

Stammdaten

Bezeichnung	Inhalt
Produkt	Jahresrechnung HRM 2 Kanton Luzern
Gemeinde / Stadt	Dagmersellen
Kunden-Nummer	
Jahresrechnung	2023
Beginn Periode	01.01.2023
Ende Periode (abgeschlossen per)	31.12.2023

§ 17 FHGG Jahresbericht

Der Gemeinderat legt im Jahresbericht Rechenschaft ab über die Umsetzung des Legislaturprogramms sowie über die Leistungen und Finanzen der Gemeinde im vergangenen Jahr.

Der Jahresbericht enthält insbesondere

- a. den Bericht über die Umsetzung des Legislaturprogramms,
- b. die Berichte zu den Aufgabenbereichen,
- c. *die Jahresrechnung*,
- d. den Prüfungsbericht des Rechnungsprüfungsorgans,
- e. den Kontrollbericht der Finanzaufsicht.

Der Gemeinderat unterbreitet den Stimmberechtigten oder dem Gemeindeparlament den Jahresbericht zur Genehmigung.

§ 46 Inhalt Jahresrechnung

1 Die Jahresrechnung umfasst

- a. die Bilanz,
- b. die Erfolgsrechnung,
- c. die Investitionsrechnung,
- d. die Geldflussrechnung,
- e. den Anhang.

Hinweis

Die gesetzlichen Grundlagen geben vor, welche Bestandteile die Jahresrechnung umfassen. Die vorliegende Muster-Jahresrechnung zeigt alle Bestandteile illustrativ. Alternativ können natürlich Direktausdrucke aus dem System verwendet werden.

Die Vorlage wurde von Balmer-Etienne AG erstellt. Inhalte und Verknüpfungen ohne Gewähr.

Jahresrechnung 2023

abgeschlossen per 31. Dezember 2023

Dagmersellen

Dagmersellen, 26. April 2024

Roland Purtschert

Inhaltsverzeichnis

1. Bilanz per 31. Dezember 2023
2. Erfolgsrechnung / gestufter Erfolgsausweis 2023
3. Erfolgsrechnung nach Aufgabenbereichen 2023
4. Investitionsrechnung 2023
- 5a. Geldflussrechnung 2023
- 5b. Kreditüberschreitungen 2023
6. Anhang
 - 6.1 Rechtsgrundlagen
 - 6.2 Angewandtes Regelwerk und Abweichungen
 - 6.3 Rechnungslegungsgrundsätze
 - 6.4 Wesentliche Grundsätze zur Bilanzierung und Bewertung
 - 6.5 Anlagespiegel
 - 6.6 Rückstellungsspiegel
 - 6.7 Eventualverbindlichkeiten
 - 6.8 Finanzielle Zusicherungen
 - 6.9 Beteiligungsspiegel
 - 6.10 Eigenkapitalnachweis
 - 6.11 Beurteilung der Vermögenslage
 - 6.12 Sonderkreditkontrolle
 - 6.13 Ergänzttes Budget ER nach Aufgabenbereichen
 - 6.14 Ergänzttes Budget IR nach Aufgabenbereichen
 - 6.15 Finanzkennzahlen

Bilanz		31.12.2023	31.12.2022	Veränderung
1	Aktiven	83'299'056	79'479'817	3'819'239
A	Umlaufvermögen	19'392'330	16'488'950	2'903'380
10	Finanzvermögen	19'392'330	16'488'950	2'903'380
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	10'088'739	8'264'235	1'824'505
101	Forderungen	9'053'496	7'777'398	1'276'098
102	Kurzfristige Finanzanlagen	-	-	-
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	147'079	306'524	-159'445
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	103'015	140'793	-37'778
B	Anlagevermögen	63'906'726	62'990'867	915'859
10	Finanzvermögen	19'017'891	18'967'553	50'338
107	Finanzanlagen	205'000	205'000	-
108	Sachanlagen Finanzvermögen	18'812'891	18'762'553	50'338
109	Forderungen ggü. SF und Fonds im FK	-	-	-
14	Verwaltungsvermögen	44'888'835	44'023'314	865'521
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	40'560'220	39'915'620	644'600
142	Immaterielle Anlagen	373'561	439'393	-65'831
144	Darlehen	-	-	-
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	-	-	-
146	Investitionsbeiträge	3'955'053	3'668'301	286'753
2	Passiven	83'299'056	79'479'817	3'819'239
C	Fremdkapital	34'073'482	31'372'159	2'701'323
20	Kurzfristiges Fremdkapital	15'412'677	18'679'398	-3'266'721
200	Laufende Verbindlichkeiten	10'635'011	10'022'491	612'520
201	Kurzfristiges Finanzverbindlichkeiten	4'000'000	8'000'000	-4'000'000
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	738'107	604'537	133'569
205	Kurzfristige Rückstellungen	39'560	52'370	-12'810
20	Langfristiges Fremdkapital	18'660'805	12'692'761	5'968'044
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	16'558'217	10'631'297	5'926'920
208	Langfristige Rückstellungen	1'101'599	1'065'261	36'338
209	Verbindlichkeiten ggü. SF und Fonds	1'000'988	996'202	4'786
D	Eigenkapital	49'225'574	48'107'658	1'117'916
290	Verpflichtungen ggü. Spezialfinanzierungen	15'290'776	14'701'734	589'042
291	Fonds	780'730	756'370	24'360
295	Aufwertungsreserve	7'173'065	7'973'065	-800'000
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	-	-	-
299	Bilanzüberschuss	25'981'004	24'676'490	1'304'514

Erfolgsrechnung / gestufter Erfolgsausweis	Rechnung 2023	Budget ergänzt 2023	Rechnung 2022
30 Personalaufwand	19'715'811	20'026'300	18'158'083
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'606'383	5'305'700	4'214'869
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'073'517	2'157'400	2'261'535
35 Einlagen in Fonds und SF	681'631	115'100	479'307
36 Transferaufwand	12'615'106	12'849'900	11'543'843
37 Durchlaufende Beiträge	-	-	-
39 Interne Verrechnungen und Umlagen	12'085'445	12'564'624	10'780'132
Betrieblicher Aufwand	51'777'894	53'019'024	47'437'769
40 Fiskalertrag	18'744'524	18'028'500	18'561'703
41 Regalien und Konzessionen	380'045	388'200	371'228
42 Entgelte	8'021'814	7'766'900	7'637'640
43 Verschiedene Erträge	253'676	150'800	127'403
45 Entnahmen aus Fonds und SF	63'443	247'100	568'697
46 Transferertrag	12'801'629	12'188'600	10'372'043
47 Durchlaufende Beiträge	-	-	-
49 Interne Verrechnungen und Umlagen	12'085'445	12'564'624	10'780'132
Betrieblicher Ertrag	52'350'576	51'334'724	48'418'846
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	572'682	-1'684'300	981'077
34 Finanzaufwand	345'604	289'900	1'024'769
44 Finanzertrag	277'436	249'500	1'206'225
Finanzergebnis	-68'168	-40'400	181'456
Operatives Ergebnis	504'514	-1'724'700	1'162'534
38 Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
48 Ausserordentlicher Ertrag	800'000	800'000	800'000
Ausserordentliches Ergebnis	800'000	800'000	800'000
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	1'304'514	-924'700	1'962'534

Der Ausgleich der SF findet vor dem Abschluss statt. Die Ergebnisse sind folglich im Gesamtergebnis nicht enthalten und sind deshalb gemäss untenstehender Aufstellung abzubilden.

Ergebnisse Spezialfinanzierungen (Verbuchung vor Abschluss)

Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Feuerwehr	57'528	-12'700	72'229
Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Alters- und Pflegeheim	205'779	-142'100	-485'207
Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Abwasserbeseitigung	323'778	-15'800	335'889
Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Abfallwirtschaft	1'957	1'000	17'971
Total	589'042	-169'600	-59'119

Einlage in Spezialfinanzierung = Plusbetrag, Entnahme aus Spezialfinanzierung = Minusbetrag

Erfolgsrechnung nach Aufgabenbereichen <i>Aufwand (-) / Ertrag (+)</i>	Rechnung 2023	Budget ergänzt 2023	Rechnung 2022
10 Politik und Verwaltung - Nettoergebnis	-1'533'836	-1'639'087	-1'534'560
30 Personalaufwand	-937'128	-954'000	-896'228
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-610'704	-642'100	-547'781
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-31'967	-32'000	-31'967
36 Transferaufwand	-213'473	-229'200	-174'628
39 Interne Verrechnungen und Umlagen	-2'100'522	-2'103'733	-2'038'418
42 Entgelte	87'455	81'900	88'678
43 Verschiedene Erträge	253'612	150'000	120'141
44 Finanzertrag	3'898	2'000	1'852
45 Entnahmen aus Fonds und SF	2'332	-	2'483
46 Transferertrag	29'483	16'000	24'021
49 Interne Verrechnungen und Umlagen	1'983'180	2'072'046	1'917'288
20 Bildung - Nettoergebnis	-6'472'534	-6'998'330	-5'884'865
30 Personalaufwand	-11'327'192	-11'344'400	-10'014'166
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-1'188'332	-1'271'400	-851'522
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-112'490	-121'100	-87'099
35 Einlagen in Fonds und SF	-796	-	0
36 Transferaufwand	-2'646'741	-2'181'100	-2'011'264
39 Interne Verrechnungen und Umlagen	-3'531'806	-3'777'016	-3'301'272
42 Entgelte	515'509	496'600	395'847
44 Finanzertrag	1'485	1'000	1'440
46 Transferertrag	10'441'663	9'730'500	8'797'481
49 Interne Verrechnungen und Umlagen	1'376'166	1'468'585	1'185'690
30 Gesundheit und Soziales - Nettoergebnis	-8'626'611	-9'203'271	-8'045'028
30 Personalaufwand	-738'627	-739'300	-649'801
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-93'499	-246'300	-166'410
35 Einlagen in Fonds und SF	-83'698	-52'800	-46'993
36 Transferaufwand	-7'969'383	-8'543'800	-7'581'037
39 Interne Verrechnungen und Umlagen	-1'667'314	-1'593'153	-1'489'983
42 Entgelte	264'544	315'300	390'743
44 Finanzertrag	60	-	0
45 Entnahmen aus Fonds und SF	55'532	61'200	33'730
46 Transferertrag	144'768	220'000	165'484
49 Interne Verrechnungen und Umlagen	1'461'006	1'375'582	1'299'237
40 Alterszentrum Eiche - Nettoergebnis	-0	-	0
30 Personalaufwand	-4'400'222	-4'536'800	-4'346'243
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-892'903	-1'169'700	-917'618
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-395'476	-411'800	-643'790
35 Einlagen in Fonds und SF	-205'779	-	0
39 Interne Verrechnungen und Umlagen	-89'061	-96'200	-94'933
42 Entgelte	5'006'041	4'994'300	4'741'368
43 Verschiedene Erträge	-	800	7'250
44 Finanzertrag	8'411	2'600	1'560
45 Entnahmen aus Fonds und SF	-	142'100	485'207
46 Transferertrag	945'510	1'050'000	740'080
49 Interne Verrechnungen und Umlagen	23'480	24'700	27'119

Erfolgsrechnung nach Aufgabenbereichen <i>Aufwand (-) / Ertrag (+)</i>	Rechnung 2023	Budget ergänzt 2023	Rechnung 2022
50 Bau, Infrastruktur und Verkehr - Nettoergebnis	-2'274'204	-2'348'087	-2'057'948
30 Personalaufwand	-1'299'069	-1'384'100	-1'275'970
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-1'072'332	-1'200'800	-993'706
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-1'273'138	-1'292'500	-1'239'611
34 Finanzaufwand	-159'661	-88'400	-910'432
35 Einlagen in Fonds und SF	-6'245	-56'300	-6'226
36 Transferaufwand	-1'073'549	-1'095'500	-1'098'346
39 Interne Verrechnungen und Umlagen	-2'864'894	-3'029'697	-2'025'985
40 Fiskalertrag	-	45'000	0
42 Entgelte	270'354	246'000	173'439
44 Finanzertrag	242'191	227'200	1'179'697
45 Entnahmen aus Fonds und SF	4'121	13'100	40'747
46 Transferertrag	375'189	411'700	398'227
49 Interne Verrechnungen und Umlagen	4'582'829	4'856'210	3'700'219
60 Umwelt, Ver- und Entsorgung - Nettoergebnis	-96'461	-208'724	-191'102
30 Personalaufwand	-197'709	-196'100	-176'788
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-502'786	-548'800	-509'256
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-260'446	-300'000	-259'068
35 Einlagen in Fonds und SF	-385'113	-6'000	-426'088
36 Transferaufwand	-658'758	-745'800	-627'257
39 Interne Verrechnungen und Umlagen	-491'165	-548'724	-492'470
41 Regalien und Konzessionen	380'045	388'200	371'228
42 Entgelte	1'726'706	1'509'600	1'698'698
44 Finanzertrag	1'175	2'400	1'610
45 Entnahmen aus Fonds und SF	1'459	30'700	6'530
46 Transferertrag	166'510	80'600	104'691
49 Interne Verrechnungen und Umlagen	123'622	125'200	117'068
70 Finanzen und Steuern - Nettoergebnis	20'308'160	19'472'799	19'676'037
30 Personalaufwand	-815'863	-871'600	-798'887
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-245'828	-226'600	-228'575
34 Finanzaufwand	-185'944	-201'500	-114'337
36 Transferaufwand	-53'201	-54'500	-51'311
39 Interne Verrechnungen und Umlagen	-1'340'684	-1'416'102	-1'337'071
40 Fiskalertrag	18'744'524	17'983'500	18'561'703
42 Entgelte	151'206	123'200	148'866
43 Verschiedene Erträge	64	-	12
44 Finanzertrag	20'218	14'300	20'067
46 Transferertrag	698'506	679'800	142'060
48 Ausserordentlicher Ertrag	800'000	800'000	800'000
49 Interne Verrechnungen und Umlagen	2'535'162	2'642'301	2'533'511
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	1'304'514.37	-924'700	1'962'533.87

Investitionsrechnung	Rechnung 2023	Budget ergänzt 2023	Rechnung 2022
50 Sachanlagen	-2'002'666	-2'842'000	-2'440'837
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	-	-	-
52 Immaterielle Anlagen	-34'598	-40'000	-76'195
54 Darlehen	-	-	-
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	-	-	-
56 Eigene Investitionsbeiträge	-1'768'758	-2'185'000	-484'190
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	-	-	-
Investitionsausgaben (-)	-3'806'022	-5'067'000	-3'001'221
60 Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-	-	18'240
61 Rückerstattungen	-	-	-
62 Übertragung immaterielle Anlagen in das Finanzvermögen	-	-	-
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	679'443	528'000	71'293
64 Rückzahlung von Darlehen	-	-	-
65 Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	-	-	-
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-	-	-
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge	-	-	-
Investitionseinnahmen (+)	679'443	528'000	89'533
Nettoinvestitionen	-3'126'579	-4'539'000	-2'911'688
davon Spezialfinanzierungen			
Investitionsausgaben:			
- Spezialfinanzierung (SF) Feuerwehr	-57'574	-51'000	-28'787
- Spezialfinanzierung (SF) Alters- und Pflegeheim	-204'942	-785'000	-306'250
- Spezialfinanzierung (SF) Abwasserbeseitigung	-1'395'799	-1'574'000	-839'354
- Spezialfinanzierung (SF) Abfallwirtschaft	-	-	-
Total Investitionsausgaben (-)	-1'658'314	-2'410'000	-1'174'390
Investitionseinnahmen:			
- Spezialfinanzierung (SF) Feuerwehr	30'260	28'000	-
- Spezialfinanzierung (SF) Alters- und Pflegeheim	-	-	-
- Spezialfinanzierung (SF) Abwasserbeseitigung	142'844	150'000	35'173
- Spezialfinanzierung (SF) Abfallwirtschaft	-	-	-
Total Investitionseinnahmen (+)	173'104	178'000	35'173
Nettoinvestitionen	-1'485'211	-2'232'000	-1'139'218

Geldflussrechnung (indirekte Methode)	2022 Rechnung	2023 ergänztes Budget	2023 Rechnung
Betriebliche Tätigkeit (operative Tätigkeit)			
+/- Jahresergebnis Erfolgsrechnung	1'962'534	-924'700	1'304'514
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'444'087	2'349'500	2'261'058
+/- Abnahme (+) / Zunahme (-) Forderungen	-139'031		-1'275'853
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-91'974		161'325
+/- Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	-69'825		37'778
+ Wertberichtigungen VV	0		0
- Wertberichtigungen, Gewinne VV	0		0
+/- Übriger Finanzaufwand / Finanzertrag (geldunwirksam)	0		0
+/- Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0		0
+/- Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	0		0
+/- Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	-846'523		0
+/- Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	-105'118		0
+/- Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	-300'607		-517'280
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	15'418		133'569
+/- Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	-73'470		-12'810
+/- Einlagen / Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen FK und EK	-89'390	-132'000	618'188
+/- Zins und Amortisation Pensionskassenverpflichtungen / Entnahmen Eigenkapital	-800'000	-800'000	-800'000
- Aktivierung Eigenleistungen, Bestandesveränderungen	0		0
= Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	1'906'100	492'800	1'910'489
Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen			
- Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-3'001'221	-5'067'000	-3'806'022
+ Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	89'533	528'000	679'443
= Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-2'911'688	-4'539'000	-3'126'579
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	-36'120		-1'880
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	0		0
+/- Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	251'598		36'338
+ Aktivierung Eigenleistungen	0		0
= Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-2'696'210	-4'539'000	-3'092'121
Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen			
+/- Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV	0		0
+/- Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0		0
+/- Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	0		0
+/- Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	601'712		-50'338
+/- Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	846'523		0
+/- Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	105'118		0
= Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	1'553'353	-	-50'338
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-2'696'210	-4'539'000	-3'092'121
+ Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	1'553'353	-	-50'338
= Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-1'142'857	-4'539'000	-3'142'460
Finanzierungstätigkeit			
+/- Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	4'000'000		-4'000'000
+/- Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-6'073'191		5'926'920
+/- Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	0		-244
+/- Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	411'012		1'129'800
= Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-1'662'179	-	3'056'476
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	1'906'100	492'800	1'910'489
+ Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-1'142'857	-4'539'000	-3'142'460
+ Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-1'662'179	-	3'056'476
= Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds Geld)	-898'936	-4'046'200	1'824'505
Kontrollrechnung			
Stand flüssige Mittel per 31.12.	8'264'235		10'088'739
- Stand flüssige Mittel per 1.1.	9'163'171		8'264'235
= Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel	-898'936	-4'046'200	1'824'505
Kontrolltotal	0.00	0.00	0.00

Gemeinde
Rechnungsjahr

Dagmersellen
2023

in CHF 1'000

Aufgabenbereiche		ergänzt Budget	Rechnung	Abweichung	durch GR bewilligte Kreditüberschreitung nach § 15 FHGG	
		2023	2023			
Globalbudget ER		CHF	CHF	CHF	CHF	Datum
10	Politik und Verwaltung	1'639	1'534	-105	0	-
20	Bildung	6'998	6'473	-526	0	-
30	Gesundheit und Soziales	9'203	8'627	-577	0	-
40	Alterszentrum Eiche	0	0	0	0	-
50	Bau, Infrastruktur und Verkehr	2'348	2'274	-74	0	-
60	Umwelt, Ver- und Entsorgung	209	96	-112	0	-
70	Finanzen und Steuern	-19'473	-20'308	-835	0	-

in CHF 1'000

Aufgabenbereiche		ergänzt Budget	Rechnung	Abweichung	durch GR bewilligte Kreditüberschreitung nach § 15 FHGG	
		2023	2023			
Investitionsausgaben IR		CHF	CHF	CHF	CHF	Datum
10	Politik und Verwaltung	70	0	-70	0	-
20	Bildung	167	166	-1	0	-
30	Gesundheit und Soziales	0	0	0	0	-
40	Alterszentrum Eiche	778	205	-573	0	-
50	Bau, Infrastruktur und Verkehr	2'427	1'981	-446	0	-
60	Umwelt, Ver- und Entsorgung	1'625	1'453	-172	0	-
70	Finanzen und Steuern	0	0	0	0	-

Die Erläuterungen zu den Abweichungen finden Sie im Nachgang der jeweiligen Aufgabenbereichen, nach der finanziellen Entwicklung

§ 15 Bewilligte Kreditüberschreitung (FHGG)

¹ Der Gemeinderat kann in folgenden Fällen eine Kreditüberschreitung bewilligen:

- wenn das Bundesrecht, ein kantonales Gesetz, ein kommunales Reglement oder ein rechtskräftiger Entscheid eines Gerichtes eine Ausgabe unmittelbar vorschreiben,
- bei dringlichen Vorhaben aufgrund unvorhersehbarer Ereignisse, wenn der Aufschub für die Gemeinde nachteilige Folgen hätte,
- für durchlaufende Beiträge,
- für Abschreibungen und Wertberichtigungen nach § 58.

² Die Kreditüberschreitung ist nur zulässig, wenn eine Kompensation innerhalb des bewilligten Budgetkredites unverhältnismässig wäre.

³ Kreditüberschreitungen sind den Stimmberechtigten oder dem Gemeindeparlament mit dem Jahresbericht zur Genehmigung zu unterbreiten.

6.1 Rechtsgrundlagen

Die vorliegende Jahresrechnung basiert auf dem Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHGG) vom 20. Juni 2016 (SRL Nr. 160) und der dazugehörenden Verordnung (FHGV) vom 10. Januar 2017.

6.2 Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Die Rechnungslegung gemäss FHGG sowie FHGV orientiert sich im Wesentlichen nach dem Harmonisierten Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden (HRM2), herausgegeben am 25. Januar 2008 von der Konferenz der kantonalen Finanzdirektorinnen und Finanzdirektoren sowie den Auslegungen des Schweizerischen Rechnungslegungsgremiums für den öffentlichen Sektor (SRS-CSPCP). Die Fachempfehlungen stellen Mindeststandards dar, welche alle öffentlichen Gemeinwesen erfüllen sollten. Abweichungen sind möglich, müssen aber im Anhang offengelegt werden.

Es bestehen keine wesentlichen Abweichungen zum Rechnungslegungsmodell gemäss HRM2.

6.3 Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung vermittelt ein umfassendes, die tatsächlichen Verhältnisse wiedergebendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde. Sie folgt den Grundsätzen der Verständlichkeit, der Wesentlichkeit, der Zuverlässigkeit, der Vergleichbarkeit, der Fortführung, der Bruttodarstellung, der Stetigkeit sowie der Periodengerechtigkeit.

6.4 Wesentliche Grundsätze zur Bilanzierung und Bewertung

§ 53 Anhang

¹ Der Anhang der Jahresrechnung

f. enthält zusätzliche Angaben, die für die Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sowie der finanziellen Risiken der Gemeinde von Bedeutung sind.

Zusätzliche Angabe zur Jahresrechnung 2023 gemäss § 53 FHGG, Abs. 1 lit f: Auswirkungen COVID-19 Pandemie

Die Auswirkungen der COVID-19 Pandemie sind in der Jahresrechnung 2023 der Gemeinde Dagmersellen im ordentlichen Ergebnis berücksichtigt.

Der Gemeinderat verfolgt die Ereignisse weiterhin und trifft bei Bedarf die notwendigen Massnahmen.

Die finanziellen Folgen für die Jahresrechnung 2023 fielen aber wesentlich geringer aus, als vermutet werden musste. So blieben vor allem auch die Zahlungen von Wirtschaftlicher Sozialhilfe massiv unter Budget. Im Nachhinein muss man sagen, dass diese COVID-19-Pandemie keine grösseren Auswirkungen auf die Jahresrechnungen der letzten 3 Jahre hatte.

Bilanzierungsgrundsätze (§ 56 FHGG)

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

1 Vermögensteile werden aktiviert, wenn

- a. sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen oder ihre Nutzung zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben vorgesehen ist und
- b. ihr Wert zuverlässig ermittelt werden kann.

2 Verpflichtungen werden passiviert, wenn

- a. ihr Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt,

- b. ein Mittelabfluss zu ihrer Erfüllung sicher oder wahrscheinlich ist und
- c. die Höhe des Mittelabflusses geschätzt werden kann.

Bewertungsgrundsätze (§ 57 FHGG)

1 Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert.

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

Aktiven

Umlaufvermögen

Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen

Diese Position umfasst Kassenbestände, Postkontoguthaben, Sichtguthaben bei Banken sowie kurzfristige Geldanlagen (weniger als 90 Tage). Die Bewertung erfolgt zum Nominalwert. Die Veränderung von flüssigen Mitteln und kurzfristigen Geldanlagen wird in der Geldflussrechnung aufgezeigt.

Forderungen

Zu den Forderungen gehören alle ausstehenden, unerfüllten und in Rechnung gestellten Ansprüche gegenüber Dritten. Die Bewertung erfolgt zum Rechnungsbetrag (Nominalwert) abzüglich der Wertberichtigungen für gefährdete Vermögenswerte (Delkredere).

Kurzfristige Finanzanlagen

Kurzfristige Finanzanlagen werden in der Regel mit dem Ziel einer Rendite gehalten. Die Laufzeiten liegen zwischen 90 Tagen und einem Jahr. Die Bewertung erfolgt zum Nominalwert.

Aktive Rechnungsabgrenzungen

Der Zweck der aktiven Rechnungsabgrenzungen ist die periodengerechte Rechnungslegung. Die Erfassung erfolgt zum Nominalwert.

Vorräte und angefangene Arbeiten

Diese Position umfasst für die Leistungserstellung benötigte Waren und Material und wird zu den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bewertet.

Anlagevermögen

Finanzanlagen (langfristig)

Langfristige Finanzanlagen haben eine Laufzeit von über einem Jahr und werden mit der Absicht der dauernden Anlage und zur Erzielung einer Rendite gehalten. Sie zählen zum Finanzvermögen, da sie nicht unmittelbar zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben dienen. Aktien und Anteilscheine werden zum Marktwert bilanziert. Die Bilanzierung der Darlehen erfolgt zum Nominalwert abzüglich der Wertberichtigungen für gefährdete Positionen. Die Verbuchung der Wertanpassungen erfolgt über die Erfolgsrechnung.

Sachanlagen Finanzvermögen

Die Sachanlagen im Finanzvermögen dienen nicht unmittelbar der Erfüllung öffentlicher Aufgaben. Die Bilanzierung erfolgt zum Verkehrswert. Grundstücke des Finanzvermögens werden mindestens alle 4 Jahre neu bewertet, die Verbuchung einer allfälligen Wertanpassung erfolgt über die Erfolgsrechnung. Die Aktivierungsgrenze beträgt gemäss § 30 FHGV CHF 40 000.00.

Sachanlagen Verwaltungsvermögen / immaterielle Anlagen

Investitionsausgaben, welche die Aktivierungsgrenze gemäss § 30 FHGV CHF 40 000 überschreiten, werden unter den Sachanlagen im Verwaltungsvermögen bilanziert. Diejenigen Sachanlagen, welche durch Nutzung einer Wertminderung unterliegen, werden planmässig je Anlagekategorie abgeschrieben. Die Abschreibungen werden linear über die Nutzungsdauer vorgenommen und erfolgen erstmals im Jahr nach Inbetriebnahme einer Anlage. Die Nutzungsdauern sind wie folgt festgelegt:

Strassen:	30 Jahre
Wasserbauten:	50 Jahre
Wasser- und Abwasserleitungen:	50 Jahre
Übrige Tiefbauten (Plätze, Parkanlagen, Friedhöfe usw.):	40 Jahre
Hochbauten:	40 Jahre
Mobiliar, Maschinen, Apparate:	8 Jahre
Fahrzeuge:	8 Jahre
Spezialfahrzeuge und Anbaugeräte:	15 Jahre
Informatik und Kommunikationssysteme:	4 Jahre

--> *siehe auch Angaben im Anlagespiegel 6.5*

Bei absehbaren Wertbeeinträchtigungen müssen ausserplanmässige Abschreibungen vorgenommen werden.

Darlehen und Beteiligungen im Verwaltungsvermögen

Darlehen und Beteiligungen im Verwaltungsvermögen werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze gebucht und aktiviert. Darlehen werden zum Nominalwert abzüglich notwendiger Wertberichtigung, Beteiligungen zum Anschaffungswert abzüglich notwendiger Wertberichtigungen, bewertet.

Investitionsbeiträge

Investitionsbeiträge sind geldwerte Leistungen, mit denen beim Empfänger der Beiträge dauerhafte Vermögenswerte mit Investitionscharaktere begründet werden. Aktivierte Investitionsbeiträge werden über die Nutzungsdauer des finanzierten Investitionsgutes planmässig abgeschrieben.

Passiven

Fremdkapital

Laufende Verbindlichkeiten

Laufende Verbindlichkeiten sind monetäre Schulden und in der Regel innerhalb von zwölf Monaten nach dem Bilanzstichtag zur Tilgung vorgesehen. Die Bilanzierung erfolgt zum Nominalwert.

Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten

Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten sind innerhalb von zwölf Monaten nach dem Bilanzstichtag zur Tilgung vorgesehen. Die Bewertung erfolgt zum Nominalwert. Marchzinsen werden als Rechnungsabgrenzungen berücksichtigt.

Passive Rechnungsabgrenzungen

Der Zweck der passiven Rechnungsabgrenzungen ist die periodengerechte Rechnungslegung. Die Erfassung erfolgt zum Nominalwert.

Kurzfristige Rückstellungen

Rückstellungen werden gebildet für bestehende Verpflichtungen, bei denen der Zeitpunkt der Erfüllung und/oder die Höhe des künftigen Mittelabflusses mit Unsicherheiten behaftet sind. Die Bewertung erfolgt nach dem Grundsatz der bestmöglichen Schätzung. Die Tilgung der kurzfristigen Rückstellungen wird innerhalb von zwölf Monaten nach dem Abschlussstichtag erwartet.

Langfristige Finanzverbindlichkeiten

Langfristige Finanzverbindlichkeiten sind in der Regel in mehr als zwölf Monaten nach dem Bilanzstichtag zur Tilgung vorgesehen. Die Bewertung erfolgt in der Regel zum Nominalwert. Marchzinsen werden als Rechnungsabgrenzungen berücksichtigt.

Langfristige Rückstellungen

Rückstellungen werden gebildet für bestehende Verpflichtungen, bei denen der Zeitpunkt der Erfüllung und/oder die Höhe des künftigen Mittelabflusses mit Unsicherheiten behaftet sind. Die Bewertung erfolgt nach dem Grundsatz der bestmöglichen Schätzung. Rückstellungen werden jedes Jahr per 31. Dezember neu bewertet.

Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital

Die Bildung und Auflösung solcher Fonds erfolgt zweckgebunden und bedürfen einer gesetzlichen Grundlage. Die Bewertung erfolgt in der Regel zum Nominalwert.

Eigenkapital**Spezialfinanzierungen im Eigenkapital**

Mit einer Spezialfinanzierung werden Mittel zur Erfüllung bestimmter öffentlicher Aufgaben zweckgebunden. Spezialfinanzierungen werden dem Eigenkapital zugeordnet, wenn für sie die Rechtsgrundlage geändert werden kann oder wenn die Rechtsgrundlage zwar auf dem übergeordneten Recht basiert, dieses aber dem eigenen Gemeinwesen einen erheblichen Gestaltungsspielraum offen lässt.

Aufwertungsreserven

Der Saldo der Bilanzveränderungen bei der Umstellung auf HRM2 wurde als Aufwertungsreserve bilanziert. Diese wird über 14 Jahre erfolgswirksam aufgelöst.

Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre

Diese Position des Eigenkapitals kann für die Deckung von Defiziten verwendet werden.

6.5 Anlagespiegel

Finanzvermögen		Buchwert	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibungen / Wertberichtigungen	Buchwert
		01.01.2023	2023	2023	2023	2023	31.12.2023
1070	Aktien und Anteilsscheine	25'000	0	0	0	0	25'000
1071	Verzinsliche Anlagen	180'000	0	0	0	0	180'000
107	Finanzanlagen	205'000	0	0	0	0	205'000
1080	Grundstücke FV	14'228'100	0	0	0	0	14'228'100
1084	Gebäude FV	4'534'453	50'338	0	0	0	4'584'791
108	Sachanlagen FV	18'762'553	50'338	0	0	0	18'812'891
10	Finanzvermögen	18'967'553	50'338	0	0	0	19'017'891

Verwaltungsvermögen		Buchwert	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibungen / Wertberichtigungen	Buchwert
		01.01.2023	2023	2023	2023	2023	31.12.2023
1400	Grundstücke VV	2'247'027	0	0	0	0	2'247'027
1401	Strassen / Verkehrswege	5'877'351	272'062	-351'422	605'609	-263'661	6'139'940
1403	Übrige Tiefbauten	8'633'949	240'698	-172'844	-1'474	-287'980	8'412'349
1404	Hochbauten	18'477'856	29'418	0	-29'418	-1'074'361	17'403'496
1406	Mobilien VV	2'236'813	290'309	0	56'101	-381'685	2'201'538
1407	Anlagen im Bau VV	2'442'624	2'501'024	-156'959	-630'817	0	4'155'871
140	Sachanlagen VV	39'915'620	3'333'510	-681'225	0	-2'007'686	40'560'220
1420	Software	34'048	0	0	0	-11'978	22'071
1429	Übrige immaterielle Anlagen	405'345	0	0	0	-53'854	351'491
142	Immaterielle Anlagen	439'393	0	0	0	-65'831	373'561
1460	Investitionsbeiträge an Bund	131'310	0	0	0	-4'690	126'620
1461	Konkordate	481'608	427'950	0	0	-13'016	896'542
1462	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	2'759'727	0	0	0	-155'898	2'603'829
1466	Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	295'655	46'344	0	0	-13'937	328'062
146	Investitionsbeiträge	3'668'301	474'294	0	0	-187'541	3'955'053
14	Verwaltungsvermögen	44'023'314	3'807'804	-681'225	0	-2'261'058	44'888'835

Die Richtlinien zu den Abschreibungen und Wertverminderungen sind im §58 FHGG wie folgt geregelt:

- Anlagen des Verwaltungsvermögens, die durch Nutzung einer Wertminderung unterliegen, werden ordentlich je Anlagekategorie nach der angenommenen Nutzungsdauer linear abgeschrieben.
- Ist auf einer Position des Verwaltungsvermögens eine dauernde Wertminderung absehbar, wird deren bilanzierter Wert berichtigt.

Die Nutzungsdauern der Anlagekategorie sind im §38 FHGV bzw. im Anhang 1 FHGV definiert. Die Gemeinde Dagmersellen weicht bei den folgenden Positionen von diesen Nutzungsdauern ab:

- 1406.00 (Holzschnitzelanlage, welche ebenfalls auf dieser Position verbucht ist, wird auf 25 Jahre abgeschrieben und nicht auf 8 Jahre)
- 1403.50 (Tiefbauten, Umgebung, Garten, Sanitär, Elektro AZ Eiche wird auf 20 Jahre abgeschrieben und nicht auf 40 Jahre)
- 1404.50 (Hochbau AZ Eiche wird auf 33 Jahre abgeschrieben und nicht auf 40 Jahre)
- 1406.50 (Mobilien AZ Eiche werden auf 10 Jahre abgeschrieben und nicht auf 8 Jahre)
- 1406.51 (Fahrzeuge AZ Eiche werden auf 4 Jahre abgeschrieben und nicht auf 8 Jahre)

Die Aktivierungsgrenze nach §30 FHGV für Sachanlagen und immaterielle Anlagen im Finanz- und Verwaltungsvermögen sowie für Investitionsbeiträge an Dritte beträgt für die Gemeinde Dagmersellen CHF 40'000.00.

6.6 Rückstellungsspiegel

Kto.	Bezeichnung	Buchwert per 01.01.2023	Bildung 2023	Auflösung 2023	Verwendung 2023	Umbuchung langfr. / kurzfr. 2023	Buchwert per 31.12.2023	Begründ- ungen
Kurzfristige Rückstellungen								
	2050 Mehrleistungen Personal						0	
	2051 Andere Ansprüche des Personals						0	
	2052 Prozesse						0	
	2053 Nicht versicherte Schäden						0	
	2054 Bürgschaften und Garantieleistungen						0	
	2055 Übrige betriebliche Tätigkeiten	52'370			-12'810		39'560 A)	
	2056 Vorsorgeverpflichtungen						0	
	2057 Finanzaufwand						0	
	2058 Investitionsrechnung						0	
	2059 Übrige Rückstellungen						0	
205	<i>Kurzfristige Rückstellungen</i>	52'370	0	0	-12'810	0	39'560	
Langfristige Rückstellungen								
	2081 Langfristige Ansprüche des Personals						0	
	2082 Prozesse						0	
	2083 nicht versicherte Schäden						0	
	2084 Bürgschaften und Garantieleistungen						0	
	2085 Übrige betriebliche Tätigkeiten						0	
	2086 Vorsorgeverpflichtungen						0	
	2087 Finanzaufwand						0	
	2088 Investitionsrechnung	1'065'261	100'000		-63'662		1'101'599 C)	
	2089 Übrige Rückstellungen						0	
208	<i>Langfristige Rückstellungen</i>	1'065'261	100'000	0	-63'662	0	1'101'599	
20	Total Rückstellungen	1'117'631	100'000	0	-76'472	0	1'141'159	

Begründungen:

A) Fr. 39'560.- Restsaldo für Rückstellungen Erfolgsrechnung AZ Eiche (→ Migel-Beiträge)

C) Rückstellungen aufgrund Altlastensanierung Deponie, GSt. 465 (1558), GB Dagmersellen

6.7 Eventualverbindlichkeiten

Klasse	Empfänger	Art der Verbindlichkeit, Bezeichnung Objekt	Ursprungs- zeitpunkt der Verbindlichkeit	Laufzeit	Wahr- schein- lichkeit	Zuverlässigkeit der betraglichen Schätzung	Betrag CHF	
							31.12.2022	31.12.2023
Bürgschaft	Fussballclub Dagmersellen	Haftung auf sämtliche Forderungen gegenüber Valiant Bank	17.03.2005	30 Jahre		genau	250'000	250'000
Bürgschaft	Tennisclub Dagmersellen	Haftung auf sämtliche Forderungen gegenüber der Luzerner Kantonalbank im Zusammenhang mit dem gewährten Darlehen	23.12.2010	25 Jahre		genau	150'000	150'000
Leasing (Miete)	Canon (Schweiz) AG 8305 Dietlikon	Diverse Kopierapparate für alle 3 Schulstandorte	div.	div.		genau	10'934	5'467
Leasing (Miete)	Canon (Schweiz) AG 8305 Dietlikon	Diverse Kopierapparate für die Gemeindeverwaltung, alle 3 Schuldienste, Gemeinderat, Feuerwehr, Hauswarte und Alterszentrum Eiche	div.	div.		genau	9'861	8'967
Subsidiäre Kostengutsprachen (Depots) für Einwohner in Altersheimen	Alterszentrum Eiche, Dagmersellen Altersheim Murhof, St.Urban Biffig AG, Schötz	Depots für diverse Einwohner von Dagmersellen in Altersheimen	Alle im 2023	div.		genau	0	29'000

6.8 Finanzielle Zusicherungen

Die nachstehenden Beträge stützen sich auf Verträge oder teilweise auf Zahlungen der Vergangenheit. Diese sind für die Zukunft nicht bindend.

Bezeichnung in 1'000 Fr.	ER / IR	2024	2025	2026	später	Total
Zugesicherte Gemeindebeiträge der Erfolgsrechnung (z.B. Vereinsbeiträge)	ER	17.50	17.50	17.50	107.50	160.00
Zugesicherte Gemeindebeiträge an Investitionen (z.B. Güterstrassen)	IR	-	-	-	-	-
Zugesicherte Darlehen	IR	-	-	-	180.00	180.00
Vertragliche Verpflichtungen für den Erwerb von Sachanlagen (z.B. Hochbau, Strassenbau)	IR	-	-	-	-	-
Langfristige Miet- und Pachtverträge (Operating Leasing)	ER	14.43	2.45	2.45	2.45	21.79
Langfristige, sonstige vertragliche Verpflichtungen (z.B. Beraterverträge, Lizenzen)	ER	-	-	-	-	-
Langfristige, sonstige vertragliche Verpflichtungen (z.B. Beraterverträge, Lizenzen)	IR	-	-	-	-	-
Total finanzielle Zusicherungen		31.93	19.95	19.95	289.95	361.79

Bemerkungen: Zugesicherte Darlehen (Badi Reiden) läuft bis am 31.12.2040 (20 Jahre)

6.9 Beteiligungsspiegel

Angaben über Beteiligungen an Unternehmen und öffentlich-rechtlichen Institutionen

Name, Sitz Rechtsform	Rechtsform	Kommunale Aufgabe	Zuständiges GR- Ressort	Gesamtkapital, B. Eigenkapital (Aktienkapital, Gewinnvortrag, Reserven) Verbandskapital, Genossenschafts- kapital, usw.	z. Anteil Gemeinde Laufendes Jahr	Anteil Gemeinde Vorjahr	Buchwert	spezifische Risiken (z.B. Haftung, Nachschusspflicht, Solidarhaftung)	anteilige Nettoschuld je Einwohner	Strategisches Ziel	Reporting zur Eignerstrategie bei wesentlichen Beteiligungen. 1)	Einflussnahme	Mitglied Organe	Delegierte/r
Privatrechtliche Unternehmen (z.B. Aktiengesellschaften, Gesellschaften mit beschränkter Haftung, Genossenschaften)														
Nest Sammelstiftung, Zürich	Stiftung	Berufliche Vorsorge im Rahmen des BVG	Finanzen	CHF 86'418'652.33	CHF -	CHF -	CHF -	Aktuell keine, bei einer Unterdeckung muss sich der Arbeitgeber an der Sanierung beteiligen	--	kostengünstig erbrachte optimale Leistungen für die Versicherten der Gemeinde Dagmersellen	Beteiligung halten	Teilnahme an Delegiertenversammlung	keine	AG Gemeinde: Peter Kunz AN Gemeinde: Roland Purtschert AG AZ Eiche: Gregor Kaufmann AN AZ Eiche: Christoph Schmid
Öffentlich-rechtliche Unternehmen (z.B. Gemeindeverbände)														
GALL - Gemeindeverband für Abfallverwertung Luzern-Landschaft, Hochdorf	Gemeindeverband (Körperschaft des kantonalen öffentlichen Rechts mit eigener Rechtspersönlichkeit)	Vollzug Umweltschutzgesetzgebung (EGUSG); Abfallentsorgungsreglement	Bau und Infrastruktur	CHF 4'103'018.12	CHF -	CHF -	CHF -	Solidarhaftung subsidiär zum Verbandsvermögen	CHF 53.54	effiziente und effektive Abfallentsorgung	Beteiligung halten	Teilnahme an Delegiertenversammlung	keine	Astrid Bauer
Gemeindeverband Abwasserreinigung Oberes Wiggertal	Gemeindeverband (Körperschaft des kantonalen öffentlichen Rechts mit eigener Rechtspersönlichkeit)	Vollzug Gewässerschutzgesetz; Siedlungsentwässerungs- reglement	Bau und Infrastruktur	CHF 363'800.00	CHF -	CHF -	CHF -	Solidarhaftung subsidiär zum Verbandsvermögen	--	effiziente Abwasserentsorgung; vorausschauende Investitionstätigkeit	Beteiligung halten	Einsitz in Verbandsleitung; Teilnahme an Delegiertenversammlung	Urs Fellmann, alt GR Bau & Infrastruktur Verbandsleitung	Astrid Bauer
Gemeindeverband Schwimmbad Stämpfel	Gemeindeverband (Körperschaft des kantonalen öffentlichen Rechts mit eigener Rechtspersönlichkeit)	Gesundheitsförderung, Sport, Schulschwimmen	Präsidium	CHF 86'485.95	CHF -	CHF -	CHF -	Solidarhaftung	--	Unterstützung Gesundheitsförderung, attraktives Freizeitangebot	Beteiligung halten	Einsitz in Verbandsleitung; Teilnahme an Delegiertenversammlung	Astrid Bauer, Vorstandsmitglied	Markus Riedweg Ersatz: Daniel Pfister
Gemeindeverband Strassenreinigung	Gemeindeverband (Körperschaft des kantonalen öffentlichen Rechts mit eigener Rechtspersönlichkeit)	Strassenreinigung	Bau und Infrastruktur	CHF 284'059.17	CHF -	CHF -	CHF -	kein besonderes Risiko	--	kostengünstige Strassenreinigung	Beteiligung halten	Teilnahme an Delegiertenversammlung	keine	Daniel Pfister
Gemeindeverband Sozial-Beratungszentrum SoBZ und Kindes- und Erwachsenen-SchutzBehörde KESB Region Willisau-Wiggertal	Gemeindeverband (Körperschaft des kantonalen öffentlichen Rechts mit eigener Rechtspersönlichkeit)	Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde, Berufsbeistand und Vormundschaften	Soziales	CHF 175'554.54	CHF -	CHF -	CHF -	Solidarhaftung subsidiär zum Verbandsvermögen	--	effizienter und effektiver Betrieb von SoBZ und KESB	Beteiligung halten	Einsitz in Verbandsleitung; Teilnahme an Delegiertenversammlung	Susanne Hodel- Schumacher, alt GR Soziales, Mitglied Verbandsleitung	Gregor Kaufmann
Regionales Alters- und Pflegeheim Feldheim, Reiden	Gemeindeverband (Körperschaft des kantonalen öffentlichen Rechts mit eigener Rechtspersönlichkeit)	Sicherstellung der stationären Langzeitpflege, Sicherstellung der Gesundheitsvorsorge gemäss Betreuungs- und Pflegegesetz (BPG)	Soziales	CHF 1'711'102.51	CHF -	CHF -	CHF -	Solidarhaftung subsidiär zum Verbandsvermögen	--	bedarfsgerechte, kostengünstige und qualitativ gute Pflegeleistungen	Beteiligung halten	Einsitz in Verbandsleitung; Teilnahme an Delegiertenversammlung	Anto Wey, alt Gr Soziales, Buchs; Mitglied Verbandsleitung	Gregor Kaufmann Ersatz: Peter Kunz
Region LUZERN WEST, Wolhusen	Gemeindeverband im Sinne der §§ 48 ff des Gemeindegesetzes des Kantons Luzern (GG)	Vollzug Richtplanung	Präsidium	CHF 579'026.72	CHF -	CHF -	CHF -	Haftung auf Vereinsvermögen beschränkt. Die Haftung der Mitglieder ist auf die Höhe des ordentlichen Jahresbeitrages beschränkt. Eine weitergehende Haftung der Mitglieder ist ausgeschlossen.	--	Interessenwahrung gegenüber Dritten, insbesondere Kanton; Berücksichtigung der Anliegen der Region Willisau/Entlebuch; Berücksichtigung Anliegen der Nicht-Zentrums- gemeinden; Mitwirkung in Fachgruppen/Pilotprojekten (situativ)	Beteiligung (Mitgliedschaft) halten	Teilnahme an Delegiertenversammlung	keine	Markus Riedweg Astrid Bauer
Regionalverband zofingenregio, Zofingen	öffentlich-rechtlicher Gemeindeverband nach aargauischem Recht	Vollzug Richtplanung (Regionalplanung)	Bau und Infrastruktur	CHF 401'742.00	CHF -	CHF -	CHF -	Haftung auf Verbandsvermögen beschränkt.	--	Überregionale Interessenwahrung gegenüber Dritten; Berücksichtigung Anliegen der Region Wiggertal; Pilotprojekten (situativ)	Beteiligung (Mitgliedschaft) halten	Teilnahme an Delegiertenversammlung	keine	Astrid Bauer

Verband Luzerner Gemeinden, VLG, Luzern	Verein im Sinne von Art. 60 ff ZGB	Wahrung der Interessen der Gemeinde	Präsidium	CHF	548'902.00	CHF	-	CHF	-	CHF	-	Haftung auf Vereinsvermögen beschränkt. Die Haftung der Mitglieder ist auf die Höhe des ordentlichen Jahresbeitrages beschränkt. Eine weitergehende Haftung der Mitglieder ist ausgeschlossen.	--	Mitgliedschaft alle Gemeinden, Interessenwahrung gegenüber Kanton	Beteiligung (Mitgliedschaft) halten	Einsatz im Vorstand; Teilnahme an Delegiertenversammlung	Markus Riedweg, Mitglied Vorstand (Bereich Bildung und Kultur)	Karin Wettstein
Verein Aare-Land, Zofingen	Verein im Sinne von Art. 60 ff ZGB	Förderung der Lebensqualität und Wettbewerbsfähigkeit der ansässigen Wirtschaft	Präsidium	CHF	83'904.00	CHF	-	CHF	-	CHF	-	Haftung auf Vereinsvermögen beschränkt. Die Haftung der Mitglieder ist auf die Höhe des ordentlichen Jahresbeitrages beschränkt. Eine weitergehende Haftung der Mitglieder ist ausgeschlossen.	--	Überregionale Interessenwahrung gegenüber Dritten; Berücksichtigung Anliegen der Region Wiggertal; Pilotprojekten (situativ)	Beteiligung (Mitgliedschaft) halten	Teilnahme an Delegiertenversammlung	keine	Markus Riedweg
Verkehrsverbund Luzern (VVL)	selbständige Anstalt des öffentlichen Rechts	Erschliessung mit öffentlichem Verkehr	Bau und Infrastruktur	CHF	24'202.00	CHF	-	CHF	-	CHF	-	Solidarhaftung subsidiär zum Verbandsvermögen	--	Gute ÖV-Erschliessung des Gemeindegebietes; kein überproportionaler Anstieg bei den Beiträgen	Mitgliedschaft gesetzlich vorgeschrieben	Verbundrat	keine	Astrid Bauer
Weitere Organisationen mit kommunaler Beteiligung (z.B. Vereine, einfache Gesellschaft des öffentlichen Rechtes (ZSO) oder Sitzgemeindemodell (Musikschule) oder Wasserversorgungsgenossenschaft, Strassenunterhaltsgenossenschaft, Genossenschaften, usw.)																		
Anton Kronenberg-Stiftung, Dagmersellen	Stiftung gemäss Art. 80 ff ZGB	Bereitstellung Infrastruktur für Schul- und Vereinssport sowie für Spielgruppe	Bau und Infrastruktur	CHF	1'444'067.90	CHF	-	CHF	-	CHF	-	-	--	Baurecht (Chrüzmatte) und Liegenschaft (Stiftungshaus) weiterhin nutzen können	Zusammenarbeit weiterführen; Einsitz in Vorstand prüfen	Funktion als Aufsichtsbehörde; Währecht für 3 Vorstandsmitglieder	keine	keine
Brunnengenosenschaft Buchs	Genossenschaft gemäss Art. 828 ff OR	Wasserversorgung gemäss Wassernutzungs- und Wasserversorgungsrecht (WNVG)	Bau und Infrastruktur	CHF	242'518.30	CHF	-	CHF	-	CHF	-	Für die Verbindlichkeiten der Genossenschaft haften die Mitglieder bis zu einem Höchstbetrage von CHF 5'000.-	--	Sicherstellung Trink-, Brauch- und Löschwasserversorgung, zielgerichteter Unterhalt der Anlagen		Vertrag Gemeinde-BGB vom 27. Dezember 2007; Genehmigung Wasserversorgungsreglement; Teilnahme an Generalversammlung	keine	Astrid Bauer
Dorfbrennengenosenschaft Dagmersellen, Genossenschaft	Genossenschaft gemäss Art. 828 ff OR	Wasserversorgung gemäss Wassernutzungs- und Wasserversorgungsrecht (WNVG)	Bau und Infrastruktur	CHF	674'887.24	CHF	-	CHF	-	CHF	-	Wasserversorgungsnetz im Eigentum Wasserversorgung. Sie finanziert sich selbst durch Gebührenerhebung.	--	Sicherstellung Trink-, Brauch- und Löschwasserversorgung, zielgerichteter Unterhalt der Anlagen		Vertrag Gemeinde-DBG vom 6. März 2007; Genehmigung Wasserversorgungsreglement; Teilnahme an Generalversammlung	keine	Astrid Bauer
Korporationsgenossenschaft Dagmersellen	öffentlich-rechtliche Genossenschaft gemäss §§ 42 ff Gesetz über die Korporationen und §§ 17 ff Einführungsgesetz (EG) zum ZGB	Unterhalt, Betrieb und Erneuerung von Güterstrassen, Entwässerungen und Bäche im Ortsteil Dagmersellen	Bau und Infrastruktur	CHF	251'431.91	CHF	-	CHF	-	CHF	-	Haftung auf Genossenschafts-vermögen beschränkt	--	Instandhaltung der Werke und Anlagen der Korperation	Beteiligung halten	Kontrolle und Überwachung des Unterhalts; Strassenreglement; Budgetbeschluss (Übernahme von 55 % der Kosten an betrieblichem Unterhalt); Teilnahme an Generalversammlung	keine	Astrid Bauer
Musikschule Wiggertal-Hürntal	Gemeindevertrag gemäss § 47 Gemeindegesetz (GG)	Erteilung von Musikschulunterricht gemäss Volksschulbildungsgesetz	Bildung	CHF	-	CHF	-	CHF	-	CHF	-	-	--	Qualitativ guter Unterricht in allen beteiligten Gemeinden; effiziente und kostengünstige Organisation	Zusammenarbeit (Fusion) mit weiteren Musikschulen	Dagmersellen ist rechnungsführende Gemeinde; stellt Präsidium in Musikschulkommission	Präsidium und Sitz in Musikschulkommission	(Pirmin Kunz, Präsident) Karin Wettstein (Kommissionsmitglied)
Musikschule Klangwelt Wiggertal	Gemeindevertrag gemäss § 47 Gemeindegesetz (GG)	Erteilung von Musikschulunterricht gemäss Volksschulbildungsgesetz	Bildung	CHF	-	CHF	-	CHF	-	CHF	-	-	--	Qualitativ guter Unterricht in allen beteiligten Gemeinden; effiziente und kostengünstige Organisation	Zusammenarbeit (Fusion) mit weiteren Musikschulen	Dagmersellen ist rechnungsführende Gemeinde; stellt Präsidium in Musikschulkommission	Präsidium und Sitz in Musikschulkommission	Karin Wettstein (Präsidentin)
Schuldienste Kreis Dagmersellen	Dagmersellen ist Sitzgemeinde für die Schuldienste Kreis Dagmersellen (Altschönen, Dagmersellen, Egolzwil, Nebikon, Pfaffnau, Reiden, Roggliswil, Schötz, Wauwil, Wilkon)	Vollzug Volksschulbildungsgesetz	Bildung	CHF	-	CHF	-	CHF	-	CHF	-	-	--	Gute Leistungen im Bereich Logopädie, Psychochomotorik und Schulpsychologie; effiziente und kostenoptimierte Organisation	Mitgliedschaft vom Kanton vorgeschrieben	Dagmersellen ist rechnungsführende Gemeinde; stellt Präsidium in Schuldienstkommision	Präsidium und Sitz in Schuldienstkommision	(Doris Zemp) Karin Wettstein
Spitex Dagmersellen	Verein im Sinne von Art. 60 ff ZGB	Ambulante Dienstleistungen im Gesundheitsbereich	Soziales	CHF	505'661.00	CHF	-	CHF	-	CHF	-	Haftung auf Vereinsvermögen beschränkt Aufgabe fällt im Notfall auf Gemeinde zurück	--	Bedarfsgerechte, qualitativ gute ambulante Pflege; bedürfnisorientierter Ausbau der Dienstleistungen	Prüfung von Kooperationen mit anderen Organisationen; Abgabe des Präsidiums von Gregor Kaufmann	Leistungsvereinbarung mit der Spitex; Teilnahme an Generalversammlung	Gregor Kaufmann, Präsident Spitex	Peter Kunz
Stiftung Förderung der Lebensqualität Schwerstbehinderter (FLS WG Fluematt), Dagmersellen	Stiftung gemäss Art. 80 ff ZGB	Pflege Schwerstbehinderter	Soziales	CHF	3'188'029.31	CHF	-	CHF	-	CHF	-	-	--	qualitativ gute Pflege von Schwerstbehinderter in einer intakten Umgebung	Beteiligung halten	Sitz im Stiftungsrat	Gregor Kaufmann, Mitglied Stiftungsrat	keine

Unterhaltsgenossenschaft Buchs	öffentlich-rechtliche Genossenschaft gemäss § 60 Abs. 1 der Kant. Landwirtschafts-verordnung (LaV) und §§ 17 ff EG ZGB	Unterhalt, Betrieb und Erneuerung von Güterstrassen, Entwässerungen und Bäche im Ortsteil Buchs	Bau und Infrastruktur	CHF 80'410.31	CHF -	CHF -	CHF -	Haftung auf Genossenschafts-vermögen beschränkt	--	Instandhaltung der Werke und Anlagen der Korperation	Beteiligung halten	Anrecht auf einen Sitz im Vorstand (z. Zt. Nicht besetzt); Kontrolle und Überwachung des Unterhalts; Strassenreglement; Budgetbeschluss (Übernahme von 55 % der Kosten an betrieblichem Unterhalt; Teilnahme an Generalversammlung	keine	Astrid Bauer
Unterhaltsgenossenschaft Uffikon	öffentlich-rechtliche Genossenschaft gemäss § 60 Abs. 1 der Kant. Landwirtschafts-verordnung (LaV) und §§ 17 ff EG ZGB	Unterhalt, Betrieb und Erneuerung von Güterstrassen, Entwässerungen und Bäche im Ortsteil Buchs	Bau und Infrastruktur	CHF 184'943.41	CHF -	CHF -	CHF -	Haftung auf Genossenschafts-vermögen beschränkt	--	Instandhaltung der Werke und Anlagen der Korperation	Beteiligung halten	Kontrolle und Überwachung des Unterhalts; Strassenreglement; Budgetbeschluss (Übernahme von 55 % der Kosten an betrieblichem Unterhalt; Teilnahme an Generalversammlung	keine	Astrid Bauer
Wirtschaftsförderung Luzern	Stiftung gemäss Art. 80 ff ZGB	Förderung der Wirtschaft	Präsidium	CHF 896'870.00	CHF -	CHF -	CHF -	kein besonderes Risiko	--			?	keine	Markus Riedweg
Wohnbaugenossenschaft Burgfeld Dagmersellen	Genossenschaft gemäss Art. 828 ff OR	Förderung des soz. Wohnungsbaus, Betrieb von Alterswohnungen	Soziales	CHF 1'736'000.00	CHF -	CHF -	CHF -	Haftung auf Genossenschafts-vermögen beschränkt	-	Betrieb von Alterswohnungen Zusammenarbeit mit AZ Eiche (Hauswartung, Dienstleistungen)	Beteiligung halten, Dienstleistungsangebot dauernd überprüfen	Sitz im Vorstand (Besetzung noch offen)	designiertes Vorstandsmitglied: Christoph Schmid	keine Delegierten
Zivilschutzorganisation Nord-West	Gemeindevertrag gemäss § 47 Gemeindegesetz (GG)	Erfüllung Zivilschutzaufgaben gemäss Gesetzgebung Bund und Kanton	Finanzen und Sicherheit	CHF -	CHF -	CHF -	CHF -	Solidarhaftung	--	Erfüllung der gesetzliche Aufgabe im Zivilschutz mit Kosten < CHF 10.00 pro Einwohner	Zusammenarbeit weiterführen	48 Mitgliedsgemeinden in 10 Gebietskreise eingeteilt; pro Gebietskreis eine Vertretung im Vorstand	Peter Kunz, Vertreter Gebietskreis 6, Vizepräsident	keine Delegierten
Zweckverband für institutionelle Sozialhilfe und Gesundheitsförderung (ZiSG)	Verband gemäss kantonomer Gesetzgebung	Sozialhilfe und Gesundheitsförderung	Soziales	CHF 1'015'193.70	CHF -	CHF -	CHF -	Solidarhaftung subsidiär zum Verbandsvermögen	--	Unterstützung bei den Aufgaben im Bereich Sozialhilfe und Gesundheitsförderung	Mitgliedschaft vom Kanton vorgeschrieben	Teilnahme an Delegiertenversammlung	keine	Gregor Kaufmann

Bemerkungen:

-

-

1) bei unwesentlichen Beteiligungen kann auf die Eigenerstrategie mit Datum der Gemeindeversammlung an der diese den Stimmberechtigten zur Kenntnisnahme unterbreitet wurde, hingewiesen werden.

6.10 Eigenkapitalnachweis

		Anfangs- bestand	Einlagen / Entnahmen EK vor Abschluss	Jahresergebnis (Gewinn - / Verlust +)	Verbuchung Jahresergebnis / Umbuchungen EK	Endbestand
Eigenkapital						
290	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	14'701'734	589'042	-	-	15'290'776
2900.50	Spezialfinanzierung Feuerwehr	723'962	57'528			781'490
2900.70	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	10'386'892	323'778			10'710'670
2900.80	Spezialfinanzierung Abfallwirtschaft	460'272	1'957			462'229
2900.90	Spezialfinanzierung Alterszentrum Eiche	3'052'342	205'779		213'068	3'471'189
2900.91	Spezialfinanzierung AZE (Erlösschwankung Pflege)	78'266		-	213'068	134'802
291	Fonds im Eigenkapital	756'370	24'360			780'730
295	Aufwertungsreserve	7'973'065	800'000			7'173'065
296	Neubewertungsreserven Finanzvermögen	-	-			-
298	Übriges Eigenkapital	-	-		-	-
299	<u>Bilanzüberschuss / -fehlbetrag</u>	24'676'490	1'304'514			25'981'004
2990	Jahresergebnis	1'962'534		1'304'514	1'962'534	1'304'514
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre (inkl. Neubewertungsreserve per 1.1.2019)	22'713'956	1'962'534		-	24'676'490
Total Eigenkapital		48'107'658	1'117'916	1'304'514	-	49'225'574

6.11 Beurteilung der Vermögenslage

Kurzbeurteilung aus der Sicht der Finanzverwaltung:

Die Einwohnergemeinde Dagmersellen kann wiederum ein gutes Ergebnis 2023 präsentieren. Nach 2022 konnten auch im 2023 zum 2. Mal alle Globalbudget eingehalten werden. Es gab somit keine Überschreitungen bei den Globalbudgets. Dies ist sehr erfreulich. Beim Aufgabenbereich 10 Politik und Verwaltung resultierten Minderkosten von Total CHF 131'000.00, welche aus praktisch allen Leistungsgruppen kommen. Der grösste Betrag im Vergleich zum Budget waren Minderausgaben in der LG Gemeinderat. Dort haben die Mehreinnahmen der Deponie Buchs von CHF 100'000.00 zu diesem Ergebnis geführt. Im AB 10 könnte es aber noch vereinzelt zu Kreditüberträgen auf das Jahr 2024 kommen.

Beim Aufgabenbereich 20 Bildung resultierten hohe Minderkosten von CHF 526'000.00. Diese sind durch tiefere Umlagen vor allem von den Liegenschaften, tiefere Kosten an die Musikschule infolge ausnahmsweise sehr hohen Kantonsbeiträgen und generell sehr kostenbewusstem Umgang mit den finanziellen Mitteln (praktisch überall Einsparungen).

Beim Aufgabenbereich 30 Gesundheit und Soziales resultieren ebenfalls sehr hohe Minderausgaben im Betrag von CHF 577'000.00 gegenüber dem Budget. Auch hier gibt es verschiedene Gründe dafür: Minderkosten zum Budget bei den Ergänzungsleistungen, Spitex, Jugendbetreuung, beim GAP, (Gemeindearbeitsprogramm) und wie auch schon im Vorjahr vor allem bei der WSH.

Beim Aufgabenbereich 50 Bau, Infrastruktur und Verkehr resultieren Minderausgaben im Vergleich zum Budget von CHF 124'000.00. Hier wurden etliche geplante Investitionen nicht ausgeführt und es dürfte hier zu einigen Kreditübertragungen noch kommen. Die grössten Minderausgaben gab es bei den Leistungsgruppen Baulicher Unterhalt von Strassen, und bei den Immobilien im Finanzvermögen.

Beim Aufgabenbereich 60 Umwelt, Ver- und Entsorgung resultieren Minderausgaben im Betrag von CHF 112'000.00. Diese kommen hauptsächlich aus der LG Öffentliche Sicherheit.

Beim Aufgabenbereich 70 Finanzen und Steuern konnten ca. CHF 835'000.00 höhere Steuereinnahmen verbucht werden.

In der Investitionsrechnung konnten alle Aufgabenbereiche unter Budget abschliessen, resp. die Globalbudgets konnten eingehalten werden, was natürlich ebenfalls sehr erfreulich ist.

Aktuell bleibt noch abzuwarten, welche Kreditüberträge ins nächste Jahr gemacht werden. Denn diese können die Abweichungen noch stark verändern. Allfällige Veränderungen würden dann aber die Abweichungen von Budget zu Rechnung verbessern und nicht verschlechtern.

Das Alterszentrum Eiche schloss die Rechnung 2023 ebenfalls analog der Gemeinde sehr gut ab. Anstatt einer Entnahme aus der Spezialfinanzierung von CHF 142'100.00 resultierte eine Einlage von CHF 205'800.00. Dies ist natürlich ebenfalls sehr erfreulich. Im Budget wurden u.a. die Kosten für Strom massiv zu hoch budgetiert. Dies traf glücklicherweise nicht so ein. Zudem lag der Personalaufwand ebenfalls unter Budget sowie die Ausgaben für Lebensmittel. Im Gegenzug übertrafen die Verkaufserlöse bei der Küche die Erwartungen. Bei der Pflege gab es einen grösseren Minderaufwand beim Einkauf von medizinischem Material.

Das Jahresergebnis ist durch ganz viele verschiedene Gründe entstanden. Diese werden nun von den KST-/KTR-Verantwortlichen analysiert und dann wird dem Gemeinderat darüber Rechenschaft abgelegt.

Wichtigste Abweichungen zum Budget waren:

- Höhere Einnahmen in der Leistungsgruppe Allgemeine Gemeindesteuern	CHF	390'000.00
- Höhere Einnahmen in der Leistungsgruppe Sondersteuern	CHF	380'000.00
- tiefere Ausgaben beim AB10 Politik und Verwaltung	CHF	131'000.00
- massiv tiefere Ausgaben beim AB20 Bildung	CHF	526'000.00
- massiv tiefere Ausgaben beim AB30 Gesundheit und Soziales	CHF	577'000.00
- tiefere Ausgaben beim AB50 Bau, Infrastruktur und Verkehr	CHF	124'000.00
- tiefere Ausgaben beim AB60 Umwelt, Ver- und Entsorgung	CHF	112'000.00
- budgetierter Aufwandüberschuss	CHF	-980'700.00
- übrige Budgetunterschreitungen/Mehrerträge beim AB 70 Finanzen und Steuern	CHF	45'214.37
Total Ertragsüberschuss 2023:	CHF	1'304'514.37

Der Bilanzüberschuss beträgt nach Einlage des Ertragsüberschusses 2023 CHF 25'981'003.93 und wird als solides Polster angesehen. Dieses gute Ergebnis trägt dazu bei, dass die Verschuldung weiter abgebaut werden konnte. Die Nettoverschuldung pro Einwohner beträgt neu - CHF 736.00, was einem Guthaben je Einwohner entspricht.

Leiter Finanz- und Rechnungswesen

Roland Purtschert

6.12 Investitionsrechnung mit Sonderkreditkontrolle

AB Konto	KST IR	Bezeichnung	Datum Beschluss	Brutto- kredit	beansprucht bis 31.12.22	ergänzendes Budget 2023		Rechnung 2023		Kreditkontrolle		Bemerkungen
						Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	beansprucht bis 31.12.23	verfügbar ab 01.01.24	
10		Politik und Verwaltung				70'000	0	0.00	0.00			
5060.00	99 1012 001	Digitale Infoboards (D - U - B)				70'000		0.00				
20		Bildung				167'000	0	166'295.80	0.00			
5060.00	99 2027 001	Umsetzung ICT-Konzept Schule (Anschaffung Hardware)				49'000		42'941.10				
5060.00	99 2027 002	Ersatz + Neueinrichtung Schulmobiliar				118'000		123'354.70				
30		Gesundheit und Soziales				0	0	0.00	0.00			
40		Alterszentrum Eiche				778'000	0	204'941.80	0.00			
5040.80	99 4040 020	Hochbauten (Gebäude) AZ Eiche				550'000		0.00				
5060.80	99 4040 030	Mobilien AZ Eiche				47'000		55'045.85				
5040.80	99 4040 035	Einrichtungen AZ Eiche				150'000		134'426.55				
5060.80	99 4040 040	Fahrzeuge AZ Eiche				15'000		0.00				
5060.80	99 4040 045	EDV Hardware AZ Eiche				16'000		15'469.40				
50		Bau, Infrastruktur und Verkehr				2'427'000	350'000	1'981'411.95	506'339.60			
5290.00	99 5050 002	Ortsplanungsrevision, Gewässerraum und Wildtierkorridor				40'000		34'597.75				2023 - 2024
5060.00	99 5050 003	Ersatz Strassen-Putzmaschine Werkdienst				90'000		0.00				2023 --> 2024
5610.00	99 5052 003	Beitrag an Kanton für Bushaltestelle Bildungspark, Dagmersellen				0		0.00				2022 --> 2023 --> 2025
6350.00	99 5052 003	Beitrag vom FB ABZM an die Busstation Bildungspark					0		0.00			2022 --> 2023 --> 2025
5010.00	99 5054 001	Sanierung Gemeindestrassen allgemein				133'000		156'560.75				
6350.00	99 5054 001	Beitrag von Versicherung an Strassensanierung							38'000.00			
5010.00	99 5054 003	Sanierung Winikerstrasse, Uffikon	*	1'530'000	28'573.85					28'573.85	1'501'426	2019, 2026, 2027
5010.00	99 5054 010	Sanierung Bahnhofstrasse, Dagmersellen				560'000		427'143.85				2020, 2022 - 2023
5010.00	99 5054 018	Sanierung Langnauerstrasse, Dagmersellen (Abschnitt Unterführung bis Baselstrasse)				118'000		115'501.60				2022 - 2024
5010.00	99 5054 019	Landkauf für Ausbau Kreuzbergstrasse, Dagmersellen				0		0.00				2022 --> 2023 --> 2024
5610.00	99 5054 022	Beitrag an Kanton für Sanierung Zügholzstrasse, Güterstrasse Dagmersellen				390'000		205'755.55				
5610.00	99 5054 023	Beitrag an Kanton für Sanierung Chätzigen-strasse, Güterstrasse Dagmersellen				440'000		222'194.65				
5660.00	99 5054 024	Beitrag an UHG Uffikon für Sanierungen von Güterstrassen				60'000		46'343.50				
5010.00	99 5054 025	Umgestaltung Knoten Kreuzbergstrasse/Basel-strasse, Dagmersellen				19'000		18'345.15				2023 - 2024

6.12 Investitionsrechnung mit Sonderkreditkontrolle

AB Konto	KST IR	Bezeichnung	Datum Beschluss	Brutto- kredit	beansprucht bis 31.12.22	ergänzendes Budget 2023		Rechnung 2023		Kreditkontrolle		Bemerkungen
						Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	beansprucht bis 31.12.23	verfügbar ab 01.01.24	
6350.00	99 5054 999	Perimeterbeiträge Strassen von privaten Unternehmungen					320'000		313'421.60			2022 --> 2023 Hubermatte
6370.00	99 5054 999	Perimeterbeiträge Strassen von privaten Haushalten							124'918.00			Bahnhofstrasse
5040.00	99 5058 001	Erweiterung Schul- und Sportanlage Chilefeld, Dagmersellen		58'000	49'165.80							
5040.00	99 5058 002	Projektstudien		500'000	66'217.10	45'000		339'019.27				2018 - 2020
5040.00	99 5058 003	Umbau, Sanierung, Neubau	UA 26.11.2023	21'275'000						0.00	21'275'000	2020 - 2023 2024 - 2027
5030.00	99 5058 007	Umgebungsgestaltung, Parkanlagen-Erweiterung Friedhof Uffikon/Buchs						13'422.05				2020 - 2023
6340.00	99 5058 007	Beitrag von Röm.Kath. Kirchgemeinde Hürntal für Umgebungsgestaltung Friedhof U/B							30'000.00			
5040.00	99 5058 017	Diverse Sanierungen Schulhaus Buchs				14'000		13'323.00				2022 - 2024
5060.00	99 5058 018	Fahrzeug Technischer Dienst				50'000		53'497.45				2022 --> 2023
5040.00	99 5058 020	Werterhaltungsmassnahmen Werkhof				281'000		280'453.10				2022 - 2024
5040.00	99 5058 022	Werterhaltungsmassnahmen Schulhaus Linde, Dagmersellen				0						2023 --> 2024
5040.00	99 5058 023	Sanierungsarbeiten Schulhaus Weide, Dagmersellen				30'000		29'417.68				2023 - 2024
5040.00	99 5058 025	Machbarkeitsstudie Sanierung/Erweiterung Schulanlage Uffikon				21'000		20'193.75				2023 - 2024
5030.00	99 5058 027	Erneuerung Spielplatz Chilefeld, Dagmersellen				6'000		5'642.85				2023 - 2024
5060.00	99 5058 101	Photovoltaik-Anlage Schulhaus Birke oder Buche, Dagmersellen				65'000		0.00				2023 --> 2024
6300.00	99 5058 101	Beiträge für Photovoltaik-Anlage Birke oder Buche von Pronovo					15'000		0.00			2023 --> 2024
5060.00	99 5058 102	Photovoltaik-Anlage MZH, Buchs				65'000		0.00				
6300.00	99 5058 102	Beiträge für Photovoltaik-Anlage MZH Buchs von Pronovo					15'000		0.00			
60		Umwelt, Ver- und Entsorgung				1'625'000	178'000	1'453'372.67	173'103.50			
5030.60	99 6061 001	Sanierung Kanalisationen allgemein				150'000		91'375.11				
5030.60	99 6061 003	Sanierung Kan. Winikerstrasse, Uffikon	*	1'870'000	13'959.84					13'959.84	1'856'040	2019, 2026 - 2027
5030.60	99 6061 006	Verlegung Kan. Chilefeld, Uffikon 1. Etappe				79'000		0.00				2018 - 2023
5030.60	99 6061 013	Einführung Trennsystem Kan. Lindenzelg, Dagmersellen										2020, 2021 - 2022
5030.60	99 6061 015	Sanierung Kan. Stumpenstrasse, Dagmersellen				10'000		9'959.28				2023 - 2024
5030.60	99 6061 016	Überprüfung Kan. Stängelmatte, Dagmersellen				40'000		0.00				
5030.60	99 6061 002	Beiträge an ARA-Verband Oberes Wiggertal				1'295'000		1'294'464.48				2021 - 2025
6390.60	99 6061 999	ARA-Anschlussgebühren					150'000		142'843.90			
5060.50	99 6064 005	Feuerwehr: Ersatz Zugfahrzeug				51'000		57'573.80				2022 - 2023
6340.50	99 6064 005	Feuerwehr: Beitrag von GVL für Zugfahrzeug					28'000		30'259.60			2022 --> 2023

6.12 Investitionsrechnung mit Sonderkreditkontrolle

AB Konto	KST IR	Bezeichnung	Datum Beschluss	Brutto- kredit	beansprucht bis 31.12.22	ergänzt ^{es} Budget 2023		Rechnung 2023		Kreditkontrolle		Bemerkungen
						Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	beansprucht bis 31.12.23	verfügbar ab 01.01.24	
		Bruttoausgaben / -Einnahmen										
		Nettoinvestitionsausgaben				5'067'000	528'000 4'539'000	3'806'022.22	679'443.10 3'126'579.12			
5900.00	99 9990 000	Passivierte Einnahmen				418'000		679'443.10				
6900.00	99 9990 000	Aktivierte Ausgaben					6'524'000		3'806'022.22			
						5'485'000	7'052'000	4'485'465.32	4'485'465.32			
Legende: RRB = Regierungsratsbeschluss, UA = Urnenabstimmung, GV = Gemeindeversammlungsb ^e schluss, * gesperrt bis Sonderkredit durch Stimmberechtigte bewilligt ist.												

6.13 Ergänzttes Budget ER nach Aufgabenbereichen

Erfolgsrechnung in CHF 1'000	Budget festgesetzt	Kreditüberträge aus Vorjahr	Nachtrags- kredite	Kreditüberträge ins Folgejahr	Budget ergänzt
Saldo Globalbudget (alle Aufgabenbereiche)	981	20	-	76	925
1 AB 10 Politik und Verwaltung	1'650	15	-	26	1'639
LG 1011 Gemeinderat	413	5	-	-	418
LG 1012 Gemeindeschreiber	82	-	-	5	77
LG 1014 Zentrale Dienste	-	10	-	21	-11
2 AB 20 Bildung	6'998	-	-	-	6'998
3 AB 30 Gesundheit und Soziales	9'203	-	-	-	9'203
4 AB 40 Alterszentrum Eiche	-	-	-	-	-
5 AB 50 Bau, Infrastruktur und Verkehr	2'393	5	-	50	2'348
LG 5054 Strassen und Wege	1'156	-	-	10	1'146
LG 5056 Immobilien Finanzvermögen	275	5	-	10	270
LG 5058 Immobilien Verwaltungsvermögen	-	-	-	30	-30
6 AB 60 Umwelt, Ver- und Entsorgung	209	-	-	-	209
LG 6064 Öffentliche Sicherheit	90	-	-	-	90
LG 6065 Umwelt, Wasser, Friedhof	27	-	-	-	27
7 AB 70 Finanzen und Steuern	-19'473	-	-	-	-19'473

6.14 Ergänzttes Budget IR nach Aufgabenbereichen

Investitionsrechnung in CHF 1'000	Budget festgesetzt	Kreditüberträge aus Vorjahr	Nachtrags- kredite	Kreditüberträge ins Folgejahr	Budget ergänzt
Nettoinvestitionen (alle Aufgabenbereiche)	4'292	1'246	-	999	4'539
1 AB 10 Politik und Verwaltung	70	-	-	-	70
2 AB 20 Bildung	237	-	-	70	167
Umsetzung ICT-Konzept Schule (Anschaffungen Hardware)	-	-	-	70	-70
3 AB 30 Gesundheit und Soziales	-	-	-	-	-
4 AB 40 Alterszentrum Eiche	785	-	-	7	778
EDV-Hardware AZ Eiche	-	-	-	7	-7
5 AB 50 Bau, Infrastruktur und Verkehr	1'775	1'144	-	842	2'077
Ersatz Strassen-Putzmaschine Werkdienst	-	-	-	160	-160
Beitrag an Kanton für Bushaltestelle Bildungspark, Dagmersellen	-	276	-	276	-
Beitrag vom FB ABZM an die Bus-station Bildungspark	-	-50	-	-50	-
Schulraumentwicklung, Projektierungs- kredit (Wettbewerb etc.)	-	45	-	-	45
Sanierung Gemeindestrassen allg.	-	33	-	-	33
Sanierung Bahnhofstrasse	-	560	-	-	560
Sanierung Langnauerstrasse, Dag- mersellen (Abschnitt Unterführung bis Baselstrasse)	-	138	-	20	118
Landkauf für Ausbau Kreuzberg- strasse, Dagmersellen	-	60	-	60	-
Umgestaltung Knoten Kreuzberg- strasse/Baselstrasse, Dagmersellen	-	-	-	11	-11
Diverse Sanierungen Schulhaus Buchs	-	32	-	18	14
Fahrzeug Technischer Dienst	-	50	-	-	50
Werterhaltungsmassnahmen Werkhof	-	-	-	19	-19
Werterhaltungsmassnahmen Schul- haus Linde, Dagmersellen	-	-	-	150	-150
Sanierungsarbeiten Schulhaus Weide, Dagmersellen	-	-	-	10	-10
Machbarkeitsstudie Sanierung/Er- weiterung Schulanlage Uffikon	-	-	-	24	-24
Erneuerung Spielplatz Chilefeld, Dagmersellen	-	-	-	144	-144
6 AB 60 Umwelt, Ver- und Entsorgung	1'425	102	-	80	1'447
Verlegung Kan. Chilefeld, Uffikon	-	79	-	-	79
Sanierung Kan. Stumpenstrasse, Dagmersellen	-	-	-	80	-80
Feuerwehr: Ersatz Zugfahrzeug	-	51	-	-	51
Feuerwehr: Beitrag von GVL für Ersatz Zugfahrzeug	-	-28	-	-	-28
7 AB 70 Finanzen und Steuern	-	-	-	-	-

6.15 Finanzkennzahlen

Selbstfinanzierungsgrad

Diese Kennzahl gibt an, welchen Anteil ihrer Nettoinvestitionen die Gemeinde aus eigenen Mitteln finanzieren kann.

Der Selbstfinanzierungsgrad sollte im Durchschnitt über 5 Jahre mindestens 80 Prozent erreichen, wenn die Nettoschuld pro Einwohner und Einwohnerin mehr als CHF 1'500.00 beträgt.

Selbstfinanzierungsgrad 2023 108.2

Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt über 5 Jahre 131.7

Selbstfinanzierungsanteil

Diese Kennzahl gibt an, welchen Anteil des Ertrages die Gemeinde zur Finanzierung der Investitionen aufwenden kann.

Der Selbstfinanzierungsanteil sollte sich auf mindestens 10 Prozent belaufen, wenn die Nettoschuld pro Einwohner und Einwohnerin mehr als das CHF 1'500.00 beträgt.

Selbstfinanzierungsanteil 8.18

Zinsbelastungsanteil

Die Kennzahl sagt aus, welcher Anteil des „verfügbaren Einkommens“ durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.

Der Zinsbelastungsanteil sollte 4 Prozent nicht übersteigen.

Zinsbelastungsanteil 0.40

Kapitaldienstanteil

Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (=Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.

Der Kapitaldienstanteil sollte 15 Prozent nicht übersteigen.

Kapitaldienstanteil 5.87

Nettoverschuldungsquotient

Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil der Fiskalerträge inkl. Ressourcenausgleich erforderlich wären, um die Nettoschuld abzutragen.

Der Nettoverschuldungsquotient sollte 150 Prozent nicht übersteigen.

Nettoverschuldungsquotient -22.51

Nettoschuld je Einwohner/in

Diese Kennzahl zeigt die Pro-Kopf-Verschuldung nach Abzug des Finanzvermögens.

Die Nettoschuld je Einwohner und Einwohnerin sollte den Betrag von CHF 2'500.00 nicht übersteigen.

Zweifaches kantonales Mittel Nettoschuld je Einwohner/in - 110

Nettoschuld je Einwohner/in - 736

Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in

Diese Kennzahl zeigt die Pro-Kopf-Verschuldung des steuerfinanzierten Finanzhaushaltes, also ohne Spezialfinanzierungen und nach Abzug des Finanzvermögens.

Die Nettoschuld (NS) ohne Spezialfinanzierungen (SF) je Einwohner und Einwohnerin sollte den Betrag von CHF 3'000.00 nicht übersteigen.

Zweifaches kantonales Mittel NS ohne SF je Einwohner/in 1'448

Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in - 311

Bruttoverschuldungsanteil

Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. der Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht.

Der Bruttoverschuldungsanteil sollte 200 Prozent nicht übersteigen.

Bruttoverschuldungsanteil 75.45

Eingaben zur Jahresrechnung

Gemeinde	Dagmersellen
Ständige Wohnbevölkerung	5'894

Bilanz

1	Aktiven	
10	Finanzvermögen	38'410'221
1400.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	806'921
1401.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1402.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1403.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	6'455'212
1404.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	1'419'839
1405.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1406.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	866'965
1407.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	2'652'073
1409.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1420.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1421.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1427.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1429.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	68'725
1440.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1441.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1442.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1443.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1444.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1445.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1446.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1447.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1448.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1450.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1451.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1452.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1453.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1454.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1455.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1456.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1457.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1458.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-

Jahr	2023
Nettoschuld pro Einwohner/in (kantonales Mittel)	-55
Nettoschuld ohne SF pro Einwohner/in (kantonales Mittel)	724

2	Passiven	
20	Fremdkapital	34'073'482
200	Laufende Verbindlichkeiten	10'635'011
201	Kurzfristige Verbindlichkeiten	4'000'000
2016	Derivative Finanzinstrumente	-
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	16'558'217
2068	Überschuss Anschlussgebühren	-
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber SF	15'290'776

1460.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1461.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1462.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	517'720
1464.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1465.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1466.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1467.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1468.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1469.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
14xx.5-9	Total Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	12'787'455

Erfolgsrechnung

3	Aufwand	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'073'517
340	Zinsaufwand	185'912
344	Wertberichtigungen Anlagen FV	-
35	Einlagen in Fonds und SF	681'631
362	Finanzausgleich	30'863
364	Wertberichtigungen Darlehen VV	-
365	Wertberichtigungen Beteiligungen VV	-
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	187'541
3811	Ausserord. Sach- und Betriebsaufwand; WB	-
3841	Buchwirksamer ausserord. Finanzaufwand; a.o. WB	-
387	Ausserplanmässige Wertberichtigungen	-
389	Zins und Amortisation PK-Verpflichtungen	-

	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	1'304'514
9000	Ertragsüberschuss	1'304'514
9001	Aufwandüberschuss	-

Investitionsrechnung

5	Investitionsausgaben	
50	Sachanlagen	2'002'666
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	-
52	Immaterielle Anlagen	34'598
54	Darlehen	-
55	Beteiligungen und Grundkapitalen	-
56	Eigene Investitionsbeiträge	1'768'758

4	Ertrag	
40	Fiskalertrag	18'744'524
41	Regalien und Konzessionen	380'045
42	Entgelte	8'021'814
43	Verschiedene Erträge	253'676
44	Finanzertrag	277'436
440	Zinsertrag	19'537
444	Wertberichtigungen Anlagen FV	-
4490	Wertaufholung Sachanlagen und immaterielle Anlagen im VV	-
45	Entnahmen aus Fonds und SF	63'443
46	Transferertrag	12'801'629
4621	Ressourcenausgleich	549'837
4695	Wertaufholung Darlehen, Beteiligungen und Invest. im VV	-
48	Ausserordentlicher Ertrag	800'000
485	Ausserordentliche Entnahmen aus Fonds und SF	-
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	800'000

6	Investitionseinnahmen	
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-
61	Rückerstattungen	-
62	Übertragung immaterielle Anlagen	-
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	679'443
64	Rückzahlung von Darlehen	-
65	Übertragung von Beteiligungen	-

Bruttoinvestitionen	3'806'022
Nettoinvestitionen	3'126'579

66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-
Investitionseinnahmen (ohne durchlaufende Investitionsbeiträge)		679'443

Selbstfinanzierungsgrad

Gemeinde	Dagmersellen	Jahr	2023
----------	--------------	------	------

Diese Kennzahl gibt an, welchen Anteil ihrer Nettoinvestitionen die Gemeinde aus eigenen Mitteln finanzieren kann.

Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen.

Richtwert gemäss §3 der Verordnung zum Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden:

Der Selbstfinanzierungsgrad sollte im Durchschnitt über 5 Jahre mindestens 80 Prozent erreichen, wenn die Nettoschuld pro Einwohner mehr als das kantonale Mittel beträgt.

Berechnung

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	+	1'304'514
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	+	2'073'517
35 Einlagen in Fonds und SF	+	681'631
45 Entnahmen aus Fonds und SF	-	63'443
344 Wertberichtigungen Anlagen FV	+	-
364 Wertberichtigungen Darlehen VV	+	-
365 Wertberichtigungen Beteiligungen VV	+	-
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	+	187'541
387 Ausserplanmässige Wertberichtigungen	+	-
444 Wertberichtigungen Anlagen FV	-	-
485 Ausserordentliche Entnahmen aus Fonds und SF	-	-
389 Zins und Amortisation PK-Verpflichtungen	+	-
489 Entnahmen aus dem Eigenkapital	-	800'000
3811 Ausserord. Sach- und Betriebsaufwand; WB	+	-
3841 Buchwirksamer ausserord. Finanzaufwand; a.o. WB	+	-
4490 Wertaufholung Sachanlagen und immaterielle Anlagen im VV	-	-
4695 Wertaufholung Darlehen, Beteiligungen und Invest. im VV	-	-

Selbstfinanzierung	3'383'760
---------------------------	------------------

Investitionsausgaben	+	3'806'022
----------------------	---	-----------

Investitionseinnahmen (ohne durchlaufende Investitionsbeiträge)	-	679'443
---	---	---------

Nettoinvestitionen	3'126'579
---------------------------	------------------

Selbstfinanzierungsgrad 2023	108.2
-------------------------------------	--------------

Selbstfinanzierung 2023	3'383'760	Nettoinvestitionen 2023	3'126'579
Selbstfinanzierung 2022	2'663'458	Nettoinvestitionen 2022	2'911'688
Selbstfinanzierung 2021	2'660'247	Nettoinvestitionen 2021	2'442'637
Selbstfinanzierung 2020	3'008'272	Nettoinvestitionen 2020	2'166'308
Selbstfinanzierung 2019	6'174'387	Nettoinvestitionen 2019	2'934'591
Total	17'890'124	Total	13'581'803

In den Jahren 2019 bis 2022 können die Selbstfinanzierung und die Nettoinvestitionen gemäss HRM1 zur Berechnung des 5-Jahresdurchschnittes herangezogen werden.

Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt über 5 Jahre	131.7
---	--------------

Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Selbstfinanzierungsanteil

Gemeinde	Dagmersellen	Jahr	2023
----------	--------------	------	------

Diese Kennzahl gibt an, welchen Anteil des Ertrages die Gemeinde zur Finanzierung der Investitionen aufwenden kann.

Selbstfinanzierung in Prozent des Laufenden Ertrags.

Richtwert gemäss §3 der Verordnung zum Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden:

Der Selbstfinanzierungsanteil sollte sich auf mindestens 10 Prozent belaufen, wenn die Nettoschuld pro Einwohnerin und Einwohner mehr als das kantonale Mittel beträgt.

Berechnung

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	+	1'304'514
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	+	2'073'517
35 Einlagen in Fonds und SF	+	681'631
45 Entnahmen aus Fonds und SF	-	63'443
344 Wertberichtigungen Anlagen FV	+	-
364 Wertberichtigungen Darlehen VV	+	-
365 Wertberichtigungen Beteiligungen VV	+	-
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	+	187'541
387 Ausserplanmässige Wertberichtigungen	+	-
444 Wertberichtigungen Anlagen FV	-	-
485 Ausserordentliche Entnahmen aus Fonds und SF	-	-
389 Zins und Amortisation PK-Verpflichtungen	+	-
489 Entnahmen aus dem Eigenkapital	-	800'000
3811 Ausserord. Sach- und Betriebsaufwand; WB	+	-
3841 Buchwirksamer ausserord. Finanzaufwand; a.o. WB	+	-
4490 Wertaufholung Sachanlagen und immaterielle Anlagen im VV	-	-
4695 Wertaufholung Darlehen, Beteiligungen und Invest. im VV	-	-

Selbstfinanzierung	3'383'760
---------------------------	------------------

40 Fiskalertrag	+	18'744'524
41 Regalien und Konzessionen	+	380'045
42 Entgelte	+	8'021'814
43 Verschiedene Erträge	+	253'676
44 Finanzertrag	+	277'436
45 Entnahmen aus Fonds und SF	+	63'443
46 Transferertrag	+	12'801'629
48 Ausserordentlicher Ertrag	+	800'000

Laufender Ertrag	41'342'567
-------------------------	-------------------

Selbstfinanzierungsanteil	8.18
----------------------------------	-------------

Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Zinsbelastungsanteil

Gemeinde	Dagmersellen	Jahr	2023
----------	--------------	------	------

Die Kennzahl sagt aus, welcher Anteil des „verfügbaren Einkommens“ durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.

Nettozinsaufwand in Prozent des Laufenden Ertrags.

Richtwert gemäss §3 der Verordnung zum Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden:

Der Zinsbelastungsanteil sollte 4 Prozent nicht übersteigen.

Berechnung

340 Zinsaufwand	+	185'912
440 Zinsertrag	-	19'537
Nettozinsaufwand		166'375

40 Fiskalertrag	+	18'744'524
41 Regalien und Konzessionen	+	380'045
42 Entgelte	+	8'021'814
43 Verschiedene Erträge	+	253'676
44 Finanzertrag	+	277'436
45 Entnahmen aus Fonds und SF	+	63'443
46 Transferertrag	+	12'801'629
48 Ausserordentlicher Ertrag	+	800'000

Laufender Ertrag	41'342'567
-------------------------	-------------------

Zinsbelastungsanteil	0.40
-----------------------------	-------------

Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Kapitaldienstanteil

Gemeinde	Dagmersellen	Jahr	2023
----------	--------------	------	------

Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (=Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.

Kapitaldienst in Prozent des Laufenden Ertrags.

Richtwert gemäss §3 der Verordnung zum Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden:

Der Kapitaldienstanteil sollte 15 Prozent nicht übersteigen.

Berechnung

340 Zinsaufwand	+	185'912
440 Zinsertrag	-	19'537
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	+	2'073'517
364 Wertberichtigungen Darlehen VV	+	-
365 Wertberichtigungen Beteiligungen VV	+	-
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	+	187'541

Kapitaldienst	2'427'433
----------------------	------------------

40 Fiskalertrag	+	18'744'524
41 Regalien und Konzessionen	+	380'045
42 Entgelte	+	8'021'814
43 Verschiedene Erträge	+	253'676
44 Finanzertrag	+	277'436
45 Entnahmen aus Fonds und SF	+	63'443
46 Transferertrag	+	12'801'629
48 Ausserordentlicher Ertrag	+	800'000

Laufender Ertrag	41'342'567
-------------------------	-------------------

Kapitaldienstanteil	5.87
----------------------------	-------------

Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Nettoverschuldungsquotient

Gemeinde	Dagmersellen	Jahr	2023
----------	--------------	------	------

Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil der Fiskalerträge inkl. Ressourcenausgleich erforderlich wären, um die Nettoschuld abzutragen.

Nettoschuld in Prozent des Fiskalertrags inkl. Ressourcenausgleich.

Richtwert gemäss §3 der Verordnung zum Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden:

Der Nettoverschuldungsquotient sollte 150 Prozent nicht übersteigen.

Berechnung

20 Fremdkapital	+	34'073'482
2068 Überschuss Anschlussgebühren	-	-
10 Finanzvermögen	-	38'410'221
Nettoschuld	-	4'336'739

40 Fiskalertrag	+	18'744'524
4621 Ressourcenausgleich	+	549'837
362 Finanzausgleich	-	30'863
Fiskalertrag inkl. Ressourcenausgleich		19'263'498

Nettoverschuldungsquotient	-22.5
-----------------------------------	--------------

Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Nettoschuld je Einwohner/in

Gemeinde	Dagmersellen	Jahr	2023
----------	--------------	------	------

Diese Kennzahl zeigt die Pro-Kopf-Verschuldung nach Abzug des Finanzvermögens.

Nettoschuld im Verhältnis zur ständigen Wohnbevölkerung.

Richtwert gemäss §3 der Verordnung zum Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden:

Die Nettoschuld sollte das Zweifache des kantonalen Mittels nicht übersteigen.

Berechnung

20 Fremdkapital	+	34'073'482
2068 Überschuss Anschlussgebühren	-	-
10 Finanzvermögen	-	38'410'221
Nettoschuld	-	4'336'739

Einwohnerzahl	5'894
Nettoschuld je Einwohner/in	- 736

Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in

Gemeinde	Dagmersellen	Jahr	2023
----------	--------------	------	------

Diese Kennzahl zeigt die Pro-Kopf-Verschuldung des steuerfinanzierten Finanzhaushaltes, also ohne Spezialfinanzierungen und nach Abzug des Finanzvermögens.

Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen im Verhältnis zur ständigen Wohnbevölkerung.

Richtwert gemäss §3 der Verordnung zum Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden:

Die Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen sollte das Zweifache des kantonalen Mittels nicht übersteigen.

Berechnung

20 Fremdkapital	+	34'073'482
2068 Überschuss Anschlussgebühren	-	-
10 Finanzvermögen	-	38'410'221
14xx.5 Total Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-	12'787'455
290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber SF	+	15'290'776
Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen	-	1'833'418

Einwohnerzahl	5'894
Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in	311
	Grenzwert eingehalten

Nettoschuld je Einwohner/in	-	736
Nettoschuld (+) bzw. Nettovermögen (-) der Spezialfinanzierungen je Einwohner/in	-	425
Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in	-	311

Kommentar:

Bruttoverschuldungsanteil

Gemeinde	Dagmersellen	Jahr	2023
----------	--------------	------	------

Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. der Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht.

Bruttoschulden in Prozent des Laufenden Ertrags.

Richtwert gemäss §3 der Verordnung zum Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden:

Der Bruttoverschuldungsanteil sollte 200 Prozent nicht übersteigen.

Berechnung

200 Laufende Verbindlichkeiten	+	10'635'011
201 Kurzfristige Verbindlichkeiten	+	4'000'000
2016 Derivative Finanzinstrumente	-	-
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	+	16'558'217
2068 Überschuss Anschlussgebühren	-	-

Bruttoschulden	31'193'228
-----------------------	-------------------

40 Fiskalertrag	+	18'744'524
41 Regalien und Konzessionen	+	380'045
42 Entgelte	+	8'021'814
43 Verschiedene Erträge	+	253'676
44 Finanzertrag	+	277'436
45 Entnahmen aus Fonds und SF	+	63'443
46 Transferertrag	+	12'801'629
48 Ausserordentlicher Ertrag	+	800'000

Laufender Ertrag	41'342'567
-------------------------	-------------------

Bruttoverschuldungsanteil	75.5
----------------------------------	-------------

Grenzwert eingehalten

Kommentar: