaten Konto (2950.01) innerhalb der Aufwertungsreserven bilanziert.

Die Neubewertungsreserve (2960.00) weist den Saldo der Bilanzveränderungen durch die Neubewertung des Finanzvermögens aus. Der Saldo wird unmittelbar nach der Neubewertung vollumfänglich in den Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (2999.00) überführt.

6 Aufwertungsreserve / Bestimmung jährliche Entnahme

Grundlage und allgemeines Vorgehen für die Auflösung der Aufwertungsreserve bildet § 50 der FHGV (SRL 161).

§ 50 Übergangsbestimmungen

¹ Die Auflösung der Aufwertungsreserven und die Auflösung der Aufzahlungsschuld gegenüber der Luzerner Pensionskasse sowie von aktivierten Verpflichtungen gegenüber anderen Pensionskassen ist wie folgt vorzunehmen:

- a. Der Umfang der jährlichen Mehrabschreibung gemäss § 68 Absatz 6 des Gesetzes bemisst sich aus der Differenz der genehmigten Rechnung 2018 und der nach § 68 Absatz 3 des Gesetzes neu dargestellten Jahresrechnung 2018. Die Gemeinden sind berechtigt, ab dem Jahr 2019 die Aufwertungsreserven mit einem jährlichen Betrag linear oder degressiv zu reduzieren. Die Höhe der jährlichen Reduktionen ist im Bilanzanpassungsbericht gemäss § 68 Absatz 8 des Gesetzes festzulegen und ist für die Folgejahre verbindlich. Der Betrag ist jeweils den Aufwertungsreserven zu belasten und dem ausserordentlichen Ertrag gutzuschreiben.
- b. Eine negative Aufwertungsreserve ist im Sinn von § 68 Absatz 4 des Gesetzes erfolgsneutral in den Bilanzüberschuss oder Bilanzfehlbetrag überzuführen.
- c. Der negative Anteil der Aufwertungsreserve aus der Ausbuchung der Aufzahlungsschuld gegenüber der Luzerner Pensionskasse oder aktivierter Verpflichtungen gegenüber anderen Pensionskassen kann separat ausgewiesen werden. Der jährliche Umfang der Umbuchung entspricht der Annuität der Verpflichtung. Der im Budget eingesetzte Betrag ist jeweils der negativen Aufwertungsreserve gutzuschreiben und dem ausserordentlichen Aufwand zu belasten.

² Die aus der Kostenrechnung übernommenen Restwerte der Anlagen werden mit den Nutzungsdauern gemäss Anhang 1 abgeschrieben. Die Nutzungsdauer für den Restwert ergibt sich aus den Nutzungsjahren gemäss der neuen Nutzungsdauer abzüglich bereits abgelaufener Nutzungsjahre.

Erläuterungen zu a.

Die Aufwertungsreserve beträgt Fr. 2'720'331.98.

Die jährliche Mehrabschreibung beträgt Fr. 187'101.83 und wurde folgendermassen errechnet:

Abschreibungen (allg. Haushalt) per 31.12.2018 nach HRM1	286'367.00
Abschreibungen (allg. Haushalt) per 31.12.2018 nach HRM2	473'468.83
Abschreibungsdifferenz (Mehrabschreibung)	187'101.83

Die jährliche Auflösung der Aufwertungsreserven werden aus der Sachgruppe 2950 "Aufwertungsreserve" entnommen und erfolgswirksam als ausserordentlicher Ertrag in der Funktion 9900 der Sachgruppe 4895 "Entnahmen aus Aufwertungsreserve" gutgeschrieben. Somit beeinflussen die jährlichen Entnahmen aus den Aufwertungsreserven das Ergebnis positiv bzw. neutralisieren die Mehrabschreibungen, welche sich aus der Aufwertung des Verwaltungsvermögens ergeben.

Der Gemeinderat legt die jährliche Entnahme aus der Aufwertungsreserve auf Fr. 187'100.00 fest. Somit beträgt die Übergangsfrist rund 14.5 Jahre.

Erläuterungen zu b.

Keine negativen Aufwertungsreserven vorhanden.

Erläuterungen zu c.

Die LUPK Aufzahlungsschuld von CHF 74'113.52 wurde auf dem Sachkonto 2950.01 als negative Aufwertungsreserve verbucht.

7 Antrag und Verfügung des Gemeinderats zum Bilanzanpassungsbericht

Der Gemeinderat hat den Bilanzanpassungsbericht verabschiedet und stellt folgende Anträge:

1. Der Bilanzanpassungsbericht zur Neubewertung der Bilanz per 1. Januar 2019 (Beilage 1), sei zu genehmigen.
2. Die Neubewertung des Finanzvermögens per 1. Januar 2019 mit einer Bewertungsdifferenz von Fr. 1'976'886.38 sei zu genehmigen.
3. Die Ergebnisse der per 1. Januar 2019 durchgeführten Aufwertung des Verwaltungsvermögens (Beilage 3) von Fr. 4'327'460.71 sei zu genehmigen.
4. Die Höhe der jährlich gleichbleibenden Entnahme aus der Aufwertungsreserve im Betrag von Fr. 187'100.00 sei zu genehmigen.

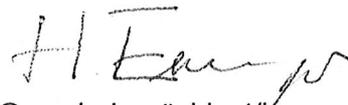
VERFÜGUNG

Der Bilanzanpassungsbericht mit sämtlichen Beilagen wird dem Rechnungsprüfungsorgan zur Prüfung übergeben. Dieses erstattet über das Prüfungsergebnis zuhanden des Gemeinderates und der Stimmberechtigten einen Bericht und gibt diesen eine Empfehlung über die Genehmigung ab.

Ort und Datum

Rain, 9.5.2019

Namens des Gemeinderates


Gemeindepräsident/in


Gemeindeschreiber/in

Konto Bezeichnung HRM1	Buchwert HRM1 per 31.12.2018 FIBU	Buchwert HRM2 HRM1 per 31.12.2018 KORE	Neuerfassung	Umgliederung	Neubewertung FV	Aufwertung VV	Aufwertung SF	Buchwert HRM2 per 01.01.2019	Konto Bemerkungen HRM2
1000.01 Kassa Gemeinde	13'915.60		-	-	-	-	-	13'915.60	1000.00
1000.02 Kassa Steueramt	3'554.70							3'554.70	1000.01
1000.03 Kassa Postagentur	1'004.65							1'004.65	1000.02
1001.01 Postcheck Gemeinde	278'645.27							278'645.27	1001.00
1001.02 Postcheck Steueramt	5'158'271.76							5'158'271.76	1001.01
1001.03 Postcheck Postagentur	27'887.99							27'887.99	1001.02
1002.10 Betriebskonto LKB	220'924.29							220'924.29	1002.00
1002.30 Betriebskonto Raiffeisen	18'536.67							18'536.67	1002.01
1002.31 Liegenschaftskonto Raiffeisen	155'835.87							155'835.87	1002.11
1012.01 Ordentliche Steuern	2'272'690.90							2'272'690.90	1012.00
1012.03 Handänderungssteuern								-	1012.10
1012.04 Grundstückgewinnsteuern	17'831.90							17'831.90	1012.20
1012.09 Dekretere Steuern	-321'726.20							-321'726.20	1012.99
1015.08 Wasserabonnenten	375'372.75							375'372.75	1010.01 Alte Forderungen
1015.09 Allgemein	371'120.66							371'120.66	1010.01 Alte Forderungen
1015.10 Bühnen	76'429.85							76'429.85	1010.01 Alte Forderungen
1015.25 Kehrlichtgebühren	1'191.45							1'191.45	1010.01 Alte Forderungen
1021.01 Gen. Pflgewohngruppe Sonnenrain	100'000.00							100'000.00	1070.10
1023.01 Gemeindehaus	2'209'954.30			1'972'045.70				4'182'000.00	1084.00
1023.05 Landreserven Schulareal	446'411.55							446'411.55	1080.00
1023.06 Containersiedlung Chrummwald	150'000.00							150'000.00	1084.20
1023.10 Zentrumsüberbauung Chileweg	20'220'530.88							20'220'530.88	1084.10
1030.01 Transitorische Aktiven	69'467.95							17'901.00	1041.00
								39'426.30	1043.00
								4'838.90	1043.00
								7'301.75	1045.00
								6'998.10	1060.00 Postprodukte 2005.50
								-2'420.34	1060.01 Abfallbögen 2005.05
								20'942.50	1060.02 Tageskarten SBB 2005.15
								350.00	1070.01 Auto AG Rothenburg
Total FV (A1)	31'867'852.79		-	1'976'886.38	-	-	-	33'870'609.43	
1140.01 Sportplatz	1'890'339.45							1'890'339.45	1400.00
1141.10 Strassen	1'654'449.42					67'022.07		374'503.77	1401.00
								1'346'967.72	1407.01
1141.11 Abwasserbeseitigung	222'551.33						16'586.85	225'423.03	1403.60
								137'15.15	1404.60
1141.50 Wasserversorgung	241'526.55					1'470'542.23		1'630'964.68	1403.50
								81'104.10	1404.50
1143.10 Bestehende Schulanlagen	612'951.95							-586'932.90	1404.00
								-26'019.05	1400.00
1143.11 Schulhaus/Mehrzweckgebäude	1'820'716.40					1'580'678.70		3'197'210.10	1404.00
1143.13 Zivilschutzanlage	137'677.65							270'415.48	1404.20
1143.14 Schiessanlage	35'002.85					132'737.83		68'750.00	1404.10
1143.15 Friedhofanlage	36'930.00					33'747.15		78'900.00	1400.30
1143.17 Entscheidungsstelle	45'549.65					42'070.00		119'999.65	1404.70
1143.21 Um- und Ausbauten Schulraum	195'009.40							165'549.30	1404.00
1143.22 Unterhalt/Sanierung Schulliegenschaften	164'777.60							195'009.40	1404.00
1143.23 Aufstockung Schulpavillon	109'931.70							164'777.60	1404.00
1143.24 Sportplatzplanung/Neubau	1706'977.28							109'931.70	1404.00
1143.29 Sanierung Kugelfang/Neuinstallation	34'407.30							1706'977.28	1407.00
1143.32 Neugestaltung Friedhofanlage	176'118.80							34'407.30	1407.02
1143.33 Gesamtheitliche Immobilienbeurteilung	7'197.05							176'118.80	1407.00
1143.34 Ersatz Energieerz. Gemeindebauten	17'015.50							7'197.05	1407.02
								17'015.50	1407.02

