Einwohnergemeinde Dagmersellen

Gemeinde **Dagmersellen**

Stammdaten

Bezeichnung	Inhalt
Produkt	Jahresrechnung HRM 2 Kanton Luzern
Gemeinde / Stadt	Dagmersellen
Kunden-Nummer	
Jahresrechnung	2022
Beginn Periode	01.01.2022
Ende Periode (abgeschlossen per)	31.12.2022

§ 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 2022

abgeschlossen per 31. Dezember 2022

Dagmersellen

Dagmersellen, 31. März 2023

Roland Purtschert

Dagmersellen

Inhaltsverzeichnis

1. Bilanz per 31. Dezember 2022

2. Erfolgsrechnung / gestufter Erfolgsausweis 2022

3. Erfolgsrechnung nach Aufgabenbereichen 2022

4. Investitionsrechnung 2022

5a. Geldflussrechnung 2022

5b. Kreditüberschreitungen 2022

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	31.12.2022	31.12.2021	Veränderung
1	**Aktiven**	**79'479'817**	**80'175'914**	**-696'097**
A	**Umlaufvermögen**	**16'488'950**	**17'050'936**	**-561'986**
10	*Finanzvermögen*	*16'488'950*	*17'050'936*	*-561'986*
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	8'264'235	9'163'171	-898'936
101	Forderungen	7'777'398	7'638'367	139'031
102	Kurzfristige Finanzanlagen	-	-	
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	306'524	178'430	128'094
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	140'793	70'968	69'825
B	**Anlagevermögen**	62'990'867	63'124'978	**-134'111**
10	*Finanzvermögen*	*18'967'553*	*19'569'265*	*-601'712*
107	Finanzanlagen	205'000	205'000	-
108	Sachanlagen Finanzvermögen	18'762'553	19'364'265	-601'712
109	Forderungen ggü. SF und Fonds im FK	-	-	-
14	*Verwaltungsvermögen*	*44'023'314*	*43'555'713*	*467'601*
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	39'915'620	39'387'000	528'620
142	Immaterielle Anlagen	439'393	439'009	384
144	Darlehen	-	-	-
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	-	-	-
146	Investitionsbeiträge	3'668'301	3'729'703	-61'403
2	**Passiven**	**79'479'817**	**80'175'914**	**-696'097**
C	**Fremdkapital**	**31'372'159**	**33'141'703**	**-1'769'545**
20	*Kurzfristiges Fremdkapital*	*18'679'398*	*14'627'045*	*4'052'353*
200	Laufende Verbindlichkeiten	10'022'491	9'912'086	110'405
201	Kurzfristiges Finanzverbindlichkeiten	8'000'000	4'000'000	4'000'000
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	604'537	589'120	15'418
205	Kurzfristige Rückstellungen	52'370	125'840	-73'470
20	*Langfristiges Fremdkapital*	*12'692'761*	*18'514'658*	*-5'821'897*
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	10'631'297	16'704'488	-6'073'191
208	Langfristige Rückstellungen	1'065'261	813'663	251'598
209	Verbindlichkeiten ggü. SF und Fonds	996'202	996'506	-304
D	**Eigenkapital**	**48'107'658**	**47'034'210**	**1'073'448**
290	Verpflichtungen ggü. Spezialfinanzierungen	14'701'734	14'760'853	-59'119
291	Fonds	756'370	786'337	-29'967
295	Aufwertungsreserve	7'973'065	8'773'065	-800'000
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	-	-	-
299	Bilanzüberschuss	24'676'489.56	22'713'956	1'962'534

	Erfolgsrechnung / gestufter Erfolgsausweis	Rechnung 2022	Budget ergänzt 2022	Rechnung 2021
30	Personalaufwand	18'158'083	18'909'300	17'599'746
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'214'869	4'808'800	3'881'961
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	*2'261'535*	*2'069'900*	*1'925'345*
35	Einlagen in Fonds und SF	479'307	144'200	551'417
36	Transferaufwand	11'543'843	12'357'900	11'649'890
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-
39	Interne Verrechnungen und Umlagen	10'780'132	12'437'698	11'153'477
	Betrieblicher Aufwand	47'437'769	50'727'798	46'761'837
40	Fiskalertrag	18'561'703	17'922'400	18'352'434
41	Regalien und Konzessionen	371'228	327'300	347'118
42	Entgelte	7'637'640	7'450'000	7'457'953
43	Verschiedene Erträge	127'403	50'600	68'161
45	Entnahmen aus Fonds und SF	568'697	409'100	178'692
46	Transferertrag	10'372'043	10'541'600	10'036'294
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-
49	Interne Verrechnungen und Umlagen	10'780'132	12'437'698	11'153'477
	Betrieblicher Ertrag	48'418'846	49'138'698	47'594'128
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**981'077**	**-1'589'100**	**832'292**
34	Finanzaufwand	1'024'769	167'900	643'113
44	Finanzertrag	1'206'225	252'200	256'249
	Finanzergebnis	**181'456**	**84'300**	**-386'864**
	Operatives Ergebnis	**1'162'534**	**-1'504'800**	**445'427**
38	Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
48	Ausserordentlicher Ertrag	800'000	800'000	800'000
	Ausserordentliches Ergebnis	**800'000**	**800'000**	**800'000**
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**1'962'534**	**-704'800**	**1'245'427**

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	72'229	-15'700	85'355
Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Alters- und Pflegeheim	-485'207	-319'000	-118'076
Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Abwasserbeseitigung	335'889	25'100	251'493
Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Abfallwirtschaft	17'971	-2'700	187'359
Total	**-59'119**	**-312'300**	**406'131**

Einlage in Spezialfinanzierung = Plusbetrag, Entnahme aus Spezialfinanzierung = Minusbetrag

Erfolgsrechnung nach Aufgabenbereichen *Aufwand (-) / Ertrag (+)*	**Rechnung 2022**	**Budget ergänzt 2022**	**Rechnung 2021**
10 Politik und Verwaltung - Nettoergebnis	**-1'534'560**	**-1'636'385**	**-1'362'078**
30 Personalaufwand	-896'228	-928'900	-864'492
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-547'781	-681'600	-458'136
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-31'967	-34'500	-3'865
36 Transferaufwand	-174'628	-204'700	-164'273
39 Interne Verrechnungen und Umlagen	-2'038'418	-2'276'744	-1'772'330
42 Entgelte	88'678	78'400	90'794
43 Verschiedene Erträge	120'141	50'000	68'145
44 Finanzertrag	1'852	2'500	795
45 Entnahmen aus Fonds und SF	2'483	-	-
46 Transferertrag	24'021	16'000	30'451
49 Interne Verrechnungen und Umlagen	1'917'288	2'343'159	1'710'833
20 Bildung - Nettoergebnis	**-5'884'865**	**-6'777'406**	**-5'957'204**
30 Personalaufwand	-10'014'166	-10'578'600	-9'687'561
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-851'522	-920'200	-739'086
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-87'099	-67'400	-37'017
36 Transferaufwand	-2'011'264	-2'101'700	-1'923'790
39 Interne Verrechnungen und Umlagen	-3'301'272	-3'505'299	-3'202'166
42 Entgelte	395'847	364'700	335'762
44 Finanzertrag	1'440	1'000	1'545
46 Transferertrag	8'797'481	8'833'400	8'224'098
49 Interne Verrechnungen und Umlagen	1'185'690	1'196'692	1'071'011
30 Gesundheit und Soziales - Nettoergebnis	**-8'045'028**	**-8'805'802**	**-7'969'679**
30 Personalaufwand	-649'801	-685'800	-659'903
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-166'410	-193'600	-123'089
35 Einlagen in Fonds und SF	-46'993	-52'800	-20'960
36 Transferaufwand	-7'581'037	-8'137'500	-7'729'897
39 Interne Verrechnungen und Umlagen	-1'489'983	-1'750'954	-1'313'270
42 Entgelte	390'743	305'500	530'910
45 Entnahmen aus Fonds und SF	33'730	61'200	47'955
46 Transferertrag	165'484	184'500	164'634
49 Interne Verrechnungen und Umlagen	1'299'237	1'463'651	1'133'941
40 Alterszentrum Eiche - Nettoergebnis	**0**	**-**	**-0**
30 Personalaufwand	-4'346'243	-4'416'100	-4'223'080
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-917'618	-1'042'700	-927'491
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-643'790	-424'900	-397'428
39 Interne Verrechnungen und Umlagen	-94'933	-100'400	-91'076
42 Entgelte	4'741'368	4'757'600	4'680'321
43 Verschiedene Erträge	7'250	600	0
44 Finanzertrag	1'560	2'600	838
45 Entnahmen aus Fonds und SF	485'207	319'000	118'076
46 Transferertrag	740'080	878'300	811'834
49 Interne Verrechnungen und Umlagen	27'119	26'000	28'004
50 Bau, Infrastruktur und Verkehr - Nettoergebnis	**-2'057'948**	**-2'201'441**	**-2'723'638**
30 Personalaufwand	-1'275'970	-1'306'700	-1'271'776

Erfolgsrechnung nach Aufgabenbereichen *Aufwand (-) / Ertrag (+)*	**Rechnung 2022**	**Budget ergänzt 2022**	**Rechnung 2021**
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-993'706	-1'155'600	-1'059'464
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-1'239'611	-1'268'400	-1'239'291
34 Finanzaufwand	-910'432	-53'900	-537'062
35 Einlagen in Fonds und SF	-6'226	-61'300	-6'251
36 Transferaufwand	-1'098'346	-1'156'700	-1'034'877
39 Interne Verrechnungen und Umlagen	-2'025'985	-2'922'732	-3'154'334
40 Fiskalertrag	-	50'000	0
42 Entgelte	173'439	312'500	187'457
44 Finanzertrag	1'179'697	226'400	229'983
45 Entnahmen aus Fonds und SF	40'747	1'500	633
46 Transferertrag	398'227	416'100	412'851
49 Interne Verrechnungen und Umlagen	3'700'219	4'717'391	4'748'492
60 Umwelt, Ver- und Entsorgung - Nettoergebnis	**-191'102**	**-275'101**	**-152'098**
30 Personalaufwand	-176'788	-202'900	-183'244
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-509'256	-580'700	-327'913
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-259'068	-274'700	-247'744
35 Einlagen in Fonds und SF	-426'088	-30'100	-524'207
36 Transferaufwand	-627'257	-703'100	-593'728
39 Interne Verrechnungen und Umlagen	-492'470	-550'301	-444'106
41 Regalien und Konzessionen	371'228	327'300	347'118
42 Entgelte	1'698'698	1'509'600	1'474'089
44 Finanzertrag	1'610	400	0
45 Entnahmen aus Fonds und SF	6'530	27'400	12'027
46 Transferertrag	104'691	81'600	254'202
49 Interne Verrechnungen und Umlagen	117'068	120'400	81'406
70 Finanzen und Steuern - Nettoergebnis	**19'676'037**	**18'991'336**	**19'410'125**
30 Personalaufwand	-798'887	-790'300	-709'690
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-228'575	-234'400	-246'782
34 Finanzaufwand	-114'337	-114'000	-106'051
36 Transferaufwand	-51'311	-54'200	-203'325
39 Interne Verrechnungen und Umlagen	-1'337'071	-1'331'269	-1'176'196
40 Fiskalertrag	18'561'703	17'872'400	18'352'434
42 Entgelte	148'866	121'700	158'619
43 Verschiedene Erträge	12	-	17
44 Finanzertrag	20'067	19'300	23'088
46 Transferertrag	142'060	131'700	138'224
48 Ausserordentlicher Ertrag	800'000	800'000	800'000
49 Interne Verrechnungen und Umlagen	2'533'511	2'570'405	2'379'789
Gesamtergebenis Erfolgsrechnung	**1'962'533.87**	**-704'800**	**1'245'427.34**

Investitionsrechnung	Rechnung 2022	Budget ergänzt 2022	Rechnung 2021
50 Sachanlagen	-2'440'837	- 4'254'000	-2'322'515
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	-	-	-
52 Immaterielle Anlagen	-76'195	- 80'000	-175'944
54 Darlehen	-	-	-
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	-	-	-
56 Eigene Investitionsbeiträge	-484'190	- 866'000	-140'330
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	-	-	-
Investitionsausgaben (-)	**-3'001'221**	**- 5'200'000**	**-2'638'788**
60 Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	18'240	-	-
61 Rückerstattungen	-	-	-
62 Übertragung immaterielle Anlagen in das Finanzvermögen	-	-	-
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	71'293	340'000	196'151
64 Rückzahlung von Darlehen	-	-	-
65 Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	-	-	-
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-	-	-
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge	-	-	-
Investitionseinnahmen (+)	**89'533**	**340'000**	**196'151**
Nettoinvestitionen	**-2'911'688**	**- 4'860'000**	**-2'442'637**
davon Spezialfinanzierungen			
Investitionsausgaben:			
- Spezialfinanzierung (SF) Feuerwehr	-28'787	- 107'000	-84'861
- Spezialfinanzierung (SF) Alters- und Pflegeheim	-306'250	- 439'000	-178'378
- Spezialfinanzierung (SF) Abwasserbeseitigung	-839'354	- 1'933'000	-961'848
- Spezialfinanzierung (SF) Abfallwirtschaft	-	-	-
Total Investitionsausgaben (-)	-1'174'390	- 2'479'000	-1'225'086
Investitionseinnahmen:			
- Spezialfinanzierung (SF) Feuerwehr	-	-	-
- Spezialfinanzierung (SF) Alters- und Pflegeheim	-	-	-
- Spezialfinanzierung (SF) Abwasserbeseitigung	35'173	150'000	106'739
- Spezialfinanzierung (SF) Abfallwirtschaft	-	-	-
Total Investitionseinnahmen (+)	35'173	150'000	106'739
Nettoinvestitionen	**-1'139'218**	**- 2'329'000**	**-1'118'348**

	Geldflussrechnung (indirekte Methode)	2021 Rechnung	2022 ergänztes Budget	2022 Rechnung
	Betriebliche Tätigkeit (operative Tätigkeit)			
+/-	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	**1'245'427**	**-704'800**	**1'962'534**
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'111'030	2'267'600	2'444'087
+/-	Abnahme (+) / Zunahme (-) Forderungen	-687'350		-139'031
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-107'852		-91'974
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	7'171		-69'825
+	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)	0		-846'523
+/-	Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	394'820		-105'118
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	-122'229		-300'607
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	109'079		15'418
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	86'280		-73'470
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen FK und EK	372'726	-264'900	-89'390
+/-	Zins und Amortisation Pensionskassenverpflichtungen / Entnahmen Eigenkapital	-800'000	-800'000	-800'000
-	Aktivierung Eigenleistungen, Bestandesveränderungen	0		0
=	**Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)**	**2'609'102**	**497'900**	**1'906'100**
	Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen			
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-2'638'788	-5'200'000	-3'001'221
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	196'151	340'000	89'533
=	**Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)**	**-2'442'637**	**-4'860'000**	**-2'911'688**
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	53'234		-36'120
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	0		0
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	-12'404		251'598
+	Aktivierung Eigenleistungen	0		0
=	**Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen**	**-2'401'807**	**-4'860'000**	**-2'696'210**
	Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen			
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV	-180'000		0
+/-	Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0		0
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	0		0
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	458'722		601'712
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0		846'523
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	-394'820		105'118
=	**Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen**	**-116'098**	**-**	**1'553'353**
	Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-2'401'807	-4'860'000	-2'696'210
+	Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	-116'098	-	1'553'353
=	**Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit**	**-2'517'904**	**-4'860'000**	**-1'142'857**
	Finanzierungstätigkeit			
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'000'000		4'000'000
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'073'296		-6'073'191
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	0		0
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	-372'774		411'012
=	**Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit**	**-2'446'070**	**-**	**-1'662'179**
	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	2'609'102	497'900	1'906'100
+	Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-2'517'904	-4'860'000	-1'142'857
+	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-2'446'070	-	-1'662'179
=	**Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds Geld)**	**-2'354'873**	**-4'362'100**	**-898'936**
	Kontrollrechnung			
	Stand flüssige Mittel per 31.12.	9'163'171		8'264'235
-	Stand flüssige Mittel per 1.1.	11'518'044		9'163'171
=	**Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel**	-2'354'873	**-4'362'100**	**-898'936**
	Kontrolltotal	0.00	0.00	0.00

Bewilligte Kreditüberschreitungen

Gemeinde **Dagmersellen**
Rechnungsjahr **2022**

in CHF 1'000

Aufgabenbereiche		ergänztes Budget	Rechnung	Abweichung	durch GR bewilligte Kreditüberschreitung nach § 15 FHGG	
		2022	2022			
Globalbudget ER		CHF	CHF	CHF	CHF	Datum
10	Politik und Verwaltung	1'636	1'535	- 102	0	-
20	Bildung	6'777	5'885	- 893	0	-
30	Gesundheit und Soziales	8'806	8'045	- 761	0	-
40	Alterszentrum Eiche	-	- 0	- 0	0	-
50	Bau, Infrastruktur und Verkehr	2'201	2'058	- 143	0	-
60	Umwelt, Ver- und Entsorgung	275	191	- 84	0	-
70	Finanzen und Steuern	- 18'991	- 19'676	- 685	0	-

in CHF 1'000

Aufgabenbereiche		ergänztes Budget	Rechnung	Abweichung	durch GR bewilligte Kreditüberschreitung nach § 15 FHGG	
		2022	2022			
Investitionsausgaben IR		CHF	CHF	CHF	CHF	Datum
10	Politik und Verwaltung	-	-	-	0	-
20	Bildung	164	130	- 34	0	-
30	Gesundheit und Soziales	-	-	-	0	-
40	Alterszentrum Eiche	439	306	- 133	0	-
50	Bau, Infrastruktur und Verkehr	2'557	1'697	- 860	0	-
60	Umwelt, Ver- und Entsorgung	2'040	868	- 1'172	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 2022 gemäss § 53 FHGG, Abs. 1 lit f: Auswirkungen COVID-19 Pandemie

Die Auswirkungen der COVID-19 Pandemie sind in der Jahresrechnung 2022 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 01.01.2022	Zugänge 2022	Abgänge 2022	Umbuchung 2022	Abschreibungen / Wertberichtigungen 2022	Buchwert 31.12.2022
1070	Aktien und Anteilsscheine	25'000					25'000
1071	Verzinsliche Anlagen	180'000					180'000
107	***Finanzanlagen***	***205'000***	***0***	***0***	***0***	***0***	***205'000***
1080	Grundstücke FV	14'147'117	147'782	-1'904'440	0	1'837'641	14'228'100
1084	Gebäude FV	5'217'148	203'305		0	-886'000	4'534'453
108	***Sachanlagen FV***	***19'364'265***	***351'087***	***-1'904'440***	***0***	***951'641***	***18'762'553***
10	**Finanzvermögen**	**19'569'265**	**351'087**	**-1'904'440**	**0**	**951'641**	**18'967'553**

Verwaltungsvermögen		Buchwert 01.01.2022	Zugänge 2022	Abgänge 2022	Umbuchung 2022	Abschreibungen / Wertberichtigungen 2022	Buchwert 31.12.2022
1400	Grundstücke VV	2'247'027					2'247'027
1401	Strassen / Verkehrswege	5'741'565	380'864	-18'240	23'350	-250'187	5'877'351
1403	Übrige Tiefbauten	8'283'697	420'258	-35'173	251'654	-286'487	8'633'949
1404	Hochbauten	19'248'540	331'470	-36'120		-1'066'034	18'477'856
1406	Mobilien VV	2'388'640	204'026			-355'853	2'236'813
1407	Anlagen im Bau VV	1'477'532	1'483'258		-275'004	-243'162	2'442'624
140	***Sachanlagen VV***	***39'387'000***	***2'819'876***	***-89'533***	***0***	***-2'201'723***	***39'915'620***
1420	Software	46'026				-11'978	34'048
1429	Übrige immaterielle Anlagen	392'983	60'195			-47'834	405'345
142	***Immaterielle Anlagen***	***439'009***	***60'195***			***-59'812***	***439'393***
1460	Investitionsbeiträge an Bund	136'000				-4'690	131'310
1461	Investitionsbeiträge an Kantone und Konkordate	494'625				-13'016	481'608
1462	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	2'915'625				-155'898	2'759'727
1466	Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	183'454	121'150			-8'948	295'655
146	***Investitionsbeiträge***	***3'729'703***	***121'150***	***0***	***0***	***-182'552***	***3'668'301***
14	**Verwaltungsvermögen**	**43'555'713**	**3'001'221**	**-89'533**	**0**	**-2'444'087**	**44'023'314**

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 01.01.2022	Bildung 2022	Auflösung 2022	Verwendung 2022	Umbuchung langfr. / kurzfr. 2022	Buchwert per 31.12.2022	Begründ-ungen
Kurzfristige Rückstellungen								
2050	Mehrleistungen Personal						0	
2051	Andere Ansprüche des Personals						0	
2052	Prozesse	86'280		-86'280			0	B)
2053	Nicht versicherte Schäden						0	
2054	Bürgschaften und Garantieleistungen						0	
2055	Übrige betriebliche Tätigkeiten	39'560	12'810				52'370	A) D)
2056	Vorsorgeverpflichtungen						0	
2057	Finanzaufwand						0	
2058	Investitionsrechnung						0	
2059	Übrige Rückstellungen						0	
205	*Kurzfristige Rückstellungen*	*125'840*	*12'810*	*-86'280*	*0*	*0*	*52'370*	
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	813'663	251'598				1'065'261	C)
2089	Übrige Rückstellungen						0	
208	*Langfristige Rückstellungen*	*813'663*	*251'598*	*0*	*0*	*0*	*1'065'261*	
20	**Total Rückstellungen**	**939'503**	**264'408**	**-86'280**	**0**	**0**	**1'117'631**	

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
D) Ersatzabgaben Asylwesen - Einsprache erhoben beim Kanton

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	
							31.12.2021	31.12.2022
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	27'336	10'934
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	23'106	9'861

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**	**2023**	**2024**	**2025**	**später**	**Total**
Zugesicherte Gemeindebeiträge der Erfolgsrechnung (z.B. Vereinsbeiträge)	ER	17.5	17.5	17.5	107.5	160
Zugesicherte Gemeindebeiträge an Investitionen (z.B. Güterstrassen)	IR	-	-	-	-	-
Zugesicherte Darlehen	IR	180.0	-	-	-	180
Vertragliche Verpflichtungen für den Erwerb von Sachanlagen (z.B. Hochbau, Strassenbau)	IR	-	-	-	-	-
Langfristige Miet- und Pachtverträge (Operating Leasing)	ER	20.8	14.0	1.7	3.4	40
Langfristige, sonstige vertragliche Verpflichtungen (z.B. Beraterverträge, Lizenzen)	ER	-	-	-	-	-
Langfristige, sonstige vertragliche Verpflichtungen (z.B. Beraterverträge, Lizenzen)	IR	-	-	-	-	-
Total finanzielle Zusicherungen		**218.3**	**31.5**	**19.2**	**110.9**	**380**

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 535'952'336.48	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 3'391'826.34	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 & Infrastruktur Verbandsleitung	Astrid Meier
Gemeindeverband Schwimmbad Stämpfel	Gemeindeverband (Körperschaft des kantonalen öffentlichen Rechts mit eigener Rechtspersönlichkeit)	Gesundheitsförderung, Sport, Schulschwimmen	Präsidium	CHF 17'041.79	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 324'299.41	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 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 1'814'977.13	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 538'481.36	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 204'964.00	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 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**	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 129'860.00	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 17'379.00	CHF -	CHF -	CHF -	Solidarhaftung subsidiär zum Verbandsvermögen	--	Gute ÖV-Erschliessung des Gemeindegebietes; kein überproportionaler Anstieg bei den Beiträgen	**Mitgliedschaft gestzlich vorgeschrieben**	Verbundrat	keine	Astrid Meier
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 1'435'990.25	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	keine
Brunnengenossenschaft Buchs	Genossenschaft gemäss Art. 828 ff OR	Wasserversorgung gemäss Wassernutzungs- und Wasserversorgungsrecht (WNVG)	Bau und Infrastruktur	CHF 277'511.89	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 662'472.50	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 245'477.46	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, Präsident) Karin Wettstein (Kommissionsmitglied)
Musikschule Klangwelt Wiggertal	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	Karin Wettstein (Präsidentin)
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 529'101.71	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 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 58'652.00	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 186'030.05	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 871'143.00	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 4'830.60	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 1'249'671.65	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	14'760'853	- 59'119	-	-	*14'701'734*
2900.50	*Spezialfinanzierung Feuerwehr*	*651'733*	*72'229*			*723'962*
2900.70	*Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung*	*10'051'003*	*335'889*			*10'386'892*
2900.80	*Spezialfinanzierung Abfallwirtschaft*	*442'301*	*17'971*			*460'272*
2900.90	*Spezialfinanzierung Alterszentrum Eiche*	*3'359'802*	*- 485'207*		*177'747*	*3'052'342*
2900.91	*Spezialfinanzierung AZE (Erlösschwankung Pflege)*	*256'013*		-	*177'747*	*78'266*
291	Fonds im Eigenkapital	786'337	- 29'967			756'370
295	Aufwertungsreserve	8'773'065	- 800'000			7'973'065
296	Neubewertungsreserven Finanzvermögen	-	-			-
298	Übriges Eigenkapital	-	-		-	-
299	Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	22'713'956	1'962'534			24'676'490
2990	Jahresergebnis	*1'245'427*		*1'962'534*	*1'245'427*	*1'962'534*
2999	*Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre (inkl. Neubewertungsreserve per 1.1.2019)*	*21'468'528*	*1'245'427*		-	*22'713'956*
Total Eigenkapital		**47'034'210**	**1'073'448**	**1'962'534**	**-**	**48'107'658**

6.11 Beurteilung der Vermögenslage

Kurzbeurteilung aus der Sicht der Finanzverwaltung:

Die Einwohnergemeinde Dagmersellen kann wiederum ein gutes Ergebnis 2022 präsentieren. Zum 1. Mal seit Einführung von HRM2 konnten 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 132'000.00, welche aus den Bereichen Gemeinderat (Minderausgaben), Industrie, Gewerbe Handel (Mehreinnahmen) der Deponie Buchs), Gemeindeschreiber (Minderausgaben), Kanzlei (Minderausgaben), Arbeitslosigkeit übriges (Arbeitsamt) (Minderausgaben), Zentrale Dienste (Minderausgaben) EDV / Informatik (Minderausgaben) und Kultur und Freizeit (Mindergaben) entstanden. Hier könnte es aber noch vereinzelt zu Kreditüberträgen auf das Jahr 2023 kommen.
Beim Aufgabenbereich 20 Bildung resultierten hohe Minderkosten von CHF 890'000.00. Diese sind durch tiefere Besoldungskosten des Lehrpersonals enstanden, durch tiefere Umlagen aus den Gebäuden, tiefere Beiträge an den Kanton (Strafzahlungen für Klassen mit Unterbestand), leicht tiefere Kosten beim Schuldienst, tiefere Kosten bei den Sonderschulen, höhere Kantonsbeiträge bei den Tagesstrukturen, und weniger Ausgaben für die Musikschule.

Beim Aufgabenbereich 30 Gesundheit und Soziales resultieren Minderkosten von CHF 750'000.00 gegenüber dem Budget. Auch hier gibt es verschiedene Gründe dafür: Minderkosten bei den Krankenversicherungen, Ergänzungsleistungen, Spitex, Berufsbeistandschaft, Leistungen an Familien, beim GAP (Gemeindearbeitsprogramm) und vor allem bei der WSH.

Beim Aufgabenbereich 70 Finanzen und Steuern konnten ca. CHF 760'000.00 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 verändern. Allfällige Veränderungen würden dann aber die Abweichungen von Budget zu Rechnung verschlechtern und nicht verbessern.

Das Alterszentrum Eiche schloss die Rechnung 2022 für einmal schlechter ab, als budgetiert (minus ca. CHF 166'000.00). Der Grund dafür ist die Einmalabschreibung der Planungskosten für den nicht realisierten Umbau/Anbau/Sanierung (Projekt-Abbruch).

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	766'000.00
- Tiefere Sondersteuereinnahmen (vor allem Grundstückgewinnsteuern)	CHF	-70'000.00
- tiefere Ausgaben beim AB10 Politik und Verwaltung	CHF	110'000.00
- massiv tiefere Ausgaben beim AB20 Bildung	CHF	900'000.00
- massiv tiefere Ausgaben beim AB30 Gesundheit und Soziales	CHF	760'000.00
- budgetierter Aufwandüberschuss	CHF	-699'800.00
- Budgetunterschreitungen/Mehrerträge über alle Aufgabenbereiche hinweg	CHF	196'333.87
Total Ertragsüberschuss 2022:	**CHF**	**1'962'533.87**

Der Bilanzüberschuss beträgt nach Einlage des Ertragsüberschusses 2022 CHF 24'676'489.56 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 703.00, 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 31.12.21	ergänztes Budget 2022 Ausgaben	ergänztes Budget 2022 Einnahmen	Rechnung 2022 Ausgaben	Rechnung 2022 Einnahmen	Kreditkontrolle beansprucht bis 31.12.22	Kreditkontrolle verfügbar ab 01.01.23	Bemerkungen
20		**Bildung**				**164'000**	**0**	**129'736.05**	**0.00**			
5060.00	99 2027 001	Umsetzung ICT-Konzept Schule (Anschaffung Hardware)				108'000		73'391.00				
5060.00	99 2027 002	Ersatz + Neueinrichtung Schulmobiliar				56'000		56'345.05				
30		**Gesundheit und Soziales**				**0**	**0**	**0.00**	**0.00**			
40		**Alterszentrum Eiche**				**439'000**	**0**	**306'250.12**	**0.00**			
5040.80	99 4040 020	Hochbauten (Gebäude) AZ Eiche				382'000		274'460.17				
5060.80	99 4040 030	Mobilien AZ Eiche				57'000		31'789.95				
50		**Bau, Infrastruktur und Verkehr**				**2'557'000**	**190'000**	**1'697'094.55**	**54'360.00**			
5290.00	99 5050 001	Ortsplanungsrevision 2019	GV 29.11.16	260'000	393'651.50	80'000		60'195.45		453'846.95	1'153	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.
5290.00	99 5050 002	Ortsplanungsrevision, Gewässerraum und Wildtierkorridor						15'999.10				2022 - 2024
5610.00	99 5052 003	Beitrag an Kanton für Bushaltestelle Bildungspark, Dagmersellen				0		0.00				2022 --> 2023
6350.00	99 5052 003	Beitrag vom FB ABZM an die Busstation Bildungspark					0		0.00			2022 --> 2023
5010.00	99 5054 001	Sanierung Gemeindestrassen allgemein				102'000		101'361.76				
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				390'000		389'405.40				2020, 2022 - 2023
5010.00	99 5054 011	Sanierung Langnauerstrasse, Dagmersellen (Abschnitt Unterführung bis Baselstrasse)				2'000		1'067.15				2022 - 2023
5010.00	99 5054 014	Sanierung Strasse Hubermatte, Dagmersellen (Privatstrasse)				145'000		279'502.10				2020, 2021 - 2022
5660.00	99 5054 017	Beitrag an Korporationsgenossenschaft Dagmersellen für Sanierungen von Güterstrassen				62'000		64'132.65				
5010.00	99 5054 019	Landkauf für Ausbau Kreuzbergstrasse, Dagmersellen				0		0.00				2022 --> 2023
5030.00	99 5054 020	Sanierung Spielplatz bei Sporthalle Chrüzmatt, Dagmersellen				60'000		60'956.80				
6010.00	99 5054 021	Verkauf Teilgrundstück Industriestrasse, Dagmersellen				0			18'240.00			
6370.00	99 5054 999	Perimeterbeiträge Strassen					160'000		0.00			2022 --> 2023, Hubermatte
		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	113'000		112'177.29		340'280.03	159'720	2020 - 2022
5040.00	99 5058 003	Umbau, Sanierung, Neubau	*	12'500'000		1'000'000			0.00	0.00	12'500'000	2022 - 2026
5030.00	99 5058 007	Umgebungsgestaltung, Parkanlagen-Erweiterung Friedhof Uffikon/Buchs				151'000		151'351.40				2020 - 2022

6.12 Investitionsrechnung mit Sonderkreditkontrolle

AB Konto	KST IR	Bezeichnung	Datum Beschluss	Brutto-kredit	beansprucht bis 31.12.21	ergänztes Budget 2022 Ausgaben	ergänztes Budget 2022 Einnahmen	Rechnung 2022 Ausgaben	Rechnung 2022 Einnahmen	Kreditkontrolle beansprucht bis 31.12.22	Kreditkontrolle verfügbar ab 01.01.23	Bemerkungen
5040.00	99 5058 014	Fassadensanierung Schulhaus Buche, Dagmersellen				53'000		70'829.90				
5040.00	99 5058 015	Sanierung Flachdach Zwischenbau Schulanlage Erle, Uffikon				50'000		75'743.40				
6310.00	99 5058 015	Beitrag von Kanton Luzern, UWE für Wärme-dämmungsmassnahmen					0		9'960.00			
5040.00	99 5058 016	Ersatz Eterniteindeckung und Dämmung Mehr-zweckhalle, Uffikon				150'000		153'598.30				
6310.00	99 5058 016	Beitrag von Kanton Luzern, UWE für Wärme-dämmungsmassnahmen					0		26'160.00			
5040.00	99 5058 017	Diverse Sanierungen Schulhaus Buchs				48'000		47'231.50				
5060.00	99 5058 018	Fahrzeug Technischer Dienst				0						2022 --> 2023
5030.00	99 5058 019	Ersatz Flutlichtanlage Fussballplatz, Hauptfeld				100'000		3'025.35				
5660.00	99 5058 019	Ersatz Flutlichtanlage Fussballplatz, Hauptfeld						57'017.00				
6360.00	99 5058 019	Beitrag vom FC Dagmersellen an Flutlichtanlage					30'000		0.00			
5040.00	99 5058 020	Werterhaltungsmassnahmen Werkhof				11'000		11'000.00				
5060.00	99 5058 021	Ersatz Rasenmäher Etesia für Sportplatz, Dagmersellen				40'000		42'500.00				
60		**Umwelt, Ver- und Entsorgung**				**2'040'000**	**150'000**	**868'140.15**	**35'172.75**			
5030.60	99 6061 001	Sanierung Kanalisationen allgemein				150'000		35'900.38				
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				0		0.00				2018 - 2023
5030.60	99 6061 012	Einführung Trennsystem Kan. Hubermatte, Dagmersellen				77'000		169'023.98				2020, 2021 - 2022
5030.60	99 6061 013	Einführung Trennsystem Kan. Lindenzelg, Dagmersellen				980'000		271'389.27				2020, 2021 - 2022
5030.60	99 6061 002	Beiträge an ARA-Verband Oberes Wiggertal				726'000		363'040.02				2021 - 2025
6390.60	99 6061 999	ARA-Anschlussgebühren					150'000		35'172.75			
5660.50	99 6064 004	Feuerwehr: Beiträge an die BGB für Löschwasserleitungen				78'000			0.00			
5060.50	99 6064 005	Feuerwehr: Ersatz Zugfahrzeug				29'000		28'786.50				2022 - 2023
6340.50	99 6064 005	Feuerwehr: Beitrag von GVL für Zugfahrzeug					0		0.00			2022 --> 2023
		Bruttoausgaben / -Einnahmen				**5'200'000**	**340'000**	**3'001'220.87**	**89'532.75**			
		Nettoinvestitionausgaben					4'860'000		2'911'688.12			
		Nettoinvestitionseinnahmen										
5900.00	99 9990 000	Passivierte Einnahmen				418'000		89'532.75				
6900.00	99 9990 000	Aktivierte Ausgaben					6'524'000		3'001'220.87			
						5'618'000	6'864'000	3'090'753.62	3'090'753.62			

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

6.13 Ergänztes Budget ER nach Aufgabenbereichen

Erfolgsrechnung in 1'000 Fr.	**Budget festgesetzt**	**Kreditüberträge aus Vorjahr**	**Nachtrags-kredite**	**Kreditüberträge ins Folgejahr**	**Budget ergänzt**
Saldo Globalbudget (alle Aufgabenbereiche)	**700**	**25**	**-**	**20**	**705**
1 AB 10 Politik und Verwaltung	**1'594**	**5**	**-**	**15**	**1'584**
LG 1011 Gemeinderat	413	5	-	5	413
LG 1014 Zentrale Dienste	-	-	-	10	- 10
2 AB 20 Bildung	**4'616**	**-**	**-**	**-**	**4'616**
3 AB 30 Gesundheit und Soziales	**8'543**	**-**	**-**	**-**	**8'543**
4 AB 40 Alterszentrum Eiche	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
5 AB 50 Bau, Infrastruktur und Verkehr	**4'888**	**-**	**-**	**5**	**4'883**
LG 5056 Immobilien Finanzvermögen	5	-	-	5	-
6 AB 60 Umwelt, Ver- und Entsorgung	**- 14**	**20**	**-**	**-**	**6**
LG 6064 Öffentliche Sicherheit	90	15	-	-	105
LG 6065 Umwelt, Wasser, Friedhof	27	5	-	-	32
7 AB 70 Finanzen und Steuern	**- 18'928**	**-**	**-**	**-**	**- 18'928**

6.14 Ergänztes Budget IR nach Aufgabenbereichen

Investitionsrechnung in 1'000 Fr.	Budget festgesetzt	Kreditüberträge aus Vorjahr	Nachtrags-kredite	Kreditüberträge ins Folgejahr	Budget ergänzt
Nettoinvestitionen (alle Aufgabenbereiche)	**5'461**	**645**	**-**	**1'246**	**4'860**
1 AB 10 Politik und Verwaltung	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
2 AB 20 Bildung	**164**	**-**	**-**	**-**	**164**
3 AB 30 Gesundheit und Soziales	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
4 AB 40 Alterszentrum Eiche	**439**	**-**	**-**	**-**	**439**
5 AB 50 Bau, Infrastruktur und Verkehr	**3'022**	**489**	**-**	**1'144**	**2'367**
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.)	-	158	-	45	113
Sanierung Gemeindestrassen allg.	100	35	-	33	102
Sanierung Bahnhofstrasse	-	-	-	560	- 560
Sanierung Langnauerstrasse, Dag-mersellen (Abschnitt Unterführung bis Baselstrasse)	140	-	-	138	2
Sanierung Strasse Hubermatte (Privat-strasse)	-	145	-	-	145
Landkauf für Ausbau Kreuzberg-strasse, Dagmersellen	60	-	-	60	-
Friedhof Uffikon/Buchs	-	151	-	-	151
Diverse Sanierungen Schulhaus Buchs	80	-	-	32	48
Fahrzeug Technischer Dienst	50	-	-	50	-
6 AB 60 Umwelt, Ver- und Entsorgung	**1'836**	**156**	**-**	**102**	**1'890**
Verlegung Kan. Chilefeld, Uffikon	-	79	-	79	-
Einführung Trennsystem Kan. Hubermatte, Dagmersellen	-	77	-	-	77
Feuerwehr: Ersatz Zugfahrzeug	80	-	-	51	29
Feuerwehr: Betirag 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 Durchschnittüber über 5 Jahre mindestens 80 Prozent erreichen, wenn die Nettoschuld pro Einwohner und Einwohnerin mehr als CHF 1'500.00 beträgt.

Selbstfinanzierungsgrad 2022	**91.5**
Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt über 5 Jahre	**141.2**

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	**6.72**

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	**6.42**

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	**-22.04**

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	388
Nettoschuld je Einwohner/in	**- 703**

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	1'914
Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in	**- 224**

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	**72.26**

Eingaben zur Jahresrechnung

Gemeinde	**Dagmersellen**
Ständige Wohnbevölkerung	**5'813**

Jahr	**2022**
Nettoschuld pro Einwohner/in (kantonales Mittel)	**194**
Nettoschuld ohne SF pro Einwohner/in (kantonales Mittel)	**957**

Bilanz

1	**Aktiven**	
10	Finanzvermögen	35'456'503
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	6'576'407
1404.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	1'652'026
1405.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1406.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	899'239
1407.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	1'376'436
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	78'813
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	31'372'159
200	Laufende Verbindlichkeiten	10'022'491
201	Kurzfristige Verbindlichkeiten	8'000'000
2016	Derivative Finanzinstrumente	-
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	10'631'297
2068	Überschuss Anschlussgebühren	-
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber SF	14'701'734

1460.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1461.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1462.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	529'180
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**	**11'919'021**

Erfolgsrechnung

3	**Aufwand**	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'261'535
340	Zinsaufwand	114'361
344	Wertberichtigungen Anlagen FV	-
35	Einlagen in Fonds und SF	479'307
362	Finanzausgleich	31'331
364	Wertberichtigungen Darlehen VV	-
365	Wertberichtigungen Beteiligungen VV	-
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	182'552
3811	Ausserord. Sach- und Betriebsaufwand; WB	-
3841	Buchwirksamer ausserord. Finanzaufwand; a.o. WB	-
387	Ausserplanmässige Wertberichtigungen	-
389	Zins und Amortisation PK-Verpflichtungen	-

4	**Ertrag**	
40	Fiskalertrag	18'561'703
41	Regalien und Konzessionen	371'228
42	Entgelte	7'637'640
43	Verschiedene Erträge	127'403
44	Finanzertrag	1'206'225
440	Zinsertrag	13'908
444	Wertberichtigungen Anlagen FV	846'523
4490	Wertaufholung Sachanlagen und immaterielle Anlagen im VV	-
45	Entnahmen aus Fonds und SF	575'947
46	Transferertrag	10'372'043
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

	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**1'962'534**
9000	Ertragsüberschuss	1'962'534
9001	Aufwandüberschuss	-

Investitionsrechnung

5	**Investitionsausgaben**	
50	Sachanlagen	2'440'837
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	-
52	Immaterielle Anlagen	76'195
54	Darlehen	-
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	-
56	Eigene Investitionsbeiträge	484'190

6	**Investitionseinnahmen**	
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	18'240
61	Rückerstattungen	-
62	Übertragung immaterielle Anlagen	-
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	71'293
64	Rückzahlung von Darlehen	-
65	Übertragung von Beteiligungen	-

66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-

Bruttoinvestitionen	**3'001'221**
Nettoinvestitionen	**2'911'688**

Investitionseinnahmen (ohne durchlaufende Investitionsbeiträge)	**89'533**

Selbstfinanzierungsgrad

Gemeinde	Dagmersellen	Jahr	2022

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	+	1'962'534
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	+	2'261'535
35	Einlagen in Fonds und SF	+	479'307
45	Entnahmen aus Fonds und SF	-	575'947
344	Wertberichtigungen Anlagen FV	+	-
364	Wertberichtigungen Darlehen VV	+	-
365	Wertberichtigungen Beteiligungen VV	+	-
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	+	182'552
387	Ausserplanmässige Wertberichtigungen	+	-
444	Wertberichtigungen Anlagen FV	-	846'523
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		**2'663'458**
	Investitionsausgaben	+	3'001'221
	Investitionseinnahmen (ohne durchlaufende Investitionsbeiträge)	-	89'533
	Nettoinvestitionen		**2'911'688**
	Selbstfinanzierungsgrad 2022		**91.5**

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
Selbstfinanzierung 2018	2'490'227	Nettoinvestitionen 2018	1'584'137
Total	**16'996'590**	**Total**	**12'039'361**

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	**141.2**
	Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Selbstfinanzierungsanteil

Gemeinde	Dagmersellen	Jahr	2022

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	+	1'962'534
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	+	2'261'535
35	Einlagen in Fonds und SF	+	479'307
45	Entnahmen aus Fonds und SF	-	575'947
344	Wertberichtigungen Anlagen FV	+	-
364	Wertberichtigungen Darlehen VV	+	-
365	Wertberichtigungen Beteiligungen VV	+	-
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	+	182'552
387	Ausserplanmässige Wertberichtigungen	+	-
444	Wertberichtigungen Anlagen FV	-	846'523
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		**2'663'458**
40	Fiskalertrag	+	18'561'703
41	Regalien und Konzessionen	+	371'228
42	Entgelte	+	7'637'640
43	Verschiedene Erträge	+	127'403
44	Finanzertrag	+	1'206'225
45	Entnahmen aus Fonds und SF	+	575'947
46	Transferertrag	+	10'372'043
48	Ausserordentlicher Ertrag	+	800'000
	Laufender Ertrag		**39'652'190**
	Selbstfinanzierungsanteil		**6.72**
			Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Zinsbelastungsanteil

Gemeinde	Dagmersellen	Jahr	2022

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	+	114'361
440	Zinsertrag	-	13'908
	Nettozinsaufwand		**100'453**
40	Fiskalertrag	+	18'561'703
41	Regalien und Konzessionen	+	371'228
42	Entgelte	+	7'637'640
43	Verschiedene Erträge	+	127'403
44	Finanzertrag	+	1'206'225
45	Entnahmen aus Fonds und SF	+	575'947
46	Transferertrag	+	10'372'043
48	Ausserordentlicher Ertrag	+	800'000
	Laufender Ertrag		**39'652'190**
	Zinsbelastungsanteil		**0.25**
			Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Kapitaldienstanteil

Gemeinde	Dagmersellen	Jahr	2022

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	+	114'361
440	Zinsertrag	-	13'908
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	+	2'261'535
364	Wertberichtigungen Darlehen VV	+	-
365	Wertberichtigungen Beteiligungen VV	+	-
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	+	182'552
	Kapitaldienst		**2'544'540**
40	Fiskalertrag	+	18'561'703
41	Regalien und Konzessionen	+	371'228
42	Entgelte	+	7'637'640
43	Verschiedene Erträge	+	127'403
44	Finanzertrag	+	1'206'225
45	Entnahmen aus Fonds und SF	+	575'947
46	Transferertrag	+	10'372'043
48	Ausserordentlicher Ertrag	+	800'000
	Laufender Ertrag		**39'652'190**
	Kapitaldienstanteil		**6.42**
			Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Nettoverschuldungsquotient

Gemeinde	Dagmersellen	Jahr	2022

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	+	31'372'159
2068	Überschuss Anschlussgebühren	-	-
10	Finanzvermögen	-	35'456'503
	Nettoschuld	**-**	**4'084'344**
40	Fiskalertrag	+	18'561'703
4621	Ressourcenausgleich	+	-
362	Finanzausgleich	-	31'331
	Fiskalertrag inkl. Ressourcenausgleich		**18'530'372**
	Nettoverschuldungsquotient		**-22.0**
			Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Nettoschuld je Einwohner/in

Gemeinde	Dagmersellen	Jahr	2022

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	+	31'372'159
2068	Überschuss Anschlussgebühren	-	-
10	Finanzvermögen	-	35'456'503
	Nettoschuld	**-**	**4'084'344**

Einwohnerzahl		**5'813**
Nettoschuld je Einwohner/in	**-**	**703**
		Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in

Gemeinde	Dagmersellen	Jahr	2022

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	+	31'372'159
2068	Überschuss Anschlussgebühren	-	-
10	Finanzvermögen	-	35'456'503
14xx.5	Total Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-	11'919'021
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber SF	+	14'701'734
	Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen	**-**	**1'301'632**

Einwohnerzahl		**5'813**
Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in	**-**	**224**
		Grenzwert eingehalten

Nettoschuld je Einwohner/in	-	703
Nettoschuld (+) bzw. Nettovermögen (-) der Spezialfinanzierungen je Einwohner/in	-	479
Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in	-	224

Kommentar:

Bruttoverschuldungsanteil

Gemeinde	Dagmersellen	Jahr	2022

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	+	10'022'491
201	Kurzfristige Verbindlichkeiten	+	8'000'000
2016	Derivative Finanzinstrumente	-	-
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	+	10'631'297
2068	Überschuss Anschlussgebühren	-	-
	Bruttoschulden		**28'653'788**
40	Fiskalertrag	+	18'561'703
41	Regalien und Konzessionen	+	371'228
42	Entgelte	+	7'637'640
43	Verschiedene Erträge	+	127'403
44	Finanzertrag	+	1'206'225
45	Entnahmen aus Fonds und SF	+	575'947
46	Transferertrag	+	10'372'043
48	Ausserordentlicher Ertrag	+	800'000
	Laufender Ertrag		**39'652'190**
	Bruttoverschuldungsanteil		**72.3**
			Grenzwert eingehalten

Kommentar: