

real

recycling · entsorgung
abwasser · luzern

GEMEINSAM FÜR EINE
SAUBERE REGION



Jahresrechnung 2022 nach Swiss GAAP FER

Bericht der Revisionsstelle

an die Delegiertenversammlung des

REAL Gemeindeverband Recycling Entsorgung Abwasser Luzern

Balmer-Etienne AG
Kauffmannweg 4
6003 Luzern
Telefon +41 41 228 11 11

info@balmer-etienne.ch
balmer-etienne.ch

Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung

Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung des REAL Gemeindeverband Recycling Entsorgung Abwasser Luzern (der Gemeindeverband) – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2022, der Erfolgsrechnung, der Geldflussrechnung und dem Eigenkapitalnachweis für das dann endende Jahr sowie dem Anhang – geprüft.

Nach unserer Beurteilung vermittelt die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2022 abgeschlossene Rechnungsjahr ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER und entspricht den gesetzlichen Vorschriften.

Grundlage für das Prüfungsurteil

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

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

Verantwortlichkeiten des Vorstandes für die Jahresrechnung

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

Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Jahresrechnung

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

wesentlich gewürdigt, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieser Jahresrechnung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.

Eine weitergehende Beschreibung unserer Verantwortlichkeiten für die Prüfung der Jahresrechnung befindet sich auf der Webseite von EXPERTsuisse: <http://expertsuisse.ch/wirtschaftspruefung-revisionsbericht>. Diese Beschreibung ist Bestandteil unseres Berichts.

Bericht zu sonstigen gesetzlichen und anderen rechtlichen Anforderungen

In Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und dem Schweizer Prüfungsstandard 890 bestätigen wir, dass ein gemäss den Vorgaben des Vorstandes ausgestaltetes internes Kontrollsystem existiert.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Luzern, 7. März 2023

rkl/uma

Balmer-Etienne AG

Urs Matter
Zugelassener Revisionsexperte

Reto Klausner
Zugelassener Revisionsexperte
(leitender Revisor)

Jahresrechnung 2022

Erfolgsrechnung

gerundet in CHF	An- merkung	Rechnung 2022	Rechnung 2021
Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen	1	45'021'015	44'557'742
Total Betriebsertrag		45'021'015	44'557'742
Mittelaufwand für Leistungserbringung	2	-17'206'907	-17'690'540
Bruttoergebnis		27'814'108	26'867'202
Personalaufwand	3	-12'213'892	-12'339'074
Raumaufwand		-583'009	-545'898
Unterhalt, Reparaturen, Ersatz Sachanlagen		-4'819'593	-4'267'846
Versicherungen, Abgaben, Gebühren, Bewilligungen		-227'818	-222'335
Verwaltungs- und Informatikaufwand		-848'251	-1'054'596
Abfallkalender/-schulungen, Öffentlichkeitsarbeit		-553'677	-500'063
Anderer betrieblicher Aufwand		-51'328	-52'325
Total Betriebsaufwand		-19'297'568	-18'982'136
Betriebsergebnis vor Abschreibungen, Zinsen und Steuern (EBITDA)		8'516'541	7'885'066
Abschreibungen/Wertberichtigungen Sachanlagen	9	-6'378'431	-6'184'843
Betriebliches Ergebnis vor Finanzerfolg		2'138'109	1'700'223
Finanzertrag	4	18'010'265	7'508'669
Finanzaufwand	5	-7'608	-24'726
Ordentliches Ergebnis		20'140'766	9'184'165
Ausserordentlicher Erträge und Aufwendungen	6	0	1'092'935
Betriebsfremder, ausserordentlicher Erfolg		0	1'092'935
Jahresgewinn/Jahresverlust		20'140'766	10'277'101