Konto Bezeichnung HRM1	Buchwert HRM1 per 31.12.2018 FIBU	Buchwert HRM1 HRM1 per 31.12.2018 KORE	Neuerfassung	Umgliederung	Neubewertung FV	Aufwertung VV	Aufwertung SF	Buchwert HRM2 per 01.01.2019	Konto Bemerkungen HRM2
1143.35 Planungskredit Gemeindegenschaften	39'209.85							39'209.85	1407.02
1146.10 Fahrzeuge Feuerwehr	53'990.35							53'990.35	1406.49
1146.11 Fahrzeuge Feuerwehr KTLF	147'570.95							147'570.95	1406.49
1146.02 Ersatzanschaffung Traktor	38'902.70							38'902.70	1406.40
1146.24 Erneuerung EDV-Anlage Schule	20'865.45							20'865.45	1406.20
1146.25 Erneuerung EDV-Anlage Schule	25'897.22							25'897.22	1406.20
1146.26 Erneuerung Hardware Schule	60'346.95							60'346.95	1407.02
1146.70 Projekt Einführung HRM2/FHGG	82'604.75							82'604.75	1427.00
1151.00 Verpflichtung aus Lehrer-PK	74'113.52			-74'113.52				-	2850.10
1154.02 Auto AG Rothenburg	350.00			-350.00				-	1070.01
				230'204.05		262'961.95		493'166.00	1400.00
				586'982.90		601'114.28		1'188'047.18	1404.00
Total VV (A2)	9'652'881.62	-	-	-74'463.52	-	2'720'331.98	1'607'128.73	13'905'878.81	
Total SF (A3)	-	-	-	-	-	-	-	-	
Total Bilanzfehlb. (A4)	-	-	-	-	-	-	-	-	
TOTAL AKTIVEN	41'520'734.41	-	-	-48'593.26	1'976'886.38	2'720'331.98	1'607'128.73	47'776'488.24	

Konto Bezeichnung HRM1	Buchwert HRM1 per 31.12.2018 FIBU	Buchwert HRM1 HRM1 per 31.12.2018 KORE	Neuerfassung	Umgliederung	Neubewertung	Aufwertung	Aufwertung	Buchwert HRM2 per 01.01.2019	Konto Bemerkungen HRM2
					FV	VV	SF		
2000.01 Kreditoren I	1'192'148.50							1'192'148.50	2000.00
2000.02 Kreditoren II	1'834'356.14							1'834'356.14	2000.00
2000.80 Ausstände Staatssteuern	-554'336.06							-554'336.06	2001.00
2000.81 Ausstände Personalsteuer Anteil Staat	-98.90							-98.90	2001.00
2000.84 Ausstände Kirchensteuer Röm.-Kath.	-103'804.25							-103'804.25	2001.01
2000.85 Ausstände Kirchensteuer Ref.	-6'964.70							-6'964.70	2001.02
2000.90 Ausstände Kirchensteuer Christ.-Kath.	-							-	
2000.93 Restabieferung Sondersteuern	187'721.45							187'721.45	2001.10
2000.94 Restabieferung Steuern	2'424'619.39							2'424'619.39	2001.10
2000.95 Guthaben der Steuerpflichtigen	3'583'641.51							3'583'641.51	2002.00
2001.05 Grabunterhaltsfonds	127'509.70							127'509.70	2006.20
2001.15 Zwischschulzinsen	639'046.50							639'046.50	2009.00
2005.01 Durchlaufkonto	-							-	
2005.02 Durchlaufkonto Steueramt	1'332.49							1'332.49	2009.60
2005.05 Abrechnung Entsorgung	2'420.34							-2'420.34	1060.01
2005.15 Tageskarten SBB	-20'942.50							20'942.50	1060.02
2005.50 Postagentur Produkte	-6'998.10							6'998.10	1060.00
2005.52 Postagentur Bezug Karten	688.32							688.32	2009.70
2021.11 LKB	6'500'000.00							6'500'000.00	2064.00
2021.16 RaiFFEisen	1'500'000.00							1'500'000.00	2064.10
2021.20 Annuität Verpflichtung Lehrer-PK	1'400'000.00							1'400'000.00	2064.20
2021.50 PostFinance Zentrumsüberbauung	74'113.52							74'113.52	2064.30
2021.51 RaiFFEisen/Zentrumsüberbauung	2'500'000.00							2'500'000.00	2064.50
2021.52 LKB/Zentrumsüberbauung	1'800'000.00							1'800'000.00	2064.60
2033.01 Fonds Schulwesen	12'500'000.00							12'500'000.00	2064.40
2033.02 Fonds soziale Aufgaben	30'306.35							30'306.35	2092.00
2033.25 Tröndle Fonds	67'808.80							67'808.80	2092.10
2035.19 Kunstl. Schmuck Gemeindeverwaltung	164'564.15							164'564.15	2092.20
2036.10 Sicherstellung Haptiere	30'187.30							30'187.30	2093.00
2040.02 Rückstellungen Mehrstunden Personal	100'000.00							100'000.00	2089.10
2040.03 Rückstellungen Ferientguthaben Personal	22'498.95							22'498.95	2050.00
2050.01 Transitorische Passiven	88'941.95							88'941.95	2051.00
	492'799.30							-492'799.30	
								44'270.00	2040.00
								46'078.95	2041.00
								293'528.95	2043.00
								108'921.40	2044.00
Total FK (A5)	36'571'560.15							25'620.26	
2280.01 Feuerwehr	313'174.69							313'174.69	2900.50
2280.02 Wasserversorgung	398'503.88							16'586.85	2900.60
2280.03 Abwasserbeseitigung	1'694'632.67							1'470'542.23	2900.70
2280.04 Abfallbeseitigung	96'238.30							119'999.65	2900.80
Total SF (A6)	2'502'549.54							1'607'128.73	
2390.00 Eigenkapital	2'446'624.72								
								2'720'331.98	2999.00
								-74'113.52	2950.00
								1'976'886.38	2950.10
								1'976'886.38	2960.00
Total EK (A7)	2'446'624.72							1'976'886.38	
TOTAL PASSIVEN	41'520'734.41							1'607'128.73	47'776'488.24

Bilanz

Rechnung /9.5.2019

1.1.2019 - 31.1.2019

Bilanz**01.01.2019**

AKTIVEN		
<u>Umlaufvermögen</u>		<u>8'771'317.00</u>
		47'776'488.24
10	Finanzvermögen Umlaufvermögen	33'870'609.43
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	5'878'576.80
1000	Kasse	18'474.95
1000.00	Kasse Gemeinde	13'915.60
1000.01	Kasse Steueramt	3'554.70
1000.02	Kasse Postagentur	1'004.65
1001	Post	5'464'805.02
1001.00	PostFinance Gemeinde	278'645.27
1001.01	PostFinance Steueramt	5'158'271.76
1001.02	PostFinance Postagentur	27'887.99
1002	Bank	395'296.83
1002.00	Betriebskonto LUKB	220'924.29
1002.01	Betriebskonto Raiffeisen	18'536.67
1002.11	Liegenschaftenkonto Raiffeisen	155'835.87
101	Forderungen	2'792'911.31
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	824'114.71
1010.01	Alte Forderungen	824'114.71
1012	Steuerforderungen	1'968'796.60
1012.00	Allgemeine Gemeindesteuern	2'272'690.90
1012.20	Grundstückgewinnsteuern	17'831.90
1012.99	WB auf Steuerforderungen	-321'726.20
1019	Übrige Forderungen	

Bilanz

Rechnung /9.5.2019

1.1.2019 - 31.1.2019

Bilanz		01.01.2019
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	69'467.95
1041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	17'901.00
1041.00	RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	17'901.00
1043	Transfers der Erfolgsrechnung	39'426.30
1043.00	RA Transfers der Erfolgsrechnung	39'426.30
1044	Finanzaufwand / Finanzertrag	4'838.90
1044.00	RA Finanzaufwand / Finanzertrag	4'838.90
1045	Übriger betrieblicher Ertrag	7'301.75
1045.00	RA übriger betrieblicher Ertrag	7'301.75
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	30'360.94
1060	Handelswaren	30'360.94
1060.00	Postprodukte	6'998.10
1060.01	Abfallbögen	2'420.34
1060.02	SBB Tageskarten	20'942.50
1061	Roh- und Hilfsmaterial	
106.2	Anlagevermögen	39'005'171.24
	Finanzvermögen Anlagevermögen	25'099'292.43
107	Finanzanlagen	100'350.00
1070	Aktien und Anteilscheine	100'350.00
1070.01	Auto AG Rothenburg	350.00
1070.10	Gen. Pflegewohngruppe Sonnenrain	100'000.00
108	Sachanlagen Finanzvermögen	24'998'942.43
1080	Grundstücke	446'411.55
1080.00	Landreserven Schullareal	446'411.55

Bilanz

Rechnung /9.5.2019

1.1.2019 - 31.1.2019

Bilanz		01.01.2019
1084	Gebäude	24'552'530.88
1084.00	Gemeindehaus	4'182'000.00
1084.10	Zentrumsüberbauung Chileweg	20'220'530.88
1084.20	Containersiedlung Chrummyweid	150'000.00
14	Verwaltungsvermögen	13'905'878.81
140	Sachanlagen VW	13'823'274.06
1400	Grundstücke VW	2'462'405.45
1400.00	Grundstücke Schulanlagen	2'383'505.45
1400.30	Friedhof	78'900.00
1401	Strassen / Verkehrswege	374'503.77
1401.00	Strassen	508'516.00
1401.09	WB Strassen	-134'012.23
1403	Übrige Tiefbauten	1'856'387.71
1403.50	Wasserversorgung (SF)	2'954'226.40
1403.59	WB Wasserversorgung (SF)	-1'323'261.72
1403.60	Abwasserbeseitigung (SF)	2'401'353.85
1403.69	WB Abwasserbeseitigung (SF)	-2'175'930.82
1404	Hochbauten	5'359'690.76
1404.00	Schulanlagen	14'189'147.95
1404.09	WB Schulanlagen	-9'334'171.97
1404.10	Schiessanlage	250'000.00
1404.19	WB Schiessanlage	-181'250.00
1404.20	Zivilschutzanlage	983'329.00
1404.29	WB Zivilschutzanlage	-7'12'913.52
1404.70	Abfallwirtschaft (SF)	213'612.00
1404.79	WB Abfallwirtschaft (SF)	-48'062.70
1406	Mobilien	287'226.67
1406.20	EDV Schule	76'260.57
1406.29	WB EDV Schule	-29'497.90
1406.40	Fahrzeuge Werkdienst	64'837.85

Bilanz

Rechnung /9.5.2019

1.1.2019 - 31.1.2019

Bilanz		01.01.2019
1406.49	WB Fahrzeuge Werkdienst	-25'935.15
1406.50	Fahrzeuge Feuerwehr (SF)	273'807.75
1406.59	WB Fahrzeuge Feuerwehr (SF)	-72'246.45
1407	Anlagen im Bau	3'483'059.70
1407.00	Grundstücke im Bau	1'883'096.08
1407.01	Strassen im Bau	1'346'967.72
1407.02	Anlagen im Bau	158'176.65
1407.50	Wasserversorgung (SF) im Bau	81'104.10
1407.60	Abwasserbeseitigung (SF) im Bau	13'715.15
142	Immaterielle Anlagen	82'604.75
1427	Immaterielle Anlagen in Realisierung	82'604.75
1427.00	Immaterielle Anlage in Realisierung	82'604.75

Bilanz

Rechnung /9.5.2019

1.1.2019 - 31.1.2019

Bilanz**01.01.2019**

20	PASSIVEN	47'776'488.24
	Fremdkapital	36'597'080.41
	<u>Kurzfristiges Fremdkapital</u>	<u>9'291'053.79</u>
200	Laufende Verbindlichkeiten	8'686'813.59
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	3'026'504.64
2000.00	Kreditoren Sammelkonto	3'026'504.64
2001	Kontokorrente mit Dritten	1'947'136.93
2001.00	Anteil Steuerforderungen Kanton	-554'434.96
2001.01	Anteil Steuerforderungen röm.-kath. Kirchgemeinde	-103'804.25
2001.02	Anteil Steuerforderungen ev.-ref. Kirchgemeinde	-6'964.70
2001.10	Restablieferung einkassierte Steuern an Kanton	2'612'340.84
2002	Steuern	3'583'641.51
2002.00	Guthaben Steuerpflichtige allgemeine Steuern	3'583'641.51
2005	Interne Kontokorrente	
2006	Depotgelder und Kautionen	127'509.70
2006.20	Grabunterhaltungsfond	127'509.70
2009	Übrige laufende Verpflichtungen	2'020.81
2009.60	Durchlaufkonto Steueramt	1'332.49
2009.70	Durchlaufkonto Postagentur	688.32
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	492'799.30
2040	Personalaufwand	44'270.00
2040.00	RA Personalaufwand	44'270.00
2041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	46'078.95

Bilanz

Rechnung /9.5.2019

1.1.2019 - 31.1.2019

Bilanz		01.01.2019
2041.00	RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	46'078.95
2043	Transfers der Erfolgsrechnung	293'528.95
2043.00	RA Transfers der Erfolgsrechnung	293'528.95
2044	Finanzaufwand / Finanzertrag	108'921.40
2044.00	RA Finanzaufwand / Finanzertrag	108'921.40
205	Kurzfristige Rückstellungen	111'440.90
2050	Kurzfristige Rückstellungen für Mehrleistungen des Personal	22'498.95
2050.00	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	22'498.95
2051	Kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche Personal	88'941.95
2051.00	Kurzfristige Rückstellungen für Ferien des Personal	88'941.95
	<u>Langfristiges Fremdkapital</u>	<u>36'597'080.41</u>
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	26'274'113.52
2064	Darlehen	26'274'113.52
2064.00	Darlehen LUKB Gemeinde	6'500'000.00
2064.10	Darlehen PostFinance Gemeinde	1'500'000.00
2064.20	Darlehen Raiffeisen Gemeinde	1'400'000.00
2064.30	Darlehen LUKB Annuität Lehrer-PK	74'113.52
2064.40	Darlehen LUKB Zentrum Chileweg	12'500'000.00
2064.50	Darlehen PostFinance Zentrum Chileweg	2'500'000.00
2064.60	Darlehen Raiffeisen Zentrum Chileweg	1'800'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	100'000.00
2089	Übrige langfristige Rückstellungen	100'000.00
2089.10	Rückstellungen Deponie Hapfere	100'000.00
209	Verbindlichkeiten ggü Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	931'913.10

Bilanz

Rechnung /9.5.2019

1.1.2019 - 31.1.2019

Bilanz		01.01.2019
2091	Verbindlichkeiten ggü Fonds im FK	639'046.50
2091.00	Ersatzabgaben für Schutzraumbauten	639'046.50
2092	Verbindlichkeiten ggü Legaten und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit	262'679.30
2092.00	Fond Schulwesen	30'306.35
2092.10	Fond soziale Aufgaben	67'808.80
2092.20	Trödle Fond	164'564.15
2093	Verbindlichkeiten ggü übrigen zweckgebundenen Fremdmitteln	30'187.30
2093.00	Künstlerischer Schmuck Verwaltung	30'187.30
29	Eigenkapital	11'179'407.83
290	Verpflichtungen(+) bzw. Vorschüsse (-) ggü Spezialfinanzierungen	4'109'678.27
2900	Spezialfinanzierungen im EK	4'109'678.27
2900.50	Spezialfinanzierung Feuerwehr	313'174.69
2900.60	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	415'090.73
2900.70	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	3'165'174.90
2900.80	Spezialfinanzierung Abfallwirtschaft	216'237.95
295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	2'646'218.46
2950	Aufwertungsreserve	2'646'218.46
2950.00	Aufwertungsreserve allgemeiner Haushalt	2'720'331.98
2950.01	LUPK Aufzahlungsschuld	-74'113.52
296	Neubewertungsreserven Finanzvermögen	1'976'886.38
2960	Neubewertungsreserven Finanzvermögen	1'976'886.38
2960.00	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	1'976'886.38
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	2'446'624.72
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	2'446'624.72
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	2'446'624.72

BESTANDESRECHNUNG

BR detailliert (S/H)

Konto	Bestandesrechnung Einzelkonti Einwohnergemeinde	01. Januar 2018	Veränderung Zuwachs	31. Dezember 2018
			Abgang	
1	AKTIVEN	34'466'882.26	25'339'151.79	41'520'734.41
10	Finanzvermögen	24'385'984.87	23'203'943.02	31'867'852.79
100	Flüssige Mittel	6'179'043.72	9'636'115.37	5'878'576.80
1000	Kasse	15'893.20	296'440.05	18'474.95
1000.01	Kassa Gemeinde	10'253.25	142'189.15	13'915.60
1000.02	Kassa Steueramt	3'885.80	3'554.70	3'554.70
1000.03	Kassa Postagentur	1'754.15	150'696.20	1'004.65
1001	Post	5'547'006.78	7'758'341.12	5'464'805.02
1001.01	Postcheck Gemeinde	589'714.45	2'418'737.92	2'786'452.27
1001.02	Postcheck Steueramt	4'924'717.67	5'160'747.67	5'158'271.76
1001.03	Postcheck Postagentur	32'574.66	178'855.53	27'887.99
1002	Bank	616'143.74	1'581'334.20	395'296.83
1002.10	Betriebskonto LKB	316'456.43	220'924.29	220'924.29
1002.30	Betriebskonto Raiffeisenbank	299'687.31	991'770.91	18'536.67
1002.31	Betriebskonto Raiffeisenbank Liegenschaften		368'639.00	155'835.87
101	Guthaben	2'667'412.78	4'793'275.44	2'792'911.31
1012	Ausstehende Steuern	2'022'799.08	2'672'412.00	1'968'796.60
1012.01	Ordentliche Steuern	2'398'086.43	2'272'690.90	2'272'690.90
1012.03	Handänderungssteuern	6'601.85		6'601.85
1012.04	Grundstückgewinnsteuern	-57'500.00	75'331.90	17'831.90
1012.09	Delkreder ordentliche Steuern	-324'389.20	324'389.20	-321'726.20
1015	Andere Debitoren	644'613.70	2'121'003.89	824'114.71
1015.08	Wasserabonnenten	175'195.05	682'006.11	375'372.75
1015.09	Allgemein	355'020.70	382'701.83	371'120.66
1015.10	Gebühren	95'786.30	1'010'603.20	76'429.85
1015.12	Debitoren Ausbuchungen Differenzen		7.95	
1015.25	Kehrichtgebühren	18'611.65	45'684.80	1'191.45

BESTANDESRECHNUNG

BR detailliert (S/H)

Konto	Bestandesrechnung Einzelkonti Einwohnergemeinde	01. Januar 2018	Veränderung Zuwachs	31. Dezember 2018	Abgang
1019	Uebrig Guthaben / MWST		-140.45		-140.45
1019.02	MWSt Wasser Lfd. Rechnung		-140.45		-140.45
102	Anlagen	15'511'999.27	8'705'084.26	23'126'896.73	1'090'186.80
1021	Aktien und Anteilscheine	100'000.00		100'000.00	
1021.01	Gen. Pflegewohngruppe Sonnenrain	100'000.00		100'000.00	
1023	Liegenschaften	15'411'999.27	8'705'084.26	23'026'896.73	1'090'186.80
1023.01	Gemeindehaus	1'930'443.00	308'467.30	2'209'954.30	28'956.00
1023.05	Landreserve Schulareal	446'411.55		446'411.55	
1023.06	Containersiedlung Chrummweid	200'000.00		150'000.00	50'000.00
1023.10	Zentrumsüberbauung Chileweg	12'835'144.72	8'396'616.96	20'220'530.88	1'011'230.80
103	Transitorische Aktiven	27'529.10	69'467.95	69'467.95	27'529.10
1030	Transitorische Aktiven	27'529.10	69'467.95	69'467.95	27'529.10
1030.01	Transitorische Aktiven	27'529.10	69'467.95	69'467.95	27'529.10
11	Verwaltungsvermögen	10'080'897.39	2'135'208.77	9'652'881.62	2'563'224.54
114	Sachgüter	9'958'140.85	2'135'208.77	9'578'418.10	2'514'931.52
1140	Grundstücke	1'890'339.45		1'890'339.45	
1140.01	Sportplatz	1'890'339.45		1'890'339.45	
1141	Tiefbauten	1'687'386.33	954'909.22	2'118'527.30	523'768.25
1141.10	Strassen	921'771.95	874'121.37	1'654'449.42	141'443.90
1141.11	Abwasserbeseitigung (Spezialfinanz.)	280'376.08	43'749.35	222'551.33	101'574.10
1141.50	Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)	485'238.30	37'038.50	241'526.55	280'750.25
1143	Hochbauten	5'965'862.55	1'038'679.05	5'139'372.98	1'865'168.62
1143.10	Bestehende Schulanlagen	648'983.00	162'800.70	612'951.95	198'831.75
1143.11	Schulhaus/Mehrzweckgebäude	1'957'722.50		1'820'716.40	137'006.10
1143.12	Verwaltungsgebäude	323'415.55		323'415.55	
1143.13	Zivilschutzanlage	149'150.80		11'473.15	137'677.65

BESTANDESRECHNUNG

BR detailliert (S/H)

Konto	Bestandesrechnung Einzelkonti Einwohnergemeinde	01. Januar 2018	Veränderung Zuwachs	31. Dezember 2018
			Abgang	
1143.14	Schiessanlage	37'919.75	2'916.90	35'002.85
1143.15	Friedhofanlage	36'830.00		36'830.00
1143.17	Entsorgungsstelle	50'889.95	5'340.30	45'549.65
1143.21	Um- und Ausbauten Schulraum	201'509.70	6'500.30	195'009.40
1143.22	Unterhalt/Sanierung Schulliegenschaften	169'770.85	4'993.25	164'777.60
1143.23	Aufstockung Schulpavillon	146'575.60	36'643.90	109'931.70
1143.24	Sportplatzplanung/Neubau	2'114'385.95	1'047'222.02	1'706'977.28
1143.25	Sanierung Beleuchtung	27'527.85	27'527.85	
1143.26	Projekt Solaranlage MZG	16'366.20	16'366.20	
1143.27	Ueberbaustudie Schulareal	10'867.05	10'867.05	
1143.28	Gesamtheitliche Immobilienbewertung	17'872.65	17'872.65	
1143.29	Sanierung Kugelfang/Neuinstallation	17'634.40	16'772.90	34'407.30
1143.32	Neugestaltung Friedhofanlage	20'249.10	155'869.70	176'118.80
1143.33	Gesamtheitliche Immobilienbeurteilung		7'197.05	7'197.05
1143.34	Ersatz Energieerzeugungsanlagen Gemeindebauten		17'015.50	17'015.50
1143.35	Planungskredit Gemeindeliegenschaften		39'209.85	39'209.85
1143.50	Beitrag Renovation Pfarrkirche	18'191.65	18'191.65	
1146	Mobilien	414'552.52	141'620.50	430'178.37
1146.10	Fahrzeuge Feuerwehr	61'703.45	18'253.90	53'990.35
1146.11	Fahrzeuge Feuerwehr KTLF	158'111.75	10'540.80	147'570.95
1146.12	Ersatzanschaffung Traktor	43'225.25	4'322.55	38'902.70
1146.21	Erneuerung EDV-Anlage Gemeindeverwaltung	16'758.05	16'758.05	
1146.22	Erneuerung EDV-Anlage Schule	8'118.15	8'118.15	
1146.23	Erneuerung EDV-Anlage Schule	14'022.35	14'022.35	
1146.24	Erneuerung EDV-Anlage Schule	31'298.20	10'432.75	20'865.45
1146.25	Erneuerung EDV-Anlage Schule	34'529.62	8'632.40	25'897.22
1146.26	Erneuerung Hardware Schule		60'346.95	60'346.95
1146.60	Gemeindeauftritt	34'913.70	34'913.70	
1146.70	Projekt Einführung HRM2/FHGG	11'872.00	70'732.75	82'604.75
115	Darlehen und Beteiligungen	122'756.54	48'293.02	74'463.52
1151	Kanton	121'966.54	47'853.02	74'113.52
1151.00	Verpflichtung aus Lehrer-PK	121'966.54	47'853.02	74'113.52
1154	Gemischtwirtschaftl. Unternehmungen	790.00	440.00	350.00

BESTANDESRECHNUNG

BR detailliert (S/H)

Konto	Bestandesrechnung Einzelkonti Einwohnergemeinde	01. Januar 2018	Veränderung Zuwachs	Abgang	31. Dezember 2018
1154.01	Schweizer Zucker AG	140.00		140.00	
1154.02	Auto AG Rothenburg	650.00		300.00	350.00

BESTANDESRECHNUNG

BR detailliert (S/H)

Konto	Bestandesrechnung Einzelkonti Einwohnergemeinde	01. Januar 2018	Veränderung Zuwachs	Abgang	31. Dezember 2018
2	PASSIVEN	34'466'882.26	72'827'860.11	65'774'007.96	41'520'734.41
20	FREMDKAPITAL	30'589'272.37	61'215'847.77	55'233'559.99	36'571'560.15
200	Laufende Verpflichtungen	7'329'189.23	38'912'099.83	36'940'949.23	9'300'339.83
2000	Kreditoren	6'549'676.74	17'246'643.01	15'239'036.67	8'557'283.08
2000.01	Kreditoren I	865'793.80	8'227'553.85	7'901'199.15	1'192'148.50
2000.02	Kreditoren II	247'255.82	2'138'376.34	551'276.02	1'834'356.14
2000.80	Ausstände Staatssteuer	-569'071.37	569'071.37	554'336.06	-554'336.06
2000.81	Ausstände Personalsteuer Anteil Staat	-35.20	35.20	98.90	-98.90
2000.84	Ausstände Kirchensteuer Röm.-Kath.	-109'385.50	109'385.50	103'804.25	-103'804.25
2000.85	Ausstände Kirchensteuer Ref.	-6'238.30	6'238.30	6'964.70	-6'964.70
2000.90	Ausstände Kirchensteuer Christ.-Kath.	19.35	19.35	19.35	
2000.93	Restablieferungen Sondersteuern	51'464.75	187'721.55	51'464.85	187'721.45
2000.94	Restablieferung Steuern	2'328'440.77	2'424'619.39	2'328'440.77	2'424'619.39
2000.96	Guthaben der Steuerpflichtigen	3'741'432.62	3'583'641.51	3'741'432.62	3'583'641.51
2001	Depotgelder	754'994.50	17'275.00	5'113.30	766'556.20
2001.05	Grabunterhaltsfonds	114'709.70	17'275.00	4'475.00	127'509.70
2001.15	Zivilschutzbauten	640'284.80		1'238.30	639'046.50
2005	Durchlaufende Beiträge	21'261.79	353'041.19	397'802.43	-23'499.45
2005.01	Durchlaufkonto	223.30	34'865.95	35'089.25	
2005.02	Durchlaufkonto Steueramt	1'409.89	1'332.49	1'409.89	1'332.49
2005.05	Abrechnung Entsorgung	3'204.20	11'648.00	12'431.86	2'420.34
2005.06	Abrechnung Grünabfuhr		23'162.00	23'162.00	
2005.10	Abrechnungskonto Schule	8'031.00		8'031.00	
2005.11	Schulische Weiterbildung	29'138.00	6'639.90	35'777.90	
2005.14	Einbürgerungen Kostenvorschuss	1'200.00		1'200.00	
2005.15	Tageskarten SBB	-2'1910.00	28'967.50	28'000.00	
2005.21	Unterbringung Asylwesen	-7'879.40	7'879.40		-20'942.50
2005.23	Einsatz Emme Schulklasse Rain/Hildisrieden 13.08.2018		7'301.75	7'301.75	
2005.50	Postagentur Produkte	117.00	59'388.55	66'503.65	-6'998.10

