

GEMEINDERAT
Bericht und Antrag

Nr. 1645
vom 15. Mai 2019
an Einwohnerrat von Horw
betreffend Bilanzanpassungsbericht HRM2



Horw bewegt 2018 – Foto Jan Aebersold

Inhaltsverzeichnis

1	Ausgangslage	4
2	Bilanzierungsgrundsätze (§ 56 FHGG)	5
3	Bewertungsgrundsätze (§ 57 FHGG)	5
4	Gliederung der Bilanz nach HRM1 und HRM2	5
4.1	Vergleich Bilanzstruktur	6
4.2	Kontengruppen der Bilanz nach HRM2	7
4.2.1	Aktiven	7
4.2.2	Passiven	8
5	Neubewertung der Bilanz per 1. Januar 2019	11
5.1	Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2019	11
5.1.1	Aktiven	12
5.1.2	Passiven	13
5.2	Übertragungen vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen	13
5.3	Übertragungen vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen	13
6	Erläuterungen zur Eröffnungsbilanz	13
A)	Aktiven	14
6.1	Finanzvermögen ohne Liegenschaften	14
6.1.1	Delkredere	14
6.1.2	Anlagen	14
6.2	Liegenschaften Finanzvermögen	15
6.2.1	Datenbasis und Bewertungsgrundsätze	15
6.2.2	Neuerfassung	16
6.2.3	Umgliederung vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen	17
6.2.4	Neubewertung der Liegenschaften Finanzvermögen	17
6.2.5	Übertragungen vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen	18
6.3	Verwaltungsvermögen	19
6.3.1	Grundstücke Verwaltungsvermögen	20
6.3.2	Tiefbauten Verwaltungsvermögen	21
6.3.3	Hochbauten Verwaltungsvermögen	21
6.3.4	Mobilien Verwaltungsvermögen	22
6.3.5	Angefangene Arbeiten Verwaltungsvermögen	22
6.3.6	Aufzahlungsschuld LUPK	22
6.3.7	Planungen	23
B)	Passiven	23
6.4	Depotgelder	23
6.5	Rückstellungen	23
6.5.1	Bisherige Rückstellungen zulasten Investitionsrechnung und laufende Rechnung	24
6.5.2	Bewertung Saldo Ferien und Gleitzeit	24
6.5.3	Pension Altgemeinderäte	24
6.5.4	Überbrückungsrenten	24
6.6	Verpflichtungen Spezialfinanzierungen	24
6.7	Verpflichtungen Spezialfonds	24
6.7.1	Fonds für öffentliche Schutzplätze	24
6.7.2	Spielplatzfonds, Sozialhilfefonds	24
6.7.3	Steuerausgleichsfonds	25
6.7.4	Ersatzabgaben Parkplätze	25
6.7.5	Werterhaltungsfonds Liegenschaften Finanzvermögen	25
6.7.6	Spezialfinanzierungen	26
6.7.7	Eigenkapital	26

7	Aufwertungsreserve / Bestimmung jährliche Entnahme	27
8	Externe Revision	29
9	Antrag	30

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 Horw ergeben. Der Bilanzanpassungsbericht ist gemäss § 68 Abs. 8, FHGG bis zum 30. Juni 2019 dem Einwohnerrat zum Beschluss vorzulegen.

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 Vorschlag 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. Dezember 2018 (gemäss Bericht und Antrag Nr. 1642 «Jahresrechnung 2018»)

2 Bilanzierungsgrundsätze (§ 56 FHGG)

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

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.

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 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.

- Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert.
- 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 den beiden nachfolgenden Tabellen sind die strukturellen Veränderungen der Bilanz durch die Einführung der neuen Rechnungslegung dargestellt:

4.1 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	Fehldeckung
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
Umlaufvermögen	
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

4.2 Kontengruppen der Bilanz nach HRM2

4.2.1 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

4.2.2 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 der Rechnungsperiode zuzuordnen sind. Vor dem Bilanzstichtag eingegangene Erträge oder Einnahmen, die der folgenden Rechnungsperiode gutzuschreiben 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
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 Finanzvermögen	Saldo der Bilanzveränderung durch Neubewertung der Finanz- und Sachanlagen des Finanzvermögens beim Übergang zum HRM2.	Diese Sachgruppe wird nur im Zeitpunkt des Restatements bzw. Neubewertung des Finanzvermögens beim Übergang zum HRM2 gebucht, da unmittelbar nach der Neubewertung der Saldo vollumfänglich in den Bilanzüberschuss überführt wird.	Nominalwert
298, Übriges Eigenkapital	Saldo der ausserordentlichen Ergebnisse der Erfolgsrechnung.	Der Sachgruppe Übriges Eigenkapital werden ausschliesslich die ausserordentlichen Ergebnisse, welche sich aus den Sachgruppen 38 "Ausserordentlicher Aufwand" und 48 "Ausserordentlicher Ertrag" ergeben, 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 Gewinnverwendung weist die Sachgruppe 2999 "Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre" den Bilanzüberschuss bzw. -fehlbetrag des allgemeinen Haushalts (ohne Spezialfinanzierungen im Eigenkapital) 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 1. Januar 2019 bilanziert (Konto 295, Aufwertungsreserve) und in den Folgejahren wie folgt durch Entnahmen zugunsten der Erfolgsrechnung reduziert.

Zeitpunkt	Betrag	
1. Januar 2019	41'392'675.00	Auflösung ins Eigenkapital
2019	-	
2020	-	
2021	3'000'000.00	erfolgswirksam über die Erfolgsrechnung
2022	2'500'000.00	erfolgswirksam über die Erfolgsrechnung
2023	2'000'000.00	erfolgswirksam über die Erfolgsrechnung
2024	1'500'000.00	erfolgswirksam über die Erfolgsrechnung
2025	1'000'000.00	erfolgswirksam über die Erfolgsrechnung
Total Aufwertungsreserven	51'392'675.00	

Diese Entnahmen aus den Aufwertungsreserven sind vom Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHGG; SRL Nr. 160) vorgesehen und von der Finanzaufsicht Gemeinden des Kantons Luzern akzeptiert.

Die Neubewertungsreserve des Finanzvermögens wird per 1. Januar 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
(Beträge gerundet in Franken +/- 1.00 Differenz):

5.1.1 Aktiven

HRM1- Konto		Bilanz per 31.12.2018 nach HRM1	HRM2-Konto		Bilanz per 01.01.2019 nach HRM2	Erläuterungen siehe Kapitel 6
1	Aktiven	221'109'405	1	Aktiven	335'737'147	A
10	Finanzvermögen	87'524'991	10	Finanzvermögen	138'034'814	Kapitel 6.1
100	Flüssige Mittel	30'207'034	100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	30'207'034	
101	Guthaben	30'068'654	101	Forderungen	29'843'922	Kapitel 6.1.1
102	Anlagen	26'996'268	102	Kurzfristige Finanzanlagen		
103	Transitorische Aktiven	253'036	104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	253'036	
			106	Vorräte und angefangene Arbeiten	37'964	
			107	Finanzanlagen	683'587	Kapitel 6.1.2
			108	Sachanlagen FV	77'009'271	Kapitel 6.1.3
			109	Forderungen gegenüber SF und Fonds im FK	-	
11	Verwaltungsvermögen	133'584'413	14	Verwaltungsvermögen	197'702'333	Kapitel 6.2
114	Sachgüter inkl. SF	113'396'972	140	Sachanlagen VV inkl. SF	180'849'067	Kapitel 6.2
115	Darlehen und Beteiligungen	17'198'123	142	Immaterielle Anlagen	1'853'266	Kapitel 6.2.7
116	Investitionsbeiträge		144	Darlehen	-	
117	Übrige aktivierte Ausgaben	2'989'318	145	Beteiligungen, Grundkapitalien	15'000'000	
			146	Investitionsbeiträge		
12	Spezialfinanzierungen	-			-	
128	Vorschüsse	-			-	
13	Bilanzfehlbetrag	-			-	
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 Kapitel 6
2	Passiven	221'109'405	2	Passiven	335'737'147	B
20	Fremdkapital	139'048'396	20	Fremdkapital	142'989'329	
200	Laufende Verpflichtungen	35'517'433	200	Laufende Verpflichtungen	35'333'375	Kapitel 6.3
201	Kurzfristige Schulden	-	201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-	
202	Langfristige Schulden	90'000'000	204	Passive Rechnungsabgrenzungen	9'876'813	Kapitel 6.4
203	Verpflichtungen für Sonderrechnungen	1'293'044	205	Kurzfristige Rückstellungen	2'782'906	Kapitel 6.4
204	Rückstellungen	3'424'022	206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	90'000'000	Kapitel 6.4
205	Transitorische Passiven	8'813'897	208	Langfristige Rückstellungen	3'085'145	Kapitel 6.4
			209	Verbindlichkeiten gegenüber SF und Fonds im FK	1'911'090	Kapitel 6.4
22	Spezialfinanzierungen	52'086'181				
228	Verpflichtungen	52'086'181				
23	Kapital	29'974'828	29	Eigenkapital	192'747'818	Kapitel 6.6.7
239	Kapital	29'974'828	290	Verpflichtungen (+) bzw . Vorschüsse (-) gegenüber SF	45'382'573	
			291	Fonds	803'009	
			295	Aufw ertungsreserve	51'392'675	
			296	Neubew ertungsreserve Finanzvermögen	58'647'209	
			298	Übriges Eigenkapital		
			299	Bilanzüberschuss/- fehlbetrag	36'522'352	

5.2 Übertragungen vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen

Aufgrund der Bilanzierungsgrundsätze wurden insgesamt Fr. 8'198'828.60 vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen übertragen (Siehe Kapitel 6.1.3b)

5.3 Übertragungen vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen

Aufgrund der Bilanzierungsgrundsätze wurden insgesamt Fr. 178'839.16 vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen übertragen (Siehe Kapitel 6.1.3a)

6 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 (alle Beträge in Franken). Die Details der Umgliederungen und der Neubewertungen sind dokumentiert.

A) Aktiven

6.1 Finanzvermögen ohne Liegenschaften

6.1.1 Delkredere

Die Gemeinde Horw hat bisher das Delkredere aufgrund von Einzelbewertungen durchgeführt. Ein Delkredere wurde nur für Steuerfälle von > Fr. 50'000.00/Jahr erstellt. Wir gingen davon aus, dass mit den ordentlich budgetierten Steuerabschreibungen von rund Fr. 300'000.00 die Steuerfälle unter Fr. 50'000.00 aufgefangen werden können. Aufgrund der bisherigen Berechnung wird in der Jahresrechnung 2018 ein Delkredere von Fr. 430'000.00 ausgewiesen.

Die Bildung des Delkredere sollte nach dem Gesichtspunkt der Wesentlichkeit erstellt werden. Wir gehen davon aus, dass bei Zahlungsabkommen der grösste Teil bezahlt wird. Dies ist ja der Sinn eines Zahlungsabkommens. Ohne Zahlungsabkommen wird das Inkasso eingeleitet. Hier gehen wir davon aus, dass im Schnitt 50% als Verlustscheine enden. Mit der Verlustscheinbewirtschaftung werden jedoch auch diese Ausfälle weiter vermindert, sodass am Schluss mit einem tieferen Ausfall gerechnet werden kann. Gestützt darauf wird das Delkredere in Zukunft wie folgt jährlich neu berechnet:

Fälligkeit	Ausstand inkl. Staatssteuern 31.12.2018	Anteil Ausstand Gemeinde 50% 31.12.2018	Delkredere Gemeinde in %	Delkredere Gemeinde in Fr.
bis 30 Tage	582'850.55	291'425.28	1%	2'914.25
31 bis 90 Tage	823'430.60	411'715.30	5%	20'585.77
über 90 Tage mit Zahlungsabkommen	1'748'607.15	874'303.58	10%	87'430.36
über 90 Tage ohne Zahlungsabkommen	2'175'206.06	1'087'603.03	50%	543'801.52
Total	5'330'094.36	2'665'047.18		654'731.89

6.1.2 Anlagen

Aktien

Die Gemeinde Horw besitzt Aktien der Strandbad Winkel AG, der Kunsteisbahn AG, der Schifffahrtsgesellschaft SGV und der Sonnenbergbahn AG. Die Strandbad Winkel AG, welche zu 100 % im Eigentum der Gemeinde Horw ist, wird aufgelöst. Der Übertrag der Immobilie ist bereits im Jahr 2018 erfolgt. Die Auflösung der AG wird im Verlaufe des Jahres 2019 erfolgen. Die Bewertung der Aktien erfolgte aufgrund der Werthaltigkeit per 31. Dezember 2018. Insgesamt konnten die Aktien um Fr. 85'439.00 aufgewertet werden.

Anteilscheine

Die Gemeinde Horw besitzt Anteilscheine der Genossenschaft Pro Zollhaus, der Industriegeleise-Genossenschaft Horw-Kriens und diverse kleinere Anteilscheine. Die Bewertung der Anteilscheine erfolgte aufgrund der Nominalwerte per 31. Dezember 2018. Insgesamt konnten die Anteilscheine um Fr. 21'896.00 aufgewertet werden.

Aktivdarlehen

Die Bewertung der Aktivdarlehen erfolgte aufgrund der Nominalwerte per 31. Dezember 2018. Es wurde keine Wertberichtigung durchgeführt.

6.2 Liegenschaften Finanzvermögen

6.2.1 Datenbasis und Bewertungsgrundsätze

Datenbasis

Die Immobilien haben einen aktuellen Auszug aus dem Grundbuch bezogen. Dieser Auszug diente als Basis der Liegenschaften der Gemeinde Horw.

Grundsätze für die Bereinigung Inventar Vermögensbestand

Die Liegenschaften Finanzvermögen wurden vom Gemeinderat gemäss Inventar Vermögensbestand (Gemeindeinterne Beilage zum Bericht und Antrag Nr. 1558 «Planungsbericht Immobilienstrategie» klassiert und bewertet. Dieser Vorschlag wurde anschliessend sowohl der GPK, als auch der externen Revisionsstelle vorgelegt.

Gestützt darauf wurden für die Zuteilung folgende Grundsätze festgelegt:

- Es gilt die aktuelle Nutzung. Bei einer allfälligen späteren anderen Nutzungsart muss zum Zeitpunkt der Umnutzung die Zuteilung ins Verwaltungsvermögen oder Finanzvermögen neu festgelegt werden.
- Im Weiteren gelten die Weisungen im Handbuch.

Weisungen Handbuch zum Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHGG)

4.2.10.4.3 Bilanzierung

Die Regeln für die Bilanzierung im Allgemeinen sind in den entsprechenden Kapiteln der einzelnen Aktiven beschrieben. Für die Zuordnung zum Finanz- oder Verwaltungsvermögen gelten folgende Grundsätze:

Das Verwaltungsvermögen umfasst die Vermögenswerte, die unmittelbar der Erfüllung öffentlicher Aufgaben dienen.

Bezüglich Immobilien kann dieser Grundsatz wie folgt konkretisiert werden:

- Von der Gemeinde selbstgenutzte Immobilien (zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben),
- Gemischt genutzte Immobilien, sofern die Selbstnutzung nicht geringfügig ist,
- Vermietete oder ungenutzte Immobilien, welche zusätzlich eine öffentliche Aufgabe der Gemeinde erfüllen (z.B. Kulturgüter, Schutzwald, strategischer Zweck),
- Vermietete Immobilien, welche beim Mieter eine öffentliche Aufgabe der Gemeinde erfüllen (z.B. Vermietung an Spitex-Verein),
- Zur künftigen Erfüllung öffentlicher Aufgaben bestimmte Immobilien (bewilligtes Projekt),
- Unproduktive, unverkäufliche Flächen (z.B. Gebirge)
- Liegenschaften, die aus politischen Gründen im Verwaltungsvermögen gelistet werden (Verhinderung eines Verkaufs, politischer Schwerpunkt)

Das Finanzvermögen umfasst alle übrigen Vermögenswerte.

Bezüglich Immobilien kann dieser Grundsatz wie folgt konkretisiert werden:

- Immobilien, welche zur Wertsteigerung oder zur Generierung von Mieterträgen gehalten werden und nicht unmittelbar der Erfüllung einer öffentlichen Aufgabe dienen,
- Vorsorglich erworbene Immobilien, welche künftig entweder ganz/teilweise zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben genutzt oder wieder verkauft werden,
- Immobilien, die gegenwärtig für eine unbestimmte künftige Nutzung gehalten werden,
- Zum Verkauf bestimmte Immobilien

↘

Baurechte

Sofern die Hauptnutzung der Gebäude nicht öffentlichen Aufgaben dienen, wird das Baurecht dem Finanzvermögen zugeordnet. Gemäss Art. 15 Finanzreglement der Gemeinde Horw werden Baurechte mit einem Referenzzinssatz kapitalisiert. Nach Rücksprache mit der externen Revision wird bei der Bewertung der Baurechte der im Baurechtsvertrag definierte Referenzzinssatz eingesetzt.

Tabelle Bewertung Baurechte Finanzvermögen

Bezeichnung	Bilanzkonto		Wert HRM1 31.12.2018	Baurechts- zins 31.12.2018	Referenz- zinssatz	Wert Baurecht HRM2 31.12.2018	Bewertungs- differenz 31.12.2018
	HRM1	HRM2					
GSt 1650 Baurecht Stirnrüti	1023.99	1080.10	157'943.80	120'000.00	1.75%	6'857'111.00	6'699'167.20
GSt 2020 Baurecht BG Pilatus	1023.99	1080.10	817'149.50	174'133.00	3.25%	5'357'938.40	4'540'788.90
GSt 2020 Baurecht BG Familie	1023.99	1080.10	1'337'117.24	59'731.00	3.25%	1'837'876.90	500'759.66
GSt 2020 Baurecht BG Steinegrund	1023.99	1080.10	1'217'748.00	59'202.00	3.25%	1'821'600.00	603'852.00
GSt 743 Baurecht Alter Werkhof	1023.99	1080.10	372'000.00	133'611.00	3.25%	4'111'120.00	3'739'120.00
GSt 219 Baurecht Grämlis	1023.99	1080.00	600'490.00		1.75%		-600'490.00
GSt 353 Baurecht Betagtenzentrum Horw	1023.99	1080.10	54'000.00	0.00	1.75%		-54'000.00
GSt 355 Baurecht Betagtenzentrum Horw	1023.99	1080.10	71'900.00	0.00	1.75%		-71'900.00
GSt 439 Baurecht Winkelstrasse 40	1023.99	1080.10	27'677.00	0.00	1.75%		-27'677.00
GSt 222 Baurecht Grämlis	1023.99	1080.00	0.00		1.75%		0.00
GSt 225 Baurecht Grämlis	1023.99	1080.00	6'925.30		1.75%		-6'925.30
GSt 2967 Baurecht Grämlis	1023.99	1080.00	0.00	20'000.00	1.75%	1'142'857.00	1'142'857.00
GSt 2058 Baurecht Althof Grämlis		1080.10		8'086.75	1.75%	462'100.00	462'100.00
GSt 2059 Baurecht Althof Grämlis		1080.10		8'086.75	1.75%	462'100.00	462'100.00
GSt 2060 Baurecht Althof Grämlis		1080.10		8'086.75	1.75%	462'100.00	462'100.00
GSt 2061 Baurecht Althof Grämlis		1080.10		8'086.75	1.75%	462'100.00	462'100.00
Total Baurechte Finanzvermögen			4'662'950.84	599'024.00		22'976'903.30	18'313'952.46

Bewertungsgrundsätze der Liegenschaften Finanzvermögen

Bewertung Landwert

Der Kanton hat im Handbuch zum FHGG eine Vorlage ausgearbeitet. Die Landwerte der Liegenschaften Finanzvermögen der Gemeinde Horw wurde auf dieser Grundlage wie folgt festgelegt:

Landwirtschaftsgrundstücke (gemäss Vorgaben Kanton):

Acker/Wiesland gut nutzbar:	Fr. 6.00/m2
Acker/Wiesland mässig nutzbar:	Fr. 2.00/m2
Weideland	Fr. 0.50/m2
Wald Hügel	Fr. 1.00/m2
Kampfböschungswald, Pioniervegetation	Fr. 0.50/m2

Grundstücke gemäss Zonenplan

Öffentliche Zone (gute Lagen, Umzonungen möglich)	Fr. 500.00/m2
Öffentliche Zonen (langfristige Reserve)	Fr. 200.00/m2
Zone für Sport und Freizeitanlagen	Fr. 100.00/m2
Grünzonen	Fr. 100.00/m2
Wohnzonen (je nach Lage und Zone)	Fr. 1'000.00 – 3'000.00/m2
Wohn – und Arbeitszonen	Fr. 1'500.00/m2

Gebäude

Die Gemeinde führt alle Gebäude im Immobilien-Programm Stratus. In Absprache mit der externen Rechnungsrevision haben wir bei den Gebäuden Finanzvermögen den Nutzwert aus dem Stratus aktiviert.

6.2.2 Neuerfassung

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

6.2.3 Umgliederung vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen

Gestützt auf die oben definierten Grundsätze werden folgende Grundstücke vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen umgegliedert:

Bezeichnung	Bilanzkonto		Buchwert HRM1 31.12.2018	Buchwert HRM2 31.12.2018	Bewertungs- differenz 31.12.2018
	HRM1	HRM2			
GSt 178 Halten/Felmis	1140.04	1080.00	147'347.56	1'486'600.00	1'339'252.44
GSt 352 Hofmatt Anteil Wiese	1140.04	1080.00	0.00	1'750'000.00	1'750'000.00
GSt 689 Steinibachweg	1140.04	1080.00	1'283.83	841'500.00	840'216.17
GSt 1448 Grüneggstrasse	1140.04	1080.00	30'207.77	440'000.00	409'792.23
Total Umgliederungen			178'839.16	4'518'100.00	4'339'260.84

Parzelle 178 Halten Felmis

Die Parzelle 178 wird heute vom Tennisclub genutzt und dient damit nicht unmittelbar einer öffentlichen Aufgabe.

Parzelle 352

Rund 3'500 m2 der Parzelle Friedhof liegen oberhalb des Pfarreizentrums in der öffentlichen Zone. Dieses Grundstück wird aktuell nicht als Verwaltungsvermögen deklariert und es besteht auch kein konkretes Projekt für die Zukunft. Aus diesem Grund wird diese Fläche dem Finanzvermögen zugeordnet.

