Einwohnergemeinde Dagmersellen

Gemeinde **Dagmersellen**

Stammdaten

Bezeichnung	Inhalt
Produkt	Jahresrechnung HRM 2 Kanton Luzern
Gemeinde / Stadt	Dagmersellen
Kunden-Nummer	
Jahresrechnung	2021
Beginn Periode	01.01.2021
Ende Periode (abgeschlossen per)	31.12.2021

§ 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.

Version 01 vom 22.01.2020

Jahresrechnung 2021

abgeschlossen per 31. Dezember 2021

Dagmersellen

Dagmersellen, 12. April 2022

Roland Purtschert

Dagmersellen

Inhaltsverzeichnis

1. Bilanz per 31. Dezember 2021

2. Erfolgsrechnung / gestufter Erfolgsausweis 2021

3. Erfolgsrechnung nach Aufgabenbereichen 2021

4. Investitionsrechnung 2021

5a. Geldflussrechnung 2021

5b. Kreditüberschreitungen 2021

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 Ergänztes Budget ER nach Aufgabenbereichen

6.14 Ergänztes Budget IR nach Aufgabenbereichen

6.15 Finanzkennzahlen

	Bilanz	31.12.2021	31.12.2020	Veränderung
1	**Aktiven**	**80'175'914**	**81'743'104**	**-1'567'191**
A	**Umlaufvermögen**	**17'050'936**	**18'671'011**	**-1'620'075**
10	*Finanzvermögen*	*17'050'936*	*18'671'011*	*-1'620'075*
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	9'163'171	11'518'044	-2'354'873
101	Forderungen	7'638'367	6'951'017	687'350
102	Kurzfristige Finanzanlagen	-	-	
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	178'430	123'812	54'618
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	70'968	78'139	-7'171
B	**Anlagevermögen**	63'124'978	63'072'093	**52'885**
10	*Finanzvermögen*	*19'569'265*	*19'847'987*	*-278'722*
107	Finanzanlagen	205'000	25'000	180'000
108	Sachanlagen Finanzvermögen	19'364'265	19'822'987	-458'722
109	Forderungen ggü. SF und Fonds im FK	-	-	-
14	*Verwaltungsvermögen*	*43'555'713*	*43'224'106*	*331'607*
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	39'387'000	38'976'112	410'888
142	Immaterielle Anlagen	439'009	298'662	140'347
144	Darlehen	-	-	-
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	-	-	-
146	Investitionsbeiträge	3'729'703	3'949'332	-219'628
2	**Passiven**	**80'175'914**	**81'743'104**	**-1'567'191**
C	**Fremdkapital**	**33'141'703**	**35'532'823**	**-2'391'120**
20	*Kurzfristiges Fremdkapital*	*14'627'045*	*15'926'690*	*-1'299'644*
200	Laufende Verbindlichkeiten	9'912'086	10'407'089	-495'003
201	Kurzfristiges Finanzverbindlichkeiten	4'000'000	5'000'000	-1'000'000
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	589'120	480'041	109'079
205	Kurzfristige Rückstellungen	125'840	39'560	86'280
20	*Langfristiges Fremdkapital*	*18'514'658*	*19'606'134*	*-1'091'476*
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	16'704'488	17'777'784	-1'073'296
208	Langfristige Rückstellungen	813'663	826'067	-12'404
209	Verbindlichkeiten ggü. SF und Fonds	996'506	1'002'283	-5'777
D	**Eigenkapital**	**47'034'210**	**46'210'281**	**823'930**
290	Verpflichtungen ggü. Spezialfinanzierungen	14'760'853	14'354'722	406'131
291	Fonds	786'337	860'087	-73'750
295	Aufwertungsreserve	8'773'065	9'573'065	-800'000
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	-	-	-
299	Bilanzüberschuss	22'713'956	21'422'407	1'291'549

	Erfolgsrechnung / gestufter Erfolgsausweis	Rechnung 2021	Budget ergänzt 2021	Rechnung 2020
30	Personalaufwand	17'599'746	17'875'400	16'873'458
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'881'961	4'197'800	3'816'727
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	*1'925'345*	*1'983'200*	*1'865'278*
35	Einlagen in Fonds und SF	551'417	296'700	870'965
36	Transferaufwand	11'649'890	10'922'500	10'840'941
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-
39	Interne Verrechnungen und Umlagen	11'153'477	9'440'140	11'078'528
	Betrieblicher Aufwand	46'761'837	44'715'740	45'345'898
40	Fiskalertrag	18'352'434	16'487'000	17'446'397
41	Regalien und Konzessionen	347'118	384'400	314'930
42	Entgelte	7'457'953	7'080'700	7'159'977
43	Verschiedene Erträge	68'161	50'000	50'987
45	Entnahmen aus Fonds und SF	178'692	355'930	90'147
46	Transferertrag	10'036'294	9'354'600	9'287'687
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-
49	Interne Verrechnungen und Umlagen	11'153'477	9'440'140	11'078'528
	Betrieblicher Ertrag	47'594'128	43'152'770	45'428'653
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**832'292**	**-1'562'970**	**82'755**
34	Finanzaufwand	643'113	196'500	163'298
44	Finanzertrag	256'249	293'700	280'188
	Finanzergebnis	**-386'864**	**97'200**	**116'891**
	Operatives Ergebnis	**445'427**	**-1'465'770**	**199'646**
38	Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
48	Ausserordentlicher Ertrag	800'000	800'000	800'000
	Ausserordentliches Ergebnis	**800'000**	**800'000**	**800'000**
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**1'245'427**	**-665'770**	**999'646**

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	85'355	-430	113'577
Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Alters- und Pflegeheim	-118'076	-273'800	72'042
Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Abwasserbeseitigung	251'493	207'000	239'533
Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Abfallwirtschaft	187'359	27'400	-4'725
Total	**406'131**	**-39'830**	**420'427**

Einlage in Spezialfinanzierung = Plusbetrag, Entnahme aus Spezialfinanzierung = Minusbetrag

Erfolgsrechnung nach Aufgabenbereichen *Aufwand (-) / Ertrag (+)*	**Rechnung 2021**	**Budget ergänzt 2021**	**Rechnung 2020**
10 Politik und Verwaltung - Nettoergebnis	**-1'362'078**	**-1'334'830**	**-1'225'518**
30 Personalaufwand	-864'492	-920'700	-935'579
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-458'136	-491'100	-406'593
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-3'865	-3'900	-3'865
35 Einlagen in Fonds und SF	-	-	-7'648
36 Transferaufwand	-164'273	-182'000	-157'013
39 Interne Verrechnungen und Umlagen	-1'772'330	-1'294'501	-1'851'272
42 Entgelte	90'794	76'800	90'225
43 Verschiedene Erträge	68'145	50'000	50'987
44 Finanzertrag	795	3'500	1'138
45 Entnahmen aus Fonds und SF	-	-	5'323
46 Transferertrag	30'451	14'900	20'206
49 Interne Verrechnungen und Umlagen	1'710'833	1'412'171	1'968'574
20 Bildung - Nettoergebnis	**-5'957'204**	**-6'423'341**	**-5'653'185**
30 Personalaufwand	-9'687'561	-9'680'100	-9'088'123
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-739'086	-845'700	-748'238
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-37'017	-39'000	-16'775
36 Transferaufwand	-1'923'790	-1'534'300	-1'569'440
39 Interne Verrechnungen und Umlagen	-3'202'166	-3'259'473	-3'112'119
42 Entgelte	335'762	283'700	291'462
44 Finanzertrag	1'545	1'000	585
46 Transferertrag	8'224'098	7'610'700	7'640'209
49 Interne Verrechnungen und Umlagen	1'071'011	1'039'832	949'254
30 Gesundheit und Soziales - Nettoergebnis	**-7'969'679**	**-7'865'840**	**-7'723'340**
30 Personalaufwand	-659'903	-714'400	-697'377
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-123'089	-150'900	-131'861
35 Einlagen in Fonds und SF	-20'960	-46'000	-66'913
36 Transferaufwand	-7'729'897	-7'241'000	-7'163'239
39 Interne Verrechnungen und Umlagen	-1'313'270	-957'986	-1'434'977
42 Entgelte	530'910	255'800	292'883
44 Finanzertrag	-	-	68
45 Entnahmen aus Fonds und SF	47'955	61'200	64'348
46 Transferertrag	164'634	168'700	193'521
49 Interne Verrechnungen und Umlagen	1'133'941	758'746	1'220'208
40 Alterszentrum Eiche - Nettoergebnis	**-0**	**-**	**-**
30 Personalaufwand	-4'223'080	-4'315'600	-4'069'083
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-927'491	-1'016'500	-939'040
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-397'428	-414'000	-372'852
35 Einlagen in Fonds und SF	-	-	-72'042
39 Interne Verrechnungen und Umlagen	-91'076	-92'600	-85'858
42 Entgelte	4'680'321	4'627'000	4'641'032
44 Finanzertrag	838	6'000	2'873
45 Entnahmen aus Fonds und SF	118'076	273'800	
46 Transferertrag	811'834	906'300	867'505
49 Interne Verrechnungen und Umlagen	28'004	25'600	27'464