Geldflussrechnung

gerundet in CHF	Rechnung 2022	Rechnung 2021
1. Geldfluss aus Betriebstätigkeit		
Jahresgewinn/Jahresverlust	20'140'766	10'277'101
Nicht ausgabenwirksame Erfolgspositionen		
Abschreibungen/Zuschreibungen Anlagevermögens	13'833'717	6'184'843
Veränderung von Rückstellungen	-96'173	-2'787'496
Sonstige nicht ausgabenwirksame Aufwendungen/Erträge	-17'808'419	-7'431'676
Geldfluss aus Betriebstätigkeit vor Veränderung NUV	16'069'891	6'242'771
Veränderung des betrieblichen Nettoumlaufvermögens NUV		
Veränderung Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	-342'695	4'307'364
Veränderung übrige kurzfristige Forderungen	-34'649	4'980
Veränderung Vorräte, nicht fakturierte Dienstleistungen	-106'090	-221'000
Veränderung aktive Rechnungsabgrenzungen	263'615	533'418
Veränderung Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	-1'395'936	1'755'647
Veränderung übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	-10'575	-5'017
Veränderung passive Rechnungsabgrenzungen	-114'943	363'619
Veränderung Nettoumlaufvermögen (NUV)	-1'741'273	6'739'011
Geldfluss aus Betriebstätigkeit	14'328'619	12'981'782
2. Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Investitionen/Desinvestitionen Finanzanlagen (inkl. Darlehen, Beteiligungen etc.)	1'000'000	-5'200'000
Investitionen/Desinvestitionen Sachanlagen	-23'726'869	-9'462'496
Erhalt Dividende	70'000	0
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-22'656'869	-14'662'496
3. Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
Einzahlungen aus Kapitalerhöhungen (inkl. Agio)	5'366'532	0
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeiten	5'366'532	0
Veränderung Flüssige Mittel	-2'961'718	-1'680'714
Veränderung Bestand Flüssige Mittel		
Bestand Flüssige Mittel per 01.01.	11'347'273	13'027'987
Total Veränderung Flüssige Mittel	-2'961'718	-1'680'714
Bestand Flüssige Mittel per 31.12.	8'385'556	11'347'273

Bilanz

gerundet in TCHF	An- merkung	Rechnung 31.12.2022		Rechnung 31.12.2021	
Flüssige Mittel	7	8'385'556	3.1%	11'347'273	4.6%
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	8	4'538'917	1.7%	4'196'223	1.7%
Übrige kurzfristige Forderungen		42'791	0.0%	8'142	0.0%
Vorräte		1'486'390	0.5%	1'380'300	0.6%
Aktive Rechnungsabgrenzungen		1'329'238	0.5%	1'592'853	0.6%
Umlaufvermögen		15'782'892	5.8%	18'524'791	7.5%
Sachanlagen	9	136'096'606	50.0%	126'203'454	50.8%
Finanzanlagen	10	17'200'000	6.3%	18'200'000	7.3%
Beteiligungen (assoziierte Organisationen)	11	103'309'775	37.9%	85'571'356	34.4%
Anlagevermögen		256'606'381	94.2%	229'974'810	92.5%
Aktiven		272'389'273	100.0%	248'499'601	100.0%
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	12	4'526'446	1.7%	5'922'383	2.4%
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten		6'059	0.0%	16'634	0.0%
Kurzfristige Rückstellungen	13	328'215	0.1%	298'356	0.1%
Passive Rechnungsabgrenzungen		422'947	0.2%	537'890	0.2%
Kurzfristige Verbindlichkeiten		5'283'668	1.9%	6'775'262	2.7%
Langfristige Rückstellungen	13	22'791'864	8.4%	22'917'896	9.2%
Langfristige Verbindlichkeiten		22'791'864	8.4%	22'917'896	9.2%
Reserven		224'172'975	82.3%	208'529'342	83.9%
Jahresgewinn/Jahresverlust		20'140'766	7.4%	10'277'101	4.1%
Eigenkapital		244'313'741	89.7%	218'806'443	88.1%
Passiven		272'389'273	100.0%	248'499'601	100.0%

Eigenfinanzierungsgrad (Eigenkapital zu Total Passiven)

90%

88%

Eigenkapitalnachweis

gerundet in TCHF	Zentrale Dienste	Abfall- wirtschaft	ARA Rontal	Abwasser	REAL Total
Stand 31.12.2020	7'127'603	84'287'238	8'487'557	108'626'944	208'529'342
Jahresergebnis	869'649	7'427'669	488'233	1'491'550	10'277'101
Stand 31.12.2021	7'997'252	91'714'908	8'975'789	110'118'494	218'806'443
Einkauf ins Eigenkapital (ARA Udligenswil)	0	0	0	5'366'532	5'366'532
Jahresergebnis	404'371	17'770'801	347'519	1'618'075	20'140'766
Stand 31.12.2022	8'401'623	109'485'709	9'323'308	117'103'101	244'313'741

Anhang zur Jahresrechnung per 31.12.2022

I. Geschäftstätigkeit

Der Jahresgewinn des **Bereichs Abfallwirtschaft** liegt mit TCHF 17'771 um TCHF 12'986 über dem Budget. Diese positive Abweichung hat im Wesentlichen die Beteiligung bei der Renergia Zentralschweiz AG verursacht. Sie konnte ihren Jahresgewinn nach Swiss GAAP FER gegenüber dem Vorjahr nochmals massiv steigern. Im Jahr 2022 kann ein Ergebnis von TCHF 39'600 ausgewiesen werden. Dies führt bei einer Beteiligung von REAL mit 44.4% zu einem Beteiligungsertrag von über TCHF 17'500. Dieser Ertrag wird ohne Einfluss auf die Liquidität (keine Ausschüttung von Dividende) in die Erfolgsrechnung eingebucht.