Parzelle 689 Steinibachweg

561 m2 neu Finanzvermögen; Das Grundstück wird heute als Parkplatz durch die Landi benutzt. Das Gebäude 1793 gehört der Guggenmusig Nachtheuler und wird als Vereinslokal benutzt.

Parzelle 1448 Grüneggstrasse

440 m2 neu Finanzvermögen; Das Grundstück wird heute für Parkplätze und als Wiese mit Sträuchern benutzt.

6.2.4 Neubewertung der Liegenschaften Finanzvermögen

Bezeichnung	Bilanzkonto		Buchwert HRM1 31.12.2018	Buchwert HRM2 31.12.2018	Bewertungs- differenz 31.12.2018
	HRM1	HRM2			
Total Grundstücke Finanzvermögen	1023	1080.00	1'548'312.29	20'967'865.00	19'954'994.41
Total Grundstücke FV mit Baurechten	1023	1080.10	4'662'950.84	22'976'903.30	17'778'510.76
Total Grundstücke FV mit Gebäuden	1023	1084.00	11'971'959.64	33'064'502.35	21'092'542.71
Total Umbuchung FV ins VV	1023		8'198'828.60	0.00	-8'198'828.60
Total Grundstücke Finanzvermögen	1023	108	26'382'051.37	77'009'270.65	50'627'219.28

Die Bereinigung der Zuteilung und die Neubewertung der Anlagen des Finanzvermögens führte zu einem Bewertungsgewinn von Fr. 50'627'219.28. Details zur Neubewertung des Finanzvermögens sind im Liegenschaftsverzeichnis (Beilage 2) aufgeführt.

6.2.5 Übertragungen vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen

Bezeichnung	Bilanzkonto		Buchwert HRM1	Buchwert HRM2	Bewertungs- differenz
	HRM1	HRM2	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018
GSt 41 Krämerstein Gesamt	1023.99		3'442'331.70		-3'442'331.70
Tiefgaragen Gemeindehausplatz	1023.99		1'987'227.20		-1'987'227.20
GSt 2025 Stutz, Steibruch	1023.99		0.00		0.00
GSt 1984 Ebenastrasse 23	1023.99		1'810'869.70		-1'810'869.70
GSt 139 Strandbad Winkel	1023.99		950'000.00		-950'000.00
GSt 41 Krämerstein Gesamt		1400.04		3'442'331.70	3'442'331.70
GSt 866 Stutz		1400.04	0.00	0.00	0.00
Strandbad Winkel		1400.04	0.00	950'000.00	950'000.00
GSt 2025 Stutz		1400.08	0.00	0.00	0.00
GSt 163 Gremliswald		1400.08	0.00	0.00	0.00
GSt 188 Roggern		1400.08	8'400.00	8'400.00	0.00
GSt 189 Grämliswald		1400.08	0.00	0.00	0.00
GSt 213 Althoftobel		1400.08	0.00	0.00	0.00
GSt 528 Steimattli		1400.08	0.00	0.00	0.00
GSt 625 Hofmatt-Tobel		1400.08	0.00	0.00	0.00
GSt 866 Stutz		1400.08	0.00	0.00	0.00
GSt 1898 Unterbreiten		1400.08	0.00	0.00	0.00
GSt 2122 Krebsbären		1400.08	0.00	0.00	0.00
GSt 2196 Seewen, K'baum		1400.08	0.00	0.00	0.00
GSt 2216 Krebsbären		1400.08	0.00	0.00	0.00
GSt 2342 Neumatt		1400.08	0.00	0.00	0.00
GSt 2439 Neumattstrasse		1400.08	0.00	0.00	0.00
Tiefgarage Gemeindehausplatz		1084.00		1'987'227.20	1'987'227.20
Wohnungen Feuerwehrgebäude		1404.51		1'810'869.70	1'810'869.70
Total Übertragung FV ins VV			8'198'828.60	8'198'828.60	0.00

Parzelle 41 Krämerstein

Aufgrund der Vermietung wird die Hauptnutzung der Gebäude Villa, Gärtnerhaus und Pfortnerhaus zu mehr als 90 % privatrechtlich sein. Zudem besteht kein konkretes Projekt bei der restlichen öffentlichen Zone. Damit entspricht die Zuteilung ins Finanzvermögen den oben beschriebenen Kriterien. Einzig der Aspekt, dass diese Liegenschaft aus politischen Gründen nicht verkauft werden darf (letzter Punkt bei den Kriterien Verwaltungsvermögen gemäss Handbuch), kann eine Zuteilung ins Verwaltungsvermögen begründen. Gestützt auf die Rückmeldungen der Geschäftsprüfungskommission wird der gesamte Krämerstein dem Verwaltungsvermögen zugeordnet.

Tiefgaragen Dorfplatz und Gemeindehausplatz

Die Tiefgarage unter dem Dorfplatz wird zwar als öffentlicher Parkplatz genutzt, hat jedoch keinen direkten Bezug zu einer öffentlichen Infrastruktur (z.B. Gemeindehaus). Die bisherige Zuteilung ins Finanzvermögen ist deshalb korrekt. Demgegenüber steht die Tiefgarage Gemeindehausplatz in direktem Zusammenhang zum Gemeindehaus. Deren Kostenanteil von Fr. 1'987'227.20 wird deshalb dem Verwaltungsvermögen zugeordnet.

Parzelle 2025 Stutz, Steibruch

Diese Parzelle an der Stutzstrasse wird heute als Entsorgungsplatz genutzt und ist deshalb dem Verwaltungsvermögen zuzuordnen.

Parzelle 1984 Feuerwehrgebäude

Aus Sicht des gesamten Gebäudes liegt die Hauptnutzung bei der Feuerwehr. Alle Wohnungen sollen deshalb zulasten der Spezialfinanzierung dem Verwaltungsvermögen Feuerwehr zugeordnet werden. Die entsprechenden Erträge fliessen dann in die Spezialfinanzierung Feuerwehr.

Parzelle 139 Strandbad Winkel

Im Zusammenhang mit der Auflösung der Strandbad Winkel AG wurde im Dezember 2018 das Grundstück auf die Gemeinde Horw übertragen. Bisher war die AG unter dem Finanzvermögen aufgeführt. In Absprache mit der Geschäftsprüfungskommission soll das Strandbad Winkel neu dem Verwaltungsvermögen zugeordnet werden.

Diverse Waldparzellen und Grünzonen

Die Gemeinde Horw besitzt diverse Waldparzellen. Grundsätzlich bestehen für diese Flächen keine Verkaufsabsichten. Ihr Wert liegt mehrheitlich im öffentlichen Interesse (Natur, Freizeit). In Absprache mit der Geschäftsprüfungskommission werden alle Waldgrundstücke und Grünzonen neu dem Verwaltungsvermögen zugeordnet.

6.3 Verwaltungsvermögen

Grundsätze aus dem Handbuch zum FHGG:

- Anlagen im Bau: Abschreibung erstmals im Jahr nach Inbetriebnahme.
- Werthaltige Eigenleistungen sind aktivierbar (Die Gemeinde Horw hat die Voraussetzungen im Finanzreglement Art. 12 geregelt).
- **Wertvermehrende Investitionen** (Verlängerung der Nutzungsdauer, Erhöhung Kapazität, Verbesserung Raumstandard, Verringerung Betriebs- und Unterhaltskosten) gehören in die Investitionsrechnung, sofern die Aktivierungsgrenze von Fr. 50'000.00 überschritten wird. Alle übrigen **werterhaltenden Massnahmen** sind nicht aktivierbar.
- Bei Strassen wird die Nutzungsdauer von 20 auf 30 Jahre und bei übrigen Tiefbauten (Plätze, Friedhöfe, Parkanlagen) von 20 auf 40 Jahre erhöht.
- Abweichende Abschreibungszeiträume müssen im Anhang der Rechnung aufgelistet werden. Die Grundsätze sind im Finanzreglement Art. 14 geregelt.
- Wenn unterschiedliche Nutzungsdauer, dann getrennte Bilanzierung.
- Aktivierungsgrenze bezieht sich auf den Gesamtwert gleichartiger Gegenstände bzw. gleichartiges System (z.B. IT).
- Hoheitliche Rechte, Konzepte/Studien, reine Beratungsleistungen, Werbekosten, Umstrukturierungen/Prozessoptimierungen und Aus- und Weiterbildung sind nicht aktivierbar.
- Konzepte, aus denen ein Projekt folgt sind aktivierbar.

Im Restatement wurden bisherige Aktivierungen unter Fr. 50'000.00, welche nach bisherigem Recht korrekt erfasst wurden, beibehalten.

6.3.1 Grundstücke Verwaltungsvermögen

Gemäss § 57 Absatz 2 FHGG werden Liegenschaften des Verwaltungsvermögens zum Anschaffungswert aktiviert oder, wenn tiefer liegend, zum Verkehrswert bilanziert. Der Landwert wird nicht abgeschrieben.

Bezeichnung	Bilanzkonto		Buchwert HRM1	Buchwert HRM2	Bewertungs- differenz
	HRM1	HRM2	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018
Grundstücke VV Verwaltung	1140.01	1400.01	143'624.22	627'600.00	483'975.78
Grundstücke VV Schule	1140.02	1400.02	230'402.93	1'006'800.00	776'397.07
Grundstücke VV Parkanlagen	1140.04	1400.04	1'393'968.28	9'702'125.70	8'308'157.42
Grundstücke VV Sportanlagen	1140.05	1400.05	816'105.74	3'566'167.00	2'750'061.26
Grundstücke VV Friedhof	1140.06	1400.06	47'181.34	206'170.00	158'988.66
Grundstücke VV Werkhof	1140.07	1400.07	523'601.38	2'288'000.00	1'764'398.62
Grundstücke VV Natur und Umwelt	1140.08	1400.08	147'640.94	653'552.00	505'911.06
Grundstücke VV Feuerwehr	1140	1400.51	78'951.63	524'700.00	445'748.37
Grundstücke VV Kirchfeld	1140.54	1400	166'086.00	9'500'000.00	9'333'914.00
Grundstücke VV Wasserversorgung	1140.55	1400.55	65'608.35	95'920.00	30'311.65
Grundstücke VV Siedlungsentw.	1140.56	1400.56	6'096.69	26'376.75	20'280.06
Grundstücke VV Fernheizwerk	1140.58	1400.58	3'124.96	100'000.00	96'875.04
Total Grundstücke VV	1140	1400	3'622'392.46	28'297'411.45	24'675'018.99

Je nach Erwerbszeitpunkt hat die Gemeinde Horw ganz unterschiedliche Landwerte bei den Liegenschaften des Verwaltungsvermögens. So konnte der Erwerb der Schulliegenschaften zum Teil nicht mehr ermittelt werden. Die unterschiedlichen Werte werden aufgrund der Verzinsung von 2 % (Vorgabe Kanton) die Erfolgsrechnung ganz unterschiedlich belasten.

Das Grundstück Kirchfeld wird ab 2018 mit einem Baurecht an die Kirchfeld AG abgegeben. Der Baurechtszins von Fr. 166'250.00 wurde mit dem Referenzzinssatz von 1.75 % kapitalisiert, was den neuen Wert von Fr. 9'500'000.00 ergibt.

Insgesamt verändert sich der Gesamtwert der Grundstücke Verwaltungsvermögen um Fr. 24'675'018.99. Die Gemeinde Horw hat in der Vergangenheit (vor 1985) diverse Grundstücke teilweise abgeschrieben. Eine Aufwertung durfte unter HRM1 nicht gemacht werden. Im Weiteren wurde mit dem Restatement die Zuteilung ins Finanz- oder Verwaltungsvermögen neu beurteilt. Aus diesem Grund setzt sich die Wertveränderung bei den Liegenschaften des Verwaltungsvermögens wie folgt zusammen:

Wertberichtigung Grundstücke Verwaltungsvermögen		20'453'126.45
Zugänge aus dem Finanzvermögen		
GSt. Krämerstein gesamt	3'442'331.70	
Strandbad Winkel	950'000.00	
Diverse Waldgrundstücke	8'400.00	
Total Zugänge aus dem Finanzvermögen		4'400'731.70
Weggänge ins Finanzvermögen		-178'839.16
Total Wertveränderung		24'675'018.99

6.3.2 Tiefbauten Verwaltungsvermögen

Bezeichnung	Bilanzkonto		Buchwert HRM1 31.12.2018	Buchwert HRM2 31.12.2018	Bewertungs- differenz 31.12.2018
	HRM1	HRM2			
Strassen / Kunstbauten	1141.01	1401.01	7'685'606.28	10'503'891.61	2'818'285.33
Plätze	1141.02	1401.02	4'947'952.00	5'994'588.25	1'046'636.25
Parkanlagen	1141.03	1403.01	253'541.17	628'187.45	374'646.28
Friedhof	1141.04	1403.02	300'603.95	324'247.35	23'643.40
Sport- und Freizeitanlagen	1141.05	1403.03	660'673.02	2'260'884.50	1'600'211.48
Gewässerverbauungen	1141.10	1402.01	1'466'950.10	2'274'435.95	807'485.85
Leitungsnetz Wasserversorgung	1141.55	1403.55	8'640'621.18	10'821'592.20	2'180'971.02
Leitungsnetz Siedlungsentwässerung	1141.56	1403.56	9'968'033.81	16'815'038.29	6'847'004.48
Leitungsnetz Fernheizwerk	1141.58	1403.58	235'801.74	276'167.82	40'366.08
Total Tiefbauten	1141		34'159'783.25	49'899'033.42	15'739'250.17

Die bisherigen Sachgüter Tiefbauten (Kontogruppe 1141) werden unter HRM2 auf die Gruppen 1401 Strassen/Verkehrswege, 1402 Wasserbau und 1403 Übrige Tiefbauten aufgeteilt.

Die Aufwertung erfolgt aufgrund der Überabschreibungen in der Vergangenheit (Auflösung Vorfinanzierung oder gute Rechnungsabschlüsse).

Insgesamt werden die Tiefbauten Verwaltungsvermögen um Fr. 15'739'250.17 aufgewertet.

6.3.3 Hochbauten Verwaltungsvermögen

Bezeichnung	Bilanzkonto		Buchwert HRM1 31.12.2018	Buchwert HRM2 31.12.2018	Bewertungs- differenz 31.12.2018
	HRM1	HRM2			
Verwaltung	1143.01	1404.01	7'187'608.47	9'849'810.35	2'662'201.88
Schulen	1143.02	1404.02	43'878'258.65	52'478'185.26	8'599'926.61
Kultur und Freizeit	1143.03	1404.03	2'120'008.68	9'293'825.65	7'173'816.97
Sportgebäude	1143.05	1404.05	665'252.24	2'908'939.60	2'243'687.36
Friedhof	1143.06	1404.06	18'956.10	83'465.50	64'509.40
Werkhof	1143.07	1404.07	682'695.01	2'345'127.45	1'662'432.44
Zivilschutz	1143.08	1404.08	138'625.50	606'621.35	467'995.85
Übrige Hochbauten	1143.09	1404.09	627'622.51	1'000'198.44	372'575.93
Feuerwehr	1143.51	1404.51	2'054'184.73	4'237'725.70	2'183'540.97
Wasserversorgung	1143.55	1404.55	2'049'130.80	3'053'246.52	1'004'115.72
Fernheizwerk	1143.58	1404.58	18'058.30	589'835.65	571'777.35
Total Hochbauten	1143		59'440'400.99	86'446'981.47	27'006'580.48

Die bisherigen Sachgüter Hochbauten (Kontogruppe 1143) werden unter HRM2 auf die Gruppen 1404 Hochbauten umgebucht.

Die Aufwertung erfolgt aufgrund der Überabschreibungen in der Vergangenheit (Auflösung Vorfinanzierung oder gute Rechnungsabschlüsse).

Insgesamt steigt der Wert Hochbauten Verwaltungsvermögen um Fr. 27'006'580.48. Davon sind Fr. 3'798'096.90 Werte aus dem bisherigen Finanzvermögen.

Bezeichnung	Bilanzkonto		Buchwert HRM1 31.12.2018	Buchwert HRM2 31.12.2018	Bewertungs- differenz 31.12.2018
	HRM1	HRM2			
Tiefgarage Gemeindehausplatz		1084.00		1'987'227.20	1'987'227.20
Wohnungen Feuerwehrgebäude		1404.51		1'810'869.70	1'810'869.70
Total Übertragung FV ins VV			0.00	3'798'096.90	3'798'096.90

6.3.4 Mobilien Verwaltungsvermögen

Bezeichnung	Bilanzkonto		Buchwert HRM1 31.12.2018	Buchwert HRM2 31.12.2018	Bewertungs- differenz 31.12.2018
	HRM1	HRM2			
Mobilien	1146.01	1406.01	2'631'162.99	2'631'162.99	0.00
Maschinen	1146.02	1406.02	45'537.85	45'537.85	0.00
Motorfahrzeuge	1146.03	1406.03	313'460.15	313'460.15	0.00
Spezialfahrzeuge	1146.04	1406.04	0.00	0.00	0.00
Informatik und Kommunikation	1146.05	1406.05	1'929'687.09	1'929'687.09	0.00
Mobiliar und Fahrzeuge Feuerwehr	1146.51	1406.51	401'795.17	433'040.25	31'245.08
Mobiliar und Fahrzeuge Abwasser	1146.56	1406.56	460'361.27	460'361.27	0.00
Mobiliar und Fahrzeuge Abfall	1146.57	1406.57	160'807.61	160'807.61	0.00
Mobiliar Fernheizwerk	1146.58	1406.58	128'010.18	128'010.18	0.00
Total Mobilien	1146	1406	6'070'822.31	6'102'067.39	31'245.08

Die bisherigen Sachgüter Mobilien (Kontogruppe 1146) werden unter HRM2 auf die Gruppen 1406 Mobilien umgebucht.

Die Aufwertung erfolgt aufgrund der Überabschreibungen in der Vergangenheit. Insgesamt werden die Mobilien Verwaltungsvermögen um Fr. 31'245.08 aufgewertet.

6.3.5 Angefangene Arbeiten Verwaltungsvermögen

Bezeichnung	Bilanzkonto		Buchwert HRM1 31.12.2018	Buchwert HRM2 31.12.2018	Bewertungs- differenz 31.12.2018
	HRM1	HRM2			
Verwaltung ohne Spezialfinanz.	1149.01	1407.01	3'139'919.35	3'139'919.35	0.00
Wasserversorgung	1149.55	1407.55	6'963'653.79	6'963'653.79	0.00
Siedlungsentwässerung	1149.56	1407.56	0.10	0.00	-0.10
Total angefangene Arbeiten	1149	1407	10'103'573.24	10'103'573.14	-0.10

Die bisherigen Sachgüter Angefangene Arbeiten (Kontogruppe 1149) werden unter HRM2 auf die Gruppen 1407 Anlagen in Bau umgebucht.

6.3.6 Aufzahlungsschuld LUPK

Bezeichnung	Bilanzkonto		Buchwert HRM1 31.12.2018	Buchwert HRM2 31.12.2018	Bewertungs- differenz 31.12.2018
	HRM1	HRM2			
Aufzahlungsschuld LUPK	1151		2'198'123.30	0.00	-2'198'123.3

Bei der Gründung der Luzerner Pensionskasse (LUPK) wurden die zu tiefen Arbeitgeberbeiträge als Darlehen aktiviert und jährlich in der Laufenden Rechnung mit Fr. 182'000.00 amortisiert. Gemäss Empfehlung Schulung HRM2 soll dieses Darlehen aufgelöst werden.

Der Bestand der Aufzahlungsschuld LUPK war unter HRM1 in der Sachgruppe 115 aktiviert. Mit Einführung der neuen Rechnungslegung HRM2 wurde im Zeitpunkt des Restatements dieser Bestand als negative Aufwertungsreserve ins Eigenkapital überführt.

6.3.7 Planungen

Bezeichnung	Bilanzkonto		Buchwert HRM1	Buchwert HRM2	Bewertungs- differenz
	HRM1	HRM2	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018
Raumplanungen	1149.55	1429.01	1'081'238.43	376'370.02	-704'868.41
Projektplanungen	1149.55		1'390'914.16	995'822.02	-395'092.14
Projektpl. Wasserversorgung	1149.55		442'682.24	442'682.24	0.00
Projektpl. Siedlungsentwässerung	1149.55		74'483.48	38'392.11	-36'091.37
Total Planungen			2'989'318.31	1'853'266.39	-1'136'051.92

Nicht aktivierungswürdige Bilanzpositionen wie Konzepte und Studien werden im Restatement gelöscht.

Bezeichnung	Bilanzkonto		Buchwert HRM1	Buchwert HRM2	Bewertungs- differenz
	HRM1	HRM2	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018
Vorprojekt Horw mitte	570210	117101	119'746.89		-119'746.89
Verkehrs-/Gestaltungsk. Seestr.	570210	117101	47'610.85		-47'610.85
Stabsorgan "horw mitte"	570210	117101	112'128.37		-112'128.37
ESP Luzern-Süd	570210	117101	425'382.30		-425'382.30
Vorprojekt Seestrasse	570210	117101	0.00		0.00
Liegenschaftskataster	230190	117102	30'000.00		-30'000.00
Zustandsaufn. Liegenschaften	230190	117102	48'085.10		-48'085.10
Zustandsaufnahme Ufermauern	570830	117102	35'924.85		-35'924.85
SH Allmend Sanierung 16/17	230121	117102	12'000.00		-12'000.00
Verselbständigung Kirchfeld	540110	117102	247'972.99		-247'972.99
Liegenschaftsbewertung HRM2	230190	117102	21'109.20		-21'109.20
Generaler Entwässerungsplan	570710	117156	36'091.37		-36'091.37
Total nicht aktivierbare Planungen			1'136'051.92	0.00	-1'136'051.92

B) Passiven

6.4 Depotgelder

Die Gemeinde hat die bisherigen Ersatzabgaben Parkplätze in einem Depotkonto passiviert. Ursprünglich sollte das Fondsreglement zusammen mit dem Parkplatzreglement dem Einwohner-rat vorgelegt werden. Aufgrund der Verzögerungen beim Parkplatzreglement wird das Fonds-reglement vorgezogen, ist jedoch noch pendent. Gemäss HRM2 muss dieser Fonds zum Ei-genkapital gerechnet werden.

Konto 2001.23 Ersatzabgaben Parkplätze; Saldo per 31. Dezember 2018 Fr. 184'058.01

6.5 Rückstellungen

Im Bereich Rückstellungen ergeben sich folgende Veränderungen:

- Die bisherigen Rückstellungen (Rechnungsabgrenzungen) zulasten Investitionsrechnung und laufender Rechnung gelten nicht mehr als Rückstellungen. Sie sind deshalb den Transi-torischen Passiven zuzuordnen.