Erfolgsrechnung nach Aufgabenbereichen *Aufwand (-) / Ertrag (+)*	**Rechnung 2021**	**Budget ergänzt 2021**	**Rechnung 2020**
50 Bau, Infrastruktur und Verkehr - Nettoergebnis	**-2'723'638**	**-2'478'329**	**-2'196'039**
30 Personalaufwand	-1'271'776	-1'297'500	-1'204'045
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-1'059'464	-1'152'900	-998'508
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-1'239'291	-1'240'700	-1'242'946
34 Finanzaufwand	-537'062	-69'100	-44'499
35 Einlagen in Fonds und SF	-6'251	-16'300	-361'052
36 Transferaufwand	-1'034'877	-1'133'700	-1'047'005
39 Interne Verrechnungen und Umlagen	-3'154'334	-2'637'767	-2'976'983
40 Fiskalertrag	-	5'000	354'814
42 Entgelte	187'457	289'200	299'597
44 Finanzertrag	229'983	264'200	243'398
45 Entnahmen aus Fonds und SF	633	1'500	953
46 Transferertrag	412'851	444'300	331'908
49 Interne Verrechnungen und Umlagen	4'748'492	4'065'439	4'448'329
60 Umwelt, Ver- und Entsorgung - Nettoergebnis	**-152'098**	**-116'043**	**-165'267**
30 Personalaufwand	-183'244	-197'600	-153'078
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-327'913	-334'000	-332'442
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-247'744	-285'600	-228'841
35 Einlagen in Fonds und SF	-524'207	-234'400	-363'310
36 Transferaufwand	-593'728	-624'900	-552'564
39 Interne Verrechnungen und Umlagen	-444'106	-413'273	-478'242
41 Regalien und Konzessionen	347'118	384'400	314'930
42 Entgelte	1'474'089	1'419'100	1'428'909
44 Finanzertrag	-	600	200
45 Entnahmen aus Fonds und SF	12'027	19'430	19'523
46 Transferertrag	254'202	82'700	82'317
49 Interne Verrechnungen und Umlagen	81'406	67'500	97'331
70 Finanzen und Steuern - Nettoergebnis	**19'410'125**	**17'552'613**	**17'962'996**
30 Personalaufwand	-709'690	-749'500	-726'173
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-246'782	-206'700	-260'044
34 Finanzaufwand	-106'051	-127'400	-118'799
36 Transferaufwand	-203'325	-206'600	-351'680
39 Interne Verrechnungen und Umlagen	-1'176'196	-784'539	-1'139'077
40 Fiskalertrag	18'352'434	16'482'000	17'091'583
42 Entgelte	158'619	129'100	115'869
43 Verschiedene Erträge	17	-	0
44 Finanzertrag	23'088	18'400	31'927
46 Transferertrag	138'224	127'000	152'022
48 Ausserordentlicher Ertrag	800'000	800'000	800'000
49 Interne Verrechnungen und Umlagen	2'379'789	2'070'852	2'367'367
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**1'245'427.34**	**-665'770**	**999'646.02**

Investitionsrechnung		Rechnung 2021		Budget ergänzt 2021	Rechnung 2020
50	Sachanlagen	-2'322'515	-	2'609'000	-2'573'403
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	-		-	-
52	Immaterielle Anlagen	-175'944	-	50'000	-46'994
54	Darlehen	-		-	-
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	-		-	-
56	Eigene Investitionsbeiträge	-140'330	-	649'000	-490'484
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	-		-	-
	Investitionsausgaben (-)	**-2'638'788**	**-**	**3'308'000**	**-3'110'881**
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-		-	102'060
61	Rückerstattungen	-		-	-
62	Übertragung immaterielle Anlagen in das Finanzvermögen	-		-	-
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	196'151		150'000	842'513
64	Rückzahlung von Darlehen	-		-	-
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	-		-	-
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-		-	-
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	-		-	-
	Investitionseinnahmen (+)	**196'151**		**150'000**	**944'573**
	Nettoinvestitionen	**-2'442'637**	**-**	**3'158'000**	**-2'166'308**
	davon Spezialfinanzierungen				
	Investitionsausgaben:				
	- Spezialfinanzierung (SF) Feuerwehr	-84'861	-	81'000	-218'486
	- Spezialfinanzierung (SF) Alters- und Pflegeheim	-178'378	-	280'000	-561'503
	- Spezialfinanzierung (SF) Abwasserbeseitigung	-961'848	-	1'645'000	-763'772
	- Spezialfinanzierung (SF) Abfallwirtschaft	-		-	-
	Total Investitionsausgaben (-)	-1'225'086	-	2'006'000	-1'543'760
	Investitionseinnahmen:				
	- Spezialfinanzierung (SF) Feuerwehr	-		-	195'371
	- Spezialfinanzierung (SF) Alters- und Pflegeheim	-		-	-
	- Spezialfinanzierung (SF) Abwasserbeseitigung	106'739		150'000	342'088
	- Spezialfinanzierung (SF) Abfallwirtschaft	-		-	-
	Total Investitionseinnahmen (+)	106'739		150'000	537'459
	Nettoinvestitionen	**-1'118'348**	**-**	**1'856'000**	**-1'006'301**

	Geldflussrechnung (indirekte Methode)	2020 Rechnung	2021 ergänztes Budget	2021 Rechnung
	Betriebliche Tätigkeit (operative Tätigkeit)			
+/-	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	**999'646**	**-665'770**	**1'245'427**
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'017'808	2'145'800	2'111'030
+/-	Abnahme (+) / Zunahme (-) Forderungen	1'406'849		-687'350
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	705'976		-107'852
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	1'464		7'171
+	Wertberichtigungen VV	0		0
-	Wertberichtigungen, Gewinne VV	0		0
+/-	Übriger Finanzaufwand / Finanzertrag (geldunwirksam)	0		0
+/-	Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	10'000		0
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	-4'255		0
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0		0
+/-	Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	0		394'820
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	-424'070		-122'229
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	-130'454		109'079
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	-50'285		86'280
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen FK und EK	780'818	-51'230	372'726
+/-	Zins und Amortisation Pensionskassenverpflichtungen / Entnahmen Eigenkapital	-800'000	-800'000	-800'000
-	Aktivierung Eigenleistungen, Bestandesveränderungen	0		0
=	**Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)**	**4'513'498**	**628'800**	**2'609'102**
	Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen			
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-3'110'881	-3'308'000	-2'638'788
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	944'573	150'000	196'151
=	**Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)**	**-2'166'308**	**-3'158'000**	**-2'442'637**
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	-53'234		53'234
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	0		0
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	-164'683		-12'404
+	Aktivierung Eigenleistungen	0		0
=	**Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen**	**-2'384'225**	**-3'158'000**	**-2'401'807**
	Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen			
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV	11'000		-180'000
+/-	Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	-10'000		0
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	4'255		0
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	-123'380		458'722
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0		0
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	0		-394'820
=	**Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen**	**-118'125**	**-**	**-116'098**
	Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-2'384'225	-3'158'000	-2'401'807
+	Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	-118'125	-	-116'098
=	**Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit**	**-2'502'350**	**-3'158'000**	**-2'517'904**
	Finanzierungstätigkeit			
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-3'000'000		-1'000'000
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-73'394		-1'073'296
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	565'641		0
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	-3'079'148		-372'774
=	**Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit**	**-5'586'901**	**-**	**-2'446'070**
	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	4'513'498	628'800	2'609'102
+	Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-2'502'350	-3'158'000	-2'517'904
+	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-5'586'901	-	-2'446'070
=	**Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds Geld)**	**-3'575'753**	**-2'529'200**	**-2'354'873**
	Kontrollrechnung			
	Stand flüssige Mittel per 31.12.	11'518'044		9'163'171
-	Stand flüssige Mittel per 1.1.	15'093'796		11'518'044
=	**Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel**	-3'575'753	**-2'529'200**	**-2'354'873**
	Kontrolltotal	0	0.00	0.00

Bewilligte Kreditüberschreitungen

Gemeinde **Dagmersellen**
Rechnungsjahr **2021**

in CHF 1'000

Aufgabenbereiche		ergänztes Budget	Rechnung	Abweichung	durch GR bewilligte Kreditüberschreitung nach § 15 FHGG	
		2021	2021			
Globalbudget ER		CHF	CHF	CHF	CHF	Datum
10	Politik und Verwaltung	1'335	1'362	27	0	31.03.2022 (§ 15.1a)
20	Bildung	6'423	5'957	- 466	0	
30	Gesundheit und Soziales	7'866	7'970	104	0	31.03.2022 (§ 15.1a)
40	Alterszentrum Eiche	-	0	0	0	
50	Bau, Infrastruktur und Verkehr	2'478	2'724	245	0	31.03.2022 (§ 15.1d)
60	Umwelt, Ver- und Entsorgung	116	152	36	0	-
70	Finanzen und Steuern	- 17'553	- 19'410	- 1'858	0	

10 Aufforderung des Kantons zur Erstellung eines neuen Kostenträgers resultierte mit Mehrkosten in diesem Aufgabenbereich von ca. CHF 200 Tsd. Diese konnten aber nicht alle kompensiert werden.

30 Auf Empfehlung des Kantons wurde eine Rückstellung für ein Prozessrisiko des Kantons für Ergänzungsleistungen an die AHV/IV des Bundes erstellt über CHF 86 Tsd. Zudem fiel die Schlussrechnung 2021 für die EL-Beiträge um CHF 168 Tsd. höher aus, als die uns vom Kanton mitgeteilten Beträge fürs Budget.

50 Aus dem Landverkauf des Gst. 1558 an den Plattenverband musste ein drohender Verlust im Betrag von CHF 243 Tsd. bereits jetzt abgeschrieben werden. Der Grund sind die bezahlten Heimfallentschädigungen. Zudem mussten Wertkorrekturen an 2 Grundtücken im Finanzvermögen über CHF 151 Tsd. aufgrund der Renaturierung des Hürns vorgenommen werden (Abparzellierungen).

60 Hier resultierte analog Vorjahr wiederum ein Minderertrag gegenüber dem Budget bei den Konzessionsgebühren der CKW. Mindererträge müssen aber nicht bewilligt werden.

in CHF 1'000

Aufgabenbereiche		ergänztes Budget	Rechnung	Abweichung	durch GR bewilligte Kreditüberschreitung nach § 15 FHGG	
		2021	2021			
Investitionsausgaben IR		CHF	CHF	CHF	CHF	Datum
10	Politik und Verwaltung	150	112	- 38	0	
20	Bildung	236	232	- 4	0	
30	Gesundheit und Soziales	-	-	-	0	
40	Alterszentrum Eiche	280	178	- 102	0	
50	Bau, Infrastruktur und Verkehr	1'084	1'069	- 15	0	
60	Umwelt, Ver- und Entsorgung	1'558	1'047	- 511	0	
70	Finanzen und Steuern	-	-	-	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:

a. wenn das Bundesrecht, ein kantonales Gesetz, ein kommunales Reglement oder ein rechtskräftiger Entscheid eines Gerichtes eine Ausgabe unmittelbar vorschreiben,

b. bei dringlichen Vorhaben aufgrund unvorhersehbarer Ereignisse, wenn der Aufschub für die Gemeinde nachteilige Folgen hätte,

c. für durchlaufende Beiträge,

d. 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 2021 gemäss § 53 FHGG, Abs. 1 lit f: Auswirkungen COVID-19 Pandemie

Die Auswirkungen der COVID-19 Pandemie sind in der Jahresrechnung 2021 der Gemeinde Dagmersellen im ordentlichen Ergebnis berücksichtigt.
Der Gemeinderat verfolgt die Ereignisse weiterhin und trifft bei Bedarf die notwendigen Massnahmen.
Im Zeitpunkt der Genehmigung dieser Jahresrechnung können die finanziellen und wirtschaftlichen Folgen der direkten und indirekten Auswirkungen dieser Pandemie auf die Gemeinde Dagmersellen noch nicht zuverlässig beurteilt werden.

Bilanzierungsgrundsätze (§ 56 FHGG)

Mit den Bilanzierungsgrundsätzen wird festgelegt, ob ein Sachverhalt zu einem Vermögenszugang (Aktivierung) oder zum Ausweis einer neuen Verfplichtung (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, Beteilungen zum Anschaffungswert abzüglich notwendiger Wertberichtigungen, bewertet.

Investitionsbeiträge
Investitionsbeiträge sind geldwerte Leistungen, mit denen beim Empfänger der Beiträge dauerhafte Vermögenswerte mit Investitionscharakte 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 erfolt in der Regel zum Nominalwert. Marchzinsen werden als Rechnungabgrenzungen 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 01.01.2021	Zugänge 2021	Abgänge 2021	Umbuchung 2021	Abschreibungen / Wertberichtigungen 2021	Buchwert 31.12.2021
1070	Aktien und Anteilsscheine	25'000					25'000
1071	Verzinsliche Anlagen	0	180'000				180'000
107	***Finanzanlagen***	***25'000***	***180'000***	***0***	***0***	***0***	***205'000***
1080	Grundstücke FV	14'494'507		-347'390			14'147'117
1084	Gebäude FV	5'328'480	1'148	-112'480	0		5'217'148
108	***Sachanlagen FV***	***19'822'987***	***1'148***	***-459'870***	***0***	***0***	***19'364'265***
10	**Finanzvermögen**	**19'847'987**	**181'148**	**-459'870**	**0**	**0**	**19'569'265**