Der Jahresgewinn bei der **ARA Buholz** liegt mit TCHF 1'618 um TCHF 118 über dem Budget. Hauptgrund für diese doch eher geringe Abweichung im Ergebnis sind primär die um TCHF 224 höheren Erlöse. Dies wiederum liegt einerseits an den höheren Erlösen für Fremdwasser, welche basierend auf den Vorjahreswerten 2021 weiterbelastet werden. Andererseits waren die Erlöse für CO2-Zertifikate gegenüber Budget und Vorjahr deutlich höher, da auch noch Rückerstattungen für das Jahr 2020 in der Rechnungsperiode anfielen.

Das Betriebsjahr der **ARA Rontal** ist auch im 2022 erfolgreich verlaufen. Der Jahresgewinn liegt mit TCHF 348 um TCHF 49 leicht über dem Budget. Dank diversen Optimierungsmassnahmen über eine längere Zeit und den kürzlichen Ersatz der Biologiegebläse, konnte der Stromverbrauch deutlich gesenkt werden. Dies ist in der aktuell Strommangellage besonders positiv.

Der Jahresgewinn des Bereichs **Zentrale Dienste** liegt mit TCHF 404 um TCHF 68 unter dem Budget. Verschiedene kleinere Abweichungen haben sich gegenseitig aufgehoben und so zu einer recht genauen Einhaltung des Gesamtbudgets geführt. Im Personalbereich sind höhere Kosten aufgrund der Personalsuche und Pensenveränderungen entstanden. Auf der Deponie wurden die Zustandsaufnahmen der Kanalisation noch nicht in Angriff genommen.

II. Rechnungslegungsgrundsätze

Allgemein

Die Rechnungslegung von REAL erfolgt in Übereinstimmung mit den Fachempfehlungen zur Rechnungslegung (Swiss GAAP FER) und vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz und Ertragslage. Im Geschäftsjahr 2019 wurde diese Rechnungslegung zum ersten Mal angewandt.

Fortführung

Die Jahresrechnung wurde zu Fortführungswerten erstellt, da der Vorstand basierend auf den künftigen Ertragsaussichten davon ausgeht, dass die Fortführung der Gesellschaft nicht gefährdet ist.

Berichtswährung

Die Berichts- und Funktionalwährung ist der Schweizer Franken (CHF).

Umrechnung von Fremdwährungen

Transaktionen in Fremdwährungen werden im Zeitpunkt der Transaktion zum massgebenden Tageskurs umgerechnet und erfasst. Wechselkursdifferenzen aus Anpassungen von monetären Fremdwährungsbeständen am Bilanzstichtag werden in der Erfolgsrechnung als Währungsgewinn oder –Verlust verbucht. Nicht monetäre Bilanzpositionen in Fremdwährungen (e.g. Sachanlagen) werden zum historischen Kurs bewertet.

Bewertungsgrundsätze

Die Bewertungsgrundsätze orientieren sich grundsätzlich an historischen Anschaffungs- und Herstellungskosten als Bewertungsgrundlage. Es gilt der Grundsatz der Einzelbewertung von Aktiven und Passiven.

Schätzungen und Annahmen bei der Bilanzierung

Das Erstellen der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER erfordert vom Vorstand und der Geschäftsleitung Schätzungen und Annahmen, welche die ausgewiesenen Vermögenswerte, Verbindlichkeiten, Eventualschulden und –Forderungen zum Zeitpunkt der Bilanzierung sowie Erträge und Aufwendungen der Berichtsperiode beeinflussen. Diese Einschätzungen basieren auf dem besten Kenntnisstand des Vorstandes und der Geschäftsleitung über laufende und zukünftige Handlungen der Gesellschaft. Die effektiven Ergebnisse können letztlich von diesen Schätzungen abweichen.