BESTANDESRECHNUNG

BR detailliert (S/H)

Konto	Bestandesrechnung Einzelkonti Einwohnergemeinde	01. Januar 2018	Veränderung Zuwachs	Abgang	31. Dezember 2018
2005.51	Postagentur Dienstleistungen	8'117.50	20'398.70	28'516.20	
2005.52	Postagentur Bezug Karten	-389.70	151'456.95	150'378.93	688.32
2006	Kontokorrente	3'256.20		3'256.20	
2006.01	Kontokorrent intern	3'256.20		3'256.20	
2007	Abrechnungskonten		21'282'437.93	21'282'437.93	
20070.00	Zusammenzug Abrechnungskonten		21'282'437.93	21'282'437.93	
2007.01	Steuerabrechnungskonto		17'094'866.58	17'094'866.58	
2007.02	Handänderungssteuern		164'539.40	164'539.40	
2007.03	Grundstückgewinnsteuern		221'864.60	221'864.60	
2007.04	Erbschaftssteuern		248'619.50	248'619.50	
2007.05	Staatsbeiträge Lehrerbesoldungen		3'395'732.45	3'395'732.45	
2007.06	Winterhilfe (Birmel)		552.90	552.90	
2007.07	Entschädigung Kommissionen		24'520.00	24'520.00	
2007.10	Eröffnungsfest 09. 06. 2018		75'455.40	75'455.40	
2007.51	Mieteinn. Ineichen Fabian		10'912.10	10'912.10	
2007.52	Mieteinn. Rast Brigitte		3'860.00	3'860.00	
2007.53	Mieteinn. Dr. Hornung Roland		9'950.00	9'950.00	
2007.61	Mieteinn. Hagenbuch Josef		3'860.00	3'860.00	
2007.62	Mieteinn. Ineichen Ruth		5'325.00	5'325.00	
2007.63	Mieteinn. Ottiger Oliver		4'260.00	4'260.00	
2007.64	Mieteinn. Dali Frieda		3'860.00	3'860.00	
2007.71	Mieteinn. Baumli-Kurmann Josefine		5'000.00	5'000.00	
2007.72	Mieteinn. Burri-Bucher Margrit		5'000.00	5'000.00	
2007.73	Mieteinn. Studio		4'260.00	4'260.00	
2009	Uebrigere Verpflichtungen		12'702.70	12'702.70	
2009.01	MWSt Abwasserversorgung		1'040.55	1'040.55	
2009.02	MWSt Wasserversorgung		924.50	924.50	
2009.03	MWSt Ablagerungsstelle Hapfere		10'737.65	10'737.65	
201	Kurzfristige Schulden		16'824'141.04	16'824'141.04	
2010	Banken		16'824'141.04	16'824'141.04	
2010.10	Betriebskonto LKB		16'824'141.04	16'824'141.04	

BESTANDESRECHNUNG

BR detailliert (S/H)

Konto	Bestandesrechnung Einzelkonti Einwohnergemeinde	01. Januar 2018	Veränderung Zuwachs	Abgang	31. Dezember 2018
202	Langfristige Schulden	22'721'966.54	4'100'000.00	547'853.02	26'274'113.52
2021	Darlehen	22'721'966.54	4'100'000.00	547'853.02	26'274'113.52
2021.11	LKB, Fil. Hochdorf	6'000'000.00	500'000.00		6'500'000.00
2021.15	PostFinance	2'000'000.00		500'000.00	1'500'000.00
2021.16	Raiffeisenbank Rothenburg	1'400'000.00			1'400'000.00
2021.20	LKB, Annuität Verpflcht. aus Lehrer-PK	121'966.54		47'853.02	74'113.52
2021.50	PostFinance AG /Zentrumsüberbauung	2'500'000.00	800'000.00		2'500'000.00
2021.51	Raiffeisenbank Rothenburg /Zentrum	1'000'000.00			1'800'000.00
2021.52	LKB / Zentrumsüberbauung	9'700'000.00	2'800'000.00		12'500'000.00
203	Verpflichtungen für Sonderrechnungen	493'344.60	770'000.00	870'478.00	392'866.60
2033	Verwaltete Stiftungen	262'679.30			262'679.30
2033.01	Fonds Schulwesen	30'306.35			30'306.35
2033.02	Fonds soziale Aufgaben	67'808.80			67'808.80
2033.25	Tröndle Fonds	164'564.15			164'564.15
2035	Zuwendungen	30'665.30		478.00	30'187.30
2035.19	Künstl. Schmuck Gemeindeverwaltung	30'665.30		478.00	30'187.30
2036	Uebrigere Verpflichtungen	200'000.00	770'000.00	870'000.00	100'000.00
2036.05	Erlös Verkäufe aus Ueberbauung Chileweg	100'000.00	770'000.00	870'000.00	100'000.00
2036.10	Sicherstellung Ablagerungsstelle Hapfere	100'000.00			100'000.00
204	Rückstellungen		111'440.90		111'440.90
2040	Delkredere		111'440.90		111'440.90
2040.02	Rückstellung Mehrstunden Gemeindepersonal		22'498.95		22'498.95
2040.03	Rückstellung Ferienguthaben Gemeindepersonal		88'941.95		88'941.95
205	Transitorische Passiven	44'772.00	498'166.00	50'138.70	492'799.30
2050	Transitorische Passiven	44'772.00	498'166.00	50'138.70	492'799.30
2050.01	Transitorische Passiven	44'772.00	498'166.00	50'138.70	492'799.30
21	HILFSKONTEN		10'265'127.75	10'265'127.75	

BESTANDESRECHNUNG

BR detailliert (S/H)

Konto	Bestandesrechnung Einzelkonti Einwohnergemeinde	01. Januar 2018	Veränderung Zuwachs	31. Dezember 2018
			Abgang	
211	Hilfskonten			10'265'127.75
2112	Hilfskonten LOHN			1'623'807.65
2112.00	Durchlaufkonto Lohn		1'623'807.65	
2113	Hilfskonten KREDI			8'227'553.85
2113.01	Hilfskonto FIBU / REDI		8'227'553.85	
2114	Hilfskonten DEBI			12'188.35
2114.02	VZ, UZ DEBI		10'414.35	
2114.07	Verr. Szlg, G, VZ DEBI		529.15	
2114.09	Hilfskonto Akonto Wasser/Abwasser		1'244.85	
2115	Hilfskonten ANL			401'577.90
2115.50	Durchlaufkonto Anlagen		401'577.90	
22	SPEZIALFINANZIERUNGEN	2'572'552.69	205'317.07	2'502'549.54
228	Verpflichtungen	2'572'552.69	205'317.07	2'502'549.54
2280	Verpflichtung an Spezialfinanzierungen	2'312'334.52	205'016.22	14'801.20
2280.01	Feuerwehr	316'688.74		3'514.05
2280.02	Wasserversorgung	332'754.23	77'036.80	11'287.15
2280.03	Abwasserbeseitigung	1'568'509.90	126'122.77	1'694'632.67
2280.04	Abfallbeseitigung	94'381.65	1'856.65	96'238.30
2285	Vorfinanzierungen	260'218.17	300.85	260'519.02
2285.04	Unterhalt Mehrzweckgebäude	1'218.17	300.85	1'519.02
2285.06	Gewässerverbauungen	9'000.00		9'000.00
2285.10	Neubau Sportanlage	250'000.00		250'000.00
23	Kapital	1'305'057.20	1'141'567.52	2'446'624.72
239	Kapital	1'305'057.20	1'141'567.52	2'446'624.72
2390	Eigenkapital	1'305'057.20	1'141'567.52	2'446'624.72

BESTANDESRECHNUNG

BR detailliert (S/H)

Konto	Bestandesrechnung Einzelkonti Einwohnergemeinde	01. Januar 2018	Veränderung Zuwachs	Abgang	31. Dezember 2018
2390.00	Eigenkapital	1'305'057.20	1'141'567.52		2'446'624.72

Verwaltungsvermögen	Dauer	Beginn	Ende	Rest	Neuwert	RW 2018 IST	RW 2018 SOLL	Aufwertung	WB kum.	WB 2019	WB alt	WB A-R
SH Petermann Grund + Boden					20'000.00	9'336.00	20'000.00	10'664.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SH/MZG Feldmatt Grund + Boden					437'426.00	204'185.00	437'426.00	233'241.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SH Chrützmatt					35'740.00	16'683.05	35'740.00	19'056.95	0.00	0.00	0.00	0.00
Friedhofanlage Grund + Boden					78'900.00	36'830.00	78'900.00	42'070.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Sportplatz					1'890'339.45	1'890'339.45	1'890'339.45	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Grund + Boden					2'462'405.45	2'157'373.50	2'462'405.45	305'031.95	0.00	0.00	0.00	0.00
Park & Bike & Ride	30	2009	2038	20	153'585.00	76'776.25	102'390.00	25'613.75	51'195.00	5'119.50	7'677.60	-2'558.10
Chlewaldstrasse	30	2012	2041	23	230'617.00	149'901.35	176'806.37	26'905.02	53'810.63	7'687.23	11'530.85	-3'843.62
Beitrag Ausbau Güterstrassen	30	2012	2041	23	124'314.00	80'804.10	95'307.40	14'503.30	29'006.60	4'143.80	6'215.70	-2'071.90
Strassen					508'516.00	307'481.70	374'503.77	67'022.07	134'012.23	16'950.53	25'424.15	-8'473.62
SH Petermann	40	1996	2035	17	1'522'717.00	319'819.70	647'154.73	327'335.03	875'562.27	38'067.93	17'767.75	20'300.18
SH/MZG Feldmatt	40	1991	2030	12	10'657'367.00	1'616'531.40	3'197'210.10	1'580'678.70	7'460'156.90	266'434.18	124'348.60	142'085.58
SH Chrützmatt Veloraum	40	1991	2030	12	318'755.00	48'349.45	95'626.50	47'277.05	223'128.50	7'968.88	3'719.20	4'249.68
SH Chrützmatt	40	1998	2037	19	937'402.00	218'763.75	445'265.95	226'502.20	492'136.05	23'435.05	10'938.20	12'496.85
SH Pavillon	8	2014	2021	3	293'151.20	109'931.70	109'931.70	0.00	183'219.50	36'643.90	36'643.90	0.00
Um- und Ausbauten Schulraum	40	2009	2048	30	260'025.75	195'009.40	195'009.40	0.00	65'016.35	6'500.30	6'500.30	0.00
Unterhalt/Sanierung SL	40	2012	2051	33	199'730.00	164'777.60	164'777.60	0.00	34'952.40	4'993.25	4'993.25	0.00
Schulliegenschaften					14'189'147.95	2'673'183.00	4'854'975.98	2'181'792.98	9'334'171.97	384'043.48	204'911.20	179'132.28
Schiessanlage	40	1990	2029	11	250'000.00	35'002.85	68'750.00	33'747.15	181'250.00	6'250.00	2'916.90	3'333.10
Zivilschutzanlage	40	1990	2029	11	983'329.00	137'677.65	270'415.48	132'737.83	712'913.52	24'583.23	11'473.15	13'110.08
Hochbauten (exkl. Entsorgungsstelle)					15'422'476.95	2'845'863.50	5'194'141.46	2'348'277.95	10'228'335.49	414'876.70	219'301.25	195'575.45
Fahrzeuge Werkdienst	15	2013	2027	9	64'837.85	38'902.70	38'902.70	0.00	25'935.15	4'322.55	4'322.55	0.00
Feuerwehr Materialfahrzeug	15	2011	2025	7	115'696.00	53'990.35	53'990.35	0.00	61'705.65	7'713.10	7'713.10	0.00
Feuerwehr KTLF	15	2018	2032	14	158'111.75	147'570.95	147'570.95	0.00	10'540.80	10'540.80	10'540.80	0.00
Fahrzeuge Feuerwehr					273'807.75	201'561.30	201'561.30	0.00	72'246.45	18'253.90	18'253.90	0.00
EDV-Anlage Schule	4	2017	2020	2	41'730.95	20'865.45	20'865.45	0.00	20'865.50	10'432.75	10'432.75	0.00
EDV-Anlage Schule	4	2018	2021	3	34'529.62	25'897.22	25'897.22	0.00	8'632.40	8'632.40	8'632.40	0.00
EDV-Anlage Schule					76'260.57	46'762.67	46'762.67	0.00	29'497.90	19'065.15	19'065.15	0.00
Mobilien					414'906.17	287'226.67	287'226.67	0.00	127'679.50	41'641.60	41'641.60	0.00
Total					18'808'304.57	5'597'945.37	8'318'277.35	2'720'331.98	10'490'027.22	473'468.83	286'367.00	187'101.83

Spezialfinanzierungen	Dauer	Beginn	Ende	Rest	Neuwert	RW 2018 IST	RW 2018 SOLL	Aufwertung	WB kum.	WB 2019	WB alt
Entsorgungsstelle	40	2010	2049	31	2'136'12.00	45'549.65	165'549.30	119'999.65	48'062.70	5'340.30	5'340.30
Total Abfallwirtschaft					213'612.00	45'549.65	165'549.30	119'999.65	48'062.70	5'340.30	5'340.30
Anschlussleistung ARA Inwil	50	2000	2049	31	907'361.00	155'916.50	0.00	0.00	907'361.00	0.00	4'872.40
Erschliessungsleitungen	50	2002	2051	33	179'255.00	32'727.65	0.00	0.00	179'255.00	0.00	962.55
Sanierung Waldibach	50	2002	2051	33	135'616.00	24'760.15	0.00	0.00	135'616.00	0.00	728.25
Erschliessungsleitungen	50	2003	2052	34	9'294.00	1'746.90	0.00	0.00	9'294.00	0.00	49.90
Kanalisation	50	2005	2054	36	59'353.00	11'792.45	0.00	0.00	59'353.00	0.00	318.70
Meteorleitung	50	2006	2055	37	394'623.00	80'525.40	0.00	0.00	394'623.00	0.00	2'119.10
Sanierung Waldibach	50	2006	2055	37	307'420.00	120'755.60	0.00	0.00	307'420.00	0.00	3'177.80
Verlegung Leitung Waldibach	50	2006	2055	37	8'681.00	1'807.95	0.00	0.00	8'681.00	0.00	47.60
Meteorleitung Rütipark	50	2008	2057	39	272'982.00	218'378.55	151'447.33	0.00	121'534.66	3'883.26	5'459.45
Erschliessungsleitungen	50	2007	2056	38	31'740.00	6'647.20	24'122.40	17'475.20	7'617.60	634.80	170.45
Erschliessung Niderhölzli	50	2008	2057	39	44'468.00	35'573.45	34'685.04	-888.41	9'782.96	889.36	889.35
GEP	10	2012	2021	3	50'560.85	15'168.20	15'168.26	0.06	35'392.60	5'056.09	5'056.10
Total Abwasserbeseitigung					2'401'353.85	705'800.00	225'423.03	16'586.85	2'175'930.82	10'463.51	23'851.65
Neubau Reservoir Gibel	50	2014	2063	45	1'642'140.05	160'422.45	365'167.05	204'744.60	1'276'973.00	8'114.82	0.00
Ersatz Hydranten, Underotige	50	2013	2062	44	75'625.80	0.00	66'550.70	66'550.70	9'075.10	1'512.52	0.00
Ringschluss Dubematt/Sandblatte	50	2015	2064	46	7'888.10	0.00	7'257.05	7'257.05	631.05	157.76	0.00
Ersatz Hauptleitung Tschuepis	50	2014	2063	45	39'191.20	0.00	35'272.08	35'272.08	3'919.12	783.82	0.00
Erschliessung Grünrain	50	2016	2065	47	62'609.40	0.00	58'852.84	58'852.84	3'756.56	1'252.19	0.00
Erschliessung Sandblatte	50	2017	2066	48	81'461.60	0.00	78'203.14	78'203.14	3'258.46	1'629.23	0.00
Ausbau Wasserversorgung II	50	2018	2067	49	645'171.80	0.00	632'268.36	632'268.36	12'903.44	12'903.44	0.00
Erschliessung Rütli II	50	2017	2066	48	169'553.75	0.00	162'771.60	162'771.60	6'782.15	3'391.08	0.00
Erschliessung Niderhölzli Nord/Süd	50	2016	2065	47	61'472.90	0.00	57'784.53	57'784.53	3'688.37	1'229.46	0.00
Erschliessung Chrummweid	50	2018	2067	49	113'723.55	0.00	111'449.08	111'449.08	2'274.47	2'274.47	0.00
Erschliessung Chliweg	50	2019	2068	50	36'252.50	0.00	36'252.50	36'252.50	0.00	725.05	0.00
Umleitung Hauptleitung Sandblatte	50	2019	2068	50	19'135.75	0.00	19'135.75	19'135.75	0.00	382.72	0.00
Total Wasserversorgung					2'954'226.40	160'422.45	1'630'964.68	1'470'542.23	1'323'261.72	34'356.55	0.00
Total Tiefbauten					5'355'580.25	866'222.45	1'856'387.71	1'487'129.08	3'499'192.54	44'820.06	23'851.65
Total					5'569'192.25	869'777.30	1'934'590.85	1'607'128.73	3'547'255.24	50'160.36	29'191.95

Anlagen im Bau	Wert	RW 2018 IST	RW 2018 SOLL
Grundstücke im Bau	1'883'096.08	1'883'096.08	1'883'096.08
Strassen im Bau	1'346'967.72	1'346'967.72	1'346'967.72
Anlagen im Bau	158'176.65	158'176.65	158'176.65
Wasserversorgung im Bau	81'104.10	81'104.10	81'104.10
Abwasserversorgung im Bau	13'715.15	13'715.15	13'715.15
Anlagen im Bau	3'483'059.70	3'483'059.70	3'483'059.70

Total Sachanlagen Verwaltungsvermögen	27'646'944.52	9'947'227.52	13'823'274.06
--	----------------------	---------------------	----------------------

Finanzvermögen

Finanzvermögen	RW 2018 IST	RW 2018 SOLL	Aufwertung
Landreserven Schulareal	446'411.55	446'411.55	0.00
Gemeindehaus	2'209'954.30	4'182'000.00	1'972'045.70
Zentrumsüberbauung	20'220'530.88	20'220'530.88	0.00
Containersiedlung Chrummweid	150'000.00	150'000.00	0.00
Total Sachanlagen Finanzvermögen	23'026'896.73	24'998'942.43	1'972'045.70

Anlage im Bau (per 31.12.2018)

Sanierung Kugelfang

2016	Fr.	14'547.20
2017	Fr.	3'087.20
2018	Fr.	16'772.90
	Fr.	34'407.30

Erneuerung Hardware Schule

2018	Fr.	60'346.95
	Fr.	60'346.95

Gesamtheitliche Immobilienbeurteilung

2018	Fr.	7'197.05
	Fr.	7'197.05

Ersatz Energieerzeugungszentrale

2018	Fr.	17'015.50
	Fr.	17'015.50

Planungskredit Gemeindeliegenschaften

2018	Fr.	39'209.85
	Fr.	39'209.85

Total Anlage im Bau

Fr. 158'176.65

Strassen im Bau (per 31.12.2018)

Einmünder Büelstrasse	Fr.	13'476.45
Verlegung Chrummweidstrasse		
2015	Fr.	1'749.50
2016	Fr.	173'270.80
2016 Beiträge	Fr.	-94'329.00
2017	Fr.	494'698.35
2018	Fr.	874'121.37
2018 Einnahmen Aufschüttmaterial	Fr.	-116'019.75
	Fr.	1'333'491.27
Total	Fr.	1'346'967.72

Grundstücke im Bau (per 31.12.2018)

Neugestaltung Friedhofanlage

2016	Fr.	738.50
2017	Fr.	19'510.60
2018	Fr.	155'869.70
	Fr.	176'118.80

Neubau Sportplatz

2013	Fr.	6'076.60
2016	Fr.	94'817.95
2017	Fr.	2'013'491.40
2018 Korrektur		-285'477.27
2018	Fr.	128'068.60
2018 Auflösung Vorfinanzierung	Fr.	-250'000.00
	Fr.	1'706'977.28

Total **Fr. 1'883'096.08**

Immaterielle Anlagen in Realisierung (per 31.12.2018)

Projekt Einführung HRM2/FHGG

2017	Fr.	11'872.00
2018	Fr.	70'732.75
	Fr.	82'604.75
Total	Fr.	82'604.75

Grundstücke (per 31.12.2018)

	SOLL	IST	Aufwertung
Sportplatz	Fr. 1'890'339.45	Fr. 1'890'339.45	Fr. 0.00
SH Petermann	Fr. 20'000.00	Fr. 9'336.00	Fr. 10'664.00
SH Chrüz matt	Fr. 35'740.00	Fr. 16'683.05	Fr. 19'056.95
SH/MZG Feldmatt	Fr. 437'426.00	Fr. 204'185.00	Fr. 233'241.00
Friedhof	Fr. 78'900.00	Fr. 36'830.00	Fr. 42'070.00
	Fr. 2'462'405.45	Fr. 2'157'373.50	Fr. 305'031.95

Schulliegenschaften HRM1

Bestehende Schulanlagen

SH Petermann	Fr.	319'819.70
SH Petermann Grund + Boden	Fr.	9'336.00
SH Chrüz matt Veloraum	Fr.	48'349.45
SH Chrüz matt	Fr.	218'763.75
SH Chrüz matt Grund + Boden	Fr.	16'683.05
	Fr.	612'951.95

Schulhaus/Mehrzweckgebäude

SH/MZG Feldmatt	Fr.	1'616'531.40
SH/MZG Feldmatt Grund + Boden	Fr.	204'185.00
	Fr.	1'820'716.40

Um- und Ausbauten Schulraum

	Fr.	195'009.40
	Fr.	195'009.40

Unterhalt/Sanierung Schulliegenschaften

	Fr.	164'777.60
	Fr.	164'777.60

Aufstockung Schulpavillon

	Fr.	109'931.70
	Fr.	109'931.70

Total **Fr.** **2'903'387.05**

Schulliegenschaft HRM2

Grundstücke	Fr.	230'204.05
Schulanlagen	Fr.	2'673'183.00

Total **Fr.** **2'903'387.05**

HRM1

Strassen

Park & Bike & Ride	Fr.	76'776.25
Chlewaldstrasse	Fr.	149'901.35
Ausbau Güterstrassen	Fr.	80'804.10
Einmünder Büelstrasse	Fr.	13'476.45
Verlegung Chrummweidstrasse	Fr.	1'333'491.27
	Fr.	1'654'449.42

HRM2

Strassen

Park & Bike & Ride	Fr.	76'776.25
Chlewaldstrasse	Fr.	149'901.35
Ausbau Güterstrassen	Fr.	80'804.10
	Fr.	307'481.70

Strassen im Bau

Einmünder Büelstrasse	Fr.	13'476.45
Verlegung Chrummweidstrasse	Fr.	1'333'491.27
	Fr.	1'346'967.72

Total Fr. **1'654'449.42**

Abwasserbeseitigung (bis 2018)

GEP

2012	Fr.	175'392.15
2013	Fr.	2'697.20
2014	Fr.	19'368.85
2015	Fr.	19'532.65
2016	Fr.	8'063.45
2017	Fr.	33'227.90
2018	Fr.	7'337.75
	Fr.	265'619.95

Sanierung Abwasser Gääli

2012	Fr.	18'554.00
2013	Fr.	1'066.25
	Fr.	19'620.25

ARA Oberseetal

2012	Fr.	66'357.55
2013	Fr.	44'375.80
2014	Fr.	39'755.00
2016	Fr.	62'800.65
2017	Fr.	37'349.48
2018	Fr.	24'611.80
	Fr.	275'250.28

Erschliessung Chrummweid

2017	Fr.	179'067.85
2018	Fr.	3'190.00
	Fr.	182'257.85

Entlastung Gääli-Gäälimatt

2017	Fr.	5'105.35
2018	Fr.	8'609.80
	Fr.	13'715.15

Anschlussgebühren

2009	Fr.	-136'814.00
2012	Fr.	-226'439.30
2013	Fr.	-12'320.90
2014	Fr.	-82'896.80
2014 Gemeinde Ballwil	Fr.	-94'000.00
2015	Fr.	-86'408.05
2016	Fr.	-365'782.15
2017	Fr.	-164'961.80
2018	Fr.	-70'068.95
	Fr.	-1'239'691.95

Abwasserbeseitigung (bis 2018)

2018

GEP	Fr.	7'337.75
ARA Oberseetal	Fr.	24'611.80
Erschliessung Chrummweid	Fr.	3'190.00
Anschlussgebühren	Fr.	-70'068.95
Differenz	Fr.	-20.20
Passivierung 2016	Fr.	-462'014.22
Aktivierung Abwasser	Fr.	0.00
Passivierung Anschlussgebühren	Fr.	-496'963.82

Verwendung passivierte Anschlussgebühren

-480034	Fr.	155'916.50
-480036	Fr.	32'727.65
-480037	Fr.	24'760.15
-480038	Fr.	1'746.90
-480043	Fr.	11'792.45
-480044	Fr.	80'525.40
-480045	Fr.	120'755.60
-480047	Fr.	1'807.95
-480049	Fr.	66'931.22
		0.00

Wasserversorgung (bis 2018)

Saldo und Leitungsbau

1965	Fr.	149'094.90
	Fr.	149'094.90
./ Anschlussgebühren	Fr.	-149'094.90
Restwert	Fr.	0.00

Ausbau Fernsteuerung

1967	Fr.	61'000.00
1968	Fr.	33'600.00
1969	Fr.	64'900.00
	Fr.	159'500.00
./ Anschlussgebühren	Fr.	-159'500.00
Restwert	Fr.	0.00

Neubau Reservoir

1983	Fr.	644'190.00
	Fr.	644'190.00
./ Anschlussgebühren	Fr.	-644'190.00
Restwert	Fr.	0.00

Transportleitung Rain - Sempach

1988	Fr.	292'348.05
	Fr.	292'348.05
./ Anschlussgebühren	Fr.	-292'348.05
Restwert	Fr.	0.00

Sanierung Fernsteuerung

1990	Fr.	38'355.30
2005	Fr.	187'808.70
	Fr.	226'164.00
./ Anschlussgebühren	Fr.	-226'164.00
Restwert	Fr.	0.00

Neubau Pumpwerk

2001	Fr.	252'797.35
	Fr.	252'797.35
./ Anschlussgebühren	Fr.	-252'797.35
Restwert	Fr.	0.00

Zusammenschluss Versorgungsleitungen

2000	Fr.	104'463.10
	Fr.	104'463.10
./ Anschlussgebühren	Fr.	-104'463.10
Restwert	Fr.	0.00

Sanierung Quellfassungen

1996	Fr.	187'844.30
	Fr.	187'844.30
./ Anschlussgebühren	Fr.	-187'844.30
Restwert		0.00

Sanierung Reservoir Oberbueche

1991	Fr.	117'032.25
	Fr.	117'032.25
./ Anschlussgebühren	Fr.	-117'032.25
Restwert	Fr.	0.00

Erschliessung Dubematt

1987	Fr.	21'649.95
1995	Fr.	4'442.90
1996	Fr.	33'732.65
1997	Fr.	9'389.65
1998	Fr.	12'201.05
2000	Fr.	17'629.95
2001		23'807.30
2002	Fr.	61'048.75
2006	Fr.	29'335.15
2008	Fr.	3'000.00
Subventionen	Fr.	-2'828.05
	Fr.	213'409.30
./ Anschlussgebühren	Fr.	-213'409.30
Restwert	Fr.	0.00

Erschliessung Gääli/Wydematt

1994	Fr.	17'553.00
1997	Fr.	86'306.80
1998	Fr.	1'809.80
2006	Fr.	22'357.65
2008	Fr.	25'322.50
2010	Fr-	5'227.80
Subventionen	Fr.	-4'231.40
	Fr.	154'346.15
./ Anschlussgebühren	Fr.	-154'346.15
Restwert	Fr.	0.00

Ersatz Wasserleitung Waldi

2006	Fr.	22'004.45
	Fr.	22'004.45
./ Anschlussgebühren	Fr.	-22'004.45
Restwert	Fr.	0.00

GWP-Erstellung

2006	Fr.	6'658.45
	Fr.	6'658.45
./ Anschlussgebühren	Fr.	-6'658.45
Restwert	Fr.	0.00

Erschliessung Niderhölzli

2005	Fr.	21'162.55
2006	Fr.	78'174.55
2007	Fr.	72'807.45
2008	Fr.	11'629.00
Subventionen	Fr.	-19'296.30
	Fr.	164'477.25
./ Anschlussgebühren	Fr.	-164'477.25
Restwert	Fr.	0.00

Erschliessung Chilehalde

2003	Fr.	23'775.40
	Fr.	23'775.40
./ Anschlussgebühren	Fr.	-23'775.40
Restwert	Fr.	0.00

Wasserversorgung (bis 2018)

Ersatzbau Leitung Dorf-Sage

2004	Fr.	5'485.20
2005	Fr.	18'770.10
2006	Fr.	26'740.75
2007	Fr.	617'214.30
2008	Fr.	145'697.15
Subventionen	Fr.	-114'842.00
	Fr.	699'065.50
./ Anschlussgebühren	Fr.	-699'065.50
Restwert	Fr.	0.00

Steuerungsanlage

2004	Fr.	33'606.55
2005	Fr.	154'202.15
	Fr.	187'808.70
./ Anschlussgebühren	Fr.	-187'808.70
Restwert	Fr.	0.00

Hauptleitung Gääli-Sandblatte-Kreisel

2006	Fr.	18'525.25
2007	Fr.	306'112.15
2008	Fr.	167'683.70
2009	Fr.	1'136.10
Subventionen	Fr.	-47'856.90
	Fr.	445'600.30
./ Anschlussgebühren	Fr.	-445'600.30
Restwert	Fr.	0.00

Erschliessung Rütipark

2007	Fr.	9'586.85
2008	Fr.	22'120.00
2009	Fr.	25'351.60
Subventionen	Fr.	-7'083.65
	Fr.	49'974.80
./ Anschlussgebühren	Fr.	-49'974.80
Restwert	Fr.	0.00

Ausbauten Wasserversorgung

2009	Fr.	18'580.00
2010	Fr.	30'164.95
2011	Fr.	131'957.85
Subventionen	Fr.	-6'572.50
	Fr.	174'130.30
./ Anschlussgebühren	Fr.	-174'130.30
Restwert	Fr.	0.00

Erschliessung Niderhölzli II

2011	Fr.	47'304.00
Subventionen	Fr.	-2'623.15
	Fr.	44'680.85
./ Anschlussgebühren	Fr.	-44'680.85
Restwert	Fr.	0.00

Wasserversorgung (bis 2018)

Neubau Leitung Herzige - Gibel

2011	Fr.	112'495.80
2012	Fr.	390'174.80
2013	Fr.	56'833.10
Subventionen	Fr.	-140'777.30
	Fr.	418'726.40
./ Anschlussgebühren	Fr.	-418'726.40
Restwert	Fr.	0.00

Neubau Reservoir Gibel

2011	Fr.	66'645.55
2012	Fr.	920'262.70
2013	Fr.	695'456.05
2014	Fr.	2'140.95
Subventionen	Fr.	-42'365.20
	Fr.	1'642'140.05
./ Anschlussgebühren	Fr.	-1'276'973.00
Restwert	Fr.	365'167.05

Ersatz Hydrantenl. Underotige

2012	Fr.	97'164.70
Subventionen	Fr.	-21'538.90
	Fr.	75'625.80

Ringschluss Dubematt/Sandblatte

2013	Fr.	9'374.95
2014	Fr.	1'196.00
Subventionen	Fr.	-2'682.85
	Fr.	7'888.10

Ersatz Hauptleitung Tschuepis

2013	Fr.	57'589.35
Subventionen	Fr.	-18'398.15
	Fr.	39'191.20

Erschliessung Grünrain

2014	Fr.	71'391.30
2015	Fr.	1'777.80
Subventionen	Fr.	-10'559.70
	Fr.	62'609.40

Erschliessung Sandblatte

2014	Fr.	27'078.85
2015	Fr.	48'324.35
2016	Fr.	18'639.90
Subventionen	Fr.	-12'581.50
	Fr.	81'461.60

Ausbauten Wasserversorgung II

2015	Fr.	34'603.15
2016	Fr.	619'091.70
2017	Fr.	79'149.60
Subventionen	Fr.	-87'672.65
	Fr.	645'171.80

Wasserversorgung (bis 2018)

Erschliessung Rüti II

2015	Fr.	160'226.35
2016	Fr.	42'366.50
Subventionen	Fr.	-33'039.10
	Fr.	169'553.75

Erschliessung Niderhölzli Nord/Süd

2015	Fr.	72'982.15
Subventionen	Fr.	-11'509.25
	Fr.	61'472.90

Erschliessung Chrummweid

2016	Fr.	122'313.95
2017	Fr.	8'574.40
Subventionen	Fr.	-17'164.80
	Fr.	113'723.55

Erschliessung Chileweg

2016	Fr.	8'286.10
2017	Fr.	22'222.20
2018	Fr.	5'744.20
	Fr.	36'252.50

Umleitung Hauptleitung Sandblatte

2017	Fr.	19'135.75
	Fr.	19'135.75

Leitungskataster

1988 - 2003	Fr.	119'479.80
./ Anschlussgebühren	Fr.	-119'479.80
Restwert	Fr.	0.00

Anschlussgebühren

1966 - 2006	Fr.	-3'882'015.05
2007	Fr.	-443'090.00
2008	Fr.	-127'786.35
2009	Fr.	-79'777.45
2010	Fr.	-113'029.20
2011	Fr.	-158'845.45
2012	Fr.	-246'268.20
2013	Fr.	-41'062.50
2014	Fr.	-112'181.85
2015	Fr.	-140'625.80
2016	Fr.	-432'785.10
2017	Fr.	-181'164.95
2018	Fr.	-175'912.70
	Fr.	-6'134'544.60

Verwendung Anschlussgebühren

		0.00
Leitungskataster	Fr.	119'479.80
Saldo und Leitungsbau	Fr.	149'094.90
Ausbau Fernsteuerung	Fr.	159'500.00
Neubau Reservoir	Fr.	644'190.00
Transportleitung Rain - Sempach	Fr.	292'348.05
Sanierung Fernsteuerung	Fr.	226'164.00
Neubau Pumpwerk	Fr.	252'797.35
Zusammenschluss Versorgungsleitungen	Fr.	104'463.10
Sanierung Quellfassungen	Fr.	187'844.30
Sanierung Reservoir Oberbueche	Fr.	117'032.25
Erschliessung Dubematt	Fr.	213'409.30
Erschliessung Gääli/Wydematt	Fr.	154'346.15
Ersatz Wasserleitung Waldig	Fr.	22'004.45
Erschliessung Niderhölzli	Fr.	164'477.25
Erschliessung Chilehalde	Fr.	23'775.40
Ersatzbau Leitung Dorf-Sage	Fr.	699'065.50
Steuerungsanlage	Fr.	187'808.70
Hauptleitung Gääli-Sandblatte-Kreisel	Fr.	445'600.30
Erschliessung Rütipark	Fr.	49'974.80
Ausbauten Wasserversorgung	Fr.	174'130.30
GWP-Erschliessung	Fr.	6'658.45
Erschliessung Niderhölzli II	Fr.	44'680.85
Neubau Leitung Herzige - Gibel	Fr.	418'726.40
Neubau Reservoir Gibel	Fr.	1'276'973.00