

REAL

Jahresrechnung 2020 Swiss GAAP FER

Bericht der Revisionsstelle Balmer-Etienne AG**Balmer
Etienne**

Bericht der Revisionsstelle

an die Delegiertenversammlung des

Balmer-Etienne AG
Kauffmannweg 4
6003 Luzern
Telefon +41 41 228 11 11info@balmer-etienne.ch
balmer-etienne.ch

REAL Gemeindeverband Recycling Entsorgung Abwasser Luzern

Als Revisionsstelle haben wir die beiliegende Jahresrechnung des Gemeindeverbandes, bestehend aus Erfolgsrechnung, Geldflussrechnung, Bilanz, Eigenkapitalnachweis und Anhang für das am 31. Dezember 2020 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung des Vorstandes

Der Vorstand ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER und den gesetzlichen Vorschriften verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung einer Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Vorstand für die Auswahl und die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Verantwortung der Revisionsstelle

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und dem Schweizer Prüfungshinweis 60 "Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderrechnung" vorgenommen. Nach diesem Prüfungshinweis haben wir die beruflichen Verhaltensanforderungen einzuhalten und die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung 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 Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung 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, die Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Bericht der Revisionsstelle
Seite 2/2 · Balmer-Etienne AG 16. März 2021

**Balmer
Etienne**

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung vermittelt die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2020 abgeschlossene Rechnungsjahr ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER und entspricht den gesetzlichen Vorschriften.

Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher und anderer rechtlicher Vorschriften

Wir bestätigen, dass wir die Anforderungen an die Zulassung gemäss Revisionsaufsichtsgesetz (RAG), die Fachkunde und die Unabhängigkeit gemäss den gesetzlichen Vorschriften erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbaren Sachverhalte vorliegen.

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, 16. März 2021

rt/ama

Balmer-Etienne AG

Urs Matter
Zugelassener Revisionsexperte

Reto Klauser
Zugelassener Revisionsexperte
(Leitender Revisor)

Jahresrechnung 2020

TREUHAND · PRÜFUNG · BERATUNG

Erfolgsrechnung

gerundet in CHF	An- merkung	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen	1	40'024'370	42'466'272
Total Betriebsertrag		40'024'370	42'466'272
Mittelaufwand für Leistungserbringung	2	-17'462'152	-21'705'236
Bruttoergebnis		22'562'217	20'761'037
Personalaufwand	3	-11'555'773	-7'582'955
Raumaufwand		-582'556	-615'217
Unterhalt, Reparaturen, Ersatz Sachanlagen		-3'628'756	-3'439'278
Versicherungen, Abgaben, Gebühren, Bewilligungen		-203'624	-208'918
Verwaltungs- und Informatikaufwand		-820'306	-721'980
Abfallkalender/-schulungen, Öffentlichkeitsarbeit		-458'454	-454'417
Anderer betrieblicher Aufwand		-57'510	-44'080
Total Betriebsaufwand		-17'306'979	-13'066'845
Betriebsergebnis vor Abschreibungen, Zinsen und Steuern (EBITDA)		5'255'238	7'694'191
Abschreibungen/Wertberichtigungen Sachanlagen	9	-5'544'433	-5'422'251
Betriebliches Ergebnis vor Finanzerfolg		-289'195	2'271'940
Finanzertrag	4	6'674'197	6'715'871
Finanzaufwand	5	-9'403	-9'553
Ordentliches Ergebnis		6'375'600	8'978'258
Ausserordentlicher Erträge und Aufwendungen	6	-1'360'866	1'624'000
Betriebsfremder, ausserordentlicher Erfolg		-1'360'866	1'624'000
Jahresgewinn/Jahresverlust		5'014'734	10'602'258

Geldflussrechnung

gerundet in TCHF	Rechnung 2020	Rechnung 2019
1. Geldfluss aus Betriebstätigkeit		
Jahresgewinn/Jahresverlust	5'014'734	10'602'258
Nicht ausgabenwirksame Erfolgspositionen		
Abschreibungen/Zuschreibungen Anlagevermögens	5'544'433	5'422'251
Veränderung von Rückstellungen	-432'656	-998'477
Sonstige nicht ausgabenwirksame Aufwendungen/Erträge	-6'603'297	-6'643'000
Geldfluss aus Betriebstätigkeit vor Veränderung NUV	3'523'214	8'383'033
Veränderung des betrieblichen Nettoumlaufvermögens NUV		
Veränderung Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	-2'909'530	335'314
Veränderung übrige kurzfristige Forderungen	-269	690
Veränderung Vorräte, nicht fakturierte Dienstleistungen	-17'500	-49'708
Veränderung aktive Rechnungsabgrenzungen	199'552	-444'089
Veränderung Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	-3'594'099	2'954'590
Veränderung übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	-9'532	-384'958
Veränderung passive Rechnungsabgrenzungen	47'649	-64'432
Veränderung Nettoumlaufvermögen (NUV)	-6'283'729	2'347'407
Geldfluss aus Betriebstätigkeit	-2'760'515	10'730'440
2. Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Investitionen in Finanzanlagen (inkl. Darlehen, Beteiligungen, Wertschriften etc.)	-3'000'000	-1'000'000
Desinvestitionen von Finanzanlagen	20'400'000	400'000
Investitionen in Sachanlagen	-15'097'111	-10'789'363
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	2'302'889	-11'389'363
3. Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeiten	0	0
Veränderung Flüssige Mittel	-457'626	-658'923
Veränderung Bestand Flüssige Mittel		
Bestand Flüssige Mittel per 01.01.	13'384'313	14'043'236
Total Veränderung Flüssige Mittel	-457'626	-658'923
Bestand Flüssige Mittel per 31.12.	12'926'687	13'384'313

Bilanz

gerundet in TCHF	An- merkung	Rechnung 31.12.2020		Rechnung 31.12.2019	
Flüssige Mittel	7	12'926'687	5.6%	13'384'313	5.8%
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	8	8'561'397	3.7%	5'651'867	2.5%
Übrige kurzfristige Forderungen		901	0.0%	631	0.0%
Vorräte		1'058'600	0.5%	1'041'100	0.5%
Aktive Rechnungsabgrenzungen		2'074'300	0.9%	2'273'852	1.0%
Umlaufvermögen		24'621'885	10.7%	22'351'763	9.8%
Sachanlagen	9	112'703'107	49.0%	103'150'429	45.0%
Finanzanlagen	10	14'600'000	6.3%	32'000'000	14.0%
Beteiligungen (assoziierte Organisationen)	11	78'139'680	34.0%	71'536'383	31.2%
Anlagevermögen		205'442'787	89.3%	206'686'812	90.2%
Aktiven		230'064'672	100.0%	229'038'575	100.0%
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	12	3'835'438	1.7%	7'429'536	3.2%
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten		9'429	0.0%	18'961	0.0%
Kurzfristige Rückstellungen	13	385'020	0.2%	282'537	0.1%
Passive Rechnungsabgrenzungen		174'271	0.1%	126'623	0.1%
Kurzfristige Verbindlichkeiten		4'404'158	1.9%	7'857'656	3.4%
Langfristige Rückstellungen	13	25'618'729	11.1%	26'153'867	11.4%
Langfristige Verbindlichkeiten		25'618'729	11.1%	26'153'867	11.4%
Reserven		195'027'052	84.8%	184'424'793	80.5%
Jahresgewinn/Jahresverlust		5'014'734	2.2%	10'602'258	4.6%
Eigenkapital		200'041'785	87.0%	195'027'052	85.2%
Passiven		230'064'672	100.0%	229'038'575	100.0%

Eigenkapitalnachweis

gerundet in TCHF	Zentrale Dienste	Abfall- wirtschaft	Abwasser	REAL Total
Stand 31.12.2018	5'711'725	75'976'638	102'736'431	184'424'793
Jahresergebnis	2'093'899	4'728'017	3'780'342	10'602'258
Stand 31.12.2019	7'805'624	80'704'655	106'516'772	195'027'052
Jahresergebnis	-678'022	3'582'584	2'110'172	5'014'734
Stand 31.12.2020	7'127'603	84'287'238	108'626'944	200'041'785

Anhang zur Jahresrechnung per 31.12.2020

I. Geschäftstätigkeit

Die Geschäftstätigkeit aus Finanzsicht hat sich bezogen auf die drei Geschäftsbereiche von REAL im 2020 wie folgt abgewickelt:

Der Jahresgewinn im Bereich Abfallwirtschaft liegt mit TCHF 3'583 um rund TCHF 900 über dem Budget. Zu dieser positiven Abweichung hat vor allem Renergia beigetragen. Dank eines Jahresgewinnes von CHF 12.8 Mio. in 2020 anstatt der budgetierten CHF 9 Mio. fällt der Gewinnanteil für REAL mit TCHF 5'892 (44.4%) um CHF 1.9 Mio. höher aus als die budgetierten CHF 4 Mio. Das betriebliche Ergebnis hingegen liegt mit TCHF – 2'296 um rund CHF 1 Mio. unter dem Budget. Der Grund dafür ist auf externe, von REAL nicht beeinflussbare Erlöseinbussen zurückzuführen wie der Wegfall von Grosskunden aufgrund der Einführung der VVEA (Verordnung über Vermeidung und Entsorgung von Abfällen) und die tieferen Mengen und Preise beim Papier.

Der Jahresgewinn im **Bereich Abwasser** liegt mit TCHF 2'110 rund TCHF 600 unter dem Budget. Diese Abweichung ist auf tiefere Erlöse im Umfang von rund TCHF 800 zurückzuführen teilweise kompensiert durch insgesamt tiefere Kosten von rund TCHF 200. Bei den Erlösen schlägt vor allem die negative Abweichung von rund TCHF 900 zu Buche bei den CO₂-Zertifikaten für die Elimination von Lachgas-Emissionen SVA, die aufgrund von zu optimistischen Erwartungen und vertraglichen Anpassungen zu Stande gekommen ist.

Mit einem Minus von TCHF 678 liegt das Jahresergebnis des **Bereichs Zentrale Dienste** um rund CHF 1 Mio. unter dem budgetierten Jahresgewinn von TCHF 329. Die grossen Abweichungen gegenüber dem Budget sind beim Finanzergebnis mit einem Mehrertrag von rund TCHF 400 und beim ausserordentlichen Ergebnis mit einem Mehraufwand von insgesamt rund CHF 1,4 Mio. zu suchen. Das Finanzergebnis bringt die sehr erfreuliche Entwicklung der Fernwärme Luzern AG zum Ausdruck. Anstatt des erwarteten Jahresgewinnes von CHF 1.3 Mio. wird fürs 2020 mit CHF 3.2 Mio. gerechnet was bei einer Beteiligung von 23.3% zu einem Beteiligungsertrag von rund TCHF 700 anstatt der budgetierten rund TCHF 300 geführt hat. Die Budgetabweichung beim ausserordentlichen Ergebnis ist auf den vorgezogenen Rückbau der KVA mit wesentlich tieferen Rückbaukosten im Umfang von rund CHF 6 Mio. und auf die Erhöhung der Deponierückstellung von rund CHF 7.4 Mio. zurückzuführen.

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. Die Vorjahreszahlen wurden mittels Restatement II gemäss HRM2 ermittelt.

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	10 Jahre
Fahrzeuge, Container, Behälter	8 Jahre
Informatik	4 Jahre

Subventionen

Öffentliche Zuwendungen für Vermögenswerte (Subventionen) d.h. für konkrete Investitionen werden als Negativposten unter dem Vermögenswert 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 2020	Rechnung 2019
Gewichts-/Andockgebühren, Grosskunden, Mehrleistungen Verbandsgemeinden	4'843'717	6'720'934
Sackgebühren	9'766'679	9'079'104
Einnahmen Ökihöfe/Verwertungserlös	3'808'948	4'020'037
Gemeindebeiträge Abwasser	12'651'900	12'736'700
Gemeindebeiträge Abfallwirtschaft	3'973'464	3'935'288
Schlammbehandlung Dritte/Klärgrubeninhalte	2'861'124	2'795'357
Energie (Strom, Gas, Wärme)	1'298'145	1'178'696
CO2-Zertifikate	261'915	1'327'500
Diverse Erlöse	393'245	531'630
Erlösminderungen	-4'551	-9'907
Auflösung Rückstellung Deponienachsorge	169'782	150'933
Total Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen	40'024'370	42'466'272

2. Mittelaufwand für Leistungserbringung

gerundet in CHF	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Verwertung & Entsorgung	-7'651'156	-8'427'057
Transportaufwand Dritte	-4'270'571	-9'106'680
Energie, Betriebsmittel, übriger Aufwand	-3'971'201	-3'812'454
Fahrzeugaufwand	-1'569'224	-359'045
Total Mittelaufwand Leistungserbringung	-17'462'152	-21'705'236

3. Personalaufwand

gerundet in CHF	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Lohnaufwand	-8'355'374	-5'218'306
Sozialversicherungsaufwand	-1'661'658	-1'086'725
Übriger Personalaufwand	-478'694	-177'185
Leistungen an Dritte, Temporärpersonal	-1'060'048	-1'100'738
Total Personalaufwand	-11'555'773	-7'582'955

gerundet in CHF	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Funktionsentschädigung	52'000	48'500
Spesen	7'500	7'000
Sitzungsgeld	24'900	21'100
Total Vorstandsentschädigung	84'400	76'600

4. Finanzertrag

gerundet in CHF	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Zinsertrag Darlehensguthaben	70'000	72'000
Erträge Beteiligungen (assoziierte Organisationen)	6'603'297	6'643'000
Währungsgewinne	900	871
Total Finanzertrag	6'674'197	6'715'871

5. Finanzaufwand

gerundet in CHF	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Zinsaufwand Bankkredit (Liquiditätshaltung)	-3'477	-3'900
Bank- & Depospesen, Vermögensverwaltung	-3'922	-4'940
Währungsverluste	-2'003	-713
Total Finanzaufwand	-9'403	-9'553

6. Ausserordentliche Erträge und Aufwendungen

gerundet in CHF	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Schlussabrechnung Fernwärmezentrale	0	1'016'000
Reduktion Rückstellung Ausserbetriebsetzung/Rückbau KVA	6'066'901	0
Erhöhung Rückstellung Deponie-Nachsorge	-7'427'767	0
Ausserbetriebsetzung und Rückbau KVA	-1'665'455	-22'056
Auflösung Rückstellungen Ausserbetriebsetzung/Rückbau KVA	1'413'590	22'056
Projekt Bodenverbesserung	-39'053	-113'776
Auflösung Rückstellungen Bodenverbesserung	290'919	721'776
Total ausserordentliche Erträge und Aufwendungen	-1'360'866	1'624'000

7. Flüssige Mittel

gerundet in CHF	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Kasse	58'746	53'240
Post	458'796	461'670
Bank	12'409'145	12'869'403
Total Flüssige Mittel	12'926'687	13'384'313

8. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

gerundet in CHF	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Forderungen gegenüber Dritten	6'887'350	4'535'449
Forderungen gegenüber assoziierten Organisationen	0	1'094'232
Forderungen gegenüber Verbandsgemeinden	1'674'046	22'185
Total Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	8'561'397	5'651'867

Übersicht Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Nahestehenden

gerundet in CHF	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Renergia Zentralschweiz AG	0	0
Fernwärme Luzern AG	0	1'094'232
Forderungen gegenüber assoziierten Organisationen	0	1'094'232
Stadt Luzern	1'674'046	22'185
Forderungen gegenüber Verbandsgemeinden	1'674'046	22'185
Total Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Nahestehenden	1'674'046	1'116'417

9. Sachanlagen

Sachanlagespiegel REAL									31.12.2020
gerundet in CHF	Grund- stücke bebaut	Gebäude Hoch- bauten	Betriebs- anlagen	Maschinen Apparate Container	Mobilien Ein- richtungen	Informatik Büromasch. Kommuni- kation	Fahr- zeuge	Sachanlagen in Bau	Total Sachanlagen
Anschaffungswerte									
Stand 31.12.2018	9'413'866	16'838'136	134'561'513	1'578'526	38'691'963	886'869	5'667'815	9'766'489	217'405'177
Zugänge	0	0	0	0	0	0	0	10'844'297	10'844'297
Abgänge	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Umbuchungen	0	0	3'080'341	459'049	3'642'155	68'710	0	-7'305'189	-54'934
Stand 31.12.2019	9'413'866	16'838'136	137'641'854	2'037'575	42'334'119	955'579	5'667'815	13'305'597	228'194'540
Zugänge	0	0	0	0	0	0	0	15'097'111	15'097'111
Abgänge	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Umbuchungen	0	13'629'350	1'204'980	0	4'256'247	73'497	0	-19'164'074	0
Stand 31.12.2020	9'413'866	30'467'486	138'846'833	2'037'575	46'590'366	1'029'076	5'667'815	9'238'634	243'291'651
Kumulierte Wertberichtigungen									
Stand 31.12.2018	0	-11'506'092	-86'387'090	-1'214'509	-15'760'219	-756'958	-3'996'993	0	-119'621'860
Planmässige Abschreibungen	0	-207'976	-3'266'077	-161'375	-983'164	-94'172	-709'488	0	-5'422'251
Abgänge	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stand 31.12.2019	0	-11'714'068	-89'653'167	-1'375'884	-16'743'383	-851'129	-4'706'481	0	-125'044'112
Planmässige Abschreibungen	0	-293'160	-3'339'191	-109'392	-1'026'769	-66'447	-709'474	0	-5'544'433
Abgänge	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stand 31.12.2020	0	-12'007'228	-92'992'357	-1'485'276	-17'770'152	-917'576	-5'415'955	0	-130'588'544
Nettobuchwerte									
Stand 31.12.2018	9'413'866	5'332'044	48'174'423	364'017	22'931'745	129'912	1'670'822	9'766'489	97'783'317
Stand 31.12.2019	9'413'866	5'124'068	47'988'687	661'691	25'590'736	104'450	961'334	13'305'597	103'150'429
Stand 31.12.2020	9'413'866	18'460'258	45'854'476	552'299	28'820'214	111'500	251'860	9'238'634	112'703'107

10. Finanzanlagen

gerundet in CHF	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Darlehen Verbandsgemeinden	5'000'000	15'000'000
Darlehen Renergia Zentralschweiz AG	0	10'000'000
Darlehen ewl Holding AG/Fernwärme Luzern AG	8'000'000	5'000'000
Darlehen ARA Rontal	1'600'000	2'000'000
Total Finanzanlagen	14'600'000	32'000'000

Übersicht Darlehen per 31.12.2020

gerundet in CHF	Laufzeit	Verzinsung	Darlehens- summe
ARA Rontal	31.12.2020	0.00%	800'000
ARA Rontal	31.12.2020	0.00%	600'000
ARA Rontal	31.12.2020	0.00%	200'000
Fernwärme Luzern AG	31.12.2020	0.50%	5'000'000
ewl Energie Wasser Luzern Holding AG	31.03.2021	0.00%	3'000'000
Gemeinde Emmen	30.12.2021	0.00%	5'000'000
Total Darlehen per 31.12.2020			14'600'000

Übersicht Darlehen per 31.12.2019

gerundet in CHF	Laufzeit	Verzinsung	Darlehens- summe
ARA Rontal	03.06.2020	0.00%	400'000
ARA Rontal	08.09.2020	0.00%	1'000'000
ARA Rontal	14.11.2020	0.00%	600'000
Fernwärme Luzern AG	31.12.2019	2.25%	5'000'000
Gemeinde Emmen	20.01.2020	0.00%	5'000'000
Gemeinde Emmen	02.06.2020	0.00%	5'000'000
Gemeinde Emmen	30.06.2020	0.00%	5'000'000
Renergia Zentralschweiz AG	31.12.2022	0.45%	10'000'000
Total Darlehen per 31.12.2019			32'000'000

11. Beteiligungen (assoziierte Organisationen)

gerundet in CHF	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Renergia Zentralschweiz AG		
Beteiligung 44.4%	44'400'000	44'400'000
Anteil Gewinn-/Verlustvortrag	20'370'403	14'170'403
Periodenerfolg nach der Equitymethode	5'892'077	6'200'000
Total Renergia Zentralschweiz AG	70'662'480	64'770'403
Fernwärme Luzern AG		
Beteiligung 23.3%	7'000'000	7'000'000
Anteil Gewinn-/Verlustvortrag	-234'020	-677'020
Periodenerfolg nach der Equitymethode	711'220	443'000
Total Fernwärme Luzern AG	7'477'200	6'765'980
Total Beteiligungen	78'139'680	71'536'383

12. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

gerundet in CHF	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Verbindlichkeiten gegenüber Dritten	3'064'187	5'892'945
Verbindlichkeiten gegenüber assoziierte Organisationen	375'468	869'020
Verbindlichkeiten gegenüber Verbandsgemeinden	395'783	667'570
Total Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3'835'438	7'429'536

Übersicht Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Nahestehenden

gerundet in CHF	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Renergia Zentralschweiz AG	375'468	857'066
Fernwärme Luzern AG	0	11'955
Forderungen gegenüber assoziierten Organisationen	375'468	869'020
Stadt Luzern	395'783	667'570
Forderungen gegenüber Verbandsgemeinden	395'783	667'570
Total Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ggü. Nahestehenden	771'251	1'536'591

13. Rückstellungen

gerundet in CHF	Deponie- Nachsorge	Boden- verbesserung Deponie	Rückbau KVA	Rückbau Fernwärme	Voraus- zahlung Sackgebühren	Sonstige Rück- stellungen ¹⁾	Total Rück- stellungen
Stand 31.12.2018	11'423'852	1'922'326	10'000'000	451'180	3'058'000	579'524	27'434'881
Bildung	82'300	-	-	-	-	28'916	111'216
Verwendung	-233'233	-113'776	-19'510	-	-	-60'538	-427'057
Auflösung	-	-608'000	-	-	-	-74'636	-682'636
Stand 31.12.2019	11'272'919	1'200'550	9'980'490	451'180	3'058'000	473'265	26'436'404
Bildung	7'483'481	-	-	-	-	121'204	7'604'685
Verwendung	-226'182	-39'053	-1'413'590	-251'180	-	-21'714	-1'951'719
Auflösung	-	-	-6'066'901	-	-	-18'721	-6'085'622
Stand 31.12.2020	18'530'218	1'161'496	2'500'000	200'000	3'058'000	554'034	26'003'749

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

gerundet in CHF	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Kurzfristige Rückstellungen	385'020	282'537
Langfristige Rückstellungen	25'618'729	26'153'867
Total Rückstellungen	26'003'749	26'436'404

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 31.12.2021 gültig ist. Der wirtschaftliche Nutzen respektive die wirtschaftliche Verpflichtung und der Vorsorgeaufwand stellen sich wie folgt dar:

gerundet in CHF	Über-/Unter- deckung gem. Vorsorge- plänen	Wirtschaftlicher Anteil des Unternehmens		Veränderung im Geschäfts- jahr
		31.12.2020	31.12.2019	
Über- / Unterdeckung Vorsorgepläne	0	0	0	0

gerundet in CHF	Rechnung 2020	Rechnung 2019
Leistungen an Vorsorgepläne	848'141	606'026

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

Deckungsgrad 116.5%, Technische Grundlagen VZ 2015 (Vorjahr VZ 2015), Generationentafel 2021 / Technischer Zinssatz 1.75% (Vorjahr 1.75%). Der Anteil von REAL an den gesamten Freizügigkeitsleistungen betrug am 31.12.2020 2.49% (Vorjahr 2.18%).

Per 31.12.2020 bestehen keine Arbeitgeber-Beitragsreserven (VJ CHFT 0).

15. Zukünftige Verpflichtungen**Operatives Leasing**

gerundet in CHF	Rechnung 31.12.2020	Rechnung 31.12.2019
innerhalb den nächsten 12 Monaten	2'430	3'276
innerhalb den nächsten 2 - 5 Jahren	8'342	102
Total zukünftige Verpflichtungen	10'772	3'378

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

Eventualverpflichtungen und Garantien

Per 31.12.2020 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 44.4%, Fernwärme Luzern 23.3%) sowie der Verbandsgemeinde Stadt Luzern (Stimmenanteil Abwasser: 45%, 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.

gerundet in CHF	Rechnung 31.12.2020	Rechnung 31.12.2019
Bilanz		
Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen	1'674'046	1'116'417
Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen	771'251	1'536'591
Finanzanlagen	5'000'000	15'000'000

gerundet in CHF	Rechnung 31.12.2020	Rechnung 31.12.2019
Erfolgsrechnung		
Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen	9'019'653	10'221'181
Mittelaufwand für Leistungserbringung	8'209'444	8'808'929
Finanzertrag	6'673'297	6'713'000
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.