Flüssige Mittel

Die flüssigen Mittel umfassen Kassenbestände, Post- und Bankguthaben sowie Sicht- und Depositogelder mit einer Restlaufzeit von höchstens 90 Tagen. Diese sind zu Nominalwerten bewertet.

Forderungen

Forderungen werden zum Nominalwert eingesetzt. Ausfallgefährdete Debitoren werden einzelbewertet. Auf dem verbleibenden Bestand wird eine pauschale Wertberichtigung von 0.2% berechnet. Diese basiert auf Erfahrungen der Vorjahre.

Vorräte

Vorräte von Betriebsmitteln werden zum Einstandspreis bewertet.

Sachanlagen und Immaterielle Anlagen

Die Bewertung der Sachanlagen erfolgt zu Anschaffungs- bzw. Herstellkosten abzüglich notwendiger Abschreibungen. Sämtliche Sachanlagen werden zur Herstellung von Gütern oder die Erbringung von Dienstleistungen genutzt. Es werden keine Sachanlagen zu Renditezwecken gehalten.

Die Abschreibungen werden nach der linearen Methode aufgrund der geschätzten Nutzungsdauer berechnet:

Verbandskanäle	60 Jahre
Düker	50 Jahre
Gebäude, Hochbauten, Pumpwerke	40 Jahre
Mechanische Betriebsanlagen	20 Jahre
Elektronische Betriebsanlagen, Fahrzeuge	10 Jahre
Container, Behälter	8 Jahre
Informatik	4 Jahre
Generalüberholte Fahrzeuge	3 Jahre

Subventionen

Öffentliche Zuwendungen für Vermögenswerte (Subventionen) werden als Negativposten unter den Vermögenswerten ausgewiesen, das heisst, die Subventionen werden von den Anschaffungs- oder Herstellungskosten abgezogen.

Beteiligungen

Assoziierte Organisationen werden mittels der Equity-Methode erfasst. Assoziierte Organisationen sind Beteiligungen, bei denen ein massgeblicher Einfluss wahrgenommen werden kann. Von einem massgeblichen Einfluss ist dann auszugehen, wenn der Anteil an den Stimmen mindestens 20 Prozent bis unter 50 Prozent beträgt und die Beherrschung nicht ausgeübt werden kann. Bei der Equity-Methode sind Eigenkapital und Periodenergebnis anteilmässig zu erfassen.

Leasing

Leasingverhältnisse von Gegenständen, bei denen ein wesentlicher Anteil der Risiken und Chancen des Eigentums beim Leasinggeber bleibt, werden als Operating-Leasing klassifiziert. Zahlungen werden als Aufwand linear über die Laufzeit des Leasingverhältnisses erfasst.

Wertbeeinträchtigungen

Bei allen Aktiven wird auf jeden Bilanzstichtag geprüft, ob Anzeichen dafür bestehen, dass der Buchwert des Aktivums den erzielbaren Wert (der Höhere von Marktwert und Nutzwert) übersteigt (Wertbeeinträchtigung, Impairment). Falls eine Wertbeeinträchtigung vorliegt, wird der Buchwert auf den erzielbaren Wert reduziert, wobei die Wertbeeinträchtigung dem Periodenergebnis belastet wird.

Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert eingesetzt.

Finanzverbindlichkeiten

Finanzverbindlichkeiten werden zum Nominalwert bewertet. Sie werden als kurzfristige Verbindlichkeiten klassifiziert, sofern die Unternehmung die Begleichung nicht auf einen Zeitpunkt von mindestens zwölf Monaten nach Bilanzstichtag verschieben kann.

Erlös auf Lieferungen und Leistungen und Ertragsrealisation

Der Erlös stellt den Forderungsbetrag, abzüglich Umsatzsteuern, für geleistete Warenlieferungen und erbrachte Dienstleistungen dar. Erträge gelten bei Lieferung beziehungsweise Leistungserfüllung als realisiert. Details zu den Erträgen können im Anhang unter Ziffer 1 nachgeschaut werden.

Personalvorsorge

Die berufliche Vorsorge von REAL für Alter, Todesfall oder Invalidität richtet sich nach den Schweizerischen Anforderungen, wobei sich die Gesellschaft für die Personalvorsorge einer öffentlich-rechtlichen Anstalt angeschlossen hat. Die tatsächlichen wirtschaftlichen Auswirkungen der Vorsorgepläne für die Gesellschaft werden auf den Bilanzstichtag berechnet. Allfällige Auswirkungen von Über- oder Unterdeckung in Vorsorgeeinrichtungen auf die Gesellschaft werden erfolgswirksam im Personalaufwand erfasst.

Steuern

REAL ist gemäss Steuergesetz des Kantons Luzern §70, c für ihr Einkommen und Vermögen von der Steuerpflicht befreit.

Nahestehende Personen und Gesellschaften

Eine Person oder Gesellschaft ist der Unternehmung nahestehend, wenn sie direkt oder indirekt die Unternehmung beherrscht, von der Unternehmung beherrscht wird oder unter gemeinsamer Beherrschung steht, einen Anteil an der Unternehmung besitzt, der ihr massgeblichen Einfluss auf die Unternehmung gewährt oder an der gemeinsamen Führung der Unternehmung beteiligt ist (Vorstand und Geschäftsleitung).

Rückstellungen und Eventualverbindlichkeiten

Rückstellungen werden auf der Basis der wahrscheinlichen Mittelabflüsse bewertet und aufgrund der Neubeurteilung erhöht, beibehalten oder aufgelöst.

Eventualverbindlichkeiten und weitere, nicht zu bilanzierende Verbindlichkeiten werden auf jeden Bilanzstichtag bewertet und offengelegt. Wenn Eventualverbindlichkeiten und weitere nicht zu bilanzierende Verbindlichkeiten zu einem Mittelabfluss ohne nutzbaren Mittelzufluss führen und dieser Mittelabfluss wahrscheinlich und abschätzbar ist, wird eine Rückstellung gebildet.

III. Angaben zur Jahresrechnung

1. Nettoerlös aus Lieferungen und Leistungen

gerundet in CHF	Rechnung 2022	Rechnung 2021
Gewichts-/Andockgebühren, Grosskunden, Mehrleistungen Verbandsgemeinden	4'890'248	4'598'279
Sackgebühren	9'154'337	9'706'379
Einnahmen Ökihöfe/Verwertungserlös	6'062'227	5'798'424
Gemeindebeiträge Abwasser (inkl. ARA Rontal)	15'517'100	15'251'900
Gemeindebeiträge Abfallwirtschaft	4'049'276	4'005'254
Schlammbehandlung Dritte/Klärgrubeninhalte	2'674'239	2'727'211
Energie (Strom, Gas, Wärme)	1'575'172	1'477'673
CO2-Zertifikate	537'862	443'183
Diverse Erlöse (inkl. Erlösminderungen)	526'085	379'504
Auflösung Rückstellung Deponienachsorge	34'469	169'935
Total Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen	45'021'015	44'557'742

2. Mittelaufwand für Leistungserbringung

gerundet in CHF	Rechnung 2022	Rechnung 2021
Verwertung & Entsorgung	-6'862'341	-7'505'317
Transportaufwand Dritte	-4'265'063	-4'249'648
Energie, Betriebsmittel, übriger Aufwand	-4'395'370	-4'495'383
Fahrzeugaufwand	-1'684'133	-1'440'193
Total Mittelaufwand Leistungserbringung	-17'206'907	-17'690'540

3. Personalaufwand

gerundet in CHF	Rechnung 2022	Rechnung 2021
Lohnaufwand	-8'817'674	-8'919'484
Sozialversicherungsaufwand	-1'731'859	-1'837'762
Übriger Personalaufwand	-612'134	-523'380
Leistungen an Dritte, Temporärpersonal	-1'052'225	-1'058'449
Total Personalaufwand	-12'213'892	-12'339'074

gerundet in CHF	Rechnung 2022	Rechnung 2021
Funktionsentschädigung	52'000	52'000
Sitzungsgeld	27'500	31'700
Spesen	7'500	7'500
Total Vorstandsentschädigung	87'000	91'200

4. Finanzertrag

gerundet in CHF	Rechnung 2022	Rechnung 2021
Zinsertrag Bankguthaben	2'896	0
Zinsertrag Darlehensguthaben	198'000	75'000
Erträge Beteiligungen (assoziierte Organisationen)	17'808'419	7'431'676
Währungsgewinne	950	1'993
Total Finanzertrag	18'010'265	7'508'669

5. Finanzaufwand

gerundet in CHF	Rechnung 2022	Rechnung 2021
Zinsaufwand Bankkredit (Liquiditätshaltung)	-1'121	-11'899
Zinsaufwand Darlehen	0	-7'083
Bank- & Depospesen, Vermögensverwaltung	-4'433	-4'602
Währungsverluste	-2'054	-1'141
Total Finanzaufwand	-7'608	-24'726

6. Ausserordentliche Erträge und Aufwendungen

gerundet in CHF	Rechnung 2022	Rechnung 2021
Reduktion Rückstellung Ausserbetriebsetzung/Rückbau KVA	0	1'092'935
Ausserbetriebsetzung und Rückbau KVA	0	-1'407'065
Auflösung Rückstellungen Ausserbetriebsetzung/Rückbau KVA	0	1'407'065
Projekt Bodenverbesserung	-91'564	-10'957
Auflösung Rückstellungen Bodenverbesserung	91'564	10'957
Total ausserordentliche Erträge und Aufwendungen	0	1'092'935

7. Flüssige Mittel

gerundet in CHF	Rechnung 2022	Rechnung 2021
Kasse	70'777	52'870
Post	61'609	60'338
Bank	8'253'170	11'234'065
Total Flüssige Mittel	8'385'556	11'347'273

8. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

gerundet in CHF	Rechnung 2022	Rechnung 2021
Forderungen gegenüber Dritten	4'519'601	4'183'810
Forderungen gegenüber Verbandsgemeinden	19'317	12'412
Total Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	4'538'917	4'196'223

Übersicht Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Nahestehenden

gerundet in CHF	Rechnung 2022	Rechnung 2021
Stadt Luzern	19'317	12'412
Forderungen gegenüber Verbandsgemeinden	19'317	12'412
Total Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Nahestehenden	19'317	12'412

9. Sachanlagen

Sachanlagespiegel REAL									31.12.2022
gerundet in CHF	Grundstücke bebaut	Gebäude Hochbauten	Betriebsanlagen	Maschinen Apparate Container	Möbilien Einrichtungen	Informatik Büromasch. Kommunikation	Fahrzeuge	Sachanlagen in Bau	Total Sachanlagen
Anschaffungswerte									
Stand 31.12.2020	9'676'711	30'467'486	199'657'483	2'037'575	2'811'929	1'029'076	5'667'815	9'914'577	261'262'652
Zugänge	0	0	0	0	0	231'239	0	9'231'257	9'462'496
Abgänge	0	0	-22'653'310	0	-215'593	-604'264	0	0	-23'473'167
Umbuchungen	0	1'379'448	6'276'604	0	-174'244	0	0	-7'481'807	0
Stand 31.12.2021	9'676'711	31'846'934	183'280'777	2'037'575	2'422'091	656'052	5'667'815	11'664'026	247'251'981
Zugänge	348'240	0	4'867'775	0	0	0	0	12'238'567	17'454'583
Abgänge	0	0	0	0	0	0	0	-119'558	-119'558
Umbuchungen	0	0	360'697	0	82'883	109'373	959'590	-1'512'543	0
Stand 31.12.2022	10'024'951	31'846'934	188'509'249	2'037'575	2'504'974	765'426	6'627'405	22'270'493	264'587'006
Kumulierte Wertberichtigungen									
Stand 31.12.2020	0	-12'007'228	-116'876'383	-1'485'276	-1'634'433	-917'576	-5'415'955	0	-138'336'851
Planmässige Abschreibungen	0	-590'492	-4'937'988	-109'392	-149'814	-102'527	-67'448	0	-5'957'662
Unplanmässige Abschreibungen	0	0	-227'181	0	0	0	0	0	-227'181
Abgänge	0	-5'446	22'653'310	0	221'039	604'264	0	0	23'473'167
Stand 31.12.2021	0	-12'603'166	-99'388'242	-1'594'668	-1'563'208	-415'840	-5'483'403	0	-121'048'527
Planmässige Abschreibungen	0	-590'492	-5'006'956	-109'384	-163'624	-120'695	-387'280	0	-6'378'431
Unplanmässige Abschreibungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Abgänge	0	0	-1'063'442	0	0	0	0	0	-1'063'442
Stand 31.12.2022	0	-13'193'658	-105'458'640	-1'704'052	-1'726'832	-536'536	-5'870'683	0	-128'490'400
Nettobuchwerte									
Stand 31.12.2020	9'676'711	18'460'258	82'781'100	552'299	1'177'496	111'500	251'860	9'914'577	122'925'801
Stand 31.12.2021	9'676'711	19'243'768	83'892'535	442'907	858'883	240'212	184'412	11'664'026	126'203'454
Stand 31.12.2022	10'024'951	18'653'276	83'050'609	333'523	778'142	228'890	756'722	22'270'493	136'096'606

10. Finanzanlagen

gerundet in CHF	Rechnung 2022	Rechnung 2021
Darlehen Verbandsgemeinden	0	5'000'000
Darlehen Fernwärme Luzern AG	17'200'000	13'200'000
Total Finanzanlagen	17'200'000	18'200'000

Übersicht Darlehen per 31.12.2022

gerundet in CHF	Laufzeit	Verzinsung	Darlehenssumme
Fernwärme Luzern AG	31.12.2023	1.50%	17'200'000
Total Darlehen per 31.12.2021			17'200'000

Übersicht Darlehen per 31.12.2021

gerundet in CHF	Laufzeit	Verzinsung	Darlehenssumme
Fernwärme Luzern AG	31.12.2023	1.50%	13'200'000
Gemeinde Emmen	30.12.2022	0.00%	5'000'000
Total Darlehen per 31.12.2020			18'200'000

11. Beteiligungen (assoziierte Organisationen)

gerundet in CHF	Rechnung 2022	Rechnung 2021
Renergia Zentralschweiz AG		
Beteiligung 44.4%	44'400'000	44'400'000
Anteil Gewinn-/Verlustvortrag	34'015'436	26'262'480
Periodenerfolg nach der Equitymethode	17'589'359	7'752'956
Total Renergia Zentralschweiz AG	96'004'795	78'415'436
Fernwärme Luzern AG		
Beteiligung 23.3%	7'000'000	7'000'000
Anteil Gewinn-/Verlustvortrag	155'920	477'200
Periodenerfolg nach der Equitymethode	219'060	-321'280
Dividendenzahlung	-70'000	0
Total Fernwärme Luzern AG	7'304'980	7'155'920
Total Beteiligungen	103'309'775	85'571'356

12. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

gerundet in CHF	Rechnung 2022	Rechnung 2021
Verbindlichkeiten gegenüber Dritten	3'831'324	4'284'755
Verbindlichkeiten gegenüber Vorstand und Geschäftsleitung	218	465
Verbindlichkeiten gegenüber assoziierte Organisationen	335'785	702'052
Verbindlichkeiten gegenüber Verbandsgemeinden	359'119	935'111
Total Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4'526'446	5'922'383

Übersicht Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Nahestehenden

gerundet in CHF	Rechnung 2022	Rechnung 2021
Renergia Zentralschweiz AG	335'785	702'052
Fernwärme Luzern AG	0	0
Forderungen gegenüber assoziierten Organisationen	335'785	702'052
Stadt Luzern	359'119	935'111
Forderungen gegenüber Verbandsgemeinden	359'119	935'111
Total Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ggü. Nahestehenden	694'904	1'637'163

13. Rückstellungen

gerundet in CHF	Rechnung 2022	Rechnung 2021
Kurzfristige Rückstellungen	328'215	298'356
Langfristige Rückstellungen	22'791'864	22'917'896
Total Rückstellungen	23'120'079	23'216'252

gerundet in CHF	Deponie-Nachsorge	Bodenverbesserung Deponie	Rückbau KVA	Rückbau Fernwärme	Vorauszahlung Sackgebühren	Sonstige Rückstellungen ¹⁾	Total Rückstellungen
Stand 31.12.2020	18'530'218	1'161'496	2'500'000	200'000	3'058'000	554'034	26'003'749
Bildung	0	0	0	0	0	16'202	16'202
Verwendung	-169'935	-10'957	-1'407'065	0	0	-122'806	-1'710'763
Auflösung	0	0	-1'092'935	0	0	0	-1'092'935
Stand 31.12.2021	18'360'283	1'150'539	0	200'000	3'058'000	447'430	23'216'252
Bildung	0	0	0	0	0	31'220	31'220
Verwendung	-34'469	-91'564	0	0	0	-1'361	-127'393
Auflösung	0	0	0	0	0	0	0
Stand 31.12.2022	18'325'815	1'058'976	0	200'000	3'058'000	477'289	23'120'079

¹⁾ Sonstige Rückstellungen: Ferien/Überzeit, Sozialplan und Kanalsanierungen

14. Vorsorgeverpflichtungen

Die berufliche Vorsorge von REAL für Alter, Todesfall oder Invalidität richtet sich nach den Schweizerischen Anforderungen. Mit Datum vom 01.01.2021 trat der Anschlussvertrag mit der Pensionskasse der Stadt Luzern in Kraft, welcher bis mindestens 31.12.2023 gültig ist. Der wirtschaftliche Nutzen respektive die wirtschaftliche Verpflichtung und der Vorsorgeaufwand stellen sich wie folgt dar:

gerundet in CHF	Über-/Unterdeckung gem. Vorsorgeplänen	Wirtschaftlicher Anteil des Unternehmens		Veränderung im Geschäftsjahr
		31.12.2022	31.12.2021	
Über- / Unterdeckung Vorsorgepläne	0	0	0	0

Die Pensionskasse der Stadt Luzern ist eine selbstständige, öffentlich-rechtliche Vorsorgeeinrichtung ohne individuellen Deckungsgrad pro Arbeitgeber.

gerundet in CHF	Rechnung 2022	Rechnung 2021
Leistungen an Vorsorgepläne	848'638	911'164

Deckungsgrad prov. 108.4% (VJ:118.4%), Technische Grundlagen VZ 2020 (VJ: VZ 2015), Generationentafel 2023 (VJ: GT 2022) / Technischer Zinssatz 1.75% (VJ: 1.75%).

Der Anteil von REAL an den gesamten Freizügigkeitsleistungen betrug am 31.12.2022 2.63% (Vorjahr 2.42%). Der Rentenbarwert REAL betrug am 31.12.2022 CHF 21'982'585 (VJ: 21'082'785). Der Anteil REAL am gesamten Vorsorgekapital betrug per 31.12.2022 2.77% (VJ: 2.67%).

Per 31.12.2022 bestehen keine Arbeitgeber-Beitragsreserven (VJ: CHF 0).

15. Zukünftige Verpflichtungen

Operatives Leasing

gerundet in CHF	Rechnung 31.12.2022	Rechnung 31.12.2021
innerhalb den nächsten 12 Monaten	3'468	3'468
innerhalb den nächsten 2 - 5 Jahren	6'251	9'719
Total zukünftige Verpflichtungen	9'719	13'187

Das Leasing für den Drucker im Bereich „Zentrale Dienste“ läuft per 31.07.2025 aus.

Das Leasing für den Drucker im Bereich „ARA Buholz“ läuft per 31.03.2026 aus.

Eventualverpflichtungen und Garantien

Per 31.12.2022 bestehen keine Eventualverpflichtungen und Garantien.

16. Transaktionen mit nahestehenden Unternehmen und Personen

Die in der Bilanz ausgewiesenen Forderungen und Verbindlichkeiten und die in der Erfolgsrechnung enthaltenen Transaktionen gegenüber nahestehenden Gesellschaften und Personen stehen im Wesentlichen im Zusammenhang mit dem Vorstand und der Geschäftsleitung, den assoziierten Organisationen von REAL (Renergia Zentralschweiz AG 44.4%, Fernwärme Luzern AG 23.3%) sowie der Verbandsgemeinde Stadt Luzern (Stimmenanteil Abwasser: 44%, Stimmenanteil Abfallwirtschaft: 36%).

Lieferungen und Leistungen mit nahestehenden Gesellschaften werden zu Dritt- resp. Marktpreisen abgewickelt. Finanzierungsbedingungen und –Gewährleistungen bewegen sich im üblichen Rahmen für Finanzierungen der vorliegenden Art.

	Rechnung 31.12.2022	Rechnung 31.12.2021
gerundet in CHF		
Bilanz		
Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen	19'317	12'412
Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen	695'122	1'637'628
Finanzanlagen	17'200'000	13'200'000

	Rechnung 31.12.2022	Rechnung 31.12.2021
gerundet in CHF		
Erfolgsrechnung		
Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen	7'845'103	7'806'198
Mittelaufwand für Leistungserbringung	8'452'232	7'945'200
Finanzertrag	18'006'419	7'506'676
Finanzaufwand	0	0

17. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es bestehen keine weiteren Ereignisse nach dem Bilanzstichtag bis zum Datum der Genehmigung der Jahresrechnung durch den Vorstand, die eine Korrektur oder Ergänzung dieser Jahresrechnung notwendig machen würden.

18. Kunststoffrecycling Zentralschweiz

Seit Mai 2021 sammeln acht Zentralschweizer Abfallverbände (REAL, ZEBA, ZKRI, GALL, EZV OW, EZV NW, ZAKU, GKRE) in Zusammenarbeit mit der Migros Genossenschaft Zentralschweiz Kunststoffabfälle in separaten Gebührensäcken. Im Einzugsgebiet von REAL sind ca. 40% der Gebührensäcke verkauft worden