- Erfassen von Rückstellungen für Prozess- / Schadenersatzforderungen
- Erfassen von Ferien- und Überzeitenguthaben
- Erfassen von Renten ehemaliger Gemeinderatsmitglieder

6.5.1 Bisherige Rückstellungen zulasten Investitionsrechnung und laufende Rechnung

In der Bilanz vom 31. Dezember 2018 werden im Konto 2040.00 «Rückstellungen Laufende Rechnung» Fr. 3'424'022.10 ausgewiesen.

Diese setzen sich wie folgt zusammen:

- | | |
|-------------------|------------------|
| – Kreditüberträge | Fr. 1'062'916.30 |
| – Rückstellungen | Fr. 2'361'105.80 |

Unter HRM2 werden budgetierte Ausgaben nicht mehr als Kreditüberträge zulasten der alten Rechnung verbucht, sondern mittels Budgetübertrag wird das Budget auf das neue Rechnungsjahr übertragen. Die Ausgabe belastet dann die zukünftige Rechnung. Nach Rücksprache mit der externen Revisionsstelle haben wir in der Rechnung 2018 gemäss alter Gesetzgebung Kreditüberträge von Fr. 1'062'916.30 verbucht. Diese Ausgaben werden in der Rechnung 2019 erfolgen. Diese Kreditüberträge werden im Restatement auf die Transitorischen Passiven übertragen.

Die restlichen Rückstellungen von Fr. 2'361'105.80 entsprechen der neuen Gesetzgebung.

6.5.2 Bewertung Saldo Ferien und Gleitzeit

Nicht bezogene Ferientage und nicht abgerechnete Gleit- und Überzeiten werden neu als Verpflichtung bewertet. Bei einem durchschnittlichen Stundenansatz beträgt diese Verpflichtung per 31. Dezember 2018 Fr. 421'800.00.

6.5.3 Pension Altgemeinderäte

Pensionsleistungen von Altgemeinderäten müssen passiviert werden. Die geschätzte Verpflichtung per 31. Dezember 2018 wurde mit Hilfe der Sterbetafeln für die Schweiz des Bundesamts für Statistik auf Fr. 2'496'000.00 berechnet. Dieser Wert muss jährlich Neubewertet werden.

6.5.4 Überbrückungsrenten

Überbrückungsrenten müssen zum Zeitpunkt des Beschlusses passiviert werden. Die geschätzte Verpflichtung per 31. Dezember 2018 wurde auf Fr. 589'145.00 berechnet. Dieser Wert muss jährlich Neubewertet werden.

6.6 Verpflichtungen Spezialfinanzierungen

Gemäss Vorgaben HRM2 werden die bisherigen Verpflichtungen der Spezialfinanzierungen neu unter dem Eigenkapital aufgeführt.

6.7 Verpflichtungen Spezialfonds

6.7.1 Fonds für öffentliche Schutzplätze

Gemäss Vorgaben HRM2 wird der Spezialfonds öffentliche Schutzplätze neu unter dem Fremdkapital aufgeführt.

6.7.2 Spielplatzfonds, Sozialhilfefonds

Spielplatzfonds und Sozialhilfefonds werden neu unter dem Eigenkapital aufgeführt.

6.7.3 Steuerausgleichsfonds

Gemäss Handbuch dürfen Hauptsteuern nicht zweckgebunden werden (Kapitel 4.2.3.16.2). Der Steuerausgleichsfonds (Wert 31.12.2018: Fr. 6'538'358.00) muss deshalb dem Eigenkapital zugeordnet werden.

6.7.4 Ersatzabgaben Parkplätze

Das bisherige Depot-Konto 2001.23 "Ersatzabgaben Parkplätze" wird neu als Fonds unter dem Eigenkapital aufgeführt. Das Fondsreglement ist noch pendent.

6.7.5 Werterhaltungsfonds Liegenschaften Finanzvermögen

Gemäss Art. 15, Absatz 3 Finanzreglement der Gemeinde Horw werden werterhaltende Investitionen ins Finanzvermögen über den Fonds Werterhaltung Finanzvermögen finanziert.

Im Rahmen des AFP 2019 wurde für die Werterhaltung der Liegenschaften Finanzvermögen ein Beitrag von 1 % der Gebäudeversicherungssumme budgetiert.

Im Kontrollbericht Budget 2019 vom 25. Februar 2019 nimmt die Finanzaufsicht zu dieser Budgetposition wie folgt Stellung:

Einlage in den Werterhaltungsfonds für Liegenschaften des Finanzvermögens

Das Budget 2019 beinhaltet eine Einlage von Fr. 318'000.- in einen Werterhaltungsfonds für Liegenschaften des Finanzvermögens. Bereits im Juni 2018 hat uns Ihr Leiter Finanzen, Herr Meinrad Hermann, über die Absicht informiert, einen solchen Fonds zu bilden. Dies, nachdem sich der externe Berater der Gemeinde Horw (Herr Alois Köchli, Balmer-Etienne AG) kritisch zur Einführung eines Werterhaltungsfonds ausgesprochen hatte. Wie wir Herrn Hermann mit E-Mail vom 25. Juni 2018 bereits dargelegt haben, teilen wir die Ansicht von Herrn Köchli. Werterhaltungsfonds für Liegenschaften des Finanzvermögens sind im Kanton Luzern nach HRM2 unzulässig, weil sie dem Grundsatz von «true and fair» widersprechen. Es ist uns durchaus bewusst, dass andere Kantone den gleichen Sachverhalt anders beurteilen und es auch gemäss dem schweizerischen Rechnungslegungsgremium für den öffentlichen Sektor (SRS) teilweise möglich ist, solche Fonds zu führen. Der Kanton Luzern verzichtet aber bewusst auf das Führen von Werterhaltungsfonds, weil diese im Ergebnis eher den Charakter von Vorfinanzierungen aufweisen und nicht ausschliesslich über zweckbestimmte Einnahmen (Mietzinse) alimentiert werden.

Nach § 57 des Gesetzes über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHGG, SRL Nr. 160) werden die Positionen des Finanzvermögens zum Verkehrswert bilanziert. Verkehrswertanpassungen von Anlagen im Finanzvermögen sind in der Erfolgsrechnung zu verbuchen. Sachanlagen des Finanzvermögens werden mindestens alle vier Jahre neu bewertet (vgl. § 29 der Verordnung zum Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden [FHGV, SRL Nr.

161]). Mithin werden Liegenschaften des Finanzvermögens zwar nicht abgeschrieben, aber auf den Verkehrswert wertberichtigt. Die Neubewertung muss mindestens alle vier Jahre vorgenommen werden. Selbstverständlich dürfen die Werte auch jährlich überprüft werden und – falls eine Wertverminderung stattgefunden hat – erfolgswirksam wertberichtigt werden.

Es ist grundsätzlich denkbar, Liegenschaften des Finanzvermögens spezialfinanziert zu führen und die Ergebnisse der Erfolgsrechnung im Bilanzkonto 2900.xx zu passivieren. Das Führen eines Werterhaltungsfonds für Liegenschaften des Finanzvermögens (ohne Spezialfinanzierung) käme dagegen einer Vorfinanzierung gleich. Vorfinanzierungen stellen stille Reserven dar, widersprechen dem Grundsatz von «true and fair» und sind nach FHGG nicht mehr erlaubt. In diesem Sinne ist vom Führen des erwähnten Fonds abzusehen und die budgetierte Einlage nicht vorzunehmen.

Gemäss Information der externen Revisionsstelle müsste diese, sofern die Gemeinde an dieser Einlage festhält, im Revisionsbericht einen entsprechenden Verweis festhalten. Aufgrund der übergeordneten Gesetzgebung wird die Gemeinde Horw auf die Bildung eines Werterhaltungsfonds bei den Liegenschaften Finanzvermögen verzichten.

6.7.6 Spezialfinanzierungen

1. Es gibt keine Werte, die bisher nicht bilanziert waren, welche neu zu bilanzieren wären.
2. Die Verpflichtungen gegenüber den Eigenwirtschaftsbetrieben von Fr. 33'777'298.81 wurden dem Eigenkapital (290) zugewiesen. Es fand eine Umgliederung von der Sachgruppe "228 Verpflichtungen" nach "290 Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen" statt.
3. Die Position Verpflichtung öffentliche Schutzplätze von Fr. 618'046.30 wurde dem Fremdkapital (209) Verbindlichkeiten gegenüber SF und Fonds im FK zugewiesen.
4. Die Positionen Spielplatzfonds (Fr. 152'381.80), Ausgleichsfonds Krankheitsausfälle (Fr. 174'670.15) und Sozialhilfefonds (Fr. 291'898.85) wurden ebenfalls im Eigenkapital (291) bilanziert. Es fand eine Umgliederung von der Sachgruppe "228 Verpflichtungen" nach "291 Fonds im Eigenkapital" statt.
5. Die Positionen Buslinie 21 (Fr. 9'165.60) und Steuerausgleichsfonds von Fr. 6'538'358.00 wurden direkt ins Eigenkapital 299 überführt.
6. Die Vorfinanzierungen Zivilschutz (Fr. 859'126.68), ORST (Fr. 5'324'495.70), Strassensanierungen (Fr. 1'840'738.85) und «horw mitte» (Fr. 2'500'000.00) wurden aufgelöst und zugunsten der Aufwertungsreserve verbucht.

6.7.7 Eigenkapital

1. Es gibt keine Werte, die bisher nicht bilanziert waren, welche neu zu bilanzieren wären.
2. Neu werden die Spezialfinanzierungen für die Eigenwirtschaftsbetriebe und die Sonderrechnungen gesondert im Eigenkapital geführt. Zudem wurden die Resultate der Aufwertung direkt auf den jeweiligen Verpflichtungskonti der Spezialfinanzierungen verbucht.
3. Die Aufwertungsreserve (Konto 2950.00) weist den Saldo der Bilanzveränderung durch die Neubewertung des Verwaltungsvermögens aus (Fr. 51'392'674.93).

Die LUPK Aufzahlungsschuld wurde als negative Aufwertungsreserve innerhalb der Aufwertungsreserven bilanziert.

Die Neubewertungsreserve (2960.00) weist den Saldo der Bilanzveränderungen durch die Neubewertung des Finanzvermögens aus. Der Saldo von Fr. 58'647'208.72 wird unmittelbar nach der Neubewertung vollumfänglich in den Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (2999.00) überführt.

7 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.

Auszug aus dem Finanzplan Bericht und Antrag Nr. 1624, Finanzplan 2019 -2024:

1.9 Entnahmen aus Aufwertungsreserven

Durch das Restatement steigt das Eigenkapital der Gemeinde markant an. Gemäss § 50 der Verordnung zum Finanzhaushaltsgesetz der Gemeinden (SRL 161) ist es den Gemeinden erlaubt, die Aufwertungsreserven mit einem jährlichen Beitrag linear oder degressiv zu reduzieren (Siehe Art. 50 FHGV SRL 161).

Gemäss Restatement 1 wird die Gemeinde das Verwaltungsvermögen auf den 1. Januar 2019 um rund 40 Mio. Franken aufwerten. Im Weiteren muss der bisherige Steuerausgleichsfonds vollumfänglich dem Eigenkapital zugeteilt werden (aktueller Wert Fr. 6'538'358.00).

Wie oben dargestellt wird die Erfolgsrechnung der Gemeinde aufgrund der Umstellung auf HRM2 zusätzlich belastet. Der Gemeinderat wird deshalb dem Einwohnerrat im Bilanzanpassungsbericht 2019 folgende Bezüge aus den Aufwertungsreserven beantragen:

- Rechnung 2019: 2.0 Mio. Franken
- Rechnung 2020: 1.5 Mio. Franken
- Rechnung 2021: 1.0 Mio. Franken
- Rechnung 2022: 0.5 Mio. Franken

Insgesamt würde damit ein Bezug von 5.0 Mio. Franken aus den Aufwertungsreserven zur Abfederung der Auswirkungen HRM2 bezogen. Die restlichen Aufwertungsreserven würden dem Eigenkapital der Gemeinde zugeteilt.

Erläuterungen zu § 50, Ziff.1, lit.a.

Die jährliche Mehrabschreibung beträgt Fr. 1'996'234.00 und wurde folgendermassen errechnet:

Abschreibungen (allg. Haushalt) nach HRM1	Fr. 5'159'310
Abschreibungen (allg. Haushalt) nach HRM2	Fr. 7'155'544
Abschreibungsdifferenz (Mehrabschreibung)	Fr. 1'996'234

Die Aufwertungsreserve des Verwaltungsvermögens wird per 1. Januar 2019 bilanziert (Konto 295, Aufwertungsreserve) und in den Folgejahren wie folgt durch Entnahmen zugunsten der Erfolgsrechnung reduziert.

Zeitpunkt	Betrag	
1. Januar 2019	41'392'675.00	Auflösung ins Eigenkapital
2019	-	
2020	-	
2021	3'000'000.00	erfolgswirksam über die Erfolgsrechnung
2022	2'500'000.00	erfolgswirksam über die Erfolgsrechnung
2023	2'000'000.00	erfolgswirksam über die Erfolgsrechnung
2024	1'500'000.00	erfolgswirksam über die Erfolgsrechnung
2025	1'000'000.00	erfolgswirksam über die Erfolgsrechnung
Total Aufwertungsreserven	51'392'675.00	

Erläuterungen zu § 50, Ziff.1, lit.b.

Keine negative Aufwertungsreserve (Ausnahme LUPK, siehe c.) vorhanden.

Erläuterungen zu § 50, Ziff.1, lit.c.

Die LUPK Aufzahlungsschuld wurde auf dem Sachkonto 2950.01 (vgl. A2 Punkt 2) als negative Aufwertungsreserve verbucht.

8 Externe Revision

Bericht der Revisionsstelle an den Einwohnerrat der Gemeinde Horw

Als externe Revisionsstelle haben wir die Bilanzanpassung per 1. Januar 2019 geprüft.

Verantwortung des Gemeinderates

Der Gemeinderat ist für die Aufstellung der Bilanzanpassung verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, diese zu prüfen.

Verantwortung des Rechnungsprüfungsorgans

Unsere Prüfung erfolgte gemäss § 68 Abs. 1 bis 5 des Gesetzes über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHGG, SRL Nr. 160) sowie dem Handbuch Finanzhaushalt FHGG, Kapitel 5 «Revision». Die Prüfung haben wir so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichenden Sicherheit gewinnen, ob die angepasste Bilanz frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

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

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die angepasste Bilanz per 1. Januar 2019 dem Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden sowie der massgebenden Verordnung.

Wir empfehlen, die vorliegende angepasste Bilanz zu genehmigen.

Luzern, 9. Mai 2019

BDO AG



Pirmin Marbacher

Leitender Revisor
Zugelassener Revisionsexperte



ppa. Nathalie Bleiker

Zugelassene Revisorin

9 Antrag

Wir beantragen Ihnen,

- den Bilanzanpassungsbericht zur Neubewertung der Bilanz per 1. Januar 2019 (Beilage 1), zu genehmigen.
- folgende Überführungen vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen zu genehmigen:

Bezeichnung	Bilanzkonto		Buchwert HRM1	Buchwert HRM2	Bewertungs- differenz
	HRM1	HRM2	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018
GSt 41 Krämerstein Gesamt	1023.99		3'442'331.70		-3'442'331.70
Tiefgaragen Gemeindehausplatz	1023.99		1'987'227.20		-1'987'227.20
GSt 2025 Stutz, Steibruch	1023.99		0.00		0.00
GSt 1984 Ebenastrasse 23	1023.99		1'810'869.70		-1'810'869.70
GSt 139 Strandbad Winkel	1023.99		950'000.00		-950'000.00
GSt 41 Krämerstein Gesamt		1400.04		3'442'331.70	3'442'331.70
GSt 866 Stutz		1400.04	0.00	0.00	0.00
Strandbad Winkel		1400.04	0.00	950'000.00	950'000.00
GSt 2025 Stutz		1400.08	0.00	0.00	0.00
GSt 163 Gremliswald		1400.08	0.00	0.00	0.00
GSt 188 Roggern		1400.08	8'400.00	8'400.00	0.00
GSt 189 Grämliswald		1400.08	0.00	0.00	0.00
GSt 213 Althoftobel		1400.08	0.00	0.00	0.00
GSt 528 Steimattli		1400.08	0.00	0.00	0.00
GSt 625 Hofmatt-Tobel		1400.08	0.00	0.00	0.00
GSt 866 Stutz		1400.08	0.00	0.00	0.00
GSt 1898 Unterbreiten		1400.08	0.00	0.00	0.00
GSt 2122 Krebsbären		1400.08	0.00	0.00	0.00
GSt 2196 Seewen, K'baum		1400.08	0.00	0.00	0.00
GSt 2216 Krebsbären		1400.08	0.00	0.00	0.00
GSt 2342 Neumatt		1400.08	0.00	0.00	0.00
GSt 2439 Neumattstrasse		1400.08	0.00	0.00	0.00
Tiefgarage Gemeindehausplatz		1084.00		1'987'227.20	1'987'227.20
Wohnungen Feuerwehrgebäude		1404.51		1'810'869.70	1'810'869.70
Total Übertragung FV ins VV			8'198'828.60	8'198'828.60	0.00

- folgende Überführungen vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen zu genehmigen:

Bezeichnung	Bilanzkonto		Buchwert HRM1	Buchwert HRM2	Bewertungs- differenz
	HRM1	HRM2	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018
GSt 178 Halten/Felmis	1140.04	1080.00	147'347.56	1'486'600.00	1'339'252.44
GSt 352 Hofmatt Anteil Wiese	1140.04	1080.00	0.00	1'750'000.00	1'750'000.00
GSt 689 Steinibachweg	1140.04	1080.00	1'283.83	841'500.00	840'216.17
GSt 1448 Grüneggstrasse	1140.04	1080.00	30'207.77	440'000.00	409'792.23
Total Umgliederungen			178'839.16	4'518'100.00	4'339'260.84

- die Ergebnisse der per 1. Januar 2019 durchgeführten Neubewertung des Finanzvermögens bzw. der Liegenschaften des Finanzvermögens (Beilage 2) zu genehmigen.
- die Ergebnisse der per 1. Januar 2019 durchgeführten Aufwertung des Verwaltungsvermögens (Beilage 3) zu genehmigen.
- die Ergebnisse der per 1. Januar 2019 durchgeführten Neubewertung der Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungen zu genehmigen.

7. folgende Entnahme von 10 Mio. Franken aus der Aufwertungsreserve zugunsten der Erfolgsrechnung als integrierenden Bestandteil dieses Beschlusses zu genehmigen:

Zeitpunkt	Betrag	
1. Januar 2019	41'392'675.00	Auflösung ins Eigenkapital
2019	-	
2020	-	
2021	3'000'000.00	erfolgswirksam über die Erfolgsrechnung
2022	2'500'000.00	erfolgswirksam über die Erfolgsrechnung
2023	2'000'000.00	erfolgswirksam über die Erfolgsrechnung
2024	1'500'000.00	erfolgswirksam über die Erfolgsrechnung
2025	1'000'000.00	erfolgswirksam über die Erfolgsrechnung
Total Aufwertungsreserven	51'392'675.00	


Ruedi Burkard
Gemeindepräsident


Beat Gähwiler
Gemeindeschreiber

Anhänge (elektronisch aufgeschaltet):

- Anhang 1: Bilanzanpassungen der Gemeinde Horw
- Anhang 2: Liste der Liegenschaften Finanzvermögen (inkl. Neubewertung)
- Anhang 3: Anlagespiegel per 31. Dezember 2018

EINWOHNERAT Beschluss

- nach Kenntnisnahme vom Bericht und Antrag Nr. 1645 des Gemeinderates vom 15. Mai 2019
- gestützt auf den Antrag der Geschäftsprüfungskommission
- in Anwendung von § 68 FHGG

1. Der Bilanzanpassungsbericht zur Neubewertung der Bilanz per 1. Januar 2019 wird genehmigt.
2. Folgende Überführungen vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen werden genehmigt:

Bezeichnung	Bilanzkonto		Buchwert HRM1	Buchwert HRM2	Bewertungs- differenz
	HRM1	HRM2	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018
GSt 41 Krämerstein Gesamt	1023.99		3'442'331.70		-3'442'331.70
Tiefgaragen Gemeindehausplatz	1023.99		1'987'227.20		-1'987'227.20
GSt 2025 Stutz, Steibruch	1023.99		0.00		0.00
GSt 1984 Ebenastrasse 23	1023.99		1'810'869.70		-1'810'869.70
GSt 139 Strandbad Winkel	1023.99		950'000.00		-950'000.00
GSt 41 Krämerstein Gesamt		1400.04		3'442'331.70	3'442'331.70
GSt 866 Stutz		1400.04	0.00	0.00	0.00
Strandbad Winkel		1400.04	0.00	950'000.00	950'000.00
GSt 2025 Stutz		1400.08	0.00	0.00	0.00
GSt 163 Gremliswald		1400.08	0.00	0.00	0.00
GSt 188 Roggern		1400.08	8'400.00	8'400.00	0.00
GSt 189 Grämliswald		1400.08	0.00	0.00	0.00
GSt 213 Althoftobel		1400.08	0.00	0.00	0.00
GSt 528 Steimattli		1400.08	0.00	0.00	0.00
GSt 625 Hofmatt-Tobel		1400.08	0.00	0.00	0.00
GSt 866 Stutz		1400.08	0.00	0.00	0.00
GSt 1898 Unterbreiten		1400.08	0.00	0.00	0.00
GSt 2122 Krebsbären		1400.08	0.00	0.00	0.00
GSt 2196 Seewen, K'baum		1400.08	0.00	0.00	0.00
GSt 2216 Krebsbären		1400.08	0.00	0.00	0.00
GSt 2342 Neumatt		1400.08	0.00	0.00	0.00
GSt 2439 Neumattstrasse		1400.08	0.00	0.00	0.00
Tiefgarage Gemeindehausplatz		1084.00		1'987'227.20	1'987'227.20
Wohnungen Feuerwehrgebäude		1404.51		1'810'869.70	1'810'869.70
Total Übertragung FV ins VV			8'198'828.60	8'198'828.60	0.00

Gemäss Beschluss Einwohnerrat werden die Parzellen Nr. 178 und 205 Halten Felmis im Verwaltungsvermögen belassen.

3. Folgende Überführungen vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen werden genehmigt:

Bezeichnung	Bilanzkonto		Buchwert HRM1	Buchwert HRM2	Bewertungs- differenz
	HRM1	HRM2	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018
GSt 178 Halten/Felmis	1140.04	1080.00	147'347.56	1'486'600.00	1'339'252.44
GSt 352 Hofmatt Anteil Wiese	1140.04	1080.00	0.00	1'750'000.00	1'750'000.00
GSt 689 Steinibachweg	1140.04	1080.00	1'283.83	841'500.00	840'216.17
GSt 1448 Grüneggstrasse	1140.04	1080.00	30'207.77	440'000.00	409'792.23
Total Umgliederungen			178'839.16	4'518'100.00	4'339'260.84

4. Die Ergebnisse der per 1. Januar 2019 durchgeführten Neubewertung des Finanzvermögens bzw. der Liegenschaften des Finanzvermögens werden, wobei sich die Neubewertung um die Werte der Parzellen Nr. 205 und 178 reduziert, genehmigt.
5. Die Ergebnisse der per 1. Januar 2019 durchgeführten Aufwertung des Verwaltungsvermögens (Beilage 3) werden genehmigt.
6. Die Ergebnisse der per 1. Januar 2019 durchgeführten Neubewertung der Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungen werden genehmigt.
7. Folgende Entnahme von 10 Mio. Franken aus der Aufwertungsreserve zugunsten der Erfolgsrechnung wird als integrierender Bestandteil dieses Beschlusses genehmigt:

Zeitpunkt	Betrag	
1. Januar 2019	41'392'675.00	Auflösung ins Eigenkapital
2019	-	
2020	-	
2021	3'000'000.00	erfolgswirksam über die Erfolgsrechnung
2022	2'500'000.00	erfolgswirksam über die Erfolgsrechnung
2023	2'000'000.00	erfolgswirksam über die Erfolgsrechnung
2024	1'500'000.00	erfolgswirksam über die Erfolgsrechnung
2025	1'000'000.00	erfolgswirksam über die Erfolgsrechnung
Total Aufwertungsreserven	51'392'675.00	

Horw, 27. Juni 2019



Reto Eberhard
Einwohneratspräsident



Beat Gähwiler
Gemeindeschreiber

Publiziert: 28. JUNI 2019

Bilanzanpassungen der Gemeinde Horw

Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden
Dokumentation Bilanzanpassungen - Vorlage

Konto HRM1	Bezeichnung	Buchwert HRM1 per 31.12.2018 FIBU	Buchwert HRM1 per 31.12.2018 KORE	Neuerfassung	Umgliederung	Neubewertung FV	Aufwertung VV	Aufwertung SF	Buchwert HRM2 per 01.01.2019	Konto HRM2	Bemerkungen	
100.00	Flüssige Mittel	30'207'034.13							30'207'034.13	100x.xx	Bei den flüssigen Mitteln gibt es keine Wertberichtigung.	
101.00	Guthaben (ohne Delkredere)	30'498'653.85							30'498'653.85	101x.xx	Bei den Guthaben wird es keine Wertberichtigung geben.	
1012.09	Delkredere	-430'000.00					-224'732.00		-654'732.00	1012.09	gemäss separater Berechnung	
1021.01	Aktien	114'642.00					85'439.00		200'081.00	1070.00	gemäss separater Liste Aktien	
1021.02	Anteilscheine	144'004.00					21'896.00		165'900.00	1070.02	gemäss separater Liste Anteilscheine	
1022.00	Darlehen	317'606.15							317'606.15	1071.xx	gemäss separater Liste Darlehen	
1023.00	Liegenschaften FV	26'382'051.37				-18'362'061.93			-0.00			Aufteilung in Grundstücke, Baurechte, Gebäude
	Übertragung FV zum VV				-8'198'828.60							
	Umgliederung VV zum FV				178'839.16							
	Grundstücke FV						20'967'865.00			20'967'865.00	1080.00	gemäss separater Liste
	Grundstücke FV mit Baurechten						22'976'903.30			22'976'903.30	1080.10	gemäss separater Liste
	Gebäude FV inkl Grundstück						33'064'502.35			33'064'502.35	1084.00	gemäss separater Liste
	Grundeigentumsanteile FV									-		
	Anlagen im Bau FV											
1025.00	Vorräte	37'964.00								37'964.00	1061.xx	
103.00	Transitorische Aktiven	253'035.86								253'035.86	104x.xx	
											</	

Bilanzanpassungen der Gemeinde Horw

Konto Bezeichnung HRM1	Buchwert HRM1 per 31.12.2018 FIBU	Buchwert HRM1 per 31.12.2018 KORE	Neuerfassung	Umgliederung	Neubewertung FV	Aufwertung VV	Aufwertung SF	Buchwert HRM2 per 01.01.2019	Konto HRM2	Bemerkungen
Hochbauten										
1143.01 HB Verwaltung	7'187'608.51	7'862'583.15		1'987'227.20		674'974.64		9'849'810.35	1404.01	
1143.02 HB Schulen	43'878'258.87	52'478'185.26				8'599'926.39		52'478'185.26	1404.02	
1143.03 HB Kultur/Freizeit	2'120'008.67	9'293'825.65				7'173'816.98		9'293'825.65	1404.03	
1143.05 HB Sport	665'252.27	2'908'939.60				2'243'687.33		2'908'939.60	1404.05	
1143.06 HB Friedhof	18'956.12	83'465.50				64'509.38		83'465.50	1404.06	
1143.07 HB Werkhof	682'695.06	2'345'127.45				1'662'432.39		2'345'127.45	1404.07	
1143.08 HB Zivilschutz	138'625.50	606'621.35				467'995.85		606'621.35	1404.08	
1143.09 übrige Hochbauten	627'622.53	1'000'198.44				372'575.91		1'000'198.44	1404.09	
1143.51 HB Feuerwehr	2'054'184.73	2'426'856.00		1'810'869.70			372'671.27	4'237'725.70	1404.51	
1143.55 HB Wasserversorgung	2'049'130.80	3'053'246.52					1'004'115.72	3'053'246.52	1404.55	
1143.58 HB Fernheizwerk	18'058.30	589'835.65					571'777.35	589'835.65	1404.58	
Mobilien										
1146.01 Mobilien	2'631'162.71	2'631'162.99				0.28		2'631'162.99	1406.01	
1146.02 Maschinen	45'537.85	45'537.85				-		45'537.85	1406.02	
1146.03 Motorfahrzeuge	313'460.15	313'460.15				-		313'460.15	1406.03	
1146.04 Spezialfahrzeuge	-	-				-		-	1406.04	
1146.05 Informatik und Kommunikation	1'929'687.09	1'929'687.09				-		1'929'687.09	1406.05	
1146.51 Mobilien Feuerwehr	401'795.17	433'040.25					31'245.08	433'040.25	1406.51	
1146.56 Mobilien Siedlungsentwässerung	460'361.27	460'361.27				-		460'361.27	1406.56	
1146.57 Mobilien Abfall	160'807.61	160'807.61				-		160'807.61	1406.57	
1146.58 Mobilien Fernheizwerk	128'010.18	128'010.18				-		128'010.18	1406.58	
Angefangene Arbeiten										
1149.01 Angf. Arbeiten Gemeinde	3'139'918.95	3'139'919.35				0.40		3'139'919.35	1407.01	
1149.55 Ang. Arbeiten Wasserversorgung	6'963'653.79	6'963'653.79				-		6'963'653.79	1407.55	
1149.56 Angf. Arbeiten Siedlungsentw.	-0.10	-				0.10		-	1407.56	
Aufzahlungsschuld LUPK										
1151.00 Aufzahlungsschuld LUPK	2'198'123.30					-2'198'123.30		-		Auflösung im Restatement
Eigene Unternehmungen										
1153.00 Kirchfeld AG	15'000'000.00					-		15'000'000.00		
Planungen										
1171.01 Ortsplanungen	1'081'238.43	1'096'204.66				-704'868.41		376'370.02	1429.01	
1171.02 Projektplanungen	1'390'914.16	1'551'344.76				-395'092.14		995'822.02	1429.02	
1171.55 Projektplanungen Wasservers.	442'682.24	442'682.24					-	442'682.24	1429.55	
1171.56 Projektplanungen Siedl.entw.	74'483.48	258'927.06					-36'091.37	38'392.11	1429.56	
Total VV (A2)	133'584'413.47	167'446'962.99	-	8'019'989.44	-	44'492'655.70	11'605'274.65	197'702'333.26		
Total SF (A3)	-		-	-	-	-	-	-		
Total Bilanzfehlb. (A4)	-		-	-	-	-	-	-		
TOTAL AKTIVEN	221'109'404.83		-	0.00	58'647'208.72	44'375'258.70	11'605'274.65	335'737'146.90		

Bilanzanpassungen der Gemeinde Horw

Konto HRM1	Bezeichnung	Buchwert HRM1 per 31.12.2018 FIBU	Buchwert HRM1 per 31.12.2018 KORE	Neuerfassung	Umgliederung	Neubewertung FV	Aufwertung VV	Aufwertung SF	Buchwert HRM2 per 01.01.2019	Konto HRM2	Bemerkungen	
2000.00	Kreditoren	32'743'923.25							32'743'923.25	2000.xx		
2001.00	Depotgelder	2'773'509.51			-184'058.01				2'589'451.50	2006.xx	Das Depot Ersatzabgaben Parkplätze wird neu als Fonds Eigenkapital erfasst.	
201.00	Kurzfristige Schulden	-							-			
202.00	Langfristige Schulden	90'000'000.00							90'000'000.00	2064.xx		
Verpflichtungen												
2035.00	Zuwendungen	931'997.80							931'997.80	2092.xx		
2036.00	Verpflichtungen	361'046.25							361'046.25	2081.xx		
Neu	Verpflichtung öffentlicher Schutzplätze				618'046.30				618'046.30	2091.xx	aus Fonds Verpflichtung öffentliche Schutzräume	
Rückstellungen												
2040.00	Rückstellungen LR	3'424'022.10			-1'062'916.30				2'361'105.80	204x.xx	Kreditüberträge werden als transitorische Passiven ausgewiesen	
Neu	Bewertung Ferien/Gleitzeit						421'800.00		421'800.00	2051.xx	Bewertung mit einem Stundenansatz von Fr. 50.00	
Neu	Pension Altegemeinderäte						2'496'000.00		2'496'000.00	2086.xx	Bewertung mit Hilfe Sterbetafeln des Bundesamtes für Statistik	
Neu	Überbrückungsrenten						589'145.00		589'145.00	2086.xx	Bewertung aufgrund Restdauer	
Transitorische Passiven							-					
2050.00	TP Gemeinde	8'813'896.93			1'062'916.30				9'876'813.23	204x.xx	Umbuchung aus Rückstellungen	
	Total FK (A5)	139'048'395.84			-	433'988.29	-	3'506'945.00	-	142'989'329.13		

Verpflichtungen Spezialfinanzierungen											
2280.10	SF Feuerwehr	572'917.65			-572'917.65				-	2900.51	--> siehe EK Pos. 2900.51
2280.20	SF Wasserversorgung	13'479'418.75			-13'479'418.75				-	2900.55	--> siehe EK Pos. 2900.55
2280.30	SF Abfallbeseitigung	1'310'571.72			-1'310'571.72				-	2900.57	--> siehe EK Pos. 2900.57
2280.50	SF Siedlungsentwässerung	17'855'301.34			-17'855'301.34				-	2900.56	--> siehe EK Pos. 2900.56
2280.70	SF Fernheizwerk	559'089.35			-559'089.35				-	2900.58	--> siehe EK Pos. 2900.58
Spezialfonds									-		
2282.01	Verpfl. öffentliche Schutzräume	618'046.30			-618'046.30				-		--> siehe FK Pos. Verpflichtungen
2282.07	Buslinie 21	9'165.60			-9'165.60				-		Überführung ins Eigenkapital
2282.08	Spielplatzfonds	152'381.80			-152'381.80				-		
2282.10	Ausgleichsfonds Krankheitsausfä	174'670.15			-174'670.15				-		
2282.20	Sozialhilfefonds	291'898.85			-291'898.85				-		
2282.40	Steuerausgleichsfonds	6'538'358.00			-6'538'358.00				-		Gemäss Handbuch dürfen Hauptsteuern nicht zweckgebunden werden (Kapitel 4.2.3.16.2). Der saldo fliesst deshalb vollumfänglich ins Eigenkapital.
Vorfinanzierungen									-		
2285.01	Vorfinanzierung Zivilschutz	859'126.68					-859'126.68		-		
2285.11	Vorfinanzierung ORST	5'324'495.70					-5'324'495.70		-		
2285.12	Vorfinanzierung Strassensan.	1'840'738.85					-1'840'738.85		-		
2285.13	Vorfinanzierung horw mitte	2'500'000.00					-2'500'000.00		-		
									-		
									-		
									-		
									-		
									-		
									-		
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			

Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden
Dokumentation Bilanzanpassungen - Vorlage

Status: Version 1.0 (Stand 24.02.2017)

Anlage-Nr.	Bezeichnung	GStNr		Anschaffungswert	Restwert FIBU18	Grundnutzung	Fläche	Ansatz	Landwert	Baurecht	Zustandswert Gebäude	Gesamtwert	Bemerkungen
500019	GSSt 41 Krämerstein Gesamt	41	1.1	4'204'536.70	3'442'331.70	Villa und Bootshaus						0.00	neu Verwaltungsvermögen
500019		41	1.1			Gärtnerhaus						0.00	neu Verwaltungsvermögen
500019		41	1.1			Pförtnerhaus						0.00	neu Verwaltungsvermögen
500019		41	1.1			Öffentliche Zone						0.00	neu Verwaltungsvermögen
500036	GSSt 205 Felmis	205	2.1	20'000.00	0.00	Zone für Sport- und Freizeit (Baurecht Grämli mit Realersatzpflicht)	6'200.00	100.00	620'000.00			620'000.00	
500027	GSSt 219 Baurecht Grämli	219	2.3	1'076'350.00	600'490.00	Baurecht Grämli						0.00	
500000	GSSt 222 Udermatt Teil West	222	2.2	1'500'000.00	115'841.70	Wohnzone W2 (Baurecht Grämli mit Realersatzpflicht)	3'180.00	1'000.00	3'180'000.00			3'180'000.00	
500038	GSSt 222 Zumhof, Teil Ost	222	2.2	19'408.00	0.00	Grünzone (Baurecht Grämli)	2'248.00		0.00			0.00	
500039	GSSt 225 Baurecht Grämli	225	2.3	225'504.00	6'925.30	Baurecht Grämli						0.00	
500053	GSSt 2967 Baurecht Grämli	2967	2.3	320'216.00	0.00	Baurecht Grämli				1'142'857.00		1'142'857.00	
500031	GSSt 156 Liegenschaft Roggern	156	2.1	687'878.00	1'175'839.00	Landwirtschaftsland	19'016.00	6.00	114'096.00		707'000.00	821'096.00	
500032	GSSt 163 Grämliwald	163	2.4	62'196.00	0.00	Wald	20'721.00					0.00	neu Verwaltungsvermögen
bisher VV	GSSt 178 Felmis	178	2.1	55'784.00	0.00	Zone für Sport- und Freizeit	14'866.00	100.00	1'486'600.00			1'486'600.00	
500033	GSSt 188 Roggern	188	2.4	168'680.00	8'400.00	Landwirtschaftsland	12'003.00	0.00	0.00			0.00	neu Verwaltungsvermögen
500033	GSSt 188 Roggern	188	2.4		0.00	Wald	9'072.00	0.00	0.00			0.00	neu Verwaltungsvermögen
500034	GSSt 189 Grämliwald	189	2.4	19'197.00	0.00	Wald	6'396.00	0.00	0.00			0.00	neu Verwaltungsvermögen
500035	GSSt 205 Felmis	205	2.1	20'000.00	0.00	Zone für Sport- und Freizeit (Minigolf)	3'273.00	100.00	327'300.00			327'300.00	
500037	GSSt 213 Althofobel	213	2.4	16'779.00	0.00	Wald	5'597.00	0.00	0.00			0.00	neu Verwaltungsvermögen
500013	GSSt 266 Sonnsyterain 4	266	2.1	1'409'000.00	555'159.80	Wohnzone W2	1'670.00	1'000.00	1'670'000.00		727'000.00	2'397'000.00	
500020	GSSt 273 Militärblick	273	2.2	90'000.00	0.00	Wohnzone W3	296.00	1'000.00	296'000.00			296'000.00	
500054	GSSt 274 Schulhaus Biregg	274	2.1	7'834'484.50	1'057'876.63	Zone für öffentliche Zwecke	11'710.00	200.00	2'342'000.00		7'064'000.00	9'406'000.00	
500012	GSSt 294 Waldeggen	294	2.1	3'153'600.00	2'600.00	Wohnzone W3	5'256.00	1'000.00	5'256'000.00			5'256'000.00	
bisher VV	352 Hofmatt neben Friedhof	352	1.1		0.00	Wohnzone / öffentliche Zone Anteil Friedhof	3'500.00	500.00	1'750'000.00			1'750'000.00	
500028		353	2.1		54'000.00	Baurecht Kirchweg						0.00	
500029		355	2.1		71'900.00	Baurecht Kirchweg						0.00	
500014	GSSt 378/379 Kirchweg 3	378/379	2.1	1'911'231.95	1'675'136.40	Wohnzone W3	806.00	1'000.00	806'000.00		1'425'000.00	2'231'000.00	
500001	GSSt 396/397/1482 Kantonstr.81 (Schönbühlwe	396/397 / 1482	2.1	250'000.00	354'979.65	Wohnzone W3	489.00	1'500.00	733'500.00		266'000.00	999'500.00	
500021	GSSt 423 Rankried	423	2.1	1'271'000.00	1'000.00	Zone für öffentliche Zwecke	6'355.00	200.00	1'271'000.00			1'271'000.00	
500011	GSSt 439 Winkelstrasse 40	439	2.1	381'836.30	21'836.30	Sonderbauzone Winkel	542.00	1'500.00	813'000.00			813'000.00	
500030	GSSt 439 Winkelstrasse 40	439	2.1	165'377.00	27'677.00	Baurecht	500.00					0.00	
500059	GSSt 514 Ringstrasse	514			42'800.00							0.00	
500040	GSSt 528 Steimattli	528	2.4	18'818.00	0.00	Wald	6'974.00	0.00				0.00	neu Verwaltungsvermögen
bisher VV	Steinibach (Landiareal)	689			0.00	Arbeits- und Wohnzone	561.00	1'500.00	841'500.00			841'500.00	
		696	1.1		0.00	Arbeits- und Wohnzone	645.00						neu Verwaltungsvermögen
500015	GSSt 697 Zumhofstrasse 1	697	2.1	575'260.00	301'100.00	Zone für öffentliche Zwecke	631.00	200.00	126'200.00		586'000.00	712'200.00	
500022	GSSt 712 Tiefgaragen	712	1.1	4'308'150.25	3'718'812.20	Zentrumszone; Tiefgarage Dorfplatz	603.00	0.00	0.00		1'827'000.00	1'827'000.00	Tiefgarage Dorfplatz
500058	GSSt 726 Ringstrasse 15	726	2.2	932'783.59	932'783.59	Wohnzone W4	705.00	1'400.00	987'000.00			987'000.00	
500009	GSSt 743 Baurecht Alter Werkhof	743		1'220'800.00	372'000.00	Baurecht Alter Werkhof				4'111'120.00		4'111'120.00	
500010	GSSt 743 Kantonstrasse 154	743		1'218'000.00	0.00							0.00	

Liegenschaften Finanzvermögen

Anlage-Nr.	Bezeichnung	GStNr		Anschaffungs-wert	Restwert FIBU18	Grundnutzung	Fläche	Ansatz	Landwert	Baurecht	Zustandswert Gebäude	Gesamtwert	Bemerkungen
500016	GSt 785 Obermatt	785	2.1	1'051'700.00	433'682.00	Wohnzone W3	779.00	1'000.00	779'000.00		684'000.00	1'463'000.00	
500061	GSt 812 K'baumstrasse 56	812		0.00	1'518'206.35	Wohnzone W3	685.00	1'000.00	685'000.00		833'206.35	1'518'206.35	
500002	GSt 847 Im Sand 1	847	2.1	900'000.00	30'500.00	W2	1'272.00	1'000.00	1'272'000.00		347'000.00	1'619'000.00	
500042	GSt 866 Stutz	866	2.4	40'304.00	0.00	Grünzone mit Seeanstoss	10'066.00	0.00	0.00			0.00	neu Verwaltungsvermögen
500023	GSt 884 Kastanienbaumstr. 2	884	1.1	50'000.00	122'650.70	Zentrumszone	200.00	1'000.00	200'000.00			200'000.00	Wert von Fr. 2'000 auf Fr. 1'000 reduziert
500003	GSt 921 Ebenastrasse 1	921	2.1	910'100.00	610'000.00	Zentrumszone	958.00	2'500.00	2'395'000.00		533'000.00	2'928'000.00	
500017	GSt 1220 Bireggghang 8	1220	2.1	2'004'250.00	404'820.90	Wohnzone W3	1'352.00	1'500.00	2'028'000.00		1'551'000.00	3'579'000.00	
500018	GSt 1303 Roseneggweg 2	1303	2.1	1'642'500.00	1'601'525.15	Wohnzone W3	858.00	1'500.00	1'287'000.00		1'325'000.00	2'612'000.00	
500056	GSt 1462 Ökihof	1462	2.1	949'322.58	536'548.76	Arbeits- und Wohnzone 1/2 Wertanteil	1'903.00	500.00	951'500.00		0.00	951'500.00	
bisher VV	Grüneggstrasse	1448	2.2		0.00	Wohnzone W3	440.00	1'000.00	440'000.00			440'000.00	
500005	GSt 1650 Baurecht Stirnütli	1650	2.1	4'281'943.80	157'943.80	Baurecht	6'845.00			6'857'111.00		6'857'111.00	
500024	GSt 1820 Steinibachried	1820	2.1	617'250.00	0.00	Zone für Sport- und Freizeit	4'048.00	200.00	809'600.00			809'600.00	
500043	1898 Unterbreiten	1898	2.4	10'000.00	0.00	Grünzone	925.00	0.00	0.00			0.00	neu Verwaltungsvermögen
500044	GSt 1969 Neumatt	1969	2.4	1'000.00	0.00		713.00	1.00	713.00			713.00	
500055	GSt 1984 Ebenastrasse 23 (Wohnungen Feuerwehrgebäude)	1984	1.1	1'810'869.70	1'810'869.70	Arbeits- und Wohnzone	0.00						neu Verwaltungsvermögen Wohnungen Feuerwehrgebäude Zustandswert nicht ausgeschrieben; Faktor ganzes Gebäude 0.87
500045	GSt 2002 Mätthalden	2002	2.4	79'136.00	0.00		9'892.00	6.00	59'352.00			59'352.00	
500006	GSt 2020 Baurecht BG Pilatus	2020	1.1	7'243'200.00	817'149.50	Baurecht				5'357'938.40		5'357'938.40	
500007	GSt 2020 Baurecht BG Familie	2020	1.1	1'469'368.50	1'337'117.24	Baurecht				1'837'876.90		1'837'876.90	
500008	GSt 2020 Baurecht BG Steinegrund	2020	1.1	1'300'000.00	1'217'748.00	Baurecht				1'821'600.00		1'821'600.00	
		2058				Baurecht Althof Grämli				462'100.00		462'100.00	
		2059				Baurecht Althof Grämli				462'100.00		462'100.00	
		2060				Baurecht Althof Grämli				462'100.00		462'100.00	
		2061				Baurecht Althof Grämli				462'100.00		462'100.00	
500046	GSt 2122 Krebsbären	2122	2.4	1'500.00		Wald/Grünzone	1'564.00	0.00				0.00	neu Verwaltungsvermögen
500048	GSt 2216 Krebsbären	2216	2.4	1'500.00		Grünzone	1'365.00	1				0.00	neu Verwaltungsvermögen
500049	GSt 2342 Neumatt	2342	2.4	1'500.00		Grünzone	1'505.00	1.00				0.00	neu Verwaltungsvermögen
500050	GSt 2439 Neumattstrasse	2439	2.4	8'207.00		Wald	3'283.00	1.00				0.00	neu Verwaltungsvermögen
500026	GSt 2692 Mattli	2692	1.1	310'000.00		Reserveland öffentliche Zone	3'099.00	200.00	619'800.00			619'800.00	
500057	GSt 3090 Ringstrasse	3089	2.2	308'800.00	308'800.00	Zentrumszone Bahnhof	670.00	3'000.00	2'010'000.00			2'010'000.00	
500060	Verschiedene Liegenschaften	9999		-15'000.00	-15'000.00							0.00	
	Strandbad Winkel				950'000.00	Wert gemäss AG	1110					0.00	neu Verwaltungsvermögen
	Kriens; Anteil Ökihof	5879				Arbeits- und Wohnzone 1/2 Wertanteil		500.00	0.00		0.00	0.00	
	Totale				26'382'051.37		197'347.00		36'157'161.00	22'976'903.30	17'875'206.35	77'009'270.65	

Bezeichnung	Bilanzkonto		Buchwert HRM1	Buchwert HRM2	Bewertungs- differenz	Bemerkungen	ND	RND	ND	RND	Abschreibungen	
	HRM1	HRM2	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018		alt	alt	neu	neu	FIBU HRM1	KORE HRM2
GSt 222 Undermatt Teil West	1023.99	1080.00	115'841.70	3'180'000.00	3'064'158.30							
GSt 396/397/1482 Kantonsstr.81	1023.99	1084.00	354'979.65	999'500.00	644'520.35							
GSt 847 Im Sand 1	1023.99	1084.00	30'500.00	1'619'000.00	1'588'500.00							
GSt 921 Ebenaustrasse 1	1023.99	1084.00	610'000.00	2'928'000.00	2'318'000.00							
GSt 1650 Baurecht Stirnrüti	1023.99	1080.10	157'943.80	6'857'111.00	6'699'167.20	Baurecht						
GSt 2020 Baurecht BG Pilatus	1023.99	1080.10	817'149.50	5'357'938.40	4'540'788.90	Baurecht						
GSt 2020 Baurecht BG Familie	1023.99	1080.10	1'337'117.24	1'837'876.90	500'759.66	Baurecht						
GSt 2020 Baurecht BG Steinegrund	1023.99	1080.10	1'217'748.00	1'821'600.00	603'852.00	Baurecht						
GSt 743 Baurecht Alter Werkhof	1023.99	1080.10	372'000.00	4'111'120.00	3'739'120.00	Baurecht						
GSt 743 Kantonsstrasse 154	1023.99	1080.00	0.00	0.00	0.00							
GSt 439 Winkelstrasse 40	1023.99	1080.00	21'836.30	813'000.00	791'163.70							
GSt 294 Waldegg	1023.99	1080.00	2'600.00	5'256'000.00	5'253'400.00							
GSt 266 Sonnsyterain 4	1023.99	1084.00	555'159.80	2'397'000.00	1'841'840.20							
GSt 378/379 Kirchweg 3	1023.99	1084.00	1'675'136.40	2'231'000.00	555'863.60							
GSt 697 Zumhofstrasse 1	1023.99	1084.00	301'100.00	712'200.00	411'100.00							
GSt 785 Obermatt	1023.99	1084.00	433'682.00	1'463'000.00	1'029'318.00							
GSt 1220 Biregghang 8	1023.99	1084.00	404'820.90	3'579'000.00	3'174'179.10							
GSt 1303 Roseneggweg 2	1023.99	1084.00	1'601'525.15	2'612'000.00	1'010'474.85							
GSt 41 Krämerstein Gesamt	1023.99		3'442'331.70		-3'442'331.70	neu Verwaltungsvermögen						
GSt 273 Militärblick	1023.99	1080.00	0.00	296'000.00	296'000.00							
GSt 423 Rankried	1023.99	1080.00	1'000.00	1'271'000.00	1'270'000.00							
Tiefgaragen Dorfplatz	1023.99	1084.00	1'731'585.00	1'827'000.00	95'415.00	Anteil Finanzvermögen						
Tiefgaragen Gemeindehausplatz	1023.99		1'987'227.20		-1'987'227.20	Anteil Verwaltungsvermögen						
GSt 884 Kastanienbaumstr. 2	1023.99	1080.00	122'650.70	200'000.00	77'349.30							
GSt 1820 Steinbachried	1023.99	1080.00	0.00	809'600.00	809'600.00							
GSt 2025 Stutz, Steibruch	1023.99		0.00		0.00	neu Verwaltungsvermögen						
GSt 2692 Mattli	1023.99	1080.00	0.00	619'800.00	619'800.00							
GSt 219 Baurecht Grämlis	1023.99	1080.00	600'490.00	0.00	-600'490.00	Baurecht Grämlis						
GSt 353 Baurecht Betatgtenzentrum	1023.99	1080.10	54'000.00	0.00	-54'000.00	Baurecht						
GSt 355 Baurecht Betatgtenzentrum	1023.99	1080.10	71'900.00	0.00	-71'900.00	Baurecht						
GSt 439 Winkelstrasse 40	1023.99	1080.10	27'677.00	0.00	-27'677.00	Baurecht						
GSt 156 Liegenschaft Grämlis	1023.99	1084.00	1'175'839.00	821'096.00	-354'743.00							
GSt 163 Gremliwald	1023.99	1080.00	0.00	0.00	0.00	Wald						
GSt 188 Roggern	1023.99	1080.00	8'400.00	0.00	-8'400.00	Wald						
GSt 189 Grämliswald	1023.99	1080.00	0.00	0.00	0.00	Wald						
GSt 205 Felmis	1023.99	1080.00	0.00	327'300.00	327'300.00							

Anlagespiegel per 31.12.2018

Bezeichnung	Bilanzkonto		Buchwert HRM1	Buchwert HRM2	Bewertungs- differenz	Bemerkungen	ND	RND	ND	RND	Abschreibungen	
	HRM1	HRM2	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018		alt	alt	neu	neu	FIBU HRM1	KORE HRM2
GSt 205 Felmis	1023.99	1080.00	0.00	620'000.00	620'000.00							
GSt 213 Althoftobel	1023.99	1080.00	0.00	0.00	0.00							
GSt 222 Baurecht Grämlis	1023.99	1080.00	0.00	0.00	0.00	Baurecht Grämlis						
GSt 225 Baurecht Grämlis	1023.99	1080.00	6'925.30	0.00	-6'925.30	Baurecht Grämlis						
GSt 528 Steimattli	1023.99	1080.00	0.00	0.00	0.00	Wald						
GSt 625 Hofmatt-Tobel	1023.99	1080.00	0.00	0.00	0.00	Wald						
GSt 866 Stutz	1023.99	1080.00	0.00	0.00	0.00	Grünzone						
GSt 1898 Unterbreiten	1023.99	1080.00	0.00	0.00	0.00	Grünzone						
GSt 1969 Neumatt	1023.99	1080.00	0.00	713.00	713.00							
GSt 2002 Mättihalden	1023.99	1080.00	0.00	59'352.00	59'352.00							
GSt 2122 Krebsbären	1023.99	1080.00	0.00	0.00	0.00	Grünzone						
GSt 2196 Seewen, K'baum	1023.99	1080.00	0.00	0.00	0.00	Grünzone						
GSt 2216 Krebsbären	1023.99	1080.00	0.00	0.00	0.00	Grünzone						
GSt 2342 Neumatt	1023.99	1080.00	0.00	0.00	0.00	Grünzone						
GSt 2439 Neumattstrasse	1023.99	1080.00	0.00	0.00	0.00	Wald						
GSt 2816 Hinterbach Seerose	1023.99	1080.00	0.00	0.00	0.00							
GSt 2818 Hinterbach Seerose	1023.99	1080.00	0.00	0.00	0.00							
GSt 2967 Baurecht Grämlis	1023.99	1080.00	0.00	1'142'857.00	1'142'857.00	Baurecht Grämlis 29						
GSt 274 Schulhaus Biregg	1023.99	1084.00	1'057'876.63	9'406'000.00	8'348'123.37							
GSt 1984 Ebenastrasse 23	1023.99		1'810'869.70		-1'810'869.70	neu Verwaltungsvermögen						
GSt 1462 Ökihof	1023.99	1084.00	536'548.76	951'500.00	414'951.24							
GSt 3089 Ringstrasse	1023.99	1080.00	308'800.00	2'010'000.00	1'701'200.00							
GSt 726 Ringstrasse 15	1023.99	1080.00	932'783.59	987'000.00	54'216.41							
GSt 514 Ringstrasse	1023.99		42'800.00		-42'800.00	Abschreiben, gehört dem Kanton						
Verschiedene Liegenschaften	1023.99	1084.00	-15'000.00		15'000.00							
GSt 812 K'baumstrasse 56	1023.99	1084.00	1'518'206.35	1'518'206.35	0.00							
GSt 139 Strandbad Winkel	1023.99		950'000.00		-950'000.00	neu Verwaltungsvermögen						
GSt 178 Halten/Felmis		1080.00		1'486'600.00	1'486'600.00	bisher Verwaltungsvermögen						
GSt 352 Hofmatt Anteil Wiese		1080.00		1'750'000.00	1'750'000.00	bisher ganze Parzelle beim Friedhof						
GSt 689 Steinibachweg		1080.00		841'500.00	841'500.00	bisher Verwaltungsvermögen						
GSt 1448 Grüneggstrasse		1080.00		440'000.00	440'000.00	bisher Verwaltungsvermögen						
Baurecht 2058 Althof Grämlis		1080.10		462'100.00	462'100.00	Baurecht						
Baurecht 2059 Althof Grämlis		1080.10		462'100.00	462'100.00	Baurecht						
Baurecht 2060 Althof Grämlis		1080.10		462'100.00	462'100.00	Baurecht						
Baurecht 2061 Althof Grämlis		1080.10		462'100.00	462'100.00	Baurecht						

Anlagespiegel per 31.12.2018

Bezeichnung	Bilanzkonto		Buchwert HRM1	Buchwert HRM2	Bewertungs- differenz	Bemerkungen	ND	RND	ND	RND	Abschreibungen	
	HRM1	HRM2	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018		alt	alt	neu	neu		
											FIBU HRM1	KORE HRM2
Total Grundstücke Finanzvermögen	1023	1080.00	1'548'312.29	20'967'865.00	19'954'994.41							
Total Grundstücke FV mit Baurechten	1023	1080.10	4'662'950.84	22'976'903.30	17'778'510.76							
Total Grundstücke FV mit Gebäuden	1023	1084.00	11'971'959.64	33'064'502.35	21'092'542.71							
Total Umbuchung FV ins VV	1023		8'198'828.60	0.00	-8'198'828.60							
Total Grundstücke Finanzvermögen	1023	108	26'382'051.37	77'009'270.65	50'627'219.28							
GSt 2020 Gemeindehausplatz 1	1140.01	1400.01	143'624.22	627'600.00	483'975.78							
Grundstücke VV Verwaltung	1140.01	1400.01	143'624.22	627'600.00	483'975.78							
GSt 386 Schulhaus Hofmatt	1140.02	1400.02	15'193.14	66'390.00	51'196.86							
GSt 532 Bodenmattstrasse 8	1140.02	1400.02	28'766.04	125'700.00	96'933.96							
GSt 1037 Schulhaus Mattli	1140.02	1400.02	6'654.86	29'080.00	22'425.14							
GSt 2020 Schulhaus Allmend	1140.02	1400.02	22'838.91	99'800.00	76'961.09							
GSt 2020 Schulhaus ORST	1140.02	1400.02	11'501.84	50'260.00	38'758.16							
GSt 1232 Schönggrundstrasse	1140.02	1400.02	2'858.30	12'490.00	9'631.70							
GSt 2020 Grundstück ORST	1140.02	1400.02	4'592.95	20'070.00	15'477.05							
GSt 1591 Schulhaus Mattli	1140.02	1400.02	17'666.97	77'200.00	59'533.03							
GSt 1594 Schulhausplatz Ebenau	1140.02	1400.02	1'428.00	6'240.00	4'812.00							
GSt 1605 Bachstrasse	1140.02	1400.02	4'576.94	20'000.00	15'423.06							
GSt 1606 Kirchenallmend	1140.02	1400.02	839.87	3'670.00	2'830.13							
GSt 2020 Grundstück ORST	1140.02	1400.02	113'485.11	495'900.00	382'414.89							
Grundstücke VV Schule	1140.02	1400.02	230'402.93	1'006'800.00	776'397.07							
GSt 73 Johanneshof, K'baum	1140.04	1400.04	2'746.16	12'000.00	9'253.84	Finanzvermögen						
GSt 78 Rosenau, K'baum	1140.04	1400.04	91'538.70	400'000.00	308'461.30							
GSt 82 Rüteli	1140.04	1400.04	59'420.06	259'650.00	200'229.94							
GSt 146 Rüteli	1140.04	1400.04	83'230.42	363'695.00	280'464.58							
GSt 178 Halten/Felmis	1140.04		147'347.56		-147'347.56							
GSt 361 Dorfplatz	1140.04	1400.04	55'266.49	241'500.00	186'233.51							
GSt 363 Bahnhofstrasse	1140.04	1400.04	197'037.06	861'000.00	663'962.94							
GSt 402 Riedmatt	1140.04	1400.04	114.19	499.00	384.81							
GSt 463 Seehotel Sternen	1140.04	1400.04	253.56	1'108.00	854.44							
GSt 464 Stadel	1140.04	1400.04	18'307.74	80'000.00	61'692.26							
GSt 476 Seebad Horw	1140.04	1400.04	643'291.43	2'811'014.00	2'167'722.57							
GSt 689 Steinibachweg	1140.04		1'283.83		-1'283.83							
GSt 713 Niederrüti	1140.04	1400.04	2'553.93	11'160.00	8'606.07	neu Finanzvermögen						
GSt 1388 Grünegg-Spielplatz	1140.04	1400.04	4'810.36	21'020.00	16'209.64							
GSt 1448 Grüneggstrasse	1140.04		30'207.77		-30'207.77							

Anlagespiegel per 31.12.2018

Bezeichnung	Bilanzkonto		Buchwert HRM1	Buchwert HRM2	Bewertungs- differenz	Bemerkungen	ND	RND	ND	RND	Abschreibungen		
	HRM1	HRM2									31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018
GSt 1820 Steinibachried	1140.04	1400.04	31'615.18	138'150.00	106'534.82	neu Verwaltungsvermögen neu Verwaltungsvermögen neu Verwaltungsvermögen							
GSt 1821 Steinibachried	1140.04	1400.04	24'348.84	106'398.00	82'049.16								
GSt 2091 Bahnhofstrasse	1140.04	1400.04	400.48	1'750.00	1'349.52								
GSt 2102 Utohornrain	1140.04	1400.04	194.52	850.00	655.48								
GSt 41 Krämerstein Gesamt		1400.04		3'442'331.70	3'442'331.70								
GSt 866 Stutz		1400.04	0.00	0.00	0.00								
Strandbad Winkel		1400.04	0.00	950'000.00	950'000.00								
Grundstücke VV Parkanlagen	1140.04	1400.04	1'393'968.28	9'702'125.70	8'308'157.42								
GSt 476 Sportanlagen Seefeld	1140.05	1400.05	45'144.60	197'270.00	152'125.40								
GSt 477 Steinibachried	1140.05	1400.05	62'703.32	273'997.00	211'293.68								
GSt 2020 Schulhaus ORST	1140.05	1400.05	187'997.61	821'500.00	633'502.39								
GSt 2018 Allmend	1140.05	1400.05	520'260.21	2'273'400.00	1'753'139.79								
Grundstücke VV Sportanlagen	1140.05	1400.05	816'105.74	3'566'167.00	2'750'061.26								
GSt 352 Hofmatt Anteil Friedhof	1140.06	1400.06	30'001.81	131'100.00	101'098.19								
GSt 390 Friedhof	1140.06	1400.06	3'677.57	16'070.00	12'392.43								
GSt 700 Friedhof	1140.06	1400.06	13'501.96	59'000.00	45'498.04								
Grundstücke VV Friedhof	1140.06	1400.06	47'181.34	206'170.00	158'988.66								
Gst 558 Seeverlad Kantonsstr.	1140.07	1400.07	312'312.89	1'364'725.00	1'052'412.11								
GSt 559 Seeverlad	1140.07	1400.07	173'465.84	758'000.00	584'534.16								
GSt 696 Dörfliweg 8	1140.07	1400.07	37'822.65	165'275.00	127'452.35								
Grundstücke VV Werkhof	1140.07	1400.07	523'601.38	2'288'000.00	1'764'398.62								
GSt 416 Wartenfluhried	1140.08	1400.08	50'346.29	220'000.00	169'653.71								
GSt 426 Lützelmattried	1140.08	1400.08	17'089.13	74'675.00	57'585.87								
GSt 477 Steinibachried	1140.08	1400.08	1'295.73	5'662.00	4'366.27								
GSt 478 Steinibachried	1140.08	1400.08	21'918.94	95'780.00	73'861.06								
GSt 672 Steinibachried	1140.08	1400.08	39'537.85	172'770.00	133'232.15								
GSt 684 Schleimbächlein	1140.08	1400.08	183.54	802.00	618.46								
GSt 729 Lützelmattried	1140.08	1400.08	15'692.71	68'573.00	52'880.29								
GSt 2016 Wartenfluhried	1140.08	1400.08	767.09	3'352.00	2'584.91								
GSt 2923 Steinibach	1140.08	1400.08	809.66	3'538.00	2'728.34								
GSt 2025 Stutz		1400.08	0.00	0.00	0.00		neu Verwaltungsvermögen						
GSt 163 Gremliswald		1400.08	0.00	0.00	0.00		Wald						
GSt 188 Roggern		1400.08	0.00	8'400.00	8'400.00		neu Verwaltungsvermögen						
GSt 189 Grämliswald		1400.08	0.00	0.00	0.00		Wald						
GSt 213 Althoftobel		1400.08	0.00	0.00	0.00								
GSt 528 Steimattli		1400.08	0.00	0.00	0.00		Wald						

Anlagespiegel per 31.12.2018

Bezeichnung	Bilanzkonto		Buchwert HRM1	Buchwert HRM2	Bewertungs- differenz	Bemerkungen	ND	RND	ND	RND	Abschreibungen	
	HRM1	HRM2	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018		alt	alt	neu	neu		
											FIBU HRM1	KORE HRM2
GSt 625 Hofmatt-Tobel		1400.08	0.00	0.00	0.00	Wald						
GSt 866 Stutz		1400.08	0.00	0.00	0.00	Grünzone						
GSt 1898 Unterbreiten		1400.08	0.00	0.00	0.00	Grünzone						
GSt 2122 Krebsbären		1400.08	0.00	0.00	0.00	Grünzone						
GSt 2196 Seewen, K'baum		1400.08	0.00	0.00	0.00	Grünzone						
GSt 2216 Krebsbären		1400.08	0.00	0.00	0.00	Grünzone						
GSt 2342 Neumatt		1400.08	0.00	0.00	0.00	Grünzone						
GSt 2439 Neumattstrasse		1400.08	0.00	0.00	0.00	Wald						
GSt 2816 Hinterbach Seerose	1023.99	1400.08	0.00	0.00	0.00							
GSt 2818 Hinterbach Seerose	1023.99	1400.08	0.00	0.00	0.00							
Grundstücke VV Natur und Umwelt	1140.08	1400.08	147'640.94	653'552.00	505'911.06							
GSt 1984 Kantonsstrasse 154b	1140.51	1400.51	78'951.63	524'700.00	445'748.37							
Grundstücke VV Feuerwehr	1140	1400.51	78'951.63	524'700.00	445'748.37							
GSt Kirchfeld	1140.54	1400.54	166'086.00	9'500'000.00	9'333'914.00							
Grundstücke VV Kirchfeld	1140.54	1400	166'086.00	9'500'000.00	9'333'914.00							
GSt 41 St. Niklausenstrasse	1140.55	1400.55	6'839.90	10'000.00	3'160.10							
GSt 105 Reservoir Grämlis	1140.55	1400.55	18'871.29	27'590.00	8'718.71							
GSt 530 Steinmattli	1140.55	1400.55	15'772.82	23'060.00	7'287.18							
GSt 875 Obergrisigen	1140.55	1400.55	5'916.52	8'650.00	2'733.48							
GSt 1544 Stegen	1140.55	1400.55	18'207.82	26'620.00	8'412.18							
Grundstücke VV Wasserversorgung	1140.55	1400.55	65'608.35	95'920.00	30'311.65							
GSt 1806 Schulhausstrasse	1140.56	1400.56	2'174.19	10'670.00	8'495.81							
GSt 1808 Hans-Reinhard-Strasse	1140.56	1400.56	1'387.65	6'810.00	5'422.35							
GSt 1819 Steinibachried	1140.56	1400.56	1'628.10	7'990.00	6'361.90							
GSt 2146 Seestrasse	1140.56	1400.56	105.96	105.96	0.00							
GSt 2149 Seestrasse	1140.56	1400.56	110.03	110.03	0.00							
GSt 2150 Seestrasse	1140.56	1400.56	118.18	118.18	0.00							
GSt 2206 Althaus	1140.56	1400.56	436.06	436.06	0.00							
GSt 2364 Krämerstein	1140.56	1400.56	136.52	136.52	0.00							
Grundstücke VV Siedlungsentw.	1140.56	1400.56	6'096.69	26'376.75	20'280.06							
GSt 2020 Fernheizwerk	1140.58	1400.58	3'124.96	100'000.00	96'875.04							
Grundstücke VV Fernheizwerk	1140.58	1400.58	3'124.96	100'000.00	96'875.04							
Total Grundstücke VV	1140	1400	3'622'392.46	28'297'411.45	24'675'018.99							
Massn.Verh.Sicherhh.Kastanienb	560100	114101	8'248.40	36'318.65	28'070.25		20.00	4.00	30.00	14.00	2'749.50	2'594.19
Ausb.Kastanienbaumstr.Althof-	560100	114101	132'082.67	579'927.75	447'845.08		20.00	7.00	30.00	17.00	22'013.75	34'113.40
Ausbau Allmendstrasse	560100	114101	70'492.35	309'507.00	239'014.65		20.00	7.00	30.00	17.00	11'748.70	18'206.29

Anlagespiegel per 31.12.2018

Bezeichnung	Bilanzkonto		Buchwert HRM1	Buchwert HRM2	Bewertungs- differenz	Bemerkungen	ND	RND	ND	RND	Abschreibungen	
	HRM1	HRM2	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018		alt	alt	neu	neu	FIBU HRM1	KORE HRM2
Ausbau Kantonsstr.;Wegscheide-	560100	114101	205'293.01	900'387.00	695'093.99		20.00	9.00	30.00	19.00	25'661.60	47'388.79
Tempo 30-Zone Kantonsstr.	560100	114101	3'912.87	17'161.40	13'248.53		20.00	9.00	30.00	19.00	489.10	903.23
St.Niklausenstr.;Abschn.Tannegg	560100	114101	78'744.99	345'364.50	266'619.51		20.00	9.00	30.00	19.00	9'843.15	18'177.08
Neugest.Kantonsstrasse	560100	114101	278'706.44	1'221'445.25	942'738.81		20.00	11.00	30.00	21.00	27'870.65	58'164.06
Buswendeschlaufe	560400	114101	1'899.48	15'260.90	13'361.42		20.00	2.00	30.00	12.00	1'899.45	1'271.74
Bachtelbrücke	560100	114101	3'869.69	17'018.30	13'148.61		20.00	5.00	30.00	15.00	967.40	1'134.55
Fussgängerbrücke Ortskern	560100	114101	11'380.09	49'936.00	38'555.91		20.00	8.00	30.00	18.00	1'625.70	2'774.22
Neubau S-Bahn/Bahnhof Horw	560100	114101	29'307.73	128'443.00	99'135.27		20.00	11.00	30.00	21.00	2'930.80	6'116.33
St.Nikl.str.-Post-KB-Utohorn	560100	114101	3'755'609.60	3'757'277.40	1'667.80		20.00	20.00	30.00	30.00	187'780.48	125'242.58
Erschliessung Pilatushang	560100	114101	93'588.15	93'588.15	0.00		20.00	16.00	30.00	26.00	6'239.20	3'599.54
Spissenstrasse	560100	114101	153'743.91	153'743.91	0.00		20.00	13.00	30.00	23.00	12'812.00	6'684.52
Roggernstrasse	560100	114101	110'275.45	110'275.45	0.00		20.00	15.00	30.00	25.00	7'876.80	4'411.02
Bachstrasse	560100	114101	37'007.65	37'007.65	0.00		20.00	15.00	30.00	25.00	2'643.40	1'480.31
KS Merkur-Herrenwald	560100	114101	707'759.15	727'544.65	19'785.50		20.00	15.00	30.00	25.00	50'554.20	29'101.79
Bauprojekt Krienserstrasse	560100	114101	29'366.35	29'366.35	0.00		20.00	16.00	30.00	26.00	1'957.75	1'129.48
Umsetzung Tempo 30 2014	560100	114101	62'720.40	62'720.40	0.00		20.00	17.00	30.00	27.00	3'920.00	2'322.98
Bauprojekt K'baumstrasse	560100	114101	23'020.25	23'020.25	0.00		20.00	17.00	30.00	27.00	1'438.75	852.60
Str. Genossenschaft Dormen	560100	114101	102'687.00	102'687.00	0.00		20.00	19.00	30.00	29.00	5'704.85	3'540.93
Bauprojekt K'baumstrasse	560100	114101	600'711.45	600'711.45	0.00		20.00	20.00	30.00	30.00	30'035.57	20'023.72
Umsetzung Tempo 30 2016	560100	114101	26'270.80	26'270.80	0.00		20.00	19.00	30.00	29.00	1'459.50	905.89
Umsetzung Lärmsanierung 2016	560100	114101	186'901.43	186'901.43	0.00		20.00	19.00	30.00	29.00	14'815.35	6'444.88
Hangrutsch Seestrasse	560100	114101	174'104.45	174'104.45	0.00		20.00	19.00	30.00	29.00	9'672.45	6'003.60
Tempo 30 2017	560100	114101	85'647.70	85'647.70	0.00		20.00	20.00	30.00	30.00	4'507.75	2'854.92
Vorproj. Unterführung Wegmatt	560100	114101	74'026.55	74'026.55	0.00		20.00	20.00	30.00	30.00	3'896.15	2'467.55
Ersatz Wanderwegbeschilderung	560100	114101	29'483.80	29'483.80	0.00		8.00	8.00	8.00	8.00	4'211.95	3'685.48
Sanierung Schöneggstrasse	560100	114101	183'652.85	183'652.85	0.00		20.00	20.00	30.00	30.00	9'665.95	6'121.76
Bauproj. Unterführung Wegmatt	560100	114101	339'736.57	339'736.57	0.00		20.00	20.00	30.00	30.00	16'986.83	11'324.55
Tempo 30 2018	560100	114101	53'363.85	53'363.85	0.00		20.00	20.00	30.00	30.00	2'668.19	1'778.80
Projekt Winkelstrasse	560100	114101	31'991.20	31'991.20	0.00		20.00	20.00	30.00	30.00	1'599.56	1'066.37
Strassen / Kunstbauten	1141.01	1401.01	7'685'606.28	10'503'891.61	2'818'285.33						488'246.48	431'887.14
Umgebung	530210	114102	58'203.04	255'548.55	197'345.51		20.00	7.00	40.00	27.00	9'700.50	9'464.76
Gemeindehausparkplatz	530210	114102	15'043.86	66'012.95	50'969.09		20.00	8.00	40.00	28.00	2'149.15	2'357.61
San.Umgebung SH Spitz	530210	114102	88'180.13	386'745.40	298'565.27		20.00	9.00	40.00	29.00	11'022.50	13'336.05
Ortskerngestaltung	530210	114102	147'601.02	647'357.40	499'756.38		20.00	9.00	40.00	29.00	18'450.10	22'322.67
Freiraumgestaltung Ortskern 1.	230135	114102	1'937'269.70	1'937'269.70	0.00		20.00	20.00	40.00	40.00	96'863.49	48'431.74
Freiraumgestaltung Ortskern 2.	230135	114102	1'317'928.80	1'317'928.80	0.00		20.00	20.00	40.00	40.00	65'896.44	32'948.22

Anlagespiegel per 31.12.2018

Bezeichnung	Bilanzkonto		Buchwert HRM1	Buchwert HRM2	Bewertungs- differenz	Bemerkungen	ND	RND	ND	RND	Abschreibungen	
	HRM1	HRM2										
			FIBU HRM1	KORE HRM2								
Freiraumgestaltung Ortskern 2.	230135	114102	1'383'725.45	1'383'725.45	0.00		20.00	20.00	40.00	40.00	69'186.27	34'593.14
Plätze	1141.02	1401.02	4'947'952.00	5'994'588.25	1'046'636.25						273'268.45	163'454.18
Quartierspielplatz	530210	114103	38'942.97	170'798.20	131'855.23		20.00	9.00	40.00	29.00	4'867.85	5'889.59
Familiengartenanlage	530210	114103	46'992.93	206'104.00	159'111.07		20.00	9.00	40.00	29.00	5'874.10	7'107.03
Gemeindegärtnerei	530210	114103	24'714.62	108'394.60	83'679.98		20.00	9.00	40.00	29.00	3'089.30	3'737.74
Sanierung Steg im Ried	560340	114103	32'026.40	32'026.40	0.00		10.00	6.00	10.00	6.00	6'405.30	5'337.73
Erschliessungswege Krämerstein	530210	114103	76'379.25	76'379.25	0.00		20.00	19.00	40.00	39.00	4'243.30	1'958.44
Schwimmsteg Sternenmätteli	530210	114103	34'485.00	34'485.00	0.00		20.00	20.00	40.00	40.00	1'815.00	862.13
Parkanlagen	1141.03	1403.01	253'541.17	628'187.45	374'646.28						26'294.85	24'892.67
Erweiterung Gemeinschaftsgrab	571100	114104	6'947.60	30'591.00	23'643.40		20.00	4.00	40.00	24.00	2'315.90	1'274.63
Friedhofsanierungen 2014	571100	114104	77'294.00	77'294.00	0.00		20.00	17.00	40.00	37.00	4'830.85	2'089.03
Friedhofsanierungen 2015	571100	114104	59'418.95	59'418.95	0.00		20.00	18.00	40.00	38.00	3'495.25	1'563.66
Friedhofsanierung 2016	571100	114104	73'310.60	73'310.60	0.00		20.00	19.00	40.00	39.00	4'072.80	1'879.76
Realisierung Gemeinschaftsgrab	571100	114104	83'632.80	83'632.80	0.00		20.00	19.00	40.00	39.00	4'646.25	2'144.43
Friedhof	1141.04	1403.02	300'603.95	324'247.35	23'643.40						19'361.05	8'951.50
Freizeitanlagen	530210	114105	4'199.01	18'554.80	14'355.79		20.00	2.00	40.00	22.00	4'199.05	843.40
Projekt.Ausb.Sportanl.Seefel	230131	114105	16'680.47	73'238.25	56'557.78		20.00	7.00	40.00	27.00	2'780.10	2'712.53
Bauprojekt Sportanl.Seefeld	230131	114105	23'605.06	103'641.45	80'036.39		20.00	7.00	40.00	27.00	3'934.15	3'838.57
Sport- und Freianlagen	230130	114105	428'452.23	1'877'713.75	1'449'261.52		20.00	11.00	40.00	31.00	42'845.25	60'571.41
Tiefb. Seebad 10	230130	114105	39'000.00	39'000.00	0.00		20.00	13.00	40.00	33.00	3'250.00	1'181.82
Sanierung Flutlicht Schulsport	230129	114105	148'736.25	148'736.25	0.00		20.00	19.00	40.00	39.00	8'263.10	3'813.75
Sport- und Freizeitanlagen	1141.05	1403.03	660'673.02	2'260'884.50	1'600'211.48						65'271.65	72'961.48
Weihermattbach	570810	114110	4'079.05	17'883.50	13'804.45		50.00	10.00	50.00	10.00	453.25	1'987.05
Dorfbach im Raum Krienserstr.	570810	114110	6'971.43	30'529.00	23'557.57		50.00	14.00	50.00	14.00	536.25	2'348.40
Ausb.Dorfbach Ber.Bahnhofstr.	570810	114110	17'772.67	77'815.00	60'042.33		50.00	15.00	50.00	15.00	1'269.45	5'558.20
Grosswilbach	570810	114110	14'927.32	65'257.50	50'330.18		50.00	40.00	50.00	40.00	382.75	1'673.25
Dorfbach Ortskern	570810	114110	26'109.17	114'139.15	88'029.98		50.00	41.00	50.00	41.00	652.75	2'853.50
Hochwasserrückbecken Allmend	570810	114110	67'896.26	435'462.00	367'565.74		50.00	41.00	50.00	41.00	1'697.40	10'886.55
Ang.Arb.NASEF	571210	114110	18'920.25	18'920.25	0.00		50.00	46.00	50.00	46.00	420.45	420.45
Schwesternbergbach	570810	114110	56'871.90	56'871.90	0.00		50.00	44.00	50.00	44.00	1'322.60	1'322.60
Offenlegung Bachtelbach	570810	114110	0.00	204'155.60	204'155.60				50.00	48.00		4'343.75
San. Ufermauer Krämerstein	570810	114110	362'922.75	362'922.75	0.00		50.00	47.00	50.00	47.00	7'889.60	7'889.60
Sanierung Ufermauern 2015	570830	114110	50'848.25	50'848.25	0.00		50.00	48.00	50.00	48.00	1'081.90	1'081.90
Sanierung Grisigenbach	570830	114110	53'880.50	53'880.50	0.00		50.00	49.00	50.00	49.00	1'122.50	1'122.50
Sanierung Ufermauern 2016	570830	114110	63'076.45	63'076.45	0.00		50.00	49.00	50.00	49.00	1'314.10	1'314.10
Sanierung Ufermauern 2017	570830	114110	511'240.00	511'240.00	0.00		50.00	50.00	50.00	50.00	8'120.55	8'120.55

Anlagespiegel per 31.12.2018

Bezeichnung	Bilanzkonto		Buchwert HRM1	Buchwert HRM2	Bewertungs- differenz	Bemerkungen	ND	RND	ND	RND	Abschreibungen	
	HRM1	HRM2					alt	alt	neu	neu	FIBU HRM1	KORE HRM2
			31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018							
San. Ufermauern 2018	570830	114110	211'434.10	211'434.10	0.00		50.00	50.00	50.00	50.00	4'228.70	4'228.68
Gewässerverbauungen	1141.10	1402.01	1'466'950.10	2'274'435.95	807'485.85						30'492.25	55'151.08
Primär-Reinwasserltg. Gremli	571010	114155	57'574.72	87'340.88	29'766.16		50.00	5.00	50.00	5.00	14'393.65	21'835.25
Wasserltg. Roggerstr.-PW Stege	571010	114155	10'289.39	15'555.89	5'266.50		50.00	6.00	50.00	6.00	2'057.85	3'111.15
Wasserltg. Stegen-Buholz	571010	114155	7'831.61	11'839.37	4'007.76		50.00	6.00	50.00	6.00	1'566.35	2'367.90
Wasserleitung Neumattweg	571010	114155	11'858.69	17'875.48	6'016.79		50.00	7.00	50.00	7.00	1'976.45	2'979.25
Wasserleitung Kant.Str.Ziegel.	571010	114155	35'829.91	53'877.04	18'047.13		50.00	8.00	50.00	8.00	5'118.55	7'696.70
Wasserltg. Grisigenstr.	571010	114155	8'308.61	12'467.42	4'158.81		50.00	9.00	50.00	9.00	1'038.55	1'558.40
Wasserltg. Winkel-Rütiwald	571010	114155	20'531.47	30'752.65	10'221.18		50.00	10.00	50.00	10.00	2'281.30	3'416.95
Ausb.Wasser Spitz-Obergrisigen	571010	114155	44'198.42	66'097.00	21'898.58		50.00	11.00	50.00	11.00	4'419.85	6'609.70
Wasserltg. Tannegg-St.Nikl.	571010	114155	31'806.22	47'225.76	15'419.54		50.00	18.00	50.00	18.00	1'870.95	2'778.00
Wasserltg. Unterdorni-Seestr.	571010	114155	19'020.23	28'174.10	9'153.87		50.00	22.00	50.00	22.00	905.70	1'341.65
Wasserltg. Bifang, Fondlen etc	571010	114155	45'086.61	66'752.66	21'666.05		50.00	23.00	50.00	23.00	2'049.40	3'034.20
Wasserltg.Stutzstr.,Langensand	571010	114155	121'370.05	179'465.56	58'095.51		50.00	26.00	50.00	26.00	4'854.80	7'178.60
Wasserltg.Tech-Str.-Bhf.Str.	571010	114155	33'221.29	49'123.13	15'901.84		50.00	26.00	50.00	26.00	1'328.85	1'964.90
Wasserltg.Bachstr.-Schulh.Str.	571010	114155	61'221.77	90'526.18	29'304.41		50.00	26.00	50.00	26.00	2'448.85	3'621.05
Wasserltg.KS-Dormenstr.	571010	114155	64'651.89	95'598.33	30'946.44		50.00	26.00	50.00	26.00	2'586.05	3'823.95
Wasserltg. KS;Rank-Seefeld	571010	114155	166'167.94	245'615.86	79'447.92		50.00	27.00	50.00	27.00	6'391.05	9'446.75
Wasserltg. Unterknoll.-Kast.Bau	571010	114155	104'415.52	154'062.40	49'646.88		50.00	33.00	50.00	33.00	3'263.00	4'814.45
Wasserltg.Kast.baumstr.	571010	114155	81'131.47	119'650.26	38'518.79		50.00	35.00	50.00	35.00	2'386.20	3'519.10
Wasserltg.Allmendstrasse	571010	114155	92'487.15	136'339.15	43'852.00		50.00	37.00	50.00	37.00	2'569.10	3'787.20
Wasserltg.Ringstr.	571010	114155	86'594.45	127'652.35	41'057.90		50.00	37.00	50.00	37.00	2'405.40	3'545.90
Wasserltg.Tech-Str.	571010	140355	65'274.46	96'223.85	30'949.39		50.00	37.00	50.00	37.00	1'813.20	2'672.90
Wassertrasportltg. KS	571010	114155	163'474.78	240'805.78	77'331.00		50.00	41.00	50.00	41.00	4'086.85	6'020.15
Wasserltg.Ennethorw	571010	114155	172'963.64	254'783.62	81'819.98		50.00	41.00	50.00	41.00	4'324.10	6'369.60
Wassertransportltg.Grämlis	571010	114155	294'241.97	433'432.40	139'190.43		50.00	41.00	50.00	41.00	7'356.05	10'835.80
Seeleitung	571010	114155	566'080.45	833'863.00	267'782.55		50.00	41.00	50.00	41.00	14'152.00	20'846.55
Förderleitung	571010	114155	730'581.90	1'076'181.55	345'599.65		50.00	41.00	50.00	41.00	18'264.55	26'904.55
WL Wegmattstr.	571010	114155	107'599.60	267'199.60	159'600.00		50.00	43.00	50.00	43.00	2'561.90	6'361.90
Netzverbund Horw	571010	114155	50'403.15	126'003.15	75'600.00		50.00	43.00	50.00	43.00	1'200.10	3'000.10
WL Oberrüti	571010	114155	26'996.00	67'400.00	40'404.00		50.00	43.00	50.00	43.00	642.75	1'604.75
WL Wegscheide-Stadt	571010	114155	188'081.59	537'418.40	349'336.81		50.00	43.00	50.00	43.00	4'478.15	12'795.70
WL Spierstrasse	571010	114155	52'063.20	127'663.20	75'600.00		50.00	43.00	50.00	43.00	1'239.60	3'039.60
Wasserltg.St.Niklaus	571010	114155	127'056.42	127'056.42	0.00		50.00	50.00	50.00	50.00	2'541.10	2'541.13
WL Herrenwald/Schilt	571010	114155	355'566.10	355'566.10	0.00		50.00	44.00	50.00	44.00	8'269.00	8'269.00
WL Riedmattstr.	571010	114155	275'190.14	275'190.14	0.00		50.00	44.00	50.00	44.00	6'399.75	6'399.75

Anlagespiegel per 31.12.2018

Bezeichnung	Bilanzkonto		Buchwert HRM1	Buchwert HRM2	Bewertungs- differenz	Bemerkungen	ND	RND	ND	RND	Abschreibungen	
	HRM1	HRM2	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018		alt	alt	neu	neu		
											FIBU HRM1	KORE HRM2
WL Hinterbach	571010	114155	148'684.16	148'684.16	0.00		50.00	45.00	50.00	45.00	3'379.20	3'379.20
WL Stutzring	571010	114155	116'994.91	116'994.91	0.00		50.00	45.00	50.00	45.00	2'658.95	2'658.95
WL Bireggring	571010	114155	181'421.98	181'421.98	0.00		50.00	45.00	50.00	45.00	4'123.25	4'123.25
WL Merkur-Herrenwald	571010	114155	175'326.13	180'689.28	5'363.15		50.00	45.00	50.00	45.00	3'984.70	4'106.60
WL Oberrüti	571010	114155	189'010.51	189'010.51	0.00		50.00	46.00	50.00	46.00	4'200.25	4'200.25
Rahmenkredit Investitionen WV	571010	114155	958'088.28	958'088.28	0.00		50.00	46.00	50.00	46.00	21'290.85	21'290.85
Rahmenkredit Investitionen WV	571010	114155	439'877.21	439'877.21	0.00		50.00	47.00	50.00	47.00	9'562.55	9'562.55
Rahmenkredit Investitionen WV	571010	114155	505'044.90	505'044.90	0.00		50.00	48.00	50.00	48.00	10'745.65	10'745.65
WL K'baumstrasse Knoten Buholz	571010	114155	391'727.79	391'727.79	0.00		50.00	50.00	50.00	50.00	7'834.56	7'834.56
Rahmenkredit Investitionen WV	571010	114155	379'709.66	379'709.66	0.00		50.00	49.00	50.00	49.00	7'910.60	7'910.60
Rahmenkredit Investitionen WV	571010	114155	435'140.34	435'140.34	0.00		50.00	50.00	50.00	50.00	8'880.40	8'880.40
Rahmenkredit Investitionen WV	571010	114155	440'424.50	440'424.50	0.00		50.00	50.00	50.00	50.00	8'808.49	8'808.49
Leitungsnetz Wasserversorgung	1141.55	1403.55	8'640'621.18	10'821'592.20	2'180'971.02						236'620.45	309'593.87
Kanalisation Althof	570710	114156	0.00	0.00	0.00		50.00	1.00	50.00	1.00		
Kanalisation Althof	570710	114156	62'154.08	300'327.70	238'173.62		50.00	5.00	50.00	5.00	15'538.55	75'081.90
Kanalisation Althof	570710	114156	3'984.36	19'269.60	15'285.24		50.00	6.00	50.00	6.00	796.90	3'853.95
Kanalisation Althof	570710	114156	36'346.91	175'918.50	139'571.59		50.00	7.00	50.00	7.00	6'057.80	29'319.75
Kanalisation Althof	570710	114156	3'491.32	16'910.00	13'418.68		50.00	8.00	50.00	8.00	498.75	2'415.70
Kanalisation Althof	570710	114156	1'470.20	7'129.50	5'659.30		50.00	10.00	50.00	10.00	163.35	792.15
Kanalisation Althof	570710	114156	140'128.25	679'906.50	539'778.25		50.00	11.00	50.00	11.00	14'012.80	67'990.65
Kanalisation Althof	570710	114156	3'191.35	15'492.10	12'300.75		50.00	12.00	50.00	12.00	290.15	1'408.40
Kanalisation Althof	570710	114156	8'252.68	40'080.00	31'827.32		50.00	13.00	50.00	13.00	687.75	3'340.00
Kanalisation Althof	570710	114156	3'103.75	15'080.00	11'976.25		50.00	14.00	50.00	14.00	238.75	1'160.00
Kanalisation Althof	570710	114156	6'020.52	29'263.00	23'242.48		50.00	15.00	50.00	15.00	430.05	2'090.20
Kanalisation Althof	570710	114156	54'869.79	266'880.00	212'010.21		50.00	17.00	50.00	17.00	3'429.35	16'680.00
Sammelleit. Ennethorw-Winkel	570710	114156	29'674.61	143'624.55	113'949.94		50.00	7.00	50.00	7.00	4'945.75	23'937.40
Kanal. St. Nikl.-Tann.-Kreuzm.	570710	114156	45'656.58	222'202.35	176'545.77		50.00	19.00	50.00	19.00	2'536.50	12'344.55
Kanal. Stegen-Oberr.	570710	114156	3'375.37	16'324.00	12'948.63		50.00	6.00	50.00	6.00	675.10	3'264.80
Kanal. Seestr./Unterdomni	570710	114156	22'681.90	110'286.00	87'604.10		50.00	16.00	50.00	16.00	1'512.15	7'352.40
Kanal. Steinibach-PW2	570710	114156	2'278.87	11'021.00	8'742.13		50.00	6.00	50.00	6.00	455.80	2'204.20
Kanalisation Schiltm.-HSK	570710	114156	4'442.86	21'503.55	17'060.69		50.00	7.00	50.00	7.00	740.45	3'583.90
Hauptkan. Ennethorw	570710	114156	29'674.61	143'624.55	113'949.94		50.00	7.00	50.00	7.00	4'945.75	23'937.40
Hauptkan. Steinibach	570710	114156	2'732.51	13'225.05	10'492.54		50.00	7.00	50.00	7.00	455.40	2'204.15
Kanal. Winkel-Waldegg	570710	114156	86'887.65	420'835.50	333'947.85		50.00	8.00	50.00	8.00	12'412.55	60'119.35
Kanal. K'baum-Winkel	570710	114156	109'229.95	530'248.10	421'018.15		50.00	12.00	50.00	12.00	9'930.00	48'204.40
Abwasserkan. Dattenmatt	570710	114156	0.00	1'964.00	1'964.00				50.00	11.00		196.40

Anlagespiegel per 31.12.2018

Bezeichnung	Bilanzkonto		Buchwert HRM1	Buchwert HRM2	Bewertungs- differenz	Bemerkungen	ND	RND	ND	RND	Abschreibungen	
	HRM1	HRM2	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018		alt	alt	neu	neu	FIBU HRM1	KORE HRM2
RKB K'baum-Kreuzmattstr.	570710	114156	38'570.41	187'764.50	149'194.09		50.00	20.00	50.00	20.00	2'030.00	9'882.35
Kanal. Langens.-Bühl-St.Nikl.	570710	114156	40'846.76	198'792.50	157'945.74		50.00	19.00	50.00	19.00	2'269.25	11'044.05
Kanal.K'baumstr.-Unterd.-Seest	570710	114156	30'588.63	148'982.90	118'394.27		50.00	22.00	50.00	22.00	1'456.60	7'094.45
Meteorkanal Kirchweg	570710	114156	6'188.10	30'139.00	23'950.90		50.00	22.00	50.00	22.00	294.65	1'435.20
Kanal. Riedmatt.-Promenaden	570710	114156	5'556.43	27'079.00	21'522.57		50.00	25.00	50.00	25.00	231.50	1'128.30
Kanal. Schulhausstr.-Allmendst	570710	114156	21'501.28	104'809.35	83'308.07		50.00	26.00	50.00	26.00	860.05	4'192.40
Kanal. Rank-Seefeld	570710	114156	14'199.24	69'214.35	55'015.11		50.00	26.00	50.00	26.00	567.95	2'768.60
Kanal. Krienserst-Grenze Bachs	570710	114156	25'701.64	125'283.50	99'581.86		50.00	26.00	50.00	26.00	1'028.05	5'011.35
Kanal. Stutzst-Langens.-Oberha	570710	114156	134'242.19	654'370.60	520'128.41		50.00	26.00	50.00	26.00	5'369.70	26'174.85
Kanal. Bahnhofstr-Dorfbach	570710	114156	124'239.25	650'129.90	525'890.65		50.00	29.00	50.00	29.00	4'437.10	23'218.90
Kanal. K'baumstr-Wegscheide	570710	114156	48'188.98	235'212.00	187'023.02		50.00	35.00	50.00	35.00	1'417.30	6'918.00
Regenklärbecken Wegmatt	570710	114156	14'450.70	70'547.50	56'096.80		50.00	35.00	50.00	35.00	425.00	2'074.95
Schmutzwasserl.+Meteor Ortsker	570710	114156	146'864.35	716'936.00	570'071.65		50.00	36.00	50.00	36.00	4'196.15	20'483.90
Kanal. Allmendstr	570710	114156	55'448.68	270'710.00	215'261.32		50.00	37.00	50.00	37.00	1'540.25	7'519.70
Kanal. Steinmattli/Bodenmattst	570710	114156	53'936.97	263'384.50	209'447.53		50.00	39.00	50.00	39.00	1'419.40	6'931.15
Kanal. Biregg	570710	114156	33'022.87	161'287.00	128'264.13		50.00	41.00	50.00	41.00	825.55	4'032.20
Schmutz+Meteorwasserl.Wegsch	570710	114156	209'585.25	921'448.00	711'862.75		50.00	41.00	50.00	41.00	5'239.65	23'036.20
Schmutz+Meteorwasserl. Ortsker	570710	114156	121'682.52	594'313.00	472'630.48		50.00	41.00	50.00	41.00	3'042.05	14'857.80
Kanal. Zihlmattweg	570710	114156	848'714.67	848'714.67	0.00		50.00	43.00	50.00	43.00	20'207.50	20'207.50
Entlastungskanal All	570710	114156	615'897.17	615'897.17	0.00		50.00	43.00	50.00	43.00	14'664.20	14'664.20
Kan. Steinmattli-Bode	570710	114156	291'109.35	291'109.35	0.00		50.00	43.00	50.00	43.00	6'931.15	6'931.15
Meteorleitung Spiers	570710	114156	207'039.63	207'039.63	0.00		50.00	43.00	50.00	43.00	4'929.50	4'929.50
Kan. Wegscheide-Stad	570710	114156	137'456.58	137'456.58	0.00		50.00	43.00	50.00	43.00	3'272.80	3'272.80
Kanal. St.Niklausen	570710	114156	316'579.65	316'579.65	0.00		50.00	50.00	50.00	50.00	6'331.59	6'331.59
Kanal.Stutzstr.-Entl	570710	114156	140'436.93	140'436.93	0.00		50.00	44.00	50.00	44.00	3'265.95	3'265.95
GEP Massnahmen Zone3	570710	114156	334'329.33	334'329.33	0.00		50.00	45.00	50.00	45.00	7'598.40	7'598.40
Kanal.Merkur-Herrenw	570710	114156	170'217.92	170'165.62	-52.30		50.00	45.00	50.00	45.00	3'868.60	3'867.40
Rahmenkredit Inv.Siedlungsent.	570710	114156	806'092.89	806'092.89	0.00		50.00	46.00	50.00	46.00	17'913.15	17'913.15
Rahmenkredit Inv.Siedlungsentw	570710	114156	677'756.94	677'756.94	0.00		50.00	47.00	50.00	47.00	14'733.85	14'733.85
Rahmenkredit Inv.Siedlungsentw	570710	114156	906'273.58	906'273.58	0.00		50.00	48.00	50.00	48.00	19'282.40	19'282.40
Siedlungsentw.Ortskern 1.Etap.	570710	114156	61'246.67	61'246.67	0.00		50.00	0.00	50.00	50.00	1'224.93	1'224.93
Rahmenkredit Inv.Siedlungsentw	570710	114156	665'468.39	665'468.39	0.00		50.00	49.00	50.00	49.00	13'863.95	13'863.95
Kan.K'baum Knoten Buholz-Schw.	570710	114156	129'316.57	129'316.57	0.00		50.00	50.00	50.00	50.00	2'586.33	2'586.33
Siedlungsent.Ortskern 2.Etappe	570710	114156	694'226.52	694'226.52	0.00		50.00	50.00	50.00	50.00	13'884.53	13'884.53
Rahmenkredit Inv.Siedlungsentw	570710	114156	470'330.27	470'330.27	0.00		50.00	50.00	50.00	50.00	9'598.60	9'598.60
Rahmenkredit Inv. Siedlungsent	570710	114156	711'078.38	711'078.38	0.00		50.00	50.00	50.00	50.00	14'221.57	14'221.57

Anlagespiegel per 31.12.2018

Bezeichnung	Bilanzkonto		Buchwert HRM1	Buchwert HRM2	Bewertungs- differenz	Bemerkungen	ND	RND	ND	RND	Abschreibungen	
	HRM1	HRM2					31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	alt		
			FIBU HRM1	KORE HRM2								
Leitungsnetz Siedlungsentwässerung	1141.56	1403.56	9'968'033.81	16'815'038.29	6'847'004.48						295'782.86	747'663.81
Teilausbau	580950	114158	0.00	40'366.08	40'366.08				50.00	18.00		2'374.45
Sanierung Fernheizleitung 2013	580950	114158	143'330.36	143'330.36	0.00		50.00	46.00	50.00	46.00	3'185.10	3'185.10
Ersatzleitungen Fernheizwerk	580910	114158	83'928.12	83'928.12	0.00		50.00	48.00	50.00	48.00	1'785.70	1'785.70
Ersatzleitungen Fernheizwerk	580910	114158	8'543.26	8'543.26	0.00		50.00	49.00	50.00	49.00	178.00	178.00
Leitungsnetz Fernheizwerk	1141.58	1403.58	235'801.74	276'167.82	40'366.08						5'148.80	7'523.25
Total Tiefbauten	1141		34'159'783.25	49'899'033.42	15'739'250.17						1'440'486.83	1'822'078.99
Gemeindehaus	230101	114301	88'008.66	387'510.65	299'501.99		40.00	4.00	40.00	4.00	29'336.25	129'170.25
Umbau/Anp.Gemeindehaus	230101	114301	63'375.06	277'152.95	213'777.89		40.00	28.00	40.00	28.00	2'347.25	10'264.95
Umbau Gemeindehaus	230101	114301	6'896'887.65	7'058'582.45	161'694.80		40.00	39.00	40.00	39.00	181'497.05	185'752.15
Photovoltaikanlage Gde-Haus	230101	114301	139'337.10	139'337.10	0.00		25.00	24.00	25.00	24.00	6'058.15	6'058.15
Tiefgarage Gemeindehausplatz		1084.00		1'987'227.20	1'987'227.20	neu Verwaltungsvermögen	40.00	28.00	40.00	28.00	70'972.40	70'972.40
Verwaltung	1143.01	1404.01	7'187'608.47	9'849'810.35	2'662'201.88						290'211.10	402'217.90
UG SH, Unterkunft ALST	230126	114302	0.00	0.00	0.00		40.00	1.00	40.00	1.00		
Projekt.Turnh.Kastanienbaum	230126	114302	0.00	0.00	0.00				40.00	1.00		
Turnhalle Kastanienbaum	230126	114302	0.00	0.00	0.00		40.00	1.00	40.00	1.00		
SH Allmend, Umbau 2. Teil	230121	114302	3'990.64	17'633.80	13'643.16		40.00	2.00	40.00	2.00	3'990.60	17'633.85
Wettbewerb/Projekt. ORST	230124	114302	3'313.14	14'640.15	11'327.01		40.00	2.00	40.00	2.00	3'313.10	14'640.20
Oberstufenschulhaus	230124	114302	45'641.87	201'684.00	156'042.13		40.00	2.00	40.00	2.00	45'641.90	201'684.00
SH Hofmatt,Revonation 79	230120	114302	5'106.67	22'485.20	17'378.53		40.00	4.00	40.00	4.00	1'702.25	7'495.10
Projektierung SH Kastanienbaum	230126	114302	1'736.52	7'637.10	5'900.58		40.00	5.00	40.00	5.00	434.10	1'909.25
Schulhaus Kastanienbaum	230126	114302	41'037.90	180'481.50	139'443.60		40.00	5.00	40.00	5.00	10'259.45	45'120.35
Planungskredit	230126	114302	1'632.33	7'179.10	5'546.77		40.00	5.00	40.00	5.00	408.10	1'794.75
KiGa Kastanienbaum	230126	114302	8'642.31	8'698.11	55.80		40.00	5.00	40.00	5.00	2'160.55	2'174.50
SH Allmend, Umbau 3. Teil	230121	114302	47'692.06	209'398.95	161'706.89		40.00	7.00	40.00	7.00	7'948.65	34'899.80
Kleinschwimmbhalle Spitz/Hubb.	230132	114302	6'073.87	26'687.35	20'613.48		40.00	6.00	40.00	6.00	1'214.75	5'337.50
SH Hofmatt, Renovation 85	230120	114302	157'492.19	690'738.60	533'246.41		40.00	9.00	40.00	9.00	19'686.55	86'342.30
SH Hofmatt;Anschl.Gasleitung	230120	114302	7'284.62	31'925.00	24'640.38		40.00	11.00	40.00	11.00	728.45	3'192.50
SH Spitz,Projektierung Ren. 87	230123	114302	11'373.90	49'832.00	38'458.10		40.00	12.00	40.00	12.00	1'034.00	4'530.20
San.Fassade/Flachd. ORST	230124	114302	46'082.96	201'769.05	155'686.09		40.00	15.00	40.00	15.00	3'291.65	14'412.05
Bau KiGa-Pavillons SH Hofmatt	230120	114302	21'686.33	94'951.50	73'265.17		40.00	15.00	40.00	15.00	1'549.05	6'782.25
Renovation Schulanlage Spitz	230123	114302	452'518.80	1'980'688.50	1'528'169.70		40.00	17.00	40.00	17.00	28'282.40	123'793.05
Ren.2. Etappe Schulanl.Hofmatt	230120	114302	497'186.14	2'175'920.00	1'678'733.86		40.00	18.00	40.00	18.00	29'246.25	127'995.30
San.Wärmeerzeug. Kastanienbaum	230126	114302	41'128.52	179'942.00	138'813.48		40.00	21.00	40.00	21.00	2'056.40	8'997.10
Renovation Schulhaus Allmend	230121	114302	46'210.74	202'161.00	155'950.26		40.00	22.00	40.00	22.00	2'200.50	9'626.70
2.KiGa-Geb. Kastanienbaum	230126	114302	39'778.68	174'009.00	134'230.32		40.00	23.00	40.00	23.00	1'808.10	7'909.50

Anlagespiegel per 31.12.2018

Bezeichnung	Bilanzkonto		Buchwert HRM1	Buchwert HRM2	Bewertungs- differenz	Bemerkungen	ND	RND	ND	RND	Abschreibungen	
	HRM1	HRM2	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018		alt	alt	neu	neu	FIBU HRM1	KORE HRM2
Umb./Erw. SH Mattli)	230126	114302	417'158.92	1'824'407.00	1'407'248.08		40.00	27.00	40.00	27.00	16'044.55	70'169.50
San.bestehende Sporthalle	230126	114302	363'773.14	1'590'930.00	1'227'156.86		40.00	27.00	40.00	27.00	13'991.30	61'189.60
Fenstersan. SH Hofmatt	230120	114302	67'441.58	294'924.00	227'482.42		40.00	29.00	40.00	29.00	2'408.65	10'533.00
Sanierung Schwimmhalle Spitz	230132	114302	55'927.07	244'560.00	188'632.93		40.00	30.00	40.00	30.00	1'928.50	8'433.10
Evaluation ORST	230124	114302	366'515.35	366'515.35	0.00		40.00	36.00	40.00	36.00	10'471.85	10'471.85
Sanierung Schwimmh. Spitz 2010	230132	114302	710'680.25	710'680.25	0.00		40.00	33.00	40.00	33.00	22'208.75	22'208.75
Sanfte San.SH Allmend	230121	114302	831'346.34	831'346.34	0.00		40.00	36.00	40.00	36.00	23'752.75	23'752.75
Projekt ORST	230124	114302	1'340'529.50	1'340'529.50	0.00		40.00	37.00	40.00	37.00	37'236.95	37'236.95
Sanierung Schwimmhalle Spitz	230132	114302	539'501.55	539'501.55	0.00		40.00	36.00	40.00	36.00	15'414.35	15'414.35
Projekt.Instandhalt.SH Hofmatt	230120	114302	43'750.00	43'750.00	0.00		40.00	36.00	40.00	36.00	1'250.00	1'250.00
Kindergarten Bachstrasse	230127	114302	158'104.45	158'104.45	0.00		40.00	36.00	40.00	36.00	4'517.25	4'517.25
Photovoltaikanlage SH Spitz	230123	114302	74'604.20	74'604.20	0.00		25.00	21.00	25.00	21.00	3'730.20	3'730.20
Instandhaltung SH Hofmatt	230120	114302	1'718'686.05	1'718'686.05	0.00		40.00	37.00	40.00	37.00	47'741.30	47'741.30
Provisorien ORST+Gemeindehaus	230181	114302	371'036.65	927'591.25	556'554.60		5.00	3.00	5.00	3.00	185'518.30	463'795.60
Sanierung Wohnung SH Spitz	230123	114302	86'291.85	86'291.85	0.00		40.00	37.00	40.00	37.00	2'397.00	2'397.00
SH K'baum Sanierungen 2014	230126	114302	103'554.55	103'554.55	0.00		40.00	37.00	40.00	37.00	2'876.50	2'876.50
Kindergarten Hofmatt	230127	114302	80'285.55	80'285.55	0.00		40.00	37.00	40.00	37.00	2'230.15	2'230.15
Erweiterung Kindergarten 2015	230127	114302	26'215.95	26'215.95	0.00		5.00	3.00	5.00	3.00	13'107.95	13'107.95
Kindergarten Seefeld	230127	114302	25'182.65	25'182.65	0.00		5.00	3.00	5.00	3.00	12'591.35	12'591.35
Spielplatz KG Allmend	230127	114302	60'562.40	60'562.40	0.00		10.00	8.00	10.00	8.00	8'651.80	8'651.80
Horwerhalle Retoping Boden	230125	114302	58'650.00	58'650.00	0.00		20.00	18.00	20.00	18.00	3'450.00	3'450.00
SH Spitz Sanierung Turnhalle	230123	114302	657'842.55	657'842.55	0.00		40.00	39.00	40.00	39.00	17'311.65	17'311.65
S+E SH Spitz	230123	114302	6'120'747.20	6'120'747.20	0.00		40.00	40.00	40.00	40.00	153'018.68	153'018.68
Bauleitung SH Spitz	230123	114302	150'876.90	150'876.90	0.00		40.00	40.00	40.00	40.00	3'771.92	3'771.92
Sanierung SH Hofmatt 2017	230120	114302	194'366.70	194'366.70	0.00		20.00	20.00	20.00	20.00	10'229.85	10'229.85
Sanierung SH Allmend 2017	230121	114302	233'438.65	233'438.65	0.00		20.00	20.00	20.00	20.00	15'429.30	15'429.30
SH Zentrum Gebäude	230124	114302	27'375'743.81	27'375'743.81	0.00		40.00	40.00	40.00	40.00	684'393.60	684'393.60
SH Zentrum Photovoltaikanlage	230124	114302	159'834.65	159'834.65	0.00		25.00	25.00	25.00	25.00	6'393.39	6'393.39
Schulen	1143.02	1404.02	43'878'258.65	52'478'185.26	8'599'926.61						1'489'024.63	2'442'567.58
Quartiertreff	530210	114303	33'915.79	148'373.90	114'458.11		40.00	22.00	40.00	22.00	1'615.05	7'065.45
Projektiertung MZH Horw	230125	114303	37'841.97	165'537.50	127'695.53		40.00	23.00	40.00	23.00	1'720.10	7'524.45
Mehrzweckhalle (inkl. Wohnung)	230125	114303	928'337.17	4'060'000.50	3'131'663.33		40.00	27.00	40.00	27.00	35'705.25	156'153.85
Sanierung Seebad 10	230130	114303	93'212.00	93'212.00	0.00		40.00	33.00	40.00	33.00	2'912.85	2'912.85
Immobilien Seebad	230131	114303	88'000.00	88'000.00	0.00		40.00	33.00	40.00	33.00	2'750.00	2'750.00
Sanierung Seebad 2013	530404	114303	79'257.25	79'257.25	0.00		10.00	6.00	10.00	6.00	15'851.45	15'851.45
Stockwerk Gemeindehausplatz 26	230180	114303	794'200.00	4'594'200.00	3'800'000.00		40.00	39.00	40.00	39.00	20'900.00	120'900.00

Anlagespiegel per 31.12.2018

Bezeichnung	Bilanzkonto		Buchwert HRM1	Buchwert HRM2	Bewertungs- differenz	Bemerkungen	ND	RND	ND	RND	Abschreibungen	
	HRM1	HRM2					alt	alt	neu	neu		
			31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018						FIBU HRM1	KORE HRM2
Fassadensanierung Seefeld	230131	114303	65'244.50	65'244.50	0.00		20.00	19.00	20.00	19.00	3'624.70	3'624.70
Kultur und Freizeit	1143.03	1404.03	2'120'008.68	9'293'825.65	7'173'816.97						85'079.40	316'782.75
Seefeld, Garderobengebäude	230131	114305	665'252.24	2'908'939.60	2'243'687.36		40.00	31.00	40.00	31.00	22'175.10	96'964.65
Sportgebäude	1143.05	1404.05	665'252.24	2'908'939.60	2'243'687.36						22'175.10	96'964.65
Friedhofanl.3. Etappe (Teil 2)	571100	114306	18'956.10	83'465.50	64'509.40		40.00	4.00	40.00	4.00	6'318.70	27'821.85
Friedhof	1143.06	1404.06	18'956.10	83'465.50	64'509.40						6'318.70	27'821.85
Projektierung n.zentr.Werkhof	230160	114307	35'808.23	156'665.50	120'857.27		40.00	21.00	40.00	21.00	1'790.40	7'833.25
Werkhof STUAG, Gebäudewert	230160	114307	252'792.72	1'106'000.00	853'207.28		40.00	21.00	40.00	21.00	12'639.65	55'300.00
Anpassungsarbeiten Werkhof	230160	114307	61'608.75	269'546.00	207'937.25		40.00	21.00	40.00	21.00	3'080.45	13'477.30
Werkhof Umbau 2. Etappe	230160	114307	39'985.69	174'928.50	134'942.81		40.00	22.00	40.00	22.00	1'904.10	8'329.95
Werkhof Umbau 3. Etappe	230160	114307	31'435.82	137'481.50	106'045.68		40.00	27.00	40.00	27.00	1'209.05	5'287.75
Lagerraum Werkhof	230160	114307	59'872.85	261'815.00	201'942.15		40.00	30.00	40.00	30.00	2'064.60	9'028.10
Heizung Werkhofgebäude	230160	114307	19'016.60	56'516.60	37'500.00		20.00	16.00	20.00	16.00	1'267.80	3'767.80
Musikschulräume Werkhof	230160	114307	93'364.35	93'364.35	0.00		20.00	19.00	20.00	19.00	5'186.90	5'186.90
San. Dach Werkhof	250020	114307	88'810.00	88'810.00	0.00		20.00	20.00	20.00	20.00	4'440.50	4'440.50
Werkhof	1143.07	1404.07	682'695.01	2'345'127.45	1'662'432.44						33'583.45	112'651.55
Zivilschutzanlage Kirchfeld	510610	114308	19'050.61	83'519.50	64'468.89		40.00	10.00	40.00	10.00	2'116.75	9'279.95
Zivilschutzanlage Biregg	510610	114308	104'178.21	455'755.00	351'576.79		40.00	22.00	40.00	22.00	4'960.85	21'702.60
San.San.Hist Stelle Pfarreiz.	510610	114308	15'396.68	67'346.85	51'950.17		40.00	24.00	40.00	24.00	669.40	2'928.15
Zivilschutz	1143.08	1404.08	138'625.50	606'621.35	467'995.85						7'747.00	33'910.70
Buswartehalle/WC-An./Velounter	560400	114309	21'029.91	92'001.00	70'971.09		40.00	22.00	40.00	22.00	1'001.45	4'381.00
Heizzentr.Ortskern(Ant.Allg.)	570110	114309	89'379.16	390'984.00	301'604.84		40.00	23.00	40.00	23.00	4'062.70	17'772.00
Instandsetzung Liegensch. 2017	230190	114309	142'667.94	142'667.94	0.00		20.00	20.00	20.00	20.00	7'508.85	7'508.85
Instandsetzung Liegenschaften	230190	114309	374'545.50	374'545.50	0.00		20.00	0.00	20.00	20.00	18'727.28	18'727.28
Übrige Hochbauten	1143.09	1404.09	627'622.51	1'000'198.44	372'575.93						31'300.28	48'389.13
Feuerwehrgebäude	510500	114351	2'054'184.73	2'426'856.00	372'671.27		40.00	33.00	40.00	33.00	64'193.25	75'839.25
Wohnungen Feuerwehrgebäude		1404.51		1'810'869.70	1'810'869.70	Verwaltungsvermögen	40.00	33.00	40.00	33.00	54'874.84	54'874.84
Feuerwehr	1143.51	1404.51	2'054'184.73	4'237'725.70	2'183'540.97						119'068.09	130'714.09
HB Ausbau Wasser Spitz-Obergr.	571010	114355	0.00	0.00	0.00		40.00	1.00	40.00	1.00		14'310.30
HB Proj.Ausbau Wasserversorg.	571010	114355	328'673.84	502'311.49	173'637.65		40.00	23.00	40.00	23.00	14'939.70	22'832.35
HB Reservoir Oberrüti	571010	114355	157'850.05	239'001.73	81'151.68		40.00	31.00	40.00	31.00	5'261.65	7'966.70
HB Pumpwerk im Krämerstein	571010	114355	1'562'606.91	2'311'933.30	749'326.39		40.00	32.00	40.00	32.00	50'406.70	74'578.50
Wasserversorgung	1143.55	1404.55	2'049'130.80	3'053'246.52	1'004'115.72						70'608.05	119'687.85
Planung Fernheizwerk	580950	114358	0.00	17'830.31	17'830.31				40.00	5.00		4'457.55
Heizentrale Ortskern	580950	114358	12'733.76	401'500.00	388'766.24		40.00	23.00	40.00	23.00	578.80	18'250.00
Holzschnitzelanlage	580950	114358	5'324.54	170'505.34	165'180.80		40.00	31.00	40.00	31.00	177.50	5'683.50

Anlagespiegel per 31.12.2018

Bezeichnung	Bilanzkonto		Buchwert HRM1	Buchwert HRM2	Bewertungs- differenz	Bemerkungen	ND	RND	ND	RND	Abschreibungen	
	HRM1	HRM2									FIBU HRM1	KORE HRM2
Fernheizwerk	1143.58	1404.58	18'058.30	589'835.65	571'777.35						756.30	28'391.05
Total Hochbauten	1143		59'440'400.99	86'446'981.47	27'006'580.48						2'155'872.10	3'760'099.10
Mobilien San. Schwimmhalle Spi	230132	114601	0.00	0.00	0.00		8.00	1.00	8.00	1.00		
Mob. Seebad 10	230130	114601	0.00	0.00	0.00		8.00	1.00	8.00	1.00		
Wärmepumpe SH K'baum	230126	114601	58'277.59	58'277.59	0.00		8.00	4.00	8.00	4.00	19'425.85	19'425.85
Spielplatz SH Kastanienbaum	230126	114601	16'815.65	16'815.65	0.00		8.00	4.00	8.00	4.00	5'605.25	5'605.25
Abwasserreinigungsanlage Werk.	250020	114601	9'294.05	9'294.05	0.00		8.00	4.00	8.00	4.00	3'098.05	3'098.05
Werkstattlift Werkhof	250020	114601	8'897.80	8'897.80	0.00		8.00	4.00	8.00	4.00	2'965.95	2'965.95
Nissan Cabstar	250020	114601	17'492.90	17'492.90	0.00		8.00	4.00	8.00	4.00	5'831.00	5'831.00
Boschung Streumaschine	250020	114601	16'500.00	16'500.00	0.00		8.00	4.00	8.00	4.00	5'500.00	5'500.00
Salzsilo Werkhof	560314	114601	44'868.70	44'868.70	0.00		8.00	5.00	8.00	5.00	11'217.20	11'217.20
Mobiliar Verwaltungsgebäude	230101	114601	214'831.10	214'831.10	0.00		8.00	6.00	8.00	6.00	42'966.20	42'966.20
Mob. Stockwerk Gdehausplatz 26	230180	114601	248'146.05	248'146.05	0.00		8.00	7.00	8.00	7.00	41'357.65	41'357.65
Kindergarten Allmend	230127	114601	15'538.20	15'538.20	0.00		8.00	6.00	8.00	6.00	3'107.65	3'107.65
Ersatz Mobiliar Schulen	230120	114601	62'193.60	62'193.60	0.00		8.00	6.00	8.00	6.00	12'438.75	12'438.75
Ersatz Mobilen Schule 2017	230129	114601	86'576.85	86'576.85	0.00		8.00	8.00	8.00	8.00	12'368.10	12'368.10
Ersatzeinricht.Unterricht ORST	230124	114601	138'072.25	138'072.25	0.00		8.00	8.00	8.00	8.00	19'724.60	19'724.60
Anteil Immobilien	230135	114601	36'161.90	36'161.90	0.00		8.00	8.00	8.00	8.00	4'520.24	4'520.24
Ersatz Mobiliar Schule 2018	230124	114601	99'721.45	99'721.45	0.00		8.00	8.00	8.00	8.00	12'465.18	12'465.18
Konzertflügel Aula SH Zentrum	520810	114601	54'998.00	54'998.00	0.00		8.00	8.00	8.00	8.00	6'874.75	6'874.75
Instrumente Bläserklasse	520810	114601	21'037.05	21'037.05	0.00		8.00	8.00	8.00	8.00	2'629.63	2'629.63
Signaletik Ortskern	230135	114601	50'552.45	50'552.45	0.00		8.00	8.00	8.00	8.00	6'319.06	6'319.06
SH Zentrum Ausstattung	230124	114601	1'431'187.40	1'431'187.40	0.00		8.00	8.00	8.00	8.00	178'898.43	178'898.43
Mobilien	1146.01	1406.01	2'631'162.99	2'631'162.99	0.00						397'313.53	397'313.53
Schneepflug	250020	114602	11'176.00	11'176.00	0.00		8.00	6.00	8.00	6.00	2'235.20	2'235.20
Div. Anschaffungen Werkdienste	250020	114602	10'986.60	10'986.60	0.00		8.00	6.00	8.00	6.00	2'197.35	2'197.35
Aufbausaltzsteuer mit Sole	250020	114602	23'375.25	23'375.25	0.00		8.00	6.00	8.00	6.00	4'675.05	4'675.05
Maschinen	1146.02	1406.02	45'537.85	45'537.85	0.00						9'107.60	9'107.60
Kommunalfahrzeug	250020	114603	0.00	0.00	0.00		8.00	1.00	8.00	1.00		
Kommunalfahrzeug	250020	114603	69'705.85	69'705.85	0.00		8.00	6.00	8.00	6.00	13'941.20	13'941.20
Ersatzbeschaffung Werkhof 2016	250020	114603	76'835.10	76'835.10	0.00		8.00	7.00	8.00	7.00	12'805.85	12'805.85
Ersatzbeschaffung Werkhof 2017	250020	114603	39'587.45	39'587.45	0.00		8.00	8.00	8.00	8.00	5'655.35	5'655.35
Schulbus	242200	114603	65'638.25	65'638.25	0.00		8.00	8.00	8.00	8.00	8'204.78	8'204.78
Ersatzbesch. Werkhof	250020	114603	61'693.50	61'693.50	0.00		8.00	8.00	8.00	8.00	7'711.69	7'711.69
Motorfahrzeuge	1146.03	1406.03	313'460.15	313'460.15	0.00						48'318.87	48'318.87

Anlagespiegel per 31.12.2018

Bezeichnung	Bilanzkonto		Buchwert HRM1	Buchwert HRM2	Bewertungs- differenz	Bemerkungen	ND	RND	ND	RND	Abschreibungen			
	HRM1	HRM2	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018		alt	alt	neu	neu	FIBU HRM1	KORE HRM2		
Strassenkehrmaschine	250020	114604	0.00	0.00	0.00		8.00	1.00	8.00	1.00	17'837.60	17'837.60		
Spezialfahrzeuge	1146.04	1406.04	0.00	0.00	0.00						17'837.60	17'837.60		
IT System Schule 2014	240140	114605	0.00	0.00	0.00		4.00	1.00	4.00	1.00				
IT Infrastruktur Verwaltung	240120	114605	0.00	0.00	0.00		4.00	1.00	4.00	1.00				
IT-Netzwerkausbau 2014	240104	114605	0.00	0.00	0.00		4.00	1.00	4.00	1.00				
IT System Schule 2015	240140	114605	15'433.35	15'433.35	0.00		4.00	2.00	4.00	2.00			15'433.40	15'433.40
IT Infrastruktur Verwaltung 15	240120	114605	52'536.50	52'536.50	0.00		4.00	2.00	4.00	2.00			52'536.50	52'536.50
IT Infrastruktur Verwaltung 16	240120	114605	123'453.54	123'453.54	0.00		4.00	3.00	4.00	3.00			61'726.80	61'726.80
IT System Schule 2016	240130	114605	35'976.15	35'976.15	0.00		4.00	3.00	4.00	3.00			17'988.05	17'988.05
IT Infrastruktur Verwaltung 17	240120	114605	89'033.20	89'033.20	0.00		4.00	4.00	4.00	4.00			29'677.75	29'677.75
IT System Schule 2017	240130	114605	120'595.70	120'595.70	0.00		4.00	4.00	4.00	4.00			40'198.55	40'198.55
IT-Gesamterneuerung 2018	240103	114605	1'370'541.80	1'370'541.80	0.00		4.00	4.00	4.00	4.00			342'635.45	342'635.45
IT Infrastruktur Verwaltung 18	240120	114605	66'382.10	66'382.10	0.00		4.00	4.00	4.00	4.00	16'595.53	16'595.53		
ICT-Infrastr. Schulen	240130	114605	55'734.75	55'734.75	0.00		4.00	4.00	4.00	4.00	13'933.69	13'933.69		
Informatik und Kommunikation	1146.05	1406.05	1'929'687.09	1'929'687.09	0.00						590'725.71	590'725.71		
Tanklöschfahrzeug	510500	114651	5'484.87	36'729.95	31'245.08		15.00	4.00	15.00	4.00	1'828.30	12'243.35		
Ersatzbeschaffung Feuerwehr 16	510500	114651	269'619.25	269'619.25	0.00		15.00	14.00	15.00	14.00	20'739.95	20'739.95		
Ersatzbeschaffung Feuerwehr 17	510500	114651	39'066.55	39'066.55	0.00		8.00	8.00	8.00	8.00	5'580.95	5'580.95		
Ersatzbeschaffung FW 2018	510500	114651	87'624.50	87'624.50	0.00		8.00	8.00	8.00	8.00	10'953.06	10'953.06		
Möbiliar und Fahrzeuge Feuerwehr	1146.51	1406.51	401'795.17	433'040.25	31'245.08						39'102.26	49'517.31		
Kanal.Abwasserpumpw.	570710	114656	451'055.71	451'055.71	0.00		8.00	4.00	8.00	4.00	150'351.90	150'351.90		
Nissan NV 200 Kombi	570710	114656	9'305.56	9'305.56	0.00		8.00	4.00	8.00	4.00	3'101.85	3'101.85		
Möbiliar und Fahrzeuge Abwasser	1146.56	1406.56	460'361.27	460'361.27	0.00						153'453.75	153'453.75		
Sammelstelle Stutz	570410	114657	52'829.80	52'829.80	0.00		8.00	6.00	8.00	6.00	10'565.95	10'565.95		
Sammelstelle Felmis	570410	114657	67'214.30	67'214.30	0.00		20.00	19.00	20.00	19.00	3'734.15	3'734.15		
Sammelstellen 2017	570410	114657	3'280.83	3'280.83	0.00		20.00	20.00	20.00	20.00	172.65	172.65		
Ersatzbeschaffung FZ Abfall	570410	114657	18'900.00	18'900.00	0.00		8.00	8.00	8.00	8.00	2'700.00	2'700.00		
Sammelstellen 2018	570410	114657	18'582.68	18'582.68	0.00		20.00	20.00	20.00	20.00	929.13	929.13		
Möbiliar und Fahrzeuge Abfall	1146.57	1406.57	160'807.61	160'807.61	0.00						18'101.88	18'101.88		
Einbau Feinstaubfilter FHW	580910	114658	128'010.18	128'010.18	0.00		8.00	7.00	8.00	7.00	21'335.05	21'335.05		
Möbiliar Fernheizwerk	1146.58	1406.58	128'010.18	128'010.18	0.00						21'335.05	21'335.05		
Total Mobilien	1146	1406	6'070'822.31	6'102'067.39	31'245.08						1'295'296.26	1'305'711.31		
Sanierung Oberstufenschulhaus	230124	114901	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Hochwasserschutz Dorfbach	570830	114901	162'042.15	162'042.15	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Steinibach Durchlass Bhf Dorfb	570830	114901	54'565.60	54'565.60	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
S+E SH Kastanienbaum	230126	114901	2'376'199.85	2'376'199.85	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		

Anlagespiegel per 31.12.2018

Bezeichnung	Bilanzkonto		Buchwert HRM1	Buchwert HRM2	Bewertungs- differenz	Bemerkungen	ND	RND	ND	RND	Abschreibungen	
	HRM1	HRM2					alt	alt	neu	neu		
			31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018						FIBU HRM1	KORE HRM2
Projekt PU Wegmatt	560100	114901	505'090.40	505'090.40	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausbau BHF PU OST	560100	114901	42'021.35	42'021.35	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Verwaltung ohne Spezialfinanz.	1149.01	1407.01	3'139'919.35	3'139'919.35	0.00						-	-
Sanierung TWA Grämlis	571010	114955	6'963'653.79	6'963'653.79	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	-	0.00
Wasserversorgung	1149.55	1407.55	6'963'653.79	6'963'653.79	0.00						-	-
Siedlungsentwässerung	1149.56	1407.56	0.10	0.00	-0.10							
Total angefangene Arbeiten	1149	1407	10'103'573.24	10'103'573.14	-0.10						-	-
Aufzahlungsschuld LUPK	1151		2'198'123.30	0.00	-2'198'123.3						-	-
Eigene Unternehmungen	1153.00		15'000'000.00	15'000'000.00	0.0						-	-
Beg.A.Plan.Ortskern/Zentr.Nord	570210	117101	236'262.67	236'262.67	0.00		10.00	6.00	10.00	6.00	49'646.70	49'646.70
Vorprojekt Horw mitte	570210	117101	119'746.89		-119'746.89		10.00	6.00	10.00	6.00		
Verkehrs-/Gestaltungsk.Seestr.	570210	117101	47'610.85		-47'610.85		10.00	6.00	10.00	6.00		
Stabsorgan "horw mitte"	570210	117101	112'128.37		-112'128.37		10.00	6.00	10.00	6.00		
Bebauungsplan Ortskern	570210	117101	39'340.05	39'340.05	0.00		10.00	7.00	10.00	7.00	6'556.65	6'556.65
ESP Luzern-Süd	570210	117101	425'382.30		-425'382.30		10.00	7.00	10.00	7.00		
Vorprojekt Seestrasse	570210	117101	0.00		0.00							
Teilrevision Ortsplanung	570210	117101	27'013.45	27'013.45	0.00		10.00	8.00	10.00	8.00	1'725.75	1'725.75
Arealentwicklung Seefeld/Seebad	570210	117101	2'777.80	2'777.80	0.00		10.00	0.00	10.00	10.00	277.78	277.78
Verkehrsrichtplan	570210	117101	70'976.05	70'976.05	0.00		10.00	0.00	10.00	10.00	7'097.61	7'097.61
Raumplanungen	1149.55	1429.01	1'081'238.43	376'370.02	-704'868.41						65'304.49	65'304.49
VP K'baumstr. Buholz	560100	117102	0.00	0.00	0.00		8.00	1.00	8.00	1.00		
VP St. Nikl. Tannegg	560100	117102	0.00	0.00	0.00		8.00	1.00	8.00	1.00		
Liegenschaftskataster	230190	117102	30'000.00		-30'000.00		10.00	6.00	10.00	6.00		
Zustandsaufn. Liegenschaften	230190	117102	48'085.10		-48'085.10		10.00	6.00	10.00	6.00		
Zustandsaufnahme Ufermauern	570830	117102	35'924.85		-35'924.85		10.00	6.00	10.00	6.00		
Projektierung SH Spitz	230123	117102	127'398.10	127'398.10	0.00		10.00	8.00	10.00	8.00	18'199.75	18'199.75
Projekt SH Kastanienbaum	230126	117102	313'342.05	313'342.05	0.00		10.00	8.00	10.00	8.00	44'763.15	44'763.15
Planung Bauprojekt horw mitte	560100	117102	275'052.54	275'052.54	0.00		10.00	10.00	10.00	10.00	27'505.25	27'505.25
SH Allmend Sanierung 16/17	230121	117102	12'000.00		-12'000.00		10.00	9.00	10.00	9.00		
Verselbständigung Kirchfeld	540110	117102	247'972.99		-247'972.99		10.00	0.00	10.00	9.00		
Liegenschaftsbewertung HRM2	230190	117102	21'109.20		-21'109.20		10.00	0.00	10.00	10.00		
Arealentwicklung Ebenau	230127	117102	57'857.95	57'857.95	0.00		10.00	0.00	10.00	10.00	5'785.80	5'785.80
Studie Erw. SH Allmend	230121	117102	222'171.38	222'171.38	0.00				10.00	10.00	22'217.14	22'217.14
Projektplanungen	1149.55		1'390'914.16	995'822.02	-395'092.14						118'471.09	118'471.09
Seewasserw. 2.Etappe	571010	117155	141'271.52	141'271.52	0.00		10.00	6.00	10.00	6.00	28'254.30	28'254.30
Planung Projekt Seewasserwerk	571010	117155	301'410.72	301'410.72	0.00		10.00	8.00	10.00	8.00	43'058.65	43'058.65

Anlagespiegel per 31.12.2018

Bezeichnung	Bilanzkonto		Buchwert HRM1	Buchwert HRM2	Bewertungs- differenz	Bemerkungen	ND	RND	ND	RND	Abschreibungen	
	HRM1	HRM2					alt	alt	neu	neu		
			31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018						FIBU HRM1	KORE HRM2
Projektpl. Wasserversorgung	1149.55		442'682.24	442'682.24	0.00						71'312.95	71'312.95
Generaler Entwässerungsplan	570710	117156	36'091.37		-36'091.37		20.00	7.00	20.00	7.00		
Pl. Sanierung A-Pump	570710	117156	19'829.04	19'829.04	0.00		10.00	3.00	10.00	3.00	9'914.55	9'914.55
VP Druckleitung Seefeld-Ebenau	570710	117156	18'563.07	18'563.07	0.00		10.00	8.00	10.00	8.00	2'651.85	2'651.85
Projektpl. Siedlungsentwässerung	1149.55		74'483.48	38'392.11	-36'091.37						12'566.40	12'566.40
Total Planungen			2'989'318.31	1'853'266.39	-1'136'051.92						267'654.92	267'654.92
			142'768'341.83	228'282'748.16	85'514'406.33							
Total Verwaltungsvermögen			133'584'413.86	197'702'333.26	64'117'919.40						5'159'310.11	7'155'544.32