Verwaltungsvermögen		Buchwert 01.01.2021	Zugänge 2021	Abgänge 2021	Umbuchung 2021	Abschreibungen / Wertberichtigungen 2021	Buchwert 31.12.2021
1400	Grundstücke VV	2'247'027					2'247'027
1401	Strassen / Verkehrswege	5'873'441	127'459		-11'987	-247'349	5'741'565
1403	Übrige Tiefbauten	8'080'814	1'071'225	-106'739	-486'161	-275'444	8'283'697
1404	Hochbauten	20'643'511	437'724		-777'604	-1'055'091	19'248'540
1406	Mobilien VV	1'468'601	454'301		777'604	-311'865	2'388'640
1407	Anlagen im Bau VV	662'717	316'667		498'147		1'477'532
140	***Sachanlagen VV***	***38'976'112***	***2'407'376***	***-106'739***	***0***	***-1'889'749***	***39'387'000***
1420	Software	2'827	44'141			-942	46'026
1429	Übrige immaterielle Anlagen	295'835	131'802			-34'654	392'983
142	***Immaterielle Anlagen***	***298'662***	***175'944***			***-35'596***	***439'009***
1460	Investitionsbeiträge an Bund	143'158				-7'158	136'000
1461	Investitionsbeiträge an Kantone und Konkordate	599'407		-89'413		-15'369	494'625
1462	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	3'059'267	12'015			-155'657	2'915'625
1466	Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	147'500	43'454			-7'500	183'454
146	***Investitionsbeiträge***	***3'949'332***	***55'469***	***-89'413***	***0***	***-185'685***	***3'729'703***
14	**Verwaltungsvermögen**	**43'224'106**	**2'638'788**	**-196'151**	**0**	**-2'111'030**	**43'555'713**

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 01.01.2021	Bildung 2021	Auflösung 2021	Verwendung 2021	Umbuchung langfr. / kurzfr. 2021	Buchwert per 31.12.2021	Begründ-ungen
Kurzfristige Rückstellungen								
2050	Mehrleistungen Personal						0	
2051	Andere Ansprüche des Personals						0	
2052	Prozesse	0	86'280				86'280	B)
2053	Nicht versicherte Schäden						0	
2054	Bürgschaften und Garantieleistungen						0	
2055	Übrige betriebliche Tätigkeiten	39'560					39'560	A)
2056	Vorsorgeverpflichtungen						0	
2057	Finanzaufwand						0	
2058	Investitionsrechnung						0	
2059	Übrige Rückstellungen						0	
205	*Kurzfristige Rückstellungen*	*39'560*	*86'280*	*0*	*0*	*0*	*125'840*	
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	826'067			-12'404		813'663	C)
2089	Übrige Rückstellungen						0	
208	*Langfristige Rückstellungen*	*826'067*	*0*	*0*	*-12'404*	*0*	*813'663*	
20	**Total Rückstellungen**	**865'627**	**86'280**	**0**	**-12'404**	**0**	**939'503**	

Begründungen:
A) Fr. 39'560.- Restsaldo für Rückstellungen Erfolgsrechnung AZ Eiche (--> Migel-Beiträge)
B) Bildung Rückstellungen für Prozessrisiko Kanton: EL AHV, IV, Bundesanteil 2020 gemäss Brief und Aufforderung Kanton Luzern
C) Verwendung eines Teils der Rückstellungen aufgrund Altlastensanierung Deponie, Gst. 465

6.7 Eventualverbindlichkeiten

Klasse	Empfänger	Art der Verbindlichkeit, Bezeichnung Objekt	Ursprungs-zeitpunkt der Verbindlich-keit	Lauf-zeit	Wahr-schein-lichkeit	Zuverlässigkeit der betraglichen Schätzung	Betrag CHF	
							31.12.2020	31.12.2021
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	38'270	27'336
Leasing (Miete)	Canon (Schweiz) AG 8305 Dietlikon	Diverse Kopierapparate für die Gemeindeverwaltung, alle 3 Schuldienste, Gemeinderat, Feuerwehr, Hauswarte und Alters-zentrum Eiche	div.	div.		genau	31'261	23'106

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 CHF 1'000	**ER / IR**	**2022**	**2023**	**2024**	**später**	**Total**
Zugesicherte Gemeindebeiträge der Erfolgsrechnung (z.B. Vereinsbeiträge)	ER	18	18	18	108	160
Zugesicherte Gemeindebeiträge an Investitionen (z.B. Güterstrassen)	IR	-	-	-	-	-
Zugesicherte Darlehen	IR	180	-	-	-	180
Vertragliche Verpflichtungen für den Erwerb von Sachanlagen (z.B. Hochbau, Strassenbau)	IR	-	-	-	-	-
Langfristige Miet- und Pachtverträge (Operating Leasing)	ER	19	19	12	-	50
Langfristige, sonstige vertragliche Verpflichtungen (z.B. Beraterverträge, Lizenzen)	ER	-	-	-	-	-
Langfristige, sonstige vertragliche Verpflichtungen (z.B. Beraterverträge, Lizenzen)	IR	-	-	-	-	-
Total finanzielle Zusicherungen		**217**	**37**	**30**	**108**	**390**

Bemerkungen:

6.9 Beteiligungsspiegel

Angaben über Beteiligungen an Unternehmen und öffentlich-rechtlichen Institutionen

Name, Sitz Rechtsform	Rechtsform	Kommunale Aufgabe	Zuständiges GR-Ressort	Gesamtkapital, z. B. Eigenkapital (Aktienkapital, Gewinnvortrag, Reserven) Verbandskapital, Genossenschafts-kapital, usw.	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 335'506'086.06	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	**Beiligung halten**	Teilname 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 7'491'724.98	CHF -	CHF -	CHF -	Solidarhaftung subsidiär zum Verbandsvermögen	CHF 53.54	effiziente und effektive Abfallentsorgung	**Beiligung halten**	Teilname an Delegiertenversammlung	keine	Astrid Meier
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	--	efiziente Abwasserentsorgung; vorausschauende Investitionstätigkeit	**Beiligung halten**	Einsitz in Verbandsleitung; Teilnahme an Delegiertenversammlung	Urs Fellmann, alt GR Bau und Infrastruktur	Astrid Meier
Gemeindeverband Schwimmbad Stämpfel	Gemeindeverband (Körperschaft des kantonalen öffentlichen Rechts mit eigener Rechtspersönlichkeit)	Gesundheitsförderung, Sport, Schulschwimmen	Präsidium	CHF 7'225.95	CHF -	CHF -	CHF -	Solidarhaftung	--	Unterstützung Gesundheitsförderung, attraktives Freizeitangebot	**Beiligung halten**	Einsitz in Verbandsleitung; Teilnahme an Delegiertenversammlung	Astrid Meier, Vorstandsmitglied	Markus Riedweg Ersatz: Daniel Pfister
Gemeindeverband Strassenreinigung	Gemeindeverband (Körperschaft des kantonalen öffentlichen Rechts mit eigener Rechtspersönlichkeit)	Strassenreinigung	Bau und Infrastruktur	CHF 339'144.00	CHF -	CHF -	CHF -	kein besonderes Risiko	--	kostengünstige Strassenreinigung	**Beiligung halten**	Teilname 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 Erwachsenenschutzbehärde, 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 1'808'876.87	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 -	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**	Teilname an Delegiertenversammlung	keine	Markus Riedweg Astrid Meier
Regionalverband zofingenregio, Zofingen	öffentlich-rechtlicher Gemeindeverband nach aargauischem Recht	Vollzug Richtplanung (Regionalplanung)	Bau und Infrastruktur	CHF 348'875.00	CHF -	CHF -	CHF -	Haftung auf Verbandsvermögen beschränkt.	--	Überrregionale Interessenwahrung gegenüber Dritten; Berücksichtigung Anliegen der Region Wiggertal; Pilotprojekten (situativ)	**Beteiligung (Mitgliedschaft) halten**	Teilname an Delegiertenversammlung	keine	Astrid Meier

Verband Luzerner Gemeinden, VLG, Luzern	Verein im Sinne von Art. 60 ff ZGB	Wahrung dr Interessen der Gemeinde	Präsidium	CHF 509'109.00	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**	Einsitz 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 166'037.00	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.	--	Überrregionale Interessenwahrung gegenüber Dritten; Berücksichtigung Anliegen der Region Wiggertal; Pilotprojekten (situativ)	**Beteiligung (Mitgliedschaft) halten**	Teilname an Delegiertenversammlung	keine	Markus Riedweg
Verkehrsverbund Luzern (VVL)	selständige Anstalt des öffentlichen Rechts	Erschliessung mit öffentlichem Verkehr	Bau und Infrastruktur	CHF 16'152.00	CHF 122'402.00	CHF -	CHF -	Solidarhaftung subsidiär zum Verbandsvermögen	--	Gute ÖV-Erschliessung des Gemeindegebietes; kein überproportionaler Anstieg bei den Beiträgen	**Mitgliedschaft gestzlich vorgeschrieben**	Verbundrat	keine	kein
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 1'439'298.45	CHF -	CHF -	CHF -	-	--	Baurecht (Chrüzmatte) und Liegenschaft (Stiftungshaus) weiterhin nutzen können	**Zusammenarbeit weiterführen; Einsitz in Vorstand prüfen**	Funktion als Aufsichtsbehärde; Wahlrecht für 3 Vorstandsmitglieder	keine	kein
Brunnengenossenschaft Buchs	Genossenschaft gemäss Art. 828 ff OR	Wasserversorgung gemäss Wassernutzungs- und Wasserversorgungsrecht (WNVG)	Bau und Infrastruktur	CHF 242'196.64	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 Wasserversorgungs-reglement; Teilnahme an Generalversammlung	keine	Astrid Meier
Dorfbrunnengenossenschaft Dagmersellen, Genossenschaft	Genossenschaft gemäss Art. 828 ff OR	Wasserversorgung gemäss Wassernutzungs- und Wasserversorgungsrecht (WNVG)	Bau und Infrastruktur	CHF 653'769.49	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 Wasserversorgungs-reglement; Teilnahme an Generalversammlung	keine	Astrid Meier
Korporationsgenossenschaft Dagmersellen	öffentlich-rechtliche Genossenschaft gemäss §§ 42 ff Gesetz über die Korperationen und §§ 17 ff Einführungsgesetz (EG) zum ZGB	Unterhalt, Betrieb und Erneuerung von Güterstrassen, Entwässerungen und Bäche im Ortsteil Dagmersellen	Bau und Infrastruktur	CHF 239'983.61	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 Meier
Musikschule Wiggertal-Hürntal	Gemeindevertrag gemäss § 47 Gemeindegesetz (GG)	Erteilung von Musikschulunterricht gemäss Volksschubildungsgesetz	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 Musikschul-kommission	(Pirmin Kunz) 'Karin Wettstein
Schuldienste Kreis Dagmersellen	Dagmersellen ist Sitzgemeinde für die Schuldienste Kreis Dagmersellen (Altsihofen, Dagmersellen, Egolzwil, Nebikon, Pfaffnau, Reiden, Roggliswil, Schötz, Wauwil, Wikon)	Vollzug Volksschulbildugsgesetz	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 Schuldienstkommission	Präsidium und Sitz in Schuldienst-kommission	(Doris Zemp) 'Karin Wettstein
Spitex Dagmersellen	Verein im Sinne von Art. 60 ff ZGB	Ambulante Dienstleistungen im Gesundheitsbereich	Soziales	CHF 692'396.34	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 Kooporationen 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 -	CHF -	CHF -	CHF -			qualitativ gute Pflege von Schwerstbehinderter in einer intakten Umgebung	**Beteiligung halten**	Sitz im Stiftungsrat	Gregor Kaufmann, Mitglied Stiftungsrat	kein
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 43'490.33	CHF -	CHF -	CHF -	Haftung auf Genossenschafts-vermögen beschränkt	--	Instandhaltung der Werke und Anlagen der Korperation	**Beteiligung halten**	Anrecht auf eien Sitz im Vorstand (z. Zt. Nicht besetzt); Kontrolle und Überwachung des Unterhalts; Strassenreglement; Budgetbeschluss (Übernahne von 55 % der Kosten an betrieblichem Unterhalt; Teilnahme an Generalversammlung	keine	Astrid Meier

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 176'667.84	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 Meier
Wirtschaftsförderung Luzern	Stiftung gemäss Art. 80 ff ZGB	Förderung der Wirtschaft	Präsidium	CHF -	CHF -	CHF -	CHF -	kein besonderes Risiko	--			?	keine	Markus Riedweg
Zivilschutzorganisation Wiggertal	Gemeindevertrag gemäss § 47 Gemeindegesetz (GG)	Erfüllung Zivilschutzaufgaben gemäss Gesetzgebung Bund und Kanton	Finanzen und Sicherheit	CHF -	CHF -	CHF -	CHF -		--	Erfüllung der gesetzliche Aufgabe im Zivilschutz mit Kosten < CHF 10.00 pro Einwohner	**Zusammenführung der ZSO Wiggertal mit ZSO Entlebuch, ZSO Napf und ZSO Sursee zur ZSO Nord-West**	Präsidium ZSO Wiggertal	Peter Kunz, Präsident ZSO Wiggertal	(Peter Kunz)
Zweckverband für institutionelle Sozialhilfe und Gesundheitsförderung (ZiSG)	Verband gemäss kantonaler Gesetzgebung	Sozialohilfe und Gesundheitsförderung	Soziales	CHF 1'284'342.56	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	14'354'722	406'131	-	-	*14'760'853*
2900.50	*Spezialfinanzierung Feuerwehr*	*566'378*	*85'355*			*651'733*
2900.70	*Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung*	*9'799'510*	*251'493*			*10'051'003*
2900.80	*Spezialfinanzierung Abfallwirtschaft*	*254'943*	*187'359*			*442'301*
2900.90	*Spezialfinanzierung Alterszentrum Eiche*	*3'290'694*	*- 118'076*		*187'184*	*3'359'802*
2900.91	*Spezialfinanzierung AZE (Erlösschwankung Pflege)*	*443'197*		-	*187'184*	*256'013*
291	Fonds im Eigenkapital	860'087	- 73'750			786'337
295	Aufwertungsreserve	9'573'065	- 800'000			8'773'065
296	Neubewertungsreserven Finanzvermögen	-	-			-
298	Übriges Eigenkapital	-	-		-	-
299	Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	21'422'407	1'291'549			22'713'956
2990	Jahresergebnis	*999'646*		*1'245'427*	*999'646*	*1'245'428*
2999	*Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre (inkl. Neubewertungsreserve per 1.1.2019)*	*20'422'761*	*1'045'767*		-	*21'468'528*
Total Eigenkapital		**46'210'281**	**823'930**	**1'245'427**	**-**	**47'034'210**

6.11 Beurteilung der Vermögenslage

Kurzbeurteilung aus der Sicht der Finanzverwaltung:

Die Einwohnergemeinde Dagmersellen kann wiederum ein gutes Ergebnis 2021 präsentieren. Von 7 Aufgabenbereichen haben aber 4 das Globalbudget überschritten.
Die Gründe dafür müssen jetzt noch erruiert werden.
Beim Aufgabenbereich 10 Politik und Verwaltung ist der Grund bei einer Systemänderung zu suchen. Aufgrund eines Hinweises der Gemeindeaufsicht Finanzen vom Kanton mussten wir für die Tätigkeiten des Gemeinderates einen neuen Kostenträger erstellen. Auf diesen wurden dann z.B. die Gemeinderatssitzungen über die Zeiterfassung gebucht. Ein Budget war hier aber leider noch nicht vorhanden. So verwundert es lediglich, dass die Kostenüberschreitung in diesem Aufgabenbereich nicht noch höher war.
Eine Vollständige Kompensation dieser Mehrkosten von doch über CHF 200'000.00 war leider nicht möglich.
Beim Aufgabenbereich 30 Gesundheit und Soziales werden gebundene Ausgaben der Grund für die Überschreitung des Globalbudgets sein (Bsp. Krankenkassenversicherung, Ergänzungsleistungen, Restfinanzierung Langzeitpflege, Langzeitpflege (Spitex), WSH etc.)
Beim Aufgabenbereich 50 Bau, Infrastruktur und Verkehr können u.a. ebenfalls gebundene Ausgaben im Bereich der Schnee- und Glatteisbekämpfung genannt werden.
Beim Aufgabenbereich 60 Umwelt, Ver- und Entsorgung war der Grund für die Überschreitung erneut die tieferen Konzessionsgebühren der CKW. Diese Budgetzahlen erhalten wir aber jeweils direkt von der CKW. Die tieferen Einnahmen können von uns nicht beeinflusst werden.
Ein Nachtragskredit muss somit für die genannten Positionen aus meiner Sicht nicht eingeholt werden, da es sich um gebundene Ausgaben handelt oder um Erträge, welche wir nicht beeinflussen können.

In der Investitionsrechnung konnten alle Aufgabenbereiche unter Budget abschliessen, was natürlich sehr erfreulich ist.

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

Auch das Alterszentrum Eiche schloss die Rechnung 2021 besser ab, als budgetiert (plus ca. CHF 148'000.00).

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

Wichtigste Abweichungen zum Budget waren:

- Höhere Einnahmen im Bereich allgemeinen Gemeindesteuern	CHF	1'870'000.00
- Tiefere Sondersteuereinnahmen (vor allem Grundstückgewinnsteuern)	CHF	-70'000.00
- massiv tiefere Ausgaben beim AB20 Bildung	CHF	470'000.00
- höhere Ausgaben beim AB30 Gesundheit und Soziales	CHF	-110'000.00
- zusätzliche Abschreibungen auf Anlagen im Finanzvermögen (erwarteter Verlust)	CHF	-250'000.00
- budgetierter Aufwandüberschuss	CHF	-677'770.00
- Budgetunterschreitungen/Mehrerträge über alle Aufgabenbereiche hinweg	CHF	13'197.34
Total Ertragsüberschuss 2021:	**CHF**	**1'245'427.34**

Das Eigenkapital beträgt nach Einlage des Ertragsüberschusses 2021 CHF 22'713'955.69 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 600.00,

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 31.12.19	ergänztes Budget 2021 Ausgaben	ergänztes Budget 2021 Einnahmen	Rechnung 2021 Ausgaben	Rechnung 2021 Einnahmen	Kreditkontrolle beansprucht bis 31.12.21	Kreditkontrolle verfügbar ab 01.01.22	Bemerkungen
10		**Politik und Verwaltung**				**150'000**	**0**	**112'410.95**	**0.00**			
5060.00	99 1014 001	Neue EDV-Anlage in der Gemeindeverwaltung				150'000		68'269.65				
5200.00	99 1014 001	(inkl. neuer Software)				0		44'141.30				
20		**Bildung**				**236'000**	**0**	**232'049.80**	**0.00**			
5060.00	99 2027 001	Umsetzung ICT-Konzept Schule (Anschaffung Hardware)				170'000		168'600.25				
5060.00	99 2027 002	Ersatz + Neueinrichtung Schulmobiliar				66'000		63'449.55				
30		**Gesundheit und Soziales**				**0**	**0**	**0.00**	**0.00**			
40		**Alterszentrum Eiche**				**280'000**	**0**	**178'377.57**	**0.00**			
5060.80	99 4040 030	Mobilien AZ Eiche				182'000		141'067.15				
5060.80	99 4040 035	Einrichtungen AZ Eiche				56'000		37'310.42				
5060.80	99 4040 045	EDV Hardware AZ Eiche				42'000		0.00				
50		**Bau, Infrastruktur und Verkehr**				**1'084'000**	**0**	**1'069'241.34**	**0.00**			
5290.00	99 5050 001	Ortsplanungsrevision 2019	GV 29.11.16	260'000	300'362.95	10'000		90'802.25		391'165.20	63'835	2017 - 2022
5290.00	99 5050 001	"	GR 26.09.19	45'000								Nachtragskredit GR
5290.00	99 5050 001	"	GV 02.12.21	150'000								Zusatzkredit Gmde-Vers.
5010.00	99 5054 001	Sanierung Gemeindestrassen allgemein				65'000		64'736.95				
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 005	Sanierung Werkstrasse, Dagmersellen	GV 12.06.18	830'000	789'389.35					789'389.35	40'611	2018 - 2020
5010.00	99 5054 010	Sanierung Bahnhofstrasse, Dagmersellen				8'000		17'565.55				2020, 2022
5010.00	99 5054 011	Sanierung Langnauerstrasse, Dagmersellen				100'000		1'507.40				
5010.00	99 5054 014	Sanierung Strasse Hubermatte, Dagmersellen (Privatstrasse)				15'000		11'986.85				2020, 2021 - 2022
5010.00	99 5054 016	Sanierung Industriestrasse, Dagmersellen (u.a. Anpassungen an Kreiselneubau)				40'000		49'228.17				
5660.00	99 5054 017	Beitrag an Korporationsgenossenschaft Dagmersellen für Sanierungen von Güterstrassen				68'000		43'454.00				
		Schulraumentwicklung	*Total*	*13'058'000*	*115'382.90*					*389'445.83*	*12'668'554*	
5040.00	99 5058 001	Projektstudien		58'000	49'165.80					49'165.80	8'834	2018 - 2020
5040.00	99 5058 002	Projektierungskredit	*	500'000	66'217.10	275'000		274'062.93		340'280.03	159'720	2020 - 2022
5040.00	99 5058 003	Umbau, Sanierung, Neubau	*	12'500'000						0.00	12'500'000	2022 - 2025
5030.00	99 5058 007	Umgebungsgestaltung, Parkanlagen-Erweiterung Friedhof Uffikon/Buchs				7'000		6'521.15				2020 - 2022
5030.00	99 5058 008	Umgebungsgestaltung, Parkanlagen-Erweiterung Friedhof Dagmersellen				55'000		71'652.40				
5040.00	99 5058 009	Storenersatz Schulhaus Buche, Dagmersellen				73'000		69'691.46				
5040.00	99 5058 010	Werterhaltungsmassnahmen Schulhaus Linde, Dagmersellen				285'000		278'739.43				
5040.00	99 5058 011	Diverse Sanierungen Mehrzweckhalle Buchs				40'000		44'081.60				

6.12 Investitionsrechnung mit Sonderkreditkontrolle

AB Konto	KST IR	Bezeichnung	Datum Beschluss	Brutto-kredit	beansprucht bis 31.12.19	ergänztes Budget 2021 Ausgaben	ergänztes Budget 2021 Einnahmen	Rechnung 2021 Ausgaben	Rechnung 2021 Einnahmen	Kreditkontrolle beansprucht bis 31.12.21	Kreditkontrolle verfügbar ab 01.01.22	Bemerkungen
5040.00	99 5058 012	Diverse Sanierungen Schulhaus Buchs				43'000		45'211.20				
60		**Umwelt, Ver- und Entsorgung**				**1'558'000**	**150'000**	**1'046'708.80**	**196'151.30**			
5030.60	99 6061 001	Sanierung Kanalisationen allgemein				247'000		234'899.91				
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				289'000		288'898.99				2018 - 2021
5290.60	99 6061 010	GEP-Aktualisierung (Gen. Entwässer.plan.)				40'000		40'999.98				
5030.60	99 6061 012	Einführung Trennsystem Kan. Hubermatte, Dagmersellen				208'000		207'792.41				2020, 2021 - 2022
5030.60	99 6061 013	Einführung Trennsystem Kan. Lindenzelg, Dagmersellen				23'000		25'038.81				2020, 2021 - 2022
5030.60	99 6061 014	Einführung Trennsystem Kan. Rietelstrasse am Kreuzberg, Dagmersellen				170'000		152'202.61				
5030.60	99 6061 002	Beiträge an ARA-Verband Oberes Wiggertal				500'000		12'015.09				2021 - 2025
6390.60	99 6061 999	ARA-Anschlussgebühren					150'000		106'738.50			
5610.00	99 6063 002	Ausbau Hürnbach: Abschnitt Kanzleiweg - Schmittengasse und Zügholzstrasse	RRB 17.11.16	570'000	533'463.55					533'463.55	36'536	2019 - 2020
6350.00	99 6063 002	Beitrag der Mobiliar Versicherung an den Ausbau Hürnbach							89'412.80			2021
5660.50	99 6064 001	Feuerwehr: Beiträge an die DBG für Löschwasserleitungen				41'000		84'861.00				
5660.50	99 6064 004	Feuerwehr: Beiträge an die BGB für Löschwasserleitungen				40'000						
		Bruttoausgaben / -Einnahmen				**3'308'000**	**150'000**	**2'638'788.46**	**196'151.30**			
		Nettoinvestitionausgaben					3'158'000		2'442'637.16			
		Nettoinvestitionseinnahmen				3'308'000	3'308'000	2'638'788.46	2'638'788.46			

Legende: RRB = Regierungsratsbeschluss, UA = Urnenabstimmung, GV = Gemeindeversammlungsbeschluss, * gesperrt bis Sonderkredit durch Gemeindeversammlung bewilligt

6.13 Ergänztes 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)	**678**	**13**	**-**	**25**	**666**
1 AB 10 Politik und Verwaltung	**1'340**	**-**	**-**	**5**	**1'335**
LG 1011 Gemeinderat	39	-	-	5	34
LG 1014 Zentrale Dienste		-	-	-	-
2 AB 20 Bildung	**6'423**	-	-	-	**6'423**
3 AB 30 Gesundheit und Soziales	**7'858**	**8**	**-**	**-**	**7'866**
LG 3033 Sozialhilfe	2'335	8	-	-	2'343
4 AB 40 Alterszentrum Eiche	**-**	-	-	-	**-**
LG 4040 Alterszentrum Eiche	10	8	-	-	18
LG 4040 Alterszentrum Eiche	- 10	- 8	-	-	- 18
5 AB 50 Bau, Infrastruktur und Verkehr	**2'473**	**5**	**-**	**-**	**2'478**
LG 5056 Immobilien Finanzvermögen	348	5	-	-	353
6 AB 60 Umwelt, Ver- und Entsorgung	**136**	**-**	**-**	**20**	**116**
LG 6064 Öffentliche Sicherheit	134	-	-	15	119
LG 6065 Umwelt, Wasser, Friedhof	147	-	-	5	142
7 AB 70 Finanzen und Steuern	**- 17'553**	**-**	**-**	**-**	**- 17'553**

6.14 Ergänztes Budget IR nach Aufgabenbereichen

Investitionsrechnung in CHF 1'000	Budget festgesetzt	Kreditüberträge aus Vorjahr	Nachtrags-kredite	Kreditüberträge ins Folgejahr	Budget ergänzt
Nettoinvestitionen (alle Aufgabenbereiche)	**3'171**	**632**	**-**	**645**	**3'158**
1 AB 10 Politik und Verwaltung	**150**	**-**	**-**	**-**	**150**
2 AB 20 Bildung	**236**	**-**	**-**	**-**	**236**
3 AB 30 Gesundheit und Soziales	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
4 AB 40 Alterszentrum Eiche	**280**	**-**	**-**	**-**	**280**
5 AB 50 Bau, Infrastruktur und Verkehr	**1'109**	**464**	**-**	**489**	**1'084**
Schulraumentwicklung, Projektierungs-kredit (Wettbewerb etc.)	-	433	-	158	275
Sanierung Gemeindestrassen allg.	100	-	-	35	65
Sanierung Bahnhofstrasse	-	8	-	-	8
Sanierung Strasse Hubermatte (Privat-strasse)	160	-	-	145	15
Friedhof Uffikon/Buchs	135	23	-	151	7
6 AB 60 Umwelt, Ver- und Entsorgung	**1'396**	**168**	**-**	**156**	**1'408**
San. Kan. Allgemein	170	77	-	-	247
Verlegung Kan. Chilefeld, Uffikon	300	68	-	79	289
Einführung Trennsystem Kan. Hubermatte, Dagmersellen	285	-	-	77	208
Einführung Trennsystem Kan. Lindenzelg, Dagmersellen	-	23	-	-	23
7 AB 70 Finanzen und Steuern	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Achtung! Nettoinvestitionen und nicht die Investitionsausgaben nehmen !!!!!

Gemäss Gemeindeaufsicht Finanzen von Herrn Kranz bemängelt !!!

6.15 Finanzkennzahlen

Selbstfinanzierungsgrad

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

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

Selbstfinanzierungsgrad 2021	**108.9**
Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt über 5 Jahre	**136.6**

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 mehr als das kantonale Mittel beträgt.

Selbstfinanzierungsanteil	**7.09**

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	**0.25**

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	**5.79**

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	**-19.31**

Nettoschuld je Einwohner/in

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

Die Nettoschuld sollte das Zweifache des kantonalen Mittels nicht übersteigen.

Zweifaches kantonales Mittel Nettoschuld je Einwohner/in	870
Nettoschuld je Einwohner/in	**- 600**

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) sollte das Zweifache des kantonalen Mittels nicht übersteigen.

Zweifaches kantonales Mittel NS ohne SF je Einwohner/in	2'450
Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in	**- 62**

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	**81.65**

Eingaben zur Jahresrechnung

Gemeinde	**Dagmersellen**
Ständige Wohnbevölkerung	**5'793**

Jahr	**2021**
Nettoschuld pro Einwohner/in (kantonales Mittel)	**435**
Nettoschuld ohne SF pro Einwohner/in (kantonales Mittel)	**1'225**

Bilanz

1	**Aktiven**	
10	Finanzvermögen	36'620'200
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	6'358'877
1404.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	1'852'094
1405.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1406.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	1'031'211
1407.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	964'874
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	88'900
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	-

2	**Passiven**	
20	Fremdkapital	33'141'703
200	Laufende Verbindlichkeiten	9'912'086
201	Kurzfristige Verbindlichkeiten	4'000'000
2016	Derivative Finanzinstrumente	-
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	16'704'488
2068	Überschuss Anschlussgebühren	-
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber SF	14'760'853

1460.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1461.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1462.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	540'639
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**	**11'643'516**

Erfolgsrechnung

3	**Aufwand**	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'925'345
340	Zinsaufwand	108'640
344	Wertberichtigungen Anlagen FV	10'000
35	Einlagen in Fonds und SF	551'417
362	Finanzausgleich	334'628
364	Wertberichtigungen Darlehen VV	-
365	Wertberichtigungen Beteiligungen VV	-
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	152'530
3811	Ausserord. Sach- und Betriebsaufwand; WB	-
3841	Buchwirksamer ausserord. Finanzaufwand; a.o. WB	-
387	Ausserplanmässige Wertberichtigungen	-
389	Zins und Amortisation PK-Verpflichtungen	-

	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**999'646**
9000	Ertragsüberschuss	999'646
9001	Aufwandüberschuss	-

4	**Ertrag**	
40	Fiskalertrag	18'352'434
41	Regalien und Konzessionen	347'118
42	Entgelte	7'457'953
43	Verschiedene Erträge	68'161
44	Finanzertrag	256'249
440	Zinsertrag	15'121
444	Wertberichtigungen Anlagen FV	-
4490	Wertaufholung Sachanlagen und immaterielle Anlagen im VV	-
45	Entnahmen aus Fonds und SF	178'692
46	Transferertrag	10'036'294
4621	Ressourcenausgleich	-
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

Investitionsrechnung

5	**Investitionsausgaben**	
50	Sachanlagen	2'322'515
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	-
52	Immaterielle Anlagen	175'944
54	Darlehen	-
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	-
56	Eigene Investitionsbeiträge	140'330

6	**Investitionseinnahmen**	
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-
61	Rückerstattungen	-
62	Übertragung immaterielle Anlagen	-
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	196'151
64	Rückzahlung von Darlehen	-
65	Übertragung von Beteiligungen	-

66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-

Bruttoinvestitionen	**2'638'788**
Nettoinvestitionen	**2'442'637**

Investitionseinnahmen (ohne durchlaufende Investitionsbeiträge)	**196'151**

Selbstfinanzierungsgrad

Gemeinde	Dagmersellen	Jahr	2021

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	+	999'646
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	+	1'925'345
35	Einlagen in Fonds und SF	+	551'417
45	Entnahmen aus Fonds und SF	-	178'692
344	Wertberichtigungen Anlagen FV	+	10'000
364	Wertberichtigungen Darlehen VV	+	-
365	Wertberichtigungen Beteiligungen VV	+	-
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	+	152'530
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		**2'660'247**
	Investitionsausgaben	+	2'638'788
	Investitionseinnahmen (ohne durchlaufende Investitionsbeiträge)	-	196'151
	Nettoinvestitionen		**2'442'637**
	Selbstfinanzierungsgrad 2021		**108.9**

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
Selbstfinanzierung 2018	2'490'227	Nettoinvestitionen 2018	1'584'137
Selbstfinanzierung 2017	3'388'269	Nettoinvestitionen 2017	3'847'242
Total	**17'721'402**	**Total**	**12'974'915**

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	**136.6**
	Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Selbstfinanzierungsanteil

Gemeinde	Dagmersellen	Jahr	2021

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	+	999'646
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	+	1'925'345
35	Einlagen in Fonds und SF	+	551'417
45	Entnahmen aus Fonds und SF	-	178'692
344	Wertberichtigungen Anlagen FV	+	10'000
364	Wertberichtigungen Darlehen VV	+	-
365	Wertberichtigungen Beteiligungen VV	+	-
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	+	152'530
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		**2'660'247**
40	Fiskalertrag	+	18'352'434
41	Regalien und Konzessionen	+	347'118
42	Entgelte	+	7'457'953
43	Verschiedene Erträge	+	68'161
44	Finanzertrag	+	256'249
45	Entnahmen aus Fonds und SF	+	178'692
46	Transferertrag	+	10'036'294
48	Ausserordentlicher Ertrag	+	800'000
	Laufender Ertrag		**37'496'901**
	Selbstfinanzierungsanteil		**7.09**
			Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Zinsbelastungsanteil

Gemeinde	Dagmersellen	Jahr	2021

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	+	108'640
440	Zinsertrag	-	15'121
	Nettozinsaufwand		**93'519**
40	Fiskalertrag	+	18'352'434
41	Regalien und Konzessionen	+	347'118
42	Entgelte	+	7'457'953
43	Verschiedene Erträge	+	68'161
44	Finanzertrag	+	256'249
45	Entnahmen aus Fonds und SF	+	178'692
46	Transferertrag	+	10'036'294
48	Ausserordentlicher Ertrag	+	800'000
	Laufender Ertrag		**37'496'901**
	Zinsbelastungsanteil		**0.25**
			Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Kapitaldienstanteil

Gemeinde	Dagmersellen	Jahr	2021

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	+	108'640
440	Zinsertrag	-	15'121
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	+	1'925'345
364	Wertberichtigungen Darlehen VV	+	-
365	Wertberichtigungen Beteiligungen VV	+	-
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	+	152'530
	Kapitaldienst		**2'171'394**
40	Fiskalertrag	+	18'352'434
41	Regalien und Konzessionen	+	347'118
42	Entgelte	+	7'457'953
43	Verschiedene Erträge	+	68'161
44	Finanzertrag	+	256'249
45	Entnahmen aus Fonds und SF	+	178'692
46	Transferertrag	+	10'036'294
48	Ausserordentlicher Ertrag	+	800'000
	Laufender Ertrag		**37'496'901**
	Kapitaldienstanteil		**5.79**
			Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Nettoverschuldungsquotient

Gemeinde	Dagmersellen	Jahr	2021

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	+	33'141'703
2068	Überschuss Anschlussgebühren	-	-
10	Finanzvermögen	-	36'620'200
	Nettoschuld	**-**	**3'478'497**
40	Fiskalertrag	+	18'352'434
4621	Ressourcenausgleich	+	-
362	Finanzausgleich	-	334'628
	Fiskalertrag inkl. Ressourcenausgleich		**18'017'806**
	Nettoverschuldungsquotient		**-19.3**
			Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Nettoschuld je Einwohner/in

Gemeinde	Dagmersellen	Jahr	2021

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

Nettoschuld im Verhältnis zur ständigen Wohnbevälkerung.

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	+	33'141'703
2068	Überschuss Anschlussgebühren	-	-
10	Finanzvermögen	-	36'620'200
	Nettoschuld	**-**	**3'478'497**

Einwohnerzahl		**5'793**
Nettoschuld je Einwohner/in	**-**	**600**
		Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in

Gemeinde	Dagmersellen	Jahr	2021

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	+	33'141'703
2068	Überschuss Anschlussgebühren	-	-
10	Finanzvermögen	-	36'620'200
14xx.5	Total Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-	11'643'516
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber SF	+	14'760'853
	Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen	**-**	**361'161**

Einwohnerzahl		**5'793**
Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in	**-**	**62**
		Grenzwert eingehalten

Nettoschuld je Einwohner/in	-	600
Nettoschuld (+) bzw. Nettovermögen (-) der Spezialfinanzierungen je Einwohner/in	-	538
Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in	-	62

Kommentar:

Bruttoverschuldungsanteil

Gemeinde	Dagmersellen	Jahr	2021

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	+	9'912'086
201	Kurzfristige Verbindlichkeiten	+	4'000'000
2016	Derivative Finanzinstrumente	-	-
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	+	16'704'488
2068	Überschuss Anschlussgebühren	-	-
	Bruttoschulden		**30'616'574**
40	Fiskalertrag	+	18'352'434
41	Regalien und Konzessionen	+	347'118
42	Entgelte	+	7'457'953
43	Verschiedene Erträge	+	68'161
44	Finanzertrag	+	256'249
45	Entnahmen aus Fonds und SF	+	178'692
46	Transferertrag	+	10'036'294
48	Ausserordentlicher Ertrag	+	800'000
	Laufender Ertrag		**37'496'901**
	Bruttoverschuldungsanteil		**81.7**
			Grenzwert eingehalten

Kommentar: