



Geschäftsbericht 2023

Rechnung 2023



Inhaltsverzeichnis

	Vorwort	4
1.	Verbandsorganisation	6
1.1	Verbandsgemeinden	6
1.2	Verbandsvorstand	6
1.3	Geschäftsleitung / Personal	6
1.4	Controlling Kommission	6
1.5	Kontrollstelle	6
2.	Geschäftsbericht 2023	7
2.1	Information Vorstand	7
2.2	Kehrichtentsorgung und Separatsammlung	7
2.3	Deponie	10
3.	Rechnung 2023	11
3.1	Botschaft zur Rechnung	11
3.2	Investitionsrechnung	11
3.3	Erfolgsrechnung Kehrichtentsorgung und Separatsammlung	12
	Panorama: «Arbeitsgruppe Logistik 2026»	14
3.4	Erfolgsrechnung Deponie Nachsorge	18
3.5	Konsolidierte Erfolgsrechnung	20
3.6	Kapitalanlagen	21
3.7	Bilanz per 31.12.2023	22
4.	Anträge Vorstand	23
5.	Berichte	24
5.1	Bericht Kontrollstelle CORDIS audit AG	24
5.2	Kontrollbericht kantonale Aufsichtsbehörde	25

Vorwort

Sehr geehrte Damen und Herren Stadt- und Gemeinderäte Sehr geehrte Damen und Herren Delegierte

Auch im vergangenen Jahr haben wir unser Engagement für eine nachhaltige Abfallwirtschaft in der Region unter Beweis gestellt. Dieser Bericht gibt Ihnen einen Einblick über unsere Leistungen, Entwicklungen und Erfolge im Bereich der Abfallentsorgung. Im Fokus stehen dabei nicht nur quantitative Daten, sondern auch unsere Bemühungen, innovative Lösungen zu finden und die Umweltauswirkungen zu minimieren.

Die Arbeitsgruppe Logistik 2026 hat im Berichtsjahr 2023 intensiv an der Ausarbeitung der Submissionsunterlagen für die Sammlung von Kehrriecht sowie Grüngut gearbeitet. Dieser strategische Schritt ist von entscheidender Bedeutung, um die Effizienz und Nachhaltigkeit unserer Dienstleistungen weiter zu verbessern.

**Wir möchten die besten
Partner für die Umsetzung
unserer Vorhaben auswählen.
Höchste Standards in Bezug
auf Umweltfreundlichkeit
und Effizienz müssen
erfüllt werden.**

Die Ausschreibungen für diese Leistungen wurden im Februar 2024 eingeleitet, die Offertöffnung ist für den 16. April 2024 geplant. Wir möchten die besten Partner für die Umsetzung unserer Vorhaben auswählen und damit sicherstellen, dass höchste Standards in Bezug auf Umweltfreundlichkeit und Effizienz erfüllt werden. Besonders erwähnt sei,

dass im Rahmen der Ausschreibung mindestens ein emissionsfreies Fahrzeug für die Durchführung der Sammlung von Kehrriecht pro Los eingesetzt werden muss. Dieser Schritt unterstreicht unser Engagement für umweltfreundliche Praktiken und die Reduzierung unseres ökologischen Fussabdrucks.

Wir erwarten, dass die Vergabeverfügung im Juli 2024 erfolgt. Dieser Zeitrahmen ermöglicht es uns, die Angebote sorgfältig zu prüfen und sicherzustellen, dass die ausgewählten Partner optimal zu unserer nachhaltigen Abfallentsorgung passen.

Die Anlage der Renergia Zentralschweiz AG ist seit 8 Jahren in Betrieb und erfüllt die an sie gestellten Aufgaben seit Beginn hervorragend. Die finanzielle Entwicklung ist ebenfalls sehr positiv. Voraussichtlich werden die Aktionäre der Renergia Zentralschweiz AG bereits ab 2024 an einer Dividendenausschüttung partizipieren. Bei einem Aktienanteil des Gall von 12.9 % ergäbe dies bei einer 5 % Dividendenausschüttung CHF 645 000. Im Finanzplan 2024–2028 sind Dividendenausschüttungen als Vermögensertrag ab 2025 aufgeführt.

Die administrative Leiterin der Geschäftsstelle Gall, Sigrid Baschnagel, durfte nach 9 Jahren engagierter und äusserst zuverlässiger Tätigkeit den wohlverdienten Ruhestand antreten. Wir möchten Sigrid Baschnagel für ihre hervorragende Arbeit und ihren unermüdlichen Einsatz während ihrer Zeit bei uns danken und ihr alles Gute für diesen neuen Lebensabschnitt wünschen.

Seit dem 1. Oktober 2023 ist Frau Margrith Bieri ihre Nachfolgerin als administrative Leiterin der Geschäftsstelle. Wir begrüssen Margrith Bieri herzlich in unserem Team und wünschen ihr viel Erfolg und Erfüllung in dieser verantwortungsvollen Aufgabe.

Zum Schluss möchte ich allen danken, die zu unserem Erfolg im Jahr 2023 beigetragen haben, sei es unser engagiertes Team, unsere Partner oder die Gemeinden, die unsere Bemühungen unterstützen. Ich bin zuversichtlich, dass dieser Bericht nicht nur informative Einblicke bietet, sondern auch zur weiteren Zusammenarbeit und Diskussion über die Zukunft der Abfallentsorgung anregt.

Der Vorstand, die Geschäftsleitung und alle Mitarbeiter werden sich auch künftig voll für die Aufgaben im Verband Gall einsetzen.

Rain, 16. März 2024
Oskar Berli, Präsident

1. Verbandsorganisation

1.1 Verbandsgemeinden per 01.01.2023

Jede Verbandsgemeinde stellt eine Delegierte / einen Delegierten.

Anzahl der angeschlossenen Gemeinden 2023 50
Einwohner per 01.01.2023* 164 035

Hochdorf: Aesch, Ballwil, Ermensee, Eschenbach, Hitzkirch, Hochdorf, Hohenrain, Rain, Römerswil, Schongau

Sursee: Beromünster, Büron, Buttisholz, Eich, Geuensee, Grosswangen, Hildisrieden, Knutwil, Mauensee, Neuenkirch, Nottwil, Oberkirch, Rickenbach, Ruswil, Schenkön, Schlierbach, Sempach, Sursee, Triengen

Willisau: Alberswil, Altbüron, Altshofen, Dagmersellen, Egolzwil, Ettiswil, Fischbach, Grossdietwil, Hergiswil, Luthern, Menznau, Nebikon, Pfaffnau, Roggliswil, Schötz, Ufhusen, Wauwil, Willisau, Zell

Entlebuch: Werthenstein, Wolhusen

1.2 Vorstand 2023

Berli Oskar	Rain	Präsident
Winiger Fredy	Kleinwangen	Vize-Präsident
Cellarius Sandra	Pfaffnau	
Kreienbühl Ivo	Wauwil	
Müller Josef	Ufhusen	

1.3 Geschäftsleitung / Personal

Indergand Bernhard	Geschäftsleiter
Baschnagel Sigrig	Administrative Leitung bis 30.09.2023
Bieri Margrith	Administrative Leitung ab 01.10.2023
Galliker Martin	Sachbearbeitung Logistik
Helfenstein Tamara	Sachbearbeitung Administration

1.4 Controlling-Kommission

Iten Guido	Schötz	Präsident
Renz Rebekka	Hitzkirch	
Vogel Prisca	Büron	

1.5 Kontrollstelle

CORDIS audit AG, Emmenbrücke

2. Geschäftsbericht 2023

2.1 Information Vorstand

Im Jahr 2023 fanden 7 Vorstandssitzungen statt.

Es wurden primär folgende Themen behandelt:

- Geschäftsbericht / Jahresrechnung 2022
- Kehrichtentsorgung; Vertrags-, Routenanpassungen, ArbG Logistik 2026
- Separatsammlung; Sammlung Grüngut 2024/2025
- Deponie; Monitoring, Nachsorgebericht 2022
- Renergia; Beteiligungscontrolling, Projekt Renzo
- Finanzielles; Vermögensverwaltung, Anlagerichtlinie
- Personelles; Leitung Administration
- Budget 2024

2.2 Kehrichtentsorgung und Separatsammlung

Die Entsorgung des Kehrichts im Gall-Gebiet funktionierte im Jahr 2023 ohne grössere Probleme. Bei der Separatsammlung konnte Gall für 15 Gemeinden Dienstleistungen organisieren und durchführen.

Kehrichtentsorgung		2020	2021	2022	2023	Veränderung gegenüber Vorjahr
Anlieferungen an KVA						
Los 1	Direkt Renergia	6 479.61 t	7 539.51 t	7 265.42 t	7 304.30 t	+0.54 %
Los 2	Seetal-Michelsamt	6 666.84 t	5 864.40 t	5 448.74 t	5 428.44 t	-0.37 %
Los 3	Sursee-Surental	9 589.19 t	9 474.81 t	9 683.92 t	9 695.54 t	+0.12 %
Los 4	Wiggertal-Luthertal	5 314.73 t	5 586.01 t	5 262.35 t	5 442.55 t	+3.42 %
Los 1-4	Div. Sammlungen	754.86 t	922.36 t	858.76 t	1 097.17 t	+27.76 %
Gall gesamt		28 805.23 t	29 387.09 t	28 519.19 t	28 968.00 t	+1.57 %

Entsorgung über die Volumengebühr

Die Kehrichtmenge, welche 2023 über die Volumengebühr (Gebührenmarke auf Kehrichtsack) entsorgt wurde, hat gegenüber dem Vorjahr um 385 Tonnen oder 2.38 % abgenommen.

	2020	2021	2022	2023	Veränderung gegenüber Vorjahr
Abgerechnete Kehrichtmenge in t	15 879	16 485	16 143	15 758	-2.38 %
Anteil an der gesamten Kehrichtmenge in %	55.13	56.10	55.80	54.40	-2.51 %
Anzahl Verkaufsstellen per 31.12.	223	220	217	216	-0.46 %
Anzahl verwertete Bogen Gebührenmarken	303 616	323 863	302 875	298 444	-1.46 %
Durchschnittliche Anzahl Bogen im Depot der Verkaufsstellen und Haushaltungen	91 877	87 315	91 666	94 326	+2.90 %

Die Anzahl Verkaufsstellen für Gebührenmarken im Jahr 2023 beträgt per Ende Jahr 216. Dies entspricht einer Abnahme von 1 Verkaufsstelle gegenüber dem Vorjahr.

Entsorgung über die Gewichtsgebühr

Die Kehrichtmenge, welche 2023 über die Gewichtsgebühr (Container mit Wägechip) entsorgt wurde, hat gegenüber dem Vorjahr um 425 Tonnen oder 3.32 % zugenommen.

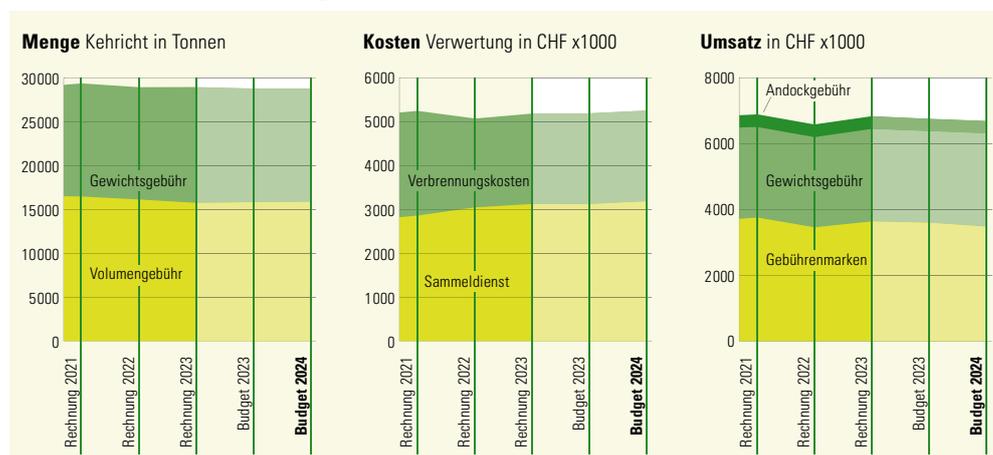
		2020	2021	2022	2023	Veränderung gegenüber Vorjahr
Über die Gewichtsgebühr abgerechnete						
Kehrichtmenge in t		12 926	12 902	12 785	13 210	+3.32 %
Anteil an der gesamten						
Kehrichtmenge in %		44.87	43.90	44.20	45.60	+3.17 %
Anzahl Container						
per 31.12.	240–370 l	3 586	3 640	3 682	3 735	+1.44 %
	371–800 l	9 015	9 134	9 261	9 389	+1.38 %
	Total	12 601	12 774	12 943	13 124	+1.40 %
Anzahl Andockungen						
	240–370 l	55 170	55 715	54 325	54 719	+0.73 %
	371–800 l	171 167	173 792	174 252	172 688	-0.90 %
	Total	226 337	229 507	228 577	227 407	-0.51 %
Anzahl Andockungen pro Container						
	240–370 l	15.38	15.31	14.75	14.65	-0.68 %
	371–800 l	18.98	19.03	18.82	18.39	-2.28 %

Kehrichtverbrennung

Der eingesammelte Kehricht wurde für die Verbrennung vollumfänglich der Renergia Zentralschweiz AG in Perlen zugeführt.

Kennzahlen

Sammeln, Transport, Verbrennung



	2021	2022	Rechnung 2023	Budget 2023	Budget 2024
Finanziell					
Sammeldienst (CHF / t)	100.52	108.60	107.96	108.05	110.73
Verbrennungskosten (CHF / t)	81.30	71.11	71.19	71.90	71.90
Betrieb					
Andockungen pro Container < 370 l	15.31	14.75	14.65	15.66	14.93
Andockungen pro Container > 370 l	19.03	18.82	18.39	19.52	18.89

Unterflur-Container / UFC

Seit 2010 werden im Verbandsgebiet Unterflur-Container / UFC mit einem Fassungsvermögen von 5 bis 6.5 m³ für die Bereitstellung von Kehricht verbaut.

Die Container-Unterflursysteme und Einwurfsäulen sind im Eigentum der Liegenschaftsbesitzer. Die Eigentümer tragen die Verantwortung für Sicherheit, Betrieb und Unterhalt des Unterflursystems.

Per Ende Jahr 2023 waren 201 registrierte Unterflur-Container im Gall-Gebiet in Betrieb. Baubewilligt, in Bauvorbereitung oder im Bau stehen weitere rund 10 Anlagen, welche den Gemeinden zur Baubewilligung beantragt werden müssen.

Mit beratenden Tätigkeiten des Gall gegenüber Gemeinden, Bauherren, Architekten und Planern ist sicherzustellen, dass die Unterflurcontainer kompatibel sind innerhalb der bestehenden Abfall-Logistik.

Abfallunterricht an Schulen

Im Schuljahr 2022/2023 wurden auf Kindergarten-, Unter- und Mittelstufe 178 Lektionen Abfallunterricht erteilt. Für die Oberstufe wurden 16 Lektionen aufgewendet. Die Organisation des Abfallunterrichtes leistete PUSCH (Praktischer Umweltschutz Schweiz) in Zusammenarbeit mit der Agentur Umsicht. Nach Wechsel in den Teams wird ab Schuljahr 2023/2024 exkl. über PUSCH unterrichtet. Gall finanziert die Aufwendungen in seinen Verbandsgemeinden.

Der Unterricht wird durch speziell ausgebildete Lehrkräfte erteilt. Er dauert in der Regel pro Klasse 2 Stunden für die Kindergarten-, Unter- und Mittelstufe und 3 Stunden für die Oberstufe. Die Lektionen sind für die Schulen fakultativ und können bei Interesse angefordert werden. Die mögliche Anzahl Stunden pro Schuljahr wird jährlich durch den Gall eruiert und bestimmt. Die Durchführung erfolgt in Reihenfolge des Anmeldeeingangs.

Ausgewählte Zitate von Klassenlehrpersonen als Rückmeldung zum Abfallunterricht:

«Es war ein sehr gelungener Morgen mit tollen Ideen. Die Umsetzung war sehr kindgerecht, abwechslungsreich, rhythmisiert und motivierend gestaltet. Eine tolle Doppelstunde, die ich weiterempfehlen werde.»
(Kindergarten)

«Es war sehr spannend und lehrreich für die Kinder. Den Kindern hat es sehr gut gefallen und es war sehr altersentsprechend erklärt und gestaltet.»
(Unterstufe)

«Ich finde, die Umweltlehrperson macht einen hervorragenden Job und es war eine wahre Freude, sie in der Klasse zu haben. Der Unterricht war super durchdacht, rhythmisiert, spannend und abwechslungsreich. Ich schätze eure Arbeit sehr und empfehle euch sehr gerne weiter.»
(Mittelstufe)

«Top! Vor allem das aktive Einbeziehen der SuS war super: Ekeltest, Joghurt essen etc. kam super an!»
(Oberstufe)

Separatsammlung

Im Jahr 2023 organisierte Gall die Grüngut Sammlung und Verwertung für 12 Gemeinden: Büron, Eich, Ermensee, Hitzkirch, Mauensee, Neuenkirch, Oberkirch, Schenkon, Schlierbach, Sempach, Sursee und Wauwil.

6 Gemeinden nahmen verschiedene weitere Dienstleistungen des Gall im Bereich Papier, Karton, Altglas und Alu-/Weissblech in Anspruch.

Mengenstatistik	2019	2020	2021	2022	2023
Grüngut	3 410.54	3 595.39	3 651.77	3 682.41	3 895.29
Papier	340.37	230.52	245.08	242.09	215.50
Karton	63.26	120.19	122.27	130.11	146.65
Altglas	142.37	158.37	165.30	155.07	171.35
Alu-/Weissblech	1.84	1.88	1.40	1.61	1.84
Total Tonnen	3 958.38	4 106.35	4 185.82	4 211.29	4 430.63

2.3 Deponie

Im Jahr 2009 endete nach Verfüllung des zur Verfügung stehenden Deponievolumens die Betriebsphase der Deponie Möhrenhof in Ufhusen. Nach Abschluss der Rekultivierungsarbeiten an der Deponieoberfläche konnte die Deponie ab 1. Januar 2018 in die 1. Phase der Nachsorge übertreten (2018–2033).

Das Unterhalts- und Monitoringprogramm im Jahr 2023 verlief im geplanten Ausmass.

3. Rechnung 2023

3.1 Botschaft zur Rechnung

Die Aktiven und Passiven per 31. Dezember 2023 betragen je CHF 21 375 575 (Vorjahr CHF 21 309 462). Die flüssigen Mittel haben per Ende 2023 um CHF 109 867 gegenüber Ende 2022 abgenommen und die Kapitalanlagen haben sich per Stichtag um CHF 217 861 vergrössert.

Die konsolidierte Erfolgsrechnung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 887 294 ab, gegenüber CHF 777 969 im Budget. Begründet ist dies zum Einen aufgrund der Mehrmenge beim Kehricht von rund 1.5% gegenüber dem Budget und zum Andern fiel das finanzielle Ergebnis auf Geldanlagen höher aus als budgetiert.

Der Gesamt-Vermögensertrag in der Höhe von CHF 129 832 (Budget CHF 76 000) setzt sich vor allem aus realisierten Verkaufsgewinnen und den Erträgen (Zinsen und Dividenden) der Kapitalanlagen zusammen (nicht realisierte Kursgewinne dürfen nicht gebucht werden). Die Gesamt-Passivzinsen belaufen sich auf CHF 90 347 (Budget CHF 66 000), bestehend aus Gebühren / Bankgebühren und Kursverlusten (realisierte und nicht realisierte).

Der Aufwandüberschuss von CHF 143 924 bei der Deponie Nachsorge wird durch eine Entnahme des entsprechenden Fonds ausgeglichen. Der Kostenträger Separatsammlung wurde im Jahr 2023 weitergeführt. Die entsprechenden Leistungen wurden durch den Gall organisiert, koordiniert und den Gemeinden die Vollkosten einzeln in Rechnung gestellt. Es resultiert ein Aufwandüberschuss von CHF 497, welcher dem Fonds Spezialfinanzierung Separatsammlung entnommen wird.

Mit Hilfe der Kostenrechnung wurden die Kosten auf die einzelnen Kostenträger umgelegt (Kehrichtentsorgung, Separatsammlung sowie Deponie Nachsorge). Die Finanzaufwände und -erträge (inkl. Kursdifferenzen) wurden aufgrund der Höhe der Fonds (entsprechend ihrer Zweckbestimmung) verteilt.

3.2 Investitionsrechnung

Im Jahr 2023 wurden keine Investitionen getätigt. Daraus folgend wird keine Investitionsrechnung vorgelegt.

3.3 Erfolgsrechnung Kehrrichtentsorgung und Separatsammlung

Kostenträgerrechnung Kehrrichtentsorgung				in CHF
Kto.-Nr.	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
300	Verwaltungsaufwendungen	-36 728	-38 584	-29 189
301	Besoldung Personal	-321 364	-317 256	-309 968
305	Sozialversicherungen	-66 947	-71 014	-65 547
309	Übriger Personalaufwand	-9 356	-6 030	-6 151
30	Total Personalaufwand	-434 394	-432 883	-410 854
310	Drucksachen / Büromaterial	-10 981	-16 520	-8 909
311	Anschaffungen	-9 723	-10 000	-4 128
313	Verbrauchs- und Betriebsmaterial	-107 945	-110 350	-100 060
315	Übriger Unterhalt	-46 915	-49 380	-47 366
316	Mieten Maschinen und Büro	-24 719	-26 320	-24 818
317	Spesenentschädigungen	-11 404	-14 895	-13 302
318	Dienstleistungen / Honorare Dritter	-94 590	-77 000	-52 200
318	Übrige Dienstleistungen	-42 373	-51 522	-37 978
318	Sammeln, Umlad, Transport	-3 127 642	-3 126 800	-3 048 347
318	Kehrrechtverbrennung	-2 062 357	-2 071 000	-2 028 229
319	Übriges / Beiträge / Sachaufwände	-1 882	-2 231	-1 914
31	Total Sachaufwand	-5 540 531	-5 556 018	-5 367 250
	Total Betriebsaufwand	-5 974 925	-5 988 902	-5 778 103
320	Bank- und andere Gebühren	-11 105	-15 078	-11 498
324	Fremdfinanzierung / Kursverluste	-23 640	-6 000	-165 358
324	Bildung Wertschwankungsreserven	0	0	0
32	Total Passivzinsen	-34 745	-21 078	-176 856
331	Ordentliche Abschreibung	0	0	0
33	Total Abschreibungen	0	0	0
	Total Finanzierungsaufwand	-34 745	-21 078	-176 856
	Total Aufwand	-6 009 670	-6 009 980	-5 954 959
420	Bankkontokorrente	96	0	111
422	Anlagen des Finanzvermögens	25 970	19 099	18 581
424	Realisierte Kursgew. auf Geldanlagen	17 391	0	46 420
424	Ausserordentliche Erträge	2 005	0	0
42	Total Vermögensertrag	45 461	19 099	65 112
330	Debitorenverluste	-4 499	-10 000	-2 863
431	Gebührenmarken Ertrag	3 640 851	3 600 850	3 460 860
432	Gewichtsgebühr Ertrag	2 813 070	2 787 900	2 742 681
433	Andockgebühr Ertrag	386 027	373 800	386 913
435	Datenträger Ertrag	14 822	14 100	12 199
436	Vers.-Leistungen / Rückerstattungen	1 095	2 000	1 074
439	Übrige Erträge	136	200	175
43	Total Entgelte	6 851 503	6 768 850	6 601 040
	Total Ertrag	6 896 964	6 787 949	6 666 152
	Ergebnis	887 294	777 969	711 192

Erfolgsrechnung Kehrichtentsorgung

in CHF

Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2023
Total Betriebsaufwand	-5 974 925	-5 988 902
Total Entgelte Betrieb	6 851 503	6 768 850
Passivzinsen / Kursverluste realisiert und nicht realisiert	-34 745	-21 078
Ordentliche Abschreibung	0	0
Zugeteilter Vermögensertrag realisiert	45 461	19 099
Ergebnis / Ertragsüberschuss	887 294	777 969

Kurzkomentar zur Kostenträgerrechnung Kehrichtentsorgung

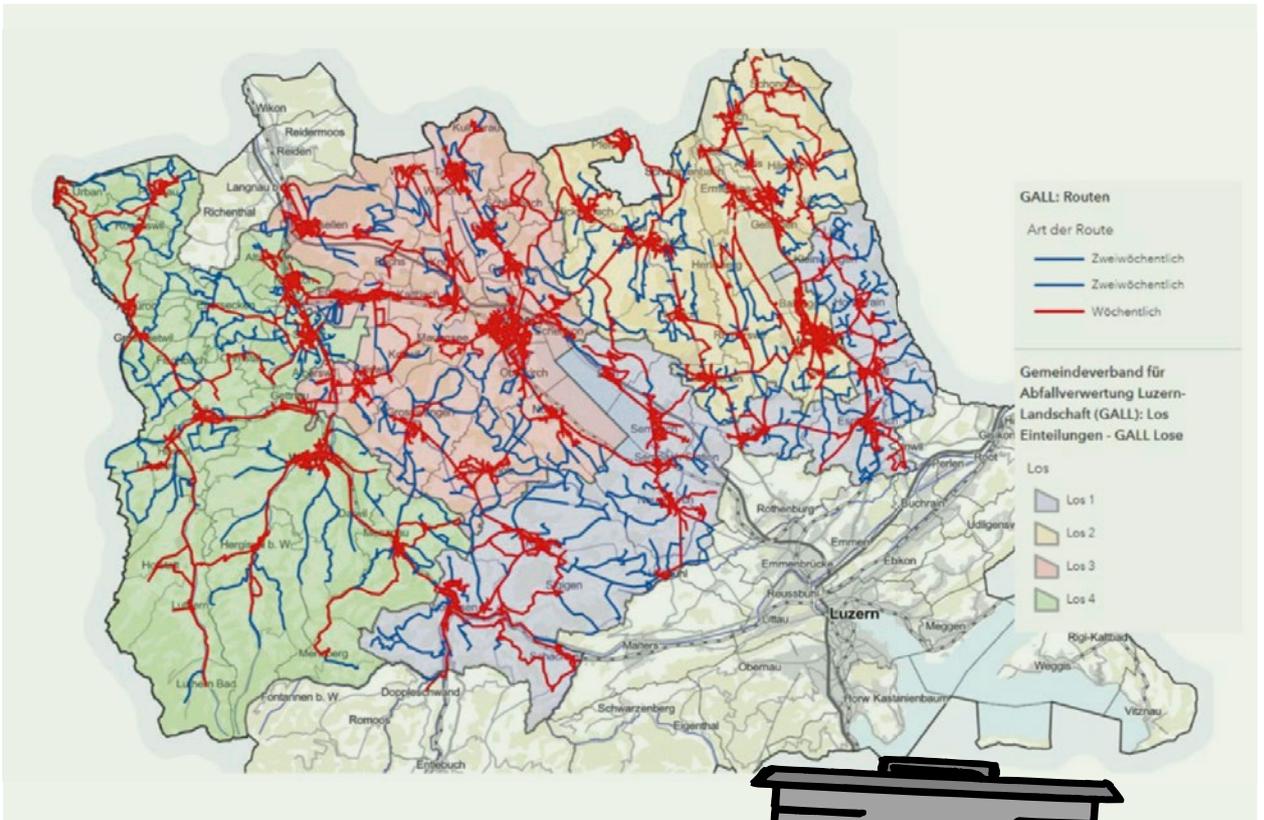
- 30** Die Personalkosten im Bereich Kehrichtentsorgung ergeben sich aus den rapportierten Arbeitsstunden im Jahr 2023. Diese waren aufgrund einer Personalmutation leicht höher als budgetiert.
- 318** Sammeln, Umlad und Transport: Der Aufwand für die Sammlung, den Umlad und Transport des Kehrichts zur Verwertung konnte vertragsgemäss abgerechnet werden.
- 318** Kehrichtverbrennung: Der Annahmepreis der Renergia im Jahr 2023 entspricht dem Vorjahr. Zusätzlich sind die Kosten von CHF 33 336 für die Entsorgung von Sonderabfällen aus Privathaushalten enthalten.
- 318** Dienstleistungen / Honorare Dritter: Die Zusammenarbeit Arbeitsgruppe Logistik 2026 mit Kommunal Partner AG in der Vorbereitung der Submissionen, führte zu Mehraufwand.
- 324** Fremdfinanzierung / Kursverluste: Position enthält die Kursverluste (realisierte und nicht realisierte).
- 424** Praxisgemäss wurden Kursgewinne (und Kursverluste Kto. 324) auf Geldanlagen nicht budgetiert. Der Verkauf von Wertpapieren generierte im Jahr 2023 Kursgewinne. Der realisierte Vermögensertrag wird gemäss Verteilschlüssel auf die Kostenträger verteilt.
- 43** Das Total der Entgelte fiel im Jahr 2023 etwas höher aus als budgetiert. Dies Aufgrund von Mehrmengen und dem daraus resultierenden Ertrag aus Gebührenmarken und Gewichts- und Andockgebühren.

«Arbeitsgruppe Logistik 2026»



Mitglieder der Arbeitsgruppe Logistik anlässlich Besichtigung von E-Fahrzeugen bei Real, Luzern





Kostenträgerrechnung Separatsammlung

in CHF

Kto.-Nr.	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
300	Verwaltungsaufwendungen	-1 752	-359	-1 272
301	Besoldung Personal	-14 631	-11 428	-11 264
305	Sozialversicherungen	-3 106	-2 413	-2 429
309	Übriger Personalaufwand	-344	-45	-131
30	Total Personalaufwand	-19 832	-14 245	-15 097
310	Drucksachen / Büromaterial	-271	-80	-210
311	Anschaffungen	0	0	0
315	Übriger Unterhalt	-88	-20	-87
316	Büromiete	-1 362	-280	-1 119
317	Spesenentschädigungen	-2 005	-1 643	-2 026
318	Dienstleistungen / Honorare Dritter	0	0	0
318	Übrige Dienstleistungen	-835	-150	-345
318	Sammeln und Transport	-467 877	-470 850	-419 668
318	Verwertungskosten	-358 703	-382 000	-336 216
319	Übriges / Beiträge / Sachaufwände	-33	-25	-28
31	Total Sachaufwand	-831 172	-855 048	-759 698
	Total Betriebsaufwand	-851 005	-869 293	-774 795
320	Bank- und andere Gebühren	0	0	0
324	Fremdfinanzierung / Kursverluste	0	0	0
32	Total Passivzinsen	0	0	0
380	Spezialfinanzierung	0	0	-12 309
38	Total Einlagen	0	0	-12 309
	Total Finanzierungsaufwand	0	0	-12 309
	Total Aufwand	-851 005	-869 293	-787 104
420	Bankkontokorrente	0	0	0
422	Anlagen des Finanzvermögens	0	0	0
424	Realisierte Kursgew. auf Geldanlagen	0	0	0
424	Ausserordentliche Erträge	93	0	0
42	Total Vermögensertrag	93	0	0
330	Debitorenverluste	0	0	0
434	Gebühren Gemeinden	836 816	832 200	774 248
436	Vers.-Leistungen / Rückerstattungen	0	0	0
439	Übrige Erträge / Administration	13 599	13 310	12 856
43	Total Entgelte	850 415	845 510	787 104
480	Spezialfinanzierung	497	23 783	0
48	Total Entnahme Vorfinanzierung	497	23 783	0
	Total Ertrag	851 005	869 293	787 104
	Ergebnis	0	0	0

Erfolgsrechnung Separatsammlung

in CHF

Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2023
Total Betriebsaufwand	-851 005	-869 293
Total Entgelte Betrieb	850 415	845 510
Fondentnahme Spezialfinanzierung Separatsammlung	497	23 783
Passivzinsen / Kursverluste realisiert und nicht realisiert	0	0
Zugeteilter Vermögensertrag realisiert	93	0
Ergebnis / Ertragsüberschuss	0	0

Kurzkommentar zur Kostenträgerrechnung Separatsammlung

- 301** Die Personalkosten für Dienstleistungen im Bereich Separatsammlung ergeben sich aus den rapportierten Arbeitsstunden im Jahr 2023. Diese waren höher als budgetiert.
- 318** Im Jahr 2023 beinhaltet diese Kostenstelle primär den Aufwand für Sammlung, Transport und Verwertung von Grüngut. Die Abweichung zum Budget ist Mengen- und Marktabhängig. Die Zielmengen bei der Sammlung wurden nicht vollumfänglich erreicht.
- 380** Die Vollkosten der Separatsammlungen wurden den beteiligten Gemeinden direkt in Rechnung gestellt. Der Aufwandüberschuss von CHF 497 wird mit entsprechender Entnahme aus dem Fonds Spezialfinanzierung Separatsammlung ausgeglichen.

3.4 Erfolgsrechnung Deponie Nachsorge

Kostenträgerrechnung Deponie Nachsorge

in CHF

Kto.-Nr.	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
300	Verwaltungsaufwendungen	-1 770	-1 797	-2 149
301	Besoldung Personal	-36 800	-38 766	-34 643
305	Sozialversicherungen	-7 309	-8 283	-7 134
309	Übriger Personalaufwand	-371	-2 725	-258
30	Total Personalaufwand	-46 250	-51 571	-44 184
310	Drucksachen / Büromaterial	-274	-400	-354
311	Anschaffungen	0	-2 000	0
312	Wasser und Energie	-2 686	-4 000	-1 997
313	Verbrauchs- und Betriebsmaterial	-1 500	-2 850	-2 167
314	Baulicher Unterhalt	-47 156	-89 000	-37 512
315	Übriger Unterhalt	-859	-1 700	-1 962
316	Mieten Maschinen und Büro	-1 376	-1 400	-1 889
317	Spesenentschädigungen	-935	-713	-1 192
318	Betriebsgebühren an Abwasserverband	-42 998	-87 500	-70 773
318	Dienstleistungen / Honorare Dritter	0	0	0
318	Übrige Dienstleistungen	-26 718	-32 788	-21 472
319	Übriges / Beiträge / Sachaufwände	-1 848	-2 544	-1 855
31	Total Sachaufwand	-126 350	-224 894	-141 173
	Total Betriebsaufwand	-172 600	-276 466	-185 358
320	Bank- und andere Gebühren	-21 480	-44 922	-21 897
324	Fremdfinanzierung / Kursverluste	-34 122	0	-295 275
32	Total Passivzinsen	-55 602	-44 922	-317 172
385	Nachsorge	-3 379	-3 000	-2 903
385	Einlage Nachsorge	0	0	0
38	Total Einlagen	-3 379	-3 000	-2 903
	Total Finanzierungsaufwand	-58 981	-47 922	-320 076
	Total Aufwand	-231 580	-324 388	-505 433
420	Bankkontokorrente	185	0	212
422	Anlagen des Finanzvermögens	50 235	56 901	35 387
424	Realisierte Kursgew. auf Geldanlagen	33 639	0	88 404
424	Ausserordentliche Erträge	219	0	0
42	Total Vermögensertrag	84 278	56 901	124 002
436	Vers.-Leistungen / Rückerstattungen	0	0	0
439	Übrige Erträge	3 379	3 000	2 903
43	Total Entgelte	3 379	3 000	2 903
486	Entnahme Nachsorge	143 924	264 486	378 528
48	Total Entnahme Vorfinanzierung	143 924	264 486	378 528
	Total Ertrag	231 580	324 388	505 433
	Ergebnis	0	0	0

Erfolgsrechnung Deponie Nachsorge in CHF

Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2023
Total Betriebsaufwand	-172 600	-276 466
Total Entgelte	3 379	3 000
Passivzinsen / Kursverluste realisiert und nicht realisiert	-55 602	-44 922
Total Einlagen	-3 379	-3 000
Zugeteilter Vermögensertrag realisiert	84 278	56 901
Entnahme Fonds	143 924	264 486
Ergebnis	0	0

Kurzkommentar zur Kostenträgerrechnung Nachsorge

- 301** In der Kostenstellenrechnung zeigt sich eine leichte Erhöhung der rapportierten Arbeitsstunden im Vergleich zum Vorjahr.
- 314** Der bauliche Unterhalt fiel aufgrund Verschiebung von Sanierungsarbeiten an der Zufahrtsstrasse tiefer aus als budgetiert.
- 318** Die Betriebsgebühren ARA sind mengenabhängig. Als Folge der abgerechneten Abwassermengen im Jahr 2022/23 ergibt sich ein tieferer Aufwand für die Sickerwasseraufbereitung als budgetiert.
- 324** Praxisgemäss werden keine Kursverluste auf Geldanlagen budgetiert. Der 2023 realisierte Verlust wird gemäss Verteilschlüssel auf die Kostenträger Kehrichtsammlung und Deponie verteilt.
- 424** Praxisgemäss werden keine Kursgewinne auf Geldanlagen budgetiert. Der 2023 realisierte Gewinn wird gemäss Verteilschlüssel auf die Kostenträger Kehrichtsammlung und Deponie verteilt.
- 486** Der Mehraufwand bei der Kostenträgerrechnung Deponie Nachsorge wird durch eine entsprechende Entnahme aus dem Fonds Nachsorge gedeckt.

3.5 Konsolidierte Erfolgsrechnung

in CHF

Kto.-Nr.	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
300	Verwaltungsaufwendungen	-40 250	-40 740	-32 610
301	Besoldung Personal	-372 794	-367 450	-355 875
305	Sozialversicherungen	-77 361	-81 710	-75 110
309	Übriger Personalaufwand	-10 071	-8 800	-6 540
30	Total Personalaufwand	-500 476	-498 700	-470 135
310	Drucksachen / Büromaterial	-11 526	-17 000	-9 472
311	Anschaffungen	-9 723	-12 000	-4 128
312	Wasser und Energie	-2 686	-4 000	-1 997
313	Verbrauchs- und Betriebsmaterial	-109 445	-113 200	-102 226
314	Baulicher Unterhalt	-47 156	-89 000	-37 512
315	Übriger Unterhalt	-47 863	-51 100	-49 414
316	Mieten Maschinen und Büro	-27 456	-28 000	-27 827
317	Spesensentschädigungen	-14 344	-17 250	-16 520
318	Dienstleistungen / Honorare Dritter	-94 590	-77 000	-52 200
318	Übrige Dienstleistungen	-69 926	-84 460	-59 794
318	Betriebsgebühren an Abwasserverband	-42 998	-87 500	-70 773
318	Sammeln, Umlad, Transport	-3 595 518	-3 597 650	-3 468 015
318	Kehrichtverbrennung / Verwertungskosten	-2 421 059	-2 453 000	-2 364 445
319	Übriges	-3 764	-4 800	-3 797
31	Total Sachaufwand	-6 498 053	-6 635 960	-6 268 121
	Total Betriebsaufwand	-6 998 530	-7 134 660	-6 738 256
320	Bank- und andere Gebühren	-32 585	-60 000	-33 396
324	Fremdfinanzierung / Kursverluste	-57 762	-6 000	-460 633
324	Wertschwankungsreserven	0	0	0
32	Total Passivzinsen	-90 347	-66 000	-494 028
331	Ordentliche Abschreibung	0	0	0
33	Total Abschreibungen	0	0	0
380	Spezialfinanzierung Sep.Sammlung	0	0	-12 309
385	Nachsorge / Anteil Berner Gemeinden	-3 379	-3 000	-2 903
385	Einlage Nachsorge	0	0	0
38	Total Einlagen	-3 379	-3 000	-15 214
	Total Finanzierungsaufwand	-93 725	-69 000	-509 242
	Total Aufwand	-7 092 255	-7 203 660	-7 247 498

in CHF

Kto.-Nr.	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
420	Bankkontokorrente	281	0	324
422	Anlagen des Finanzvermögens	76 205	76 000	53 968
424	Realisierte Kursgewinne auf Geldanlagen	51 030	0	134 823
424	Ausserordentliche Erträge	2 317	0	0
42	Total Vermögensertrag	129 832	76 000	189 115
330	Debitorenverluste	-4 499	-10 000	-2 863
431	Gebührenmarken Ertrag	3 640 851	3 600 850	3 460 860
432	Gewichtsgebühr Ertrag	2 813 070	2 787 900	2 742 681
433	Andockgebühr Ertrag	386 027	373 800	386 913
434	Sep.S. / Gebühren Gemeinden	836 816	832 200	774 248
435	Datenträger Ertrag	14 822	14 100	12 199
436	Vers.-Leistungen / Rückerstattungen	1 095	2 000	1 074
439	Übrige Erträge	17 114	16 510	15 935
43	Total Entgelte	7 705 296	7 617 360	7 391 047
480	Spezialfinanzierung Sep.Sammlung	497	23 783	0
486	Entnahme Nachsorge	143 924	264 486	378 528
48	Total Entnahme Vorfinanzierung	144 421	288 269	378 528
	Total Ertrag	7 979 549	7 981 629	7 958 690
	Ergebnis	887 294	777 969	711 192

3.6 Kapitalanlagen

Seit dem 1. Januar 2010 werden die Kapitalanlagen des Gall durch die Luzerner Kantonalbank und die Valiant Bank verwaltet. Es ergeben sich für das Jahr 2023 folgende Zahlen:

Kapitalzinsen / Wertschriftenerfolg (siehe ER)	CHF	76 205
Kursgewinne realisiert (siehe ER)	CHF	51 030
Kursverluste realisierte und nicht realisierte	CHF	-47 362
Bildung Wertschwankungsreserven (siehe ER)	CHF	0

Seit Beginn der Bankenverwaltungstätigkeit haben sich nicht realisierte Kursgewinne auf CHF 824 853 aufsummiert. Diese Gewinne dürfen in der Buchhaltung nicht erfasst werden.

Die Erträge / Verluste wurden im Verhältnis auf die Kostenträger Kehrrentensorgung und Deponie Nachsorge aufgeteilt.

3.7 Bilanz per 31.12.2023

in CHF

Aktiven

	per 31.12.2023	per 31.12.2022
Kasse, Post, Bank	1 287 560	1 397 428
Total Flüssige Mittel	1 287 560	1 397 428
Forderungen aus Lieferungen + Leistungen	1 822 749	1 867 109
Delkredere	-10 000	-10 000
Übrige Forderungen	16 162	14 117
Transitorische Aktiven	435	0
Total Guthaben	1 829 346	1 871 226
Kapitalanlagen	5 874 668	5 656 807
Total Anlagen	5 874 668	5 656 807
Total Finanzvermögen	8 991 574	8 925 461
Deponie Möhrenhof, Ufhusen	1	1
Total Sachgüter	1	1
Beteiligung Renergia	12 384 000	12 384 000
Total Darlehen und Beteiligungen	12 384 000	12 384 000
Total Verwaltungsvermögen	12 384 001	12 384 001
Total Aktiven	21 375 575	21 309 462

Passiven

	per 31.12.2023	per 31.12.2022
Kreditoren	-599 808	-621 052
Verbindlichkeiten	-35 613	-31 448
Fester Vorschuss PostFinance	0	-625 000
Nicht eingelöste Gebührenmarken	-1 052 765	-1 090 825
Kursschwankungsreserven	-1 000 000	-1 000 000
Transitorische Passiven	-348 500	-348 500
Total laufende Verpflichtungen	-3 036 687	-3 716 825
Spez. Finanzierung Sep.Sammlung	-37 715	-38 212
Spez. Fonds Nachsorge	-13 310 862	-13 451 407
Total Spezialfinanzierung	-13 348 577	-13 489 619
Eigenkapital	-4 103 018	-3 391 826
Jahresgewinn / -verlust	0	0
Total Kapital	-4 103 018	-3 391 826
Passiven vor Reingewinn	-20 488 281	-20 598 270
Reingewinn	-887 294	-711 192
Total Passiven	-21 375 575	-21 309 462

4. Anträge Vorstand

Der Vorstand des Gall stellt die folgenden Anträge:

1. Genehmigung Jahresrechnung 2023

Die Jahresrechnung 2023 des Gall mit einem Ertragsüberschuss von

CHF 887 294.23

sei in der vorliegenden Form zu genehmigen.

2. Überschuss

Der Überschuss der Laufenden Rechnung in der Höhe von

CHF 887 294.23

sei dem Eigenkapital gutzuschreiben:

Eigenkapital 01.01.2023	CHF	4 103 018.12
Jahresergebnis 2023	CHF	887 294.23
Eigenkapital 31.12.2023	CHF	4 990 312.35

5. Berichte

5.1 Bericht Kontrollstelle CORDIS audit AG



Bericht der Revisionsstelle zur Jahresrechnung

an die Delegiertenversammlung des
Gemeindeverbandes für Abfallverwertung Luzern-Landschaft (GALL), Hochdorf

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bestandesrechnung und Laufende Rechnung) des Gemeindeverbandes für Abfallverwertung Luzern-Landschaft (GALL) für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft.

Verantwortung des Vorstands

Der Vorstand ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit § 45 Abs. 1 – 3 des Gesetzes über die Korporationen des Kantons Luzern (HRM1) verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, diese zu prüfen.

Verantwortung der Revisionsstelle

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit § 23 Abs. 2 lit. b-d des Gesetzes über die Korporationen des Kantons Luzern (HRM1) und den Schweizer Prüfungsstandards vorgenommen. Nach diesen Standards 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 Existenz und 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 Jahresrechnung. 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 Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Geschäftsjahr dem § 45 Abs. 1 - 3 des Gesetzes über die Korporationen des Kantons Luzern (HRM1).

Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Emmenbrücke, 9. April 2024

CORDIS audit AG



suisselD

Urs Peyer
Leitender Revisor
zugelassener Revisionsexperte



suisselD

Patrik Stöckli
zugelassener Revisionsexperte

Beilage:
Jahresrechnung

5.2 Kontrollbericht kantonale Aufsichtsbehörde

Die kantonale Aufsichtsbehörde hat geprüft, ob die Rechnung 2022 (Vorjahr) mit dem übergeordneten Recht und den Buchführungsvorschriften vereinbar ist und ob der Gemeindeverband die Mindestanforderungen für eine gesunde Entwicklung des Finanzhaushalts erfüllt. Sie hat gemäss Bericht vom 19. Oktober 2023 **keine Anhaltspunkte festgestellt, die aufsichtsrechtliche Massnahmen erfordern würden** (§106 Gemeindegesetz, SRL Nr. 150).

Sursee, 2. April 2024

Gemeindeverband für Abfallverwertung Luzern-Landschaft
Der Vorstand

gall
Gemeindeverband für Abfallverwertung
Luzern-Landschaft
Geschäftsstelle
Sagenbachstrasse 1
6281 Hochdorf

Telefon 041 914 60 84
Fax 041 914 60 99
info@gall-lu.ch

www.gall-lu.ch



