



Stammdaten

Bezeichnung	Inhalt
Produkt	Jahresrechnung HRM 2 Kanton Luzern
Gemeinde / Stadt	Dagmersellen
Kunden-Nummer	
Jahresrechnung	2024
Beginn Periode	01.01.2024
Ende Periode (abgeschlossen per)	31.12.2024

§ 17 FHGG Jahresbericht

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

Der Jahresbericht enthält insbesondere

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

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

§ 46 Inhalt Jahresrechnung

1 Die Jahresrechnung umfasst

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

Hinweis

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

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

Jahresrechnung 2024

abgeschlossen per 31. Dezember 2024

Dagmersellen

Dagmersellen, 26. März 2025

Roland Purtschert

Inhaltsverzeichnis

1. Bilanz per 31. Dezember 2024
2. Erfolgsrechnung / gestufter Erfolgsausweis 2024
3. Erfolgsrechnung nach Aufgabenbereichen 2024
4. Investitionsrechnung 2024
- 5a. Geldflussrechnung 2024
- 5b. Kreditüberschreitungen 2024
6. Anhang
 - 6.1 Rechtsgrundlagen
 - 6.2 Angewandtes Regelwerk und Abweichungen
 - 6.3 Rechnungslegungsgrundsätze
 - 6.4 Wesentliche Grundsätze zur Bilanzierung und Bewertung
 - 6.5 Anlagespiegel
 - 6.6 Rückstellungsspiegel
 - 6.7 Eventualverbindlichkeiten
 - 6.8 Finanzielle Zusicherungen
 - 6.9 Beteiligungsspiegel
 - 6.10 Eigenkapitalnachweis
 - 6.11 Beurteilung der Vermögenslage
 - 6.12 Sonderkreditkontrolle
 - 6.13 Ergänzttes Budget ER nach Aufgabenbereichen
 - 6.14 Ergänzttes Budget ER nach Sachgruppen
 - 6.15 Ergänzttes Budget IR nach Aufgabenbereichen
 - 6.16 Ergänzttes Budget IR nach Sachgruppen
 - 6.17 Finanzkennzahlen

Bilanz		31.12.2024	31.12.2023	Veränderung
1	Aktiven	88'136'210	83'299'056	4'837'154
A	Umlaufvermögen	21'154'352	19'392'330	1'762'022
10	<i>Finanzvermögen</i>	21'154'352	19'392'330	1'762'022
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	12'117'448	10'088'739	2'028'708
101	Forderungen	8'657'144	9'053'496	-396'352
102	Kurzfristige Finanzanlagen	-	-	-
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	259'552	147'079	112'473
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	120'208	103'015	17'193
B	Anlagevermögen	66'981'858	63'906'726	3'075'132
10	<i>Finanzvermögen</i>	19'134'955	19'017'891	117'064
107	Finanzanlagen	205'000	205'000	-
108	Sachanlagen Finanzvermögen	18'929'955	18'812'891	117'064
109	Forderungen ggü. SF und Fonds im FK	-	-	-
14	<i>Verwaltungsvermögen</i>	47'846'904	44'888'835	2'958'069
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	43'722'815	40'560'220	3'162'595
142	Immaterielle Anlagen	308'672	373'561	-64'889
144	Darlehen	-	-	-
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	-	-	-
146	Investitionsbeiträge	3'815'417	3'955'053	-139'637
2	Passiven	88'136'210	83'299'056	4'837'154
C	Fremdkapital	38'257'594	34'073'482	4'184'113
20	<i>Kurzfristiges Fremdkapital</i>	22'645'343	15'412'677	7'232'666
200	Laufende Verbindlichkeiten	15'793'108	10'635'011	5'158'097
201	Kurzfristiges Finanzverbindlichkeiten	6'000'000	4'000'000	2'000'000
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	812'676	738'107	74'569
205	Kurzfristige Rückstellungen	39'560	39'560	-
20	<i>Langfristiges Fremdkapital</i>	15'612'251	18'660'805	-3'048'553
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	14'485'255	16'558'217	-2'072'963
208	Langfristige Rückstellungen	120'000	1'101'599	-981'599
209	Verbindlichkeiten ggü. SF und Fonds	1'006'996	1'000'988	6'008
D	Eigenkapital	49'878'616	49'225'574	653'042
290	Verpflichtungen ggü. Spezialfinanzierungen	16'056'533	15'290'776	765'757
291	Fonds	801'589	780'730	20'859
295	Aufwertungsreserve	6'373'065	7'173'065	-800'000
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	-	-	-
299	Bilanzüberschuss	26'647'429	25'981'004	666'425

Erfolgsrechnung / gestufter Erfolgsausweis	Rechnung 2024	Budget ergänzt 2024	Rechnung 2023
30 Personalaufwand	21'561'986	21'652'500	19'715'811
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'824'896	5'207'000	4'606'383
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'113'664	2'239'700	2'073'517
35 Einlagen in Fonds und SF	858'870	204'000	681'631
36 Transferaufwand	12'890'261	13'170'500	12'615'106
37 Durchlaufende Beiträge	-	-	-
39 Interne Verrechnungen und Umlagen	12'234'357	12'768'021	12'085'445
Betrieblicher Aufwand	54'484'033	55'241'721	51'777'894
40 Fiskalertrag	18'838'341	18'647'000	18'744'524
41 Regalien und Konzessionen	436'009	424'800	380'045
42 Entgelte	8'876'181	8'126'700	8'021'814
43 Verschiedene Erträge	248'590	150'000	253'676
45 Entnahmen aus Fonds und SF	66'245	86'500	63'443
46 Transferertrag	13'692'214	13'464'800	12'801'629
47 Durchlaufende Beiträge	-	-	-
49 Interne Verrechnungen und Umlagen	12'234'357	12'768'021	12'085'445
Betrieblicher Ertrag	54'391'938	53'667'821	52'350'576
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-92'095	-1'573'900	572'682
34 Finanzaufwand	446'536	468'600	345'604
44 Finanzertrag	405'057	249'700	277'436
Finanzergebnis	-41'479	-218'900	-68'168
Operatives Ergebnis	-133'575	-1'792'800	504'514
38 Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
48 Ausserordentlicher Ertrag	800'000	800'000	800'000
Ausserordentliches Ergebnis	800'000	800'000	800'000
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	666'425	-992'800	1'304'514

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	-23'276	-47'100	57'528
Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Alters- und Pflegeheim	366'290	1'900	205'779
Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Abwasserbeseitigung	371'206	87'700	323'778
Ergebnis Spezialfinanzierung (SF) Abfallwirtschaft	51'536	5'200	1'957
Total	765'757	47'700	589'042

Einlage in Spezialfinanzierung = Plusbetrag, Entnahme aus Spezialfinanzierung = Minusbetrag

Erfolgsrechnung nach Aufgabenbereichen <i>Aufwand (-) / Ertrag (+)</i>	Rechnung 2024	Budget ergänzt 2024	Rechnung 2023
10 Politik und Verwaltung - Nettoergebnis	-1'363'903	-1'681'760	-1'533'836
30 Personalaufwand	-954'041	-1'003'200	-937'128
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-653'168	-778'500	-610'704
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-31'967	-40'700	-31'967
36 Transferaufwand	-195'204	-211'300	-213'473
39 Interne Verrechnungen und Umlagen	-2'011'113	-2'151'423	-2'100'522
42 Entgelte	94'482	84'200	87'455
43 Verschiedene Erträge	248'589	150'000	253'612
44 Finanzertrag	3'908	2'400	3'898
45 Entnahmen aus Fonds und SF	-	2'500	2'332
46 Transferertrag	31'115	19'000	29'483
49 Interne Verrechnungen und Umlagen	2'103'497	2'245'263	1'983'180
20 Bildung - Nettoergebnis	-7'011'725	-7'194'969	-6'472'534
30 Personalaufwand	-12'889'325	-12'681'600	-11'327'192
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-1'146'590	-1'340'200	-1'188'332
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-121'869	-140'200	-112'490
35 Einlagen in Fonds und SF	-2'679	-	-796
36 Transferaufwand	-2'220'666	-2'264'300	-2'646'741
39 Interne Verrechnungen und Umlagen	-3'750'994	-3'887'752	-3'531'806
42 Entgelte	700'092	717'800	515'509
44 Finanzertrag	1'950	-	1'485
46 Transferertrag	10'881'268	10'807'200	10'441'663
49 Interne Verrechnungen und Umlagen	1'537'088	1'594'082	1'376'166
30 Gesundheit und Soziales - Nettoergebnis	-9'119'700	-9'376'632	-8'626'611
30 Personalaufwand	-595'462	-593'900	-738'627
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-105'032	-82'900	-93'499
35 Einlagen in Fonds und SF	-50'812	-42'800	-83'698
36 Transferaufwand	-8'662'973	-8'715'800	-7'969'383
39 Interne Verrechnungen und Umlagen	-1'463'388	-1'392'102	-1'667'314
42 Entgelte	523'871	323'500	264'544
44 Finanzertrag	-	-	60
45 Entnahmen aus Fonds und SF	42'075	35'500	55'532
46 Transferertrag	95'331	42'800	144'768
49 Interne Verrechnungen und Umlagen	1'096'690	1'049'070	1'461'006
40 Alterszentrum Eiche - Nettoergebnis	-0	-	-0
30 Personalaufwand	-4'625'642	-4'784'800	-4'400'222
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-984'699	-1'065'900	-892'903
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-406'498	-406'500	-395'476
35 Einlagen in Fonds und SF	-366'290	-1'900	-205'779
39 Interne Verrechnungen und Umlagen	-91'542	-90'700	-89'061
42 Entgelte	5'290'695	5'126'700	5'006'041
43 Verschiedene Erträge	1	-	0
44 Finanzertrag	7'265	5'200	8'411
46 Transferertrag	1'151'687	1'195'500	945'510
49 Interne Verrechnungen und Umlagen	25'023	22'400	23'480

Erfolgsrechnung nach Aufgabenbereichen <i>Aufwand (-) / Ertrag (+)</i>	Rechnung 2024	Budget ergänzt 2024	Rechnung 2023
50 Bau, Infrastruktur und Verkehr - Nettoergebnis	-2'147'103	-2'550'360	-2'274'204
30 Personalaufwand	-1'418'150	-1'479'800	-1'299'069
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-1'019'526	-1'085'100	-1'072'332
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-1'289'793	-1'369'100	-1'273'138
34 Finanzaufwand	-165'863	-68'400	-159'661
35 Einlagen in Fonds und SF	-16'347	-61'400	-6'245
36 Transferaufwand	-1'064'468	-1'149'600	-1'073'549
39 Interne Verrechnungen und Umlagen	-3'079'633	-3'243'891	-2'864'894
40 Fiskalertrag	-	50'000	0
42 Entgelte	356'272	213'500	270'354
44 Finanzertrag	354'435	227'600	242'191
45 Entnahmen aus Fonds und SF	556	1'000	4'121
46 Transferertrag	397'011	410'800	375'189
49 Interne Verrechnungen und Umlagen	4'798'402	5'004'031	4'582'829
60 Umwelt, Ver- und Entsorgung - Nettoergebnis	-48'848	-167'850	-96'461
30 Personalaufwand	-237'128	-193'800	-197'709
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-474'523	-503'500	-502'786
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-263'537	-283'200	-260'446
35 Einlagen in Fonds und SF	-422'742	-97'900	-385'113
36 Transferaufwand	-691'799	-772'600	-658'758
39 Interne Verrechnungen und Umlagen	-476'226	-499'850	-491'165
41 Regalien und Konzessionen	436'009	424'800	380'045
42 Entgelte	1'722'888	1'525'200	1'726'706
44 Finanzertrag	200	1'400	1'175
45 Entnahmen aus Fonds und SF	23'614	47'500	1'459
46 Transferertrag	214'475	79'900	166'510
49 Interne Verrechnungen und Umlagen	119'921	104'200	123'622
70 Finanzen und Steuern - Nettoergebnis	20'357'704	19'978'772	20'308'160
30 Personalaufwand	-842'238	-915'400	-815'863
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-441'357	-350'900	-245'828
34 Finanzaufwand	-280'673	-400'200	-185'944
36 Transferaufwand	-55'150	-56'900	-53'201
39 Interne Verrechnungen und Umlagen	-1'361'461	-1'502'303	-1'340'684
40 Fiskalertrag	18'838'341	18'597'000	18'744'524
42 Entgelte	187'880	135'800	151'206
43 Verschiedene Erträge	0	-	64
44 Finanzertrag	37'299	13'100	20'218
46 Transferertrag	921'327	909'600	698'506
48 Ausserordentlicher Ertrag	800'000	800'000	800'000
49 Interne Verrechnungen und Umlagen	2'553'736	2'748'975	2'535'162
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	666'425	-992'800	1'304'514

Investitionsrechnung	Rechnung 2024	Budget ergänzt 2024	Rechnung 2023
50 Sachanlagen	-4'390'069	-4'854'700	-2'002'666
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	-	-	-
52 Immaterielle Anlagen	-25'242	-50'000	-34'598
54 Darlehen	-	-	-
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	-	-	-
56 Eigene Investitionsbeiträge	-1'342'785	-1'408'000	-1'768'758
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	-	-	-
Investitionsausgaben (-)	-5'758'095	-6'312'700	-3'806'022
60 Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-	-	-
61 Rückerstattungen	-	-	-
62 Übertragung immaterielle Anlagen in das Finanzvermögen	-	-	-
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	483'012	269'000	679'443
64 Rückzahlung von Darlehen	-	-	-
65 Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	-	-	-
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-	-	-
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge	-	-	-
Investitionseinnahmen (+)	483'012	269'000	679'443
Nettoinvestitionen	-5'275'083	-6'043'700	-3'126'579
davon Spezialfinanzierungen			
Investitionsausgaben:			
- Spezialfinanzierung (SF) Feuerwehr	-45'999	-97'000	-57'574
- Spezialfinanzierung (SF) Alters- und Pflegeheim	-791'842	-907'000	-204'942
- Spezialfinanzierung (SF) Abwasserbeseitigung	-1'325'117	-1'350'000	-1'395'799
- Spezialfinanzierung (SF) Abfallwirtschaft	-	-	-
Total Investitionsausgaben (-)	-2'162'958	-2'354'000	-1'658'314
Investitionseinnahmen:			
- Spezialfinanzierung (SF) Feuerwehr	14'304	16'000	30'260
- Spezialfinanzierung (SF) Alters- und Pflegeheim	22'929	25'000	-
- Spezialfinanzierung (SF) Abwasserbeseitigung	402'827	150'000	142'844
- Spezialfinanzierung (SF) Abfallwirtschaft	-	-	-
Total Investitionseinnahmen (+)	440'060	191'000	173'104
Nettoinvestitionen	-1'722'898	-2'163'000	-1'485'211

Geldflussrechnung (indirekte Methode)	2023	2024	2024
	Rechnung	ergänztes Budget	Rechnung
Betriebliche Tätigkeit (operative Tätigkeit)			
+/- Jahresergebnis Erfolgsrechnung	1'304'514	-992'800	666'425
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'261'058	2'454'700	2'317'015
+/- Abnahme (+) / Zunahme (-) Forderungen	-1'275'853		396'137
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	161'325		-127'544
+/- Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	37'778		-17'193
+ 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		0
+/- Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	0		-118'500
+/- Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	-517'280		1'973'343
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	133'569		74'569
+/- Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	-12'810		120'000
+/- Einlagen / Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen FK und EK	618'188	117'500	792'625
+/- Zins und Amortisation Pensionskassenverpflichtungen / Entnahmen Eigenkapital	-800'000	-800'000	-800'000
- Aktivierung Eigenleistungen, Bestandesveränderungen	0		0
= Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	1'910'489	779'400	5'276'877
Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen			
- Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-3'806'022	-6'312'700	-5'758'095
+ Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	679'443	269'000	483'012
= Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-3'126'579	-6'043'700	-5'275'083
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	-1'880		15'071
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	0		0
+/- Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	36'338		-1'101'599
+ Aktivierung Eigenleistungen	0		0
= Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-3'092'121	-6'043'700	-6'361'611
Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen			
+/- Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV	0		0
+/- Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0		0
+/- Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	0		0
+/- Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	-50'338		-117'064
+/- Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0		0
+/- Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	0		118'500
= Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	-50'338	-	1'436
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-3'092'121	-6'043'700	-6'361'611
+ Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	-50'338	-	1'436
= Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-3'142'460	-6'043'700	-6'360'175
Finanzierungstätigkeit			
+/- Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-4'000'000		2'000'000
+/- Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	5'926'920		-2'072'963
+/- Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	-244		215
+/- Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	1'129'800		3'184'754
= Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	3'056'476	-	3'112'007
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	1'910'489	779'400	5'276'877
+ Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-3'142'460	-6'043'700	-6'360'175
+ Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	3'056'476	-	3'112'007
= Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds Geld)	1'824'505	-5'264'300	2'028'708
Kontrollrechnung			
Stand flüssige Mittel per 31.12.	10'088'739		12'117'448
- Stand flüssige Mittel per 1.1.	8'264'235		10'088'739
= Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel	1'824'505	-5'264'300	2'028'708
Kontrolltotal	0.00	0.00	0.00

Gemeinde
Rechnungsjahr

Dagmersellen
2024

in CHF 1'000

Aufgabenbereiche		ergänzt Budget	Rechnung	Abweichung	durch GR bewilligte Kreditüberschreitung nach § 15 FHGG	
		2024	2024			
Globalbudget ER		CHF	CHF	CHF	CHF	Datum
10	Politik und Verwaltung	1'682	1'364	-318	0	-
20	Bildung	7'195	7'012	-183	0	-
30	Gesundheit und Soziales	9'377	9'120	-257	0	-
40	Alterszentrum Eiche	0	0	0	0	-
50	Bau, Infrastruktur und Verkehr	2'550	2'147	-403	0	-
60	Umwelt, Ver- und Entsorgung	168	49	-119	0	-
70	Finanzen und Steuern	-19'979	-20'358	-379	0	-

in CHF 1'000

Aufgabenbereiche		ergänzt Budget	Rechnung	Abweichung	durch GR bewilligte Kreditüberschreitung nach § 15 FHGG	
		2024	2024			
Investitionsausgaben IR		CHF	CHF	CHF	CHF	Datum
10	Politik und Verwaltung	150	15	-135	0	-
20	Bildung	246	231	-15	0	-
30	Gesundheit und Soziales	0	0	0	0	-
40	Alterszentrum Eiche	914	792	-122	0	-
50	Bau, Infrastruktur und Verkehr	3'556	3'349	-207	0	-
60	Umwelt, Ver- und Entsorgung	1'447	1'371	-76	0	-
70	Finanzen und Steuern	0	0	0	0	-

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

§ 15 Bewilligte Kreditüberschreitung (FHGG)

¹ Der Gemeinderat kann in folgenden Fällen eine Kreditüberschreitung bewilligen:

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

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

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

6.1 Rechtsgrundlagen

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

6.2 Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

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

Es bestehen keine wesentlichen Abweichungen zum Rechnungslegungsmodell gemäss HRM2.

6.3 Rechnungslegungsgrundsätze

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

6.4 Wesentliche Grundsätze zur Bilanzierung und Bewertung

§ 53 Anhang

¹ Der Anhang der Jahresrechnung

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

Bilanzierungsgrundsätze (§ 56 FHGG)

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

1 Vermögensteile werden aktiviert, wenn

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

2 Verpflichtungen werden passiviert, wenn

- a. ihr Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt,
- b. ein Mittelabfluss zu ihrer Erfüllung sicher oder wahrscheinlich ist und
- c. die Höhe des Mittelabflusses geschätzt werden kann.

Bewertungsgrundsätze (§ 57 FHGG)

1 Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert.

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

Aktiven

Umlaufvermögen

Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen

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

Forderungen

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

Kurzfristige Finanzanlagen

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

Aktive Rechnungsabgrenzungen

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

Vorräte und angefangene Arbeiten

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

Anlagevermögen

Finanzanlagen (langfristig)

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

Sachanlagen Finanzvermögen

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

Sachanlagen Verwaltungsvermögen / immaterielle Anlagen

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

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

--> siehe auch Angaben im Anlagespiegel 6.5

Bei absehbaren Wertbeeinträchtigungen müssen ausserplanmässige Abschreibungen vorgenommen werden.

Darlehen und Beteiligungen im Verwaltungsvermögen

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

Investitionsbeiträge

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

Passiven

Fremdkapital

Laufende Verbindlichkeiten

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

Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten

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

Passive Rechnungsabgrenzungen

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

Kurzfristige Rückstellungen

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

Langfristige Finanzverbindlichkeiten

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

Langfristige Rückstellungen

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

Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital

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

Eigenkapital

Spezialfinanzierungen im Eigenkapital

Mit einer Spezialfinanzierung werden Mittel zur Erfüllung bestimmter öffentlicher Aufgaben zweckgebunden.

Spezialfinanzierungen werden dem Eigenkapital zugeordnet, wenn für sie die Rechtsgrundlage geändert werden kann oder wenn die Rechtsgrundlage zwar auf dem übergeordneten Recht basiert, dieses aber dem eigenen Gemeinwesen einen erheblichen Gestaltungsspielraum offen lässt.

Aufwertungsreserven

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

Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre

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

6.5 Anlagespiegel

Finanzvermögen		Buchwert	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibungen / Wertberichtigungen	Buchwert
		01.01.2024	2024	2024	2024	2024	31.12.2024
1070	Aktien und Anteilsscheine	25'000	0	0	0	0	25'000
1071	Verzinsliche Anlagen	180'000	0	0	0	0	180'000
107	Finanzanlagen	205'000	0	0	0	0	205'000
1080	Grundstücke FV	14'228'100	0	0	0	0	14'228'100
1084	Gebäude FV	4'584'791	235'564	-118'500	0	0	4'701'855
108	Sachanlagen FV	18'812'891	235'564	-118'500	0	0	18'929'955
10	Finanzvermögen	19'017'891	235'564	-118'500	0	0	19'134'955

Verwaltungsvermögen		Buchwert	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibungen / Wertberichtigungen	Buchwert
		01.01.2024	2024	2024	2024	2024	31.12.2024
1400	Grundstücke VV	2'247'027	0	0	0	0	2'247'027
1401	Strassen / Verkehrswege	6'139'940	52'003	0	116'569	-282'186	6'026'326
1403	Übrige Tiefbauten	8'412'349	399'478	-425'756	1'198'799	-301'209	9'283'661
1404	Hochbauten	17'403'496	1'575'609	0	0	-1'062'806	17'916'299
1406	Mobilien VV	2'201'538	769'604	-57'256	0	-402'574	2'511'311
1407	Anlagen im Bau VV	4'155'871	2'897'688	0	-1'315'367	0	5'738'191
140	Sachanlagen VV	40'560'220	5'694'381	-483'012	0	-2'048'775	43'722'815
1420	Software	22'071	0	0	0	-11'035	11'035
1429	Übrige immaterielle Anlagen	351'491	0	0	0	-53'854	297'637
142	Immaterielle Anlagen	373'561	0	0	0	-64'889	308'672
1460	Investitionsbeiträge an Bund	126'620	0	0	0	-4'690	121'931
1461	Investitionsbeiträge an Kantone und Konkordate	896'542	0	0	0	-27'281	869'261
1462	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	2'603'829	0	0	0	-155'898	2'447'932
1466	Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	328'062	63'714	0	0	-15'482	376'294
146	Investitionsbeiträge	3'955'053	63'714	0	0	-203'351	3'815'417
14	Verwaltungsvermögen	44'888'835	5'758'095	-483'012	0	-2'317'015	47'846'904

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 01.01.2024	Bildung 2024	Auflösung 2024	Verwendung 2024	Umbuchung langfr. / kurzfr. 2024	Buchwert per 31.12.2024	Begründungen
Kurzfristige Rückstellungen								
	2050 Mehrleistungen Personal						0	
	2051 Andere Ansprüche des Personals						0	
	2052 Prozesse						0	
	2053 Nicht versicherte Schäden						0	
	2054 Bürgschaften und Garantieleistungen						0	
	2055 Übrige betriebliche Tätigkeiten	39'560	0	0	0	0	39'560 A)	
	2056 Vorsorgeverpflichtungen						0	
	2057 Finanzaufwand	0	120'000	0	0	0	120'000 C)	
	2058 Investitionsrechnung						0	
	2059 Übrige Rückstellungen						0	
205	<i>Kurzfristige Rückstellungen</i>	<i>39'560</i>	<i>120'000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>159'560</i>	
Langfristige Rückstellungen								
	2081 Langfristige Ansprüche des Personals						0	
	2082 Prozesse						0	
	2083 nicht versicherte Schäden						0	
	2084 Bürgschaften und Garantieleistungen						0	
	2085 Übrige betriebliche Tätigkeiten						0	
	2086 Vorsorgeverpflichtungen						0	
	2087 Finanzaufwand						0	
	2088 Investitionsrechnung	1'101'599	0	0	-1'101'599	0	0 C)	
	2089 Übrige Rückstellungen						0	
208	<i>Langfristige Rückstellungen</i>	<i>1'101'599</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-1'101'599</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	
20	Total Rückstellungen	1'141'159	120'000	0	-1'101'599	0	159'560	

Begründungen:

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

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

6.7 Eventualverbindlichkeiten

Klasse	Empfänger	Art der Verbindlichkeit, Bezeichnung Objekt	Ursprungs- zeitpunkt der Verbindlichkeit	Laufzeit	Wahr- schein- lichkeit	Zuverlässigkeit der betraglichen Schätzung	Betrag CHF	
							31.12.2023	31.12.2024
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	5'467	30'673
Leasing (Miete)	Canon (Schweiz) AG 8305 Dietlikon	Diverse Kopierapparate für die Gemeindeverwaltung, alle 3 Schuldienste, Gemeinderat, Feuerwehr, Hauswarte	div.	div.		genau	8'146	17'382
Leasing (Miete)	Canon (Schweiz) AG 8305 Dietlikon	Diverse Kopierapparate für das Alterszentrum Eiche	div.	div.		genau	822	4'368
Subsidiäre Kostengutsprachen (Depots) für Einwohner in Altersheimen	Alterszentrum Eiche, Dagmersellen Wohnsiedlung AKTIVA, Melchnau	Depots für diverse Einwohner von Dagmersellen in Altersheimen	Alle im 2024	div.		genau	29'000	16'000

6.8 Finanzielle Zusicherungen

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

Bezeichnung in 1'000 Fr.	ER / IR	2025	2026	2027	später	Total
Zugesicherte Gemeindebeiträge der Erfolgsrechnung (z.B. Vereinsbeiträge)	ER	17.50	17.50	17.50	107.50	160.00
Zugesicherte Gemeindebeiträge an Investitionen (z.B. Güterstrassen)	IR	-	-	-	-	-
Zugesicherte Darlehen	IR	-	-	-	180.00	180.00
Vertragliche Verpflichtungen für den Erwerb von Sachanlagen (z.B. Hochbau, Strassenbau)	IR	-	-	-	-	-
Langfristige Miet- und Pachtverträge (Operating Leasing)	ER	52.42	52.42	52.42	85.03	242.30
Langfristige, sonstige vertragliche Verpflichtungen (z.B. Beraterverträge, Lizenzen)	ER	-	-	-	-	-
Langfristige, sonstige vertragliche Verpflichtungen (z.B. Beraterverträge, Lizenzen)	IR	-	-	-	-	-
Total finanzielle Zusicherungen		69.92	69.92	69.92	372.53	582.30

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

6.9 Beteiligungsspiegel

Angaben über Beteiligungen an Unternehmen und öffentlich-rechtlichen Institutionen

Name, Sitz Rechtsform	Rechtsform	Kommunale Aufgabe	Zuständiges GR- Ressort	Gesamtkapital, 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 295'587'771.42	CHF -	CHF -	CHF -	Aktuell keine, bei einer Unterdeckung muss sich der Arbeitgeber an der Sanierung beteiligen	--	kostengünstig erbrachte optimale Leistungen für die Versicherten der Gemeinde Dagmersellen	Beteiligung halten	Teilnahme an Delegiertenversammlung	keine	AG Gemeinde: Peter Kunz AN Gemeinde: Roland Purtschert AG AZ Eiche: Gregor Kaufmann AN AZ Eiche: Christoph Schmid
Öffentlich-rechtliche Unternehmen (z.B. Gemeindeverbände)														
Gemeindeverband für Abfallverwertung Luzern- Landschaft (GALL)	Gemeindeverband (Körperschaft des kantonalen öffentlichen Rechts mit eigener Rechtspersönlichkeit)	Vollzug Umweltschutzgesetzgebung (EGUSG); Abfallentsorgungsreglement	Bau und Infrastruktur	CHF 4'990'312.35	CHF -	CHF -	CHF -	Solidarhaftung subsidiär zum Verbandsvermögen	CHF 53.54	effiziente und effektive Abfallentsorgung	Beteiligung halten	Teilnahme an Delegiertenversammlung	keine	Heinz Najer
Gemeindeverband Abwasserreinigung Oberes Wiggertal	Gemeindeverband (Körperschaft des kantonalen öffentlichen Rechts mit eigener Rechtspersönlichkeit)	Vollzug Gewässerschutzgesetz; Siedlungsentwässerungs- reglement	Bau und Infrastruktur	CHF 363'800.00	CHF -	CHF -	CHF -	Solidarhaftung subsidiär zum Verbandsvermögen	--	effiziente Abwasserentsorgung; vorausschauende Investitionstätigkeit	Beteiligung halten	Einsitz in Verbandsleitung; Teilnahme an Delegiertenversammlung	Astrid Bauer, alt GR Bau & Infrastruktur Verbandsleitung	Heinz Najer
Gemeindeverband Schwimmbad Stämpfel	Gemeindeverband (Körperschaft des kantonalen öffentlichen Rechts mit eigener Rechtspersönlichkeit)	Gesundheitsförderung, Sport, Schulschwimmen	Präsidium	CHF 124'298.29	CHF -	CHF -	CHF -	Solidarhaftung	--	Unterstützung Gesundheitsförderung, attraktives Freizeitangebot	Beteiligung halten	Einsitz in Verbandsleitung; Teilnahme an Delegiertenversammlung	Heinz Najer, Vorstandsmitglied	Markus Riedweg Ersatz: Daniel Pfister
Gemeindeverband Strassenreinigung	Gemeindeverband (Körperschaft des kantonalen öffentlichen Rechts mit eigener Rechtspersönlichkeit)	Strassenreinigung	Bau und Infrastruktur	CHF 323'279.47	CHF -	CHF -	CHF -	kein besonderes Risiko	--	kostengünstige Strassenreinigung	Beteiligung halten	Teilnahme an Delegiertenversammlung	keine	Daniel Pfister
Gemeindeverband Sozial-Beratungszentrum (SoBZ) / Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde (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	--	Aufbau Dagmersellen als gleichwertigen Standort; Sicherstellung Integration Mitarbeitende Soziale Dienste	Beteiligung halten	Einsitz in Verbandsleitung; Teilnahme an Delegiertenversammlung	Gregor Kaufmann, Mitglied Verbandsleitung	Peter Kunz
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 1'676'555.46	CHF -	CHF -	CHF -	Solidarhaftung subsidiär zum Verbandsvermögen	--	bedarfsgerechte, kostengünstige und qualitativ gute Pflegeleistungen	Beteiligung halten	Einsitz in Verbandsleitung; Teilnahme an Delegiertenversammlung	Anton 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 490'136.25	CHF -	CHF -	CHF -	Haftung auf Vereinsvermögen beschränkt. Die Haftung der Mitglieder ist auf die Höhe des ordentlichen Jahresbeitrages beschränkt. Eine weitergehende Haftung der Mitglieder ist ausgeschlossen.	--	Interessenwahrung gegenüber Dritten, insbesondere Kanton; Berücksichtigung der Anliegen der Region Willisau/Entlebuch; Berücksichtigung Anliegen der Nicht-Zentrums- gemeinden; Mitwirkung in Fachgruppen/Pilotprojekten (situativ)	Beteiligung (Mitgliedschaft) halten	Teilnahme an Delegiertenversammlung	keine	Markus Riedweg Heinz Najer
Regionalverband zofingenregio, Zofingen	öffentlich-rechtlicher Gemeindeverband nach aargauschem Recht	Vollzug Richtplanung (Regionalplanung)	Bau und Infrastruktur	CHF 421'221.47	CHF -	CHF -	CHF -	Haftung auf Verbandsvermögen beschränkt.	--	Überregionale Interessenwahrung gegenüber Dritten; Berücksichtigung Anliegen der Region Wiggertal; Pilotprojekten (situativ)	Beteiligung (Mitgliedschaft) halten	Teilnahme an Delegiertenversammlung	keine	Heinz Najer

Verband Luzerner Gemeinden, VLG, Luzern	Verein im Sinne von Art. 60 ff ZGB	Wahrung der Interessen der Gemeinde	Präsidium	CHF 525'935.00	CHF - CHF - CHF -	Haftung auf Vereinsvermögen beschränkt. Die Haftung der Mitglieder ist auf die Höhe des ordentlichen Jahresbeitrages beschränkt. Eine weitergehende Haftung der Mitglieder ist ausgeschlossen.	--	Mitgliedschaft alle Gemeinden, Interessenwahrung gegenüber Kanton	Beteiligung (Mitgliedschaft) halten	Einsatz im Vorstand; Teilnahme an Delegiertenversammlung	Markus Riedweg, Mitglied Vorstand (Bereich Bildung und Kultur)	Karin Wettstein
Verein AareLand, Zofingen	Verein im Sinne von Art. 60 ff ZGB	Förderung der Lebensqualität und Wettbewerbsfähigkeit der ansässigen Wirtschaft	Präsidium	CHF 77'800.00	CHF - CHF - CHF -	Haftung auf Vereinsvermögen beschränkt. Die Haftung der Mitglieder ist auf die Höhe des ordentlichen Jahresbeitrages beschränkt. Eine weitergehende Haftung der Mitglieder ist ausgeschlossen.	--	Überregionale Interessenwahrung gegenüber Dritten; Berücksichtigung Anliegen der Region Wiggertal; Pilotprojekten (situativ)	Beteiligung (Mitgliedschaft) halten	Teilnahme an Delegiertenversammlung	keine	Markus Riedweg
Verkehrsverbund Luzern (VVL)	selbständige Anstalt des öffentlichen Rechts	Erschliessung mit öffentlichem Verkehr	Bau und Infrastruktur	CHF 35'122.00	CHF - CHF - CHF -	Solidarhaftung subsidiär zum Verbandsvermögen	--	Gute ÖV-Erschliessung des Gemeindegebietes; kein überproportionaler Anstieg bei den Beiträgen	Mitgliedschaft gesetzlich vorgeschrieben	Verbundrat	keine	Heinz Najer
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 1'452'770.10	CHF - CHF - CHF -	-	--	Baurecht (Chrüzmatte) und Liegenschaft (Stiftungshaus) weiterhin nutzen können	Zusammenarbeit weiterführen; Einsatz in Vorstand prüfen	Funktion als Aufsichtsbehörde; Währecht für 3 Vorstandsmitglieder	keine	keine
Brunnengenossenschaft Buchs	Genossenschaft gemäss Art. 828 ff OR	Wasserversorgung gemäss Wassernutzungs- und Wasserversorgungsrecht (WNVG)	Bau und Infrastruktur	CHF 275'625.25	CHF - CHF - CHF -	Für die Verbindlichkeiten der Genossenschaft haften die Mitglieder bis zu einem Höchstbetrage von CHF 5'000.00	--	Sicherstellung Trink-, Brauch- und Löschwasserversorgung, zielgerichteter Unterhalt der Anlagen		Vertrag Gemeinde-BGB vom 27. Dezember 2007; Genehmigung Wasserversorgungsreglement; Teilnahme an Generalversammlung	keine	Heinz Najer
Dorfbrunnengenossenschaft Dagmersellen	Genossenschaft gemäss Art. 828 ff OR	Wasserversorgung gemäss Wassernutzungs- und Wasserversorgungsrecht (WNVG)	Bau und Infrastruktur	CHF 686'204.49	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 Wasserversorgungsreglement; Teilnahme an Generalversammlung	keine	Heinz Najer Weiteres Mitglied
Korporationsgenossenschaft Dagmersellen	öffentlich-rechtliche Genossenschaft gemäss §§ 42 ff Gesetz über die Kooperationen und §§ 17 ff Einführungsgesetz (EG) zum ZGB	Unterhalt, Betrieb und Erneuerung von Güterstrassen, Entwässerungen und Bäche im Ortsteil Dagmersellen	Bau und Infrastruktur	CHF 258'934.25	CHF - CHF - CHF -	Haftung auf Genossenschaftsvermögen beschränkt	--	Instandhaltung der Werke und Anlagen der Kooperation	Beteiligung halten	Kontrolle und Überwachung des Unterhalts; Strassenreglement; Budgetbeschluss (Übernahme von 55 % der Kosten an betrieblichem Unterhalt); Teilnahme an Generalversammlung	keine	Heinz Najer
Musikschule Klangwelt Wiggertal	Gemeindevertrag gemäss § 47 Gemeindegesetz (GG)	Erteilung von Musikschulunterricht gemäss Volksschulbildungsgesetz	Bildung	CHF -	CHF - CHF - CHF -	-	--	Qualitativ guter Unterricht in allen beteiligten Gemeinden; effiziente und kostengünstige Organisation	Zusammenarbeit weiterführen	Dagmersellen ist rechnungsführende Gemeinde; stellt Präsidium in Musikschulkommission	Präsidium und Sitz in Musikschulkommission	Karin Wettstein (Präsidentin)
Regionales Bauamt Dagmersellen	Gemeindevertrag gemäss § 47 Gemeindegesetz (GG)	Erteilung von Baubewilligungen, Unterhalt Infrastruktur, Hausdienst + Werkdienst	Bau und Infrastruktur	CHF -	CHF - CHF - CHF -	-	--	Kompetente Beratung und Anlaufstelle in allen Fragen zu Bau, Infrastruktur, Hausdienst + Werkdienst	Zusammenarbeit mit weiteren Gemeinden prüfen	Dagmersellen ist Standortgemeinde; stellt Präsidium im strategischen Ausschuss	Präsidium und Sitz im strategischen Ausschuss	Heinz Najer Peter Kunz
Schuldienste Kreis Dagmersellen	Dagmersellen ist Sitzgemeinde für die Schuldienste Kreis Dagmersellen (Altshofen, Dagmersellen, Egolzwil, Nebikon, Pfaffnau, Reiden, Roggliswil, Schötz, Wauwil, Wikon)	Vollzug Volksschulbildungsgesetz	Bildung	CHF -	CHF - CHF - CHF -	-	--	Gute Leistungen im Bereich Logopädie, Psychochomotorik und Schulpsychologie; effiziente und kostenoptimierte Organisation	Mitgliedschaft vom Kanton vorgeschrieben	Dagmersellen ist rechnungsführende Gemeinde; stellt Präsidium in Schuldienstkommision	Präsidium und Sitz in Schuldienstkommision	Marina Wey Karin Wettstein
Soziale Dienste Dagmersellen	Gemeindevertrag gemäss § 47 Gemeindegesetz (GG)	WSH: Sicherung der Existenz von bedürftiger Personen	Soziales	CHF -	CHF - CHF - CHF -	-	--	Kompetente Beratung und Begleitung für die Einwohner/innen von Dagmersellen und Altshofen				keine
Spitex Dagmersellen	Verein im Sinne von Art. 60 ff ZGB	Ambulante Dienstleistungen im Gesundheitsbereich	Soziales	CHF 2'993'727.49	CHF - CHF - CHF -	Haftung auf Vereinsvermögen beschränkt Aufgabe fällt im Notfall auf Gemeinde zurück	--	Bedarfsgerechte, qualitativ gute ambulante Pflege; bedürfnisorientierter Ausbau der Dienstleistungen	Prüfung von Kooperationen mit anderen Organisationen; Abgabe des Präsidiums von Gregor Kaufmann	Leistungsvereinbarung mit der Spitex; Teilnahme an Generalversammlung	Gregor Kaufmann, Präsident Spitex	Peter Kunz
Stiftung Förderung der Lebensqualität Schwerstbehinderter (FLS WG Fluematt), Dagmersellen	Stiftung gemäss Art. 80 ff ZGB	Pflege Schwerstbehinderter	Soziales	keine Angaben	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. Landwirtschaftsverordnung (LaV) und §§ 17 ff EG ZGB	Unterhalt, Betrieb und Erneuerung von Güterstrassen, Entwässerungen und Bäche im Ortsteil Buchs	Bau und Infrastruktur	CHF 119'530.83	CHF -	CHF -	CHF -	Haftung auf Genossenschafts-vermögen beschränkt	--	Instandhaltung der Werke und Anlagen der Korperation	Beteiligung halten	Anrecht auf einen Sitz im Vorstand (z. Zt. Nicht besetzt); Kontrolle und Überwachung des Unterhalts; Strassenreglement; Budgetbeschluss (Übernahme von 55 % der Kosten an betrieblichem Unterhalt; Teilnahme an Generalversammlung	keine	Heinz Najer
Unterhaltsgenossenschaft Uffikon	öffentlich-rechtliche Genossenschaft gemäss § 60 Abs. 1 der Kant. Landwirtschaftsverordnung (LaV) und §§ 17 ff EG ZGB	Unterhalt, Betrieb und Erneuerung von Güterstrassen, Entwässerungen und Bäche im Ortsteil Buchs	Bau und Infrastruktur	CHF 176'910.97	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	Heinz Najer
Wirtschaftsförderung Luzern	Stiftung gemäss Art. 80 ff ZGB	Förderung der Wirtschaft	Präsidium	CHF 921'314.00	CHF -	CHF -	CHF -	kein besonderes Risiko	--			Teilnahme an Veranstaltungen	keine	Markus Riedweg
Wohnbaugenossenschaft Heimat, Uffikon	Genossenschaft gemäss Art. 828 ff OR	Förderung des soz. Wohnungsbaus und Hebung der Wohnverhältnisse in Uffikon	Soziales	CHF 1'024'969.69	CHF 25'000.00	CHF 25'000.00	CHF 25'000.00	Haftung auf Genossenschafts-vermögen beschränkt	--	Bewirtschaften von Liegenschaften und Wohnungen	Beteiligung halten	Teilnahme an Generalversammlung	keine	keine (Teilnahme an GV wird ad hoc entschieden)
Wohnbaugenossenschaft Burgfeld Dagmersellen	Genossenschaft gemäss Art. 828 ff OR	Förderung des soz. Wohnungsbaus, Betrieb von Alterswohnungen	Soziales	CHF 1'751'000.00	CHF -	CHF -	CHF -	Haftung auf Genossenschafts-vermögen beschränkt	-	Betrieb von Alterswohnungen Zusammenarbeit mit AZ Eiche (Hauswartung, Dienstleistungen)	Beteiligung halten, Dienstleistungsangebot dauernd überprüfen	Sitz im Vorstand (Besetzung noch offen)	designiertes Vorstandsmitglied: Christoph Schmid	keine Delegierten
Zivilschutzorganisation Nord-West	Gemeindevertrag gemäss § 47 Gemeindegesetz (GG)	Erfüllung Zivilschutzaufgaben gemäss Gesetzgebung Bund und Kanton	Finanzen und Sicherheit	CHF -	CHF -	CHF -	CHF -	Solidarhaftung	--	Erfüllung der gesetzliche Aufgabe im Zivilschutz mit Kosten < CHF 10.00 pro Einwohner	Zusammenarbeit weiterführen	48 Mitgliedsgemeinden in 10 Gebietskreise eingeteilt; pro Gebietskreis eine Vertretung im Vorstand	Peter Kunz, Vertreter Gebietskreis 6, Vizepräsident	keine Delegierten
Zweckverband für institutionelle Sozialhilfe und Gesundheitsförderung (ZISG)	Verband gemäss kantonaler Gesetzgebung	Sozialhilfe und Gesundheitsförderung	Soziales	CHF 826'421.45	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 Eigenstrategie 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	15'290'776	765'757	-	-	16'056'533
2900.50	Spezialfinanzierung Feuerwehr	781'490	- 23'276			758'215
2900.70	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	10'710'670	371'206			11'081'877
2900.80	Spezialfinanzierung Abfallwirtschaft	462'229	51'536			513'765
2900.90	Spezialfinanzierung Alterszentrum Eiche	3'471'189	366'290		130'193	3'967'672
2900.91	Spezialfinanzierung AZE (Erlösschwankung Pflege)	- 134'802		-	130'193	264'995
291	Fonds im Eigenkapital	780'730	20'859			801'589
295	Aufwertungsreserve	7'173'065	- 800'000			6'373'065
296	Neubewertungsreserven Finanzvermögen	-	-			-
298	Übriges Eigenkapital	-	-			-
299	Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	25'981'004	666'425			26'647'429
2990	Jahresergebnis	1'962'534		666'425	1'304'514	1'324'445
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre (inkl. Neubewertungsreserve per 1.1.2019)	24'676'490	1'304'514		-	25'981'004
Total Eigenkapital		49'225'574	653'042	666'425	-	49'878'616

6.11 Beurteilung der Vermögenslage

Kurzbeurteilung aus der Sicht der Finanzverwaltung:

Die Einwohnergemeinde Dagmersellen kann wiederum ein gutes Ergebnis 2024 präsentieren. Nach 2022 und 2023 konnten auch im 2024 alle Globalbudgets 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 326'000.00, welche aus praktisch allen Leistungsgruppen kommen. Der grösste Betrag im Vergleich zum Budget waren Minderausgaben in der LG Gemeinderat. Dort haben die Mehreinnahmen der Deponie Buchs von CHF 100'000.00 zu diesem Ergebnis geführt. Im AB 10 könnte es aber noch vereinzelt zu Kreditüberträgen auf das Jahr 2025 kommen.

Beim Aufgabenbereich 20 Bildung resultierten Minderkosten von CHF 183'000.00. Diese sind durch tiefere Umlagen vor allem von den Liegenschaften (Kindergarten, Sekundarschule), tiefere Kosten an die Musikschule infolge rückwirkenden, einmaligen Kantonsbeiträgen und generell sehr kostenbewusstem Umgang mit den finanziellen Mitteln, entstanden (praktisch überall Einsparungen).

Beim Aufgabenbereich 30 Gesundheit und Soziales resultieren ebenfalls Minderausgaben im Betrag von CHF 256'932.00 gegenüber dem Budget. Auch hier gibt es verschiedene Gründe dafür: Minderkosten zum Budget bei den Ergänzungsleistungen, Spitex, KESB-Behörde und wie auch schon im Vorjahr vor allem bei der WSH, da erneut grössere Rückerstattungen geltend gemacht werden konnten.

Beim Aufgabenbereich 50 Bau, Infrastruktur und Verkehr resultierten diesmal die grössten Minderausgaben im Vergleich zum Budget von CHF 423'000.00. Hier gab es Mehreinnahmen bei den Gebühren für Amtshandlungen, eine einmalige Rückzahlung von zu viel bezogenen Subventionen vom Kanton Luzern (VBL) für die Jahre 2010-2017 sowie etliche Minderausgaben bei allen Leistungsgruppen. Es dürfte aber in diesem AB erfahrungsgemäss noch zu einigen Kreditüberträgen kommen. Die grössten Minderausgaben gab es bei den Leistungsgruppen Öffentlicher Verkehr, Strassen und Wege sowie bei den Immobilien Finanzvermögen.

Beim Aufgabenbereich 60 Umwelt, Ver- und Entsorgung resultieren Minderausgaben im Betrag von CHF 139'000.00. Diese kommen etwa gleichenteils aus den Leistungsgruppen Öffentliche Sicherheit sowie Umwelt, Wasser, Friedhof.

Beim Aufgabenbereich 70 Finanzen und Steuern resultierten die zweit grössten Minderausgaben resp. Mehreinnahmen. So konnten im Berichtsjahr ca. CHF 480'000.00 höhere Steuereinnahmen verbucht werden. Allerdings kamen davon CHF 440'000.00 aus den Sondersteuern. Durch geringere Investitionen als budgetiert und tieferen Aufwendungen als budgetiert, musste auch weniger Fremdkapital aufgenommen werden, was zu tieferen Zinsaufwendungen führte. Zudem rechnete man im Budget mit steigenden Zinsen, was aber nicht eingetroffen war. So konnten Einsparungen von CHF 115'000.00 gemacht werden.

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

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

Das Alterszentrum Eiche schloss die Rechnung 2024 ebenfalls analog der Gemeinde sehr gut ab. Die Einlage in die Spezialfinanzierung viel um CHF 364'100.00 höher aus, als budgetiert. Dies ist natürlich ebenfalls sehr erfreulich. Dies sind die grössten Abweichungen: Die Pension- und Pflege-Steuer lagen CHF 93'000.00 über Budget und die Erträge der Cafeteria

lagen CHF 30'000.00 über Budget. Auch die Übrigen Erträge Dritter lagen über Budget. Der Personalaufwand weist ebenfalls Minderaufwände im Betrag von CHF 150'000.00 gegenüber dem Budget aus. Beim Sachaufwand gab es Minderaufwände beim Medizinischen Bedarf von CHF 40'000.00, CHF 13'000.00 bei den Lebensmitteln und Getränken, CHF 19'000.00 bei der Energie und Wasser und CHF 13'000.00 bei Büro und Verwaltung.

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

Wichtigste Abweichungen zum Budget waren:

- Höhere Einnahmen in der Leistungsgruppe Allgemeine Gemeindesteuern im AB70	CHF	40'000.00
- Höhere Einnahmen in der Leistungsgruppe Sondersteuern im AB70	CHF	440'000.00
- tiefere Ausgaben beim AB10 Politik und Verwaltung	CHF	131'000.00
- Mehreinnahmen Deponie Buchs im AB10	CHF	100'000.00
- tiefere Ausgaben beim AB20 Bildung	CHF	112'000.00
- tiefere Ausgaben beim AB30 Gesundheit und Soziales	CHF	37'000.00
- Mehreinnahmen bei den Rückerstattungen der Wirtschaftlichen Sozialhilfe im AB30	CHF	220'000.00
- einmalige Rückerstattung Subventionen VBL im AB50	CHF	67'000.00
- Mehreinnahmen der Bauverwaltung bei den Gebühren für Amtshandlungen im AB50	CHF	50'000.00
- tiefere Ausgaben beim AB50 Bau, Infrastruktur und Verkehr	CHF	256'000.00
- tiefere Ausgaben beim AB60 Umwelt, Ver- und Entsorgung	CHF	138'000.00
- budgetierter Aufwandüberschuss	CHF	-964'800.00
- Minderausgaben bei den Darlehenszinsen	CHF	115'000.00
- übrige Budgetunterschreitungen/Mehrerträge beim AB 70 Finanzen und Steuern	CHF	40'225.26
Total Ertragsüberschuss 2024:	CHF	666'425.26

Der Bilanzüberschuss beträgt nach Einlage des Ertragsüberschusses 2024 CHF 26'647'429.19 und wird als solides Polster angesehen. Dieses gute Ergebnis trägt dazu bei, dass die Verschuldung weniger stark anstieg, als budgetiert. Die Nettoverschuldung pro Einwohner beträgt neu - CHF 338.00 (Vorjahr - CHF 736.00) was weiterhin 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 31.12.23	ergänzendes Budget 2024		Rechnung 2024		Kreditkontrolle		Bemerkungen
						Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	beansprucht bis 31.12.24	verfügbar ab 01.01.25	
10		Politik und Verwaltung				150'000	0	15'000.00	0.00			
5030.00	99 1015 001	Pumptrack-Anlage				150'000		15'000.00				2024 - 2027
20		Bildung				246'000	0	231'335.90	0.00			
5060.00	99 2027 001	Umsetzung ICT-Konzept Schule (Anschaffung Hardware)				95'000		92'274.00				
5060.00	99 2027 002	Ersatz + Neueinrichtung Schulmobiliar				72'000		70'361.90				
5060.00	99 2027 003	Bus Schülertransporte				79'000		68'700.00				
30		Gesundheit und Soziales				0	0	0.00	0.00			
40		Alterszentrum Eiche				914'000	25'000	791'841.52	22'928.90			
5030.80	99 4040 010	übrige Tiefbauten (Umgebung) AZ Eiche				25'000		18'030.55				
5040.80	99 4040 020	Hochbauten (Gebäude) AZ Eiche				450'000		360'680.85				
5060.80	99 4040 030	Mobilien AZ Eiche				66'000		75'305.87				
5040.80	99 4040 035	Einrichtungen AZ Eiche				291'000		261'745.70				
6350.00	99 4040 035	Beitrag für Einrichtungen (Subvention Photovoltaikanlage) AZ Eiche					25'000		22'928.90			
5060.80	99 4040 040	Fahrzeuge AZ Eiche				75'000		76'078.55				
5060.80	99 4040 045	EDV Hardware AZ Eiche				7'000		0.00				
50		Bau, Infrastruktur und Verkehr				3'555'700	78'000	3'348'801.46	42'951.90			
5290.00	99 5050 002	Ortsplanungsrevision, Gewässerraum und Wildtierkorridor				50'000		25'241.65				2023 - 2025
5060.00	99 5050 003	Ersatz Strassen-Putzmaschine Werkdienst				160'000		159'816.90				2023 --> 2024
6350.00	99 5050 003	Verkauf alte Strassen-Putzmaschine Werkdienst							16'000.00			
5030.00	99 5052 001	Busstation Bahnhof Dagmersellen, Umgebung				50'000		62'058.15				2019, 2024-2025, 2030
5610.00	99 5052 003	Beitrag an Kanton für Bushaltestelle Bildungspark, Dagmersellen				0		0.00				2022 --> 2023 --> 2026
6350.00	99 5052 003	Beitrag vom FB ABZM an die Busstation Bildungspark					50'000		0.00			2022 --> 2023 --> 2026
5010.00	99 5054 001	Sanierung Gemeindestrassen allgemein				100'000		29'953.95				
5010.00	99 5054 003	Sanierung Winikerstrasse, Uffikon	*	1'530'000	28'573.85					28'573.85	1'501'426	2019, 2026 - 2029
5010.00	99 5054 018	Sanierung Langnauerstrasse, Dagmersellen (Abschnitt Unterführung bis Baselstrasse)				20'000		22'049.25				2022 - 2024
5010.00	99 5054 019	Landkauf für Ausbau Kreuzbergstrasse, Dagmersellen				2'100		2'058.75				2022 -> 2023 -> 2024 -2025
5010.00	99 5054 025	Umgestaltung Knoten Kreuzbergstrasse/Baselstrasse, Dagmersellen				11'000		9'986.10				2023 - 2025
5010.00	99 5054 026	Sanierung Oberer Wiggerstrasse, Dagmersellen				45'000		0.00				
5010.00	99 5054 027	Ersatz Regenwasserleitung K13 im Abschnitt Kirchstrasse bis Kreuzbergstrasse, Dagmersellen				5'000		4'551.15				2024 - 2025

6.12 Investitionsrechnung mit Sonderkreditkontrolle

AB Konto	KST IR	Bezeichnung	Datum Beschluss	Brutto- kredit	beansprucht bis 31.12.23	ergänztes Budget 2024		Rechnung 2024		Kreditkontrolle		Bemerkungen
						Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	beansprucht bis 31.12.24	verfügbar ab 01.01.25	
5660.00	99 5054 028	Beitrag an UHG Buchs für Sanierungen von Güterstrassen						77'000		63'714.00		
5010.00	99 5054 029	Umrüstung öffentliche Strassenbeleuchtung auf LED						103'000		102'414.05		2024, 2025
5040.00	99 5058 001	Erweiterung Schul- und Sportanlage Chilefeld, Dagmersellen Projektstudien		58'000	49'165.80							2018 - 2020
5040.00	99 5058 002	Projektierungskredit		500'000	791'513.99							2020 - 2023
5040.00	99 5058 003	Umbau, Sanierung, Neubau	UA 26.11.2023	21'275'000		1'081'000		1'124'252.56		0.00	21'275'000	2024 - 2027
5040.00	99 5058 017	Diverse Sanierungen Schulhaus Buchs				3'000		2'516.55				2022 - 2024
5040.00	99 5058 020	Werterhaltungsmassnahmen Werkhof				19'000		13'259.85				2022 - 2024
5040.00	99 5058 022	Werterhaltungsmassnahmen Schulhaus Linde, Dagmersellen				300'000		0.00				2023 --> 2024 --> 2025
5040.00	99 5058 023	Sanierungsarbeiten Schulhaus Weide, Dagmersellen				0		0.00				2023 --> 2024 --> 2025
5040.00	99 5058 025	Machbarkeitsstudie Sanierung/Erweiterung Schulanlage Uffikon				24'000		18'289.45				2023 - 2025
5660.00	99 5058 026	Beitrag an Röm. Kath. Kirche für Sanierung Arche, Dagmersellen				160'000		160'000.00				2024 - 2025
5030.00	99 5058 027	Erneuerung Spielplatz Chilefeld, Dagmersellen				144'000		152'643.80				2023 - 2024
5040.00	99 5058 028	Schulprovisorium Chilefeld, Dagmersellen				750'000		934'539.65				
5040.00	99 5058 029	Liftanbau Schulhaus Ahorn, Dagmersellen				200'000		248'807.05				
5040.00	99 5058 030	Sanierung Schulhaus Buche, Dagmersellen				31'600		31'581.45				
5030.00	99 5058 031	Sanierung Ballfangzäune Sportplatz, D'sellen (Haupt- und Trainingsplatz)				40'000		0.00				
6040.00	99 5058 032	Übertragung Holzschnitzel-Lagergebäude AZE vom VV ins FV, da Verkauf Gebäude (Heimfall)						0		0.00		Übertragung mit Wert Null
5060.00	99 5058 101	Photovoltaik-Anlage Schulhaus Buche, Dagmersellen				180'000		181'067.15				2023 --> 2024
6300.00	99 5058 101	Beiträge für Photovoltaik-Anlage Schulhaus Buche, Dagmersellen von Pronovo						28'000		26'951.90		2023 --> 2024
60		Umwelt, Ver- und Entsorgung				1'447'000	166'000	1'371'116.25	417'130.90			
5030.60	99 6061 001	Sanierung Kanalisationen allgemein				150'000		119'701.36				
5030.60	99 6061 003	Sanierung Kan. Winikerstrasse, Uffikon	*	1'900'000	13'959.84					13'959.84	1'886'040	2019, 2026 - 2029
5030.60	99 6061 015	Sanierung Kan. Stumpenstrasse, Dagmersellen				80'000		78'365.58				2023 - 2024
5030.60	99 6061 016	Überprüfung Kan. Stengelmatten, Dagmersellen						7'979.05				2024 - 2028
5620.60	99 6061 002	Beiträge an ARA-Verband Oberes Wiggertal				1'120'000		1'119'070.81				2021 - 2025
6390.60	99 6061 999	ARA-Anschlussgebühren					150'000			402'826.60		
5660.50	99 6064 001	Feuerwehr: Beiträge an die DBG für Löschwasserleitungen				51'000		0.00				
5060.50	99 6064 006	Feuerwehr: Ersatz Atemschutzgeräte				46'000		45'999.45				

6.12 Investitionsrechnung mit Sonderkreditkontrolle

AB Konto	KST IR	Bezeichnung	Datum Beschluss	Brutto- kredit	beansprucht bis 31.12.23	ergänzendes Budget 2024		Rechnung 2024		Kreditkontrolle		Bemerkungen
						Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	beansprucht bis 31.12.24	verfügbar ab 01.01.25	
6340.50	99 6064 006	Feuerwehr: Beitrag von GVL für Atemschutz- geräte					16'000		14'304.30			
		Bruttoausgaben / -Einnahmen				6'312'700	269'000	5'758'095.13	483'011.70			
		Nettoinvestitionsausgaben					6'043'700		5'275'083.43			
		Nettoinvestitionseinnahmen										
5900.00	99 9990 000	Passivierte Einnahmen				269'000		483'011.70				
6900.00	99 9990 000	Aktivierte Ausgaben					6'312'700		5'758'095.13			
						6'581'700	6'581'700	6'241'106.83	6'241'106.83			

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

6.13 Ergänzttes Budget ER nach Aufgabenbereichen

Erfolgsrechnung in CHF 1'000	Budget festgesetzt	Kreditüberträge aus Vorjahr	Nachtrags- kredite	Kreditüberträge ins Folgejahr	Budget ergänzt
	+	+	+	-	=
Saldo Globalbudget (alle Aufgabenbereiche)	965	76	-	48	993
1 AB 10 Politik und Verwaltung	1'664	26	-	8	1'682
LG 1012 Gemeindeschreiber	99	5	-	-	104
LG 1014 Zentrale Dienste	-	21	-	8	13
2 AB 20 Bildung	7'195	-	-	-	7'195
3 AB 30 Gesundheit und Soziales	9'377	-	-	-	9'377
4 AB 40 Alterszentrum Eiche	-	-	-	-	-
5 AB 50 Bau, Infrastruktur und Verkehr	2'520	50	-	20	2'550
LG 5054 Strassen und Wege	1'184	10	-	10	1'184
LG 5056 Immobilien Finanzvermögen	340	10	-	-	350
LG 5058 Immobilien Verwaltungsvermögen	-	30	-	10	20
6 AB 60 Umwelt, Ver- und Entsorgung	188	-	-	20	168
LG 6065 Umwelt, Wasser, Friedhof	200	-	-	20	180
7 AB 70 Finanzen und Steuern	-19'979	-	-	-	-19'979

6.14 Ergänzttes Budget ER nach Sachgruppen

Erfolgsrechnung in CHF 1'000	Budget	Kreditüberträge	Nachtrags-	Kreditüberträge	Budget
	festgesetzt	aus Vorjahr	kredite	ins Folgejahr	ergänzt
	+	+	+	-	=
30 Personalaufwand	21'653				21'653
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'184	71		-48	5'207
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'240				2'240
35 Einlagen in Fonds und SF	204				204
36 Transferaufwand	13'171				13'171
37 Durchlaufende Beiträge	-				-
39 Interne Verrechnungen und Umlagen	12'768				12'768
Betrieblicher Aufwand	55'219	71	-	-48	55'242
40 Fiskalertrag	-18'647				-18'647
41 Regalien und Konzessionen	-425				-425
42 Entgelte	-8'127				-8'127
43 Verschiedene Erträge	-150				-150
45 Entnahmen aus Fonds und SF	-87				-87
46 Transferertrag	-13'465				-13'465
47 Durchlaufende Beiträge	-				-
49 Interne Verrechnungen und Umlagen	-12'768				-12'768
Betrieblicher Ertrag	-53'668	-	-	-	-53'668
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'551	71	-	-48	1'574
34 Finanzaufwand	464	5			469
44 Finanzertrag	-250				-250
Finanzergebnis	214	5	-	-	219
Operatives Ergebnis	1'765	76	-	-48	1'793
38 Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-
48 Ausserordentlicher Ertrag	-800	-	-	-	-800
Ausserordentliches Ergebnis	-800	-	-	-	-800
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	965	76	-	-48	993

6.15 Ergänzttes Budget IR nach Aufgabenbereichen

Investitionsrechnung in CHF 1'000	Budget festgesetzt	Kreditüberträge aus Vorjahr	Nachtragskredite	Kreditüberträge ins Folgejahr	Budget ergänzt
Nettoinvestitionen (alle Aufgabenbereiche)	5'825	999	-	780	6'044
1 AB 10 Politik und Verwaltung	150	-	-	-	150
2 AB 20 Bildung	228	70	-	52	246
Umsetzung ICT-Konzept Schule (Anschaffungen Hardware)	77	70	-	52	95
3 AB 30 Gesundheit und Soziales	-	-	-	-	-
4 AB 40 Alterszentrum Eiche	882	7	-	-	889
EDV-Hardware AZ Eiche	-	7	-	-	7
5 AB 50 Bau, Infrastruktur und Verkehr	3'364	842	-	728	3'478
Ersatz Strassen-Putzmaschine Werkdienst	-	160	-	-	160
Beitrag an Kanton für Bushaltestelle Bildungspark, Dagmersellen	-	276	-	276	-
Beitrag vom FB ABZM an die Bus-station Bildungspark	-	-50	-	-	-50
Sanierung Langnauerstrasse, Dag- mersellen (Abschnitt Unterführung bis Baselstrasse)	-	20	-	-	20
Landkauf für Ausbau Kreuzberg- strasse, Dagmersellen	-	60	-	58	2
Umgestaltung Knoten Kreuzberg- strasse/Baselstrasse, Dagmersellen	-	11	-	-	11
Ersatz Regenwasserleitung K13 im Abschnitt Kirch-/Kreuzbergstrasse	90	-	-	85	5
Umrüstung öffentliche Strassenbeleuchtung auf LED	131	-	-	28	103
Diverse Sanierungen Schulhaus Buchs	-	18	-	15	3
Werterhaltungsmassnahmen Werkhof	-	19	-	-	19
Werterhaltungsmassnahmen Schul- haus Linde, Dagmersellen	150	150	-	-	300
Sanierungsarbeiten Schulhaus Weide, Dagmersellen	-	10	-	10	-
Machbarkeitsstudie Sanierung/Er- weiterung Schulanlage Uffikon	-	24	-	-	24
Beitrag an Röm. Kath. Kirchgemeinde Hürntal für Sanierung Arche, D'sellen	348	-	-	188	160
Erneuerung Spielplatz Chilefeld, Dagmersellen	-	144	-	-	144
Sanierung Schulhaus Buche, Dagmersellen	100	-	-	68	32
6 AB 60 Umwelt, Ver- und Entsorgung	1'201	80	-	-	1'281
Sanierung Kan. Stumpfenstrasse, Dagmersellen	-	80	-	-	80
7 AB 70 Finanzen und Steuern	-	-	-	-	-

6.16 Ergänzttes Budget IR nach Sachgruppen

Investitionsrechnung	Budget	Kreditüberträge	Nachtrags-	Kreditüberträge	Budget
in CHF 1'000	festgesetzt	aus Vorjahr	kredite	ins Folgejahr	ergänzt
Nettoinvestitionen	+	+	+	-	=
50 Sachanlagen	4'398	773	-	-316	4'855
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	-	-	-	-	-
52 Imaterielle Anlagen	50	-	-	-	50
54 Darlehen	-	-	-	-	-
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	-	-	-	-	-
56 Eigene Investitionsbeiträge	1'596	276	-	-464	1'408
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	-	-	-	-	-
Investitionsausgaben	6'044	1'049	-	-780	6'313
60 Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-
61 Rückerstattungen	-	-	-	-	-
62 Übertragung immaterielle Anlagen	-	-	-	-	-
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-219	-50	-	-	-269
64 Rückzahlung von Darlehen	-	-	-	-	-
65 Übertragung von Beteiligungen	-	-	-	-	-
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-	-	-	-	-
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge	-	-	-	-	-
Investitionseinnahmen	-219	-50	-	-	-269
Nettoinvestitionen	5'825	999	-	-780	6'044

6.17 Finanzkennzahlen

Selbstfinanzierungsgrad

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

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

Selbstfinanzierungsgrad 2024	56.4
Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt über 5 Jahre	92.3

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	6.86
---------------------------	------

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	0.51
----------------------	------

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	5.86
---------------------	------

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	-10.57
----------------------------	--------

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.

Maximal bewilligter Betrag für Nettoschuld je Einwohner 2'500

Nettoschuld je Einwohner/in	- 338
-----------------------------	-------

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.

Maximal bewilligter Betrag für Nettoschuld je Einwohner 3'000

Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in	24
--	----

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	83.66
---------------------------	-------

Eingaben zur Jahresrechnung

Gemeinde	Dagmersellen
Ständige Wohnbevölkerung	6'010

Bilanz

1	Aktiven	
10	Finanzvermögen	40'289'307
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	7'256'119
1404.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	1'548'201
1405.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1406.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	887'274
1407.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	2'816'977
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	58'638
1440.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1441.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1442.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1443.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1444.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1445.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1446.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1447.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1448.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1450.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1451.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1452.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1453.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1454.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1455.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1456.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1457.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1458.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-

Jahr	2024
Nettoschuld pro Einwohner/in (kantonales Mittel)	-233
Nettoschuld ohne SF pro Einwohner/in (kantonales Mittel)	510

2	Passiven	
20	Fremdkapital	38'257'594
200	Laufende Verbindlichkeiten	15'793'108
201	Kurzfristige Verbindlichkeiten	6'000'000
2016	Derivative Finanzinstrumente	-
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	14'485'255
2068	Überschuss Anschlussgebühren	-
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber SF	16'056'533

1460.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1461.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-
1462.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	506'261
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	13'880'389

Erfolgsrechnung

3	Aufwand	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'113'664
340	Zinsaufwand	259'683
344	Wertberichtigungen Anlagen FV	-
35	Einlagen in Fonds und SF	858'870
362	Finanzausgleich	30'863
364	Wertberichtigungen Darlehen VV	-
365	Wertberichtigungen Beteiligungen VV	-
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	203'351
3811	Ausserord. Sach- und Betriebsaufwand; WB	-
3841	Buchwirksamer ausserord. Finanzaufwand; a.o. WB	-
387	Ausserplanmässige Wertberichtigungen	-
389	Zins und Amortisation PK-Verpflichtungen	-
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	666'425
9000	Ertragsüberschuss	666'425
9001	Aufwandüberschuss	-

Investitionsrechnung

5	Investitionsausgaben	
50	Sachanlagen	4'390'069
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	-
52	Immaterielle Anlagen	25'242
54	Darlehen	-
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	-
56	Eigene Investitionsbeiträge	1'342'785

4	Ertrag	
40	Fiskalertrag	18'838'341
41	Regalien und Konzessionen	436'009
42	Entgelte	8'876'181
43	Verschiedene Erträge	248'590
44	Finanzertrag	405'057
440	Zinsertrag	37'459
444	Wertberichtigungen Anlagen FV	-
4490	Wertaufholung Sachanlagen und immaterielle Anlagen im VV	-
45	Entnahmen aus Fonds und SF	66'245
46	Transferertrag	13'692'214
4621	Ressourcenausgleich	422'942
4695	Wertaufholung Darlehen, Beteiligungen und Invest. im VV	-
48	Ausserordentlicher Ertrag	800'000
485	Ausserordentliche Entnahmen aus Fonds und SF	-
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	800'000

6	Investitionseinnahmen	
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-
61	Rückerstattungen	-
62	Übertragung immaterielle Anlagen	-
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	483'012
64	Rückzahlung von Darlehen	-
65	Übertragung von Beteiligungen	-

Bruttoinvestitionen	5'758'095
Nettoinvestitionen	5'275'083

66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-
----	--	---

Investitionseinnahmen (ohne durchlaufende Investitionsbeiträge)	483'012
--	----------------

Selbstfinanzierungsgrad

Gemeinde	Dagmersellen	Jahr	2024
----------	--------------	------	------

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	+	666'425
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	+	2'113'664
35 Einlagen in Fonds und SF	+	858'870
45 Entnahmen aus Fonds und SF	-	66'245
344 Wertberichtigungen Anlagen FV	+	-
364 Wertberichtigungen Darlehen VV	+	-
365 Wertberichtigungen Beteiligungen VV	+	-
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	+	203'351
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	2'976'064
---------------------------	------------------

Investitionsausgaben	+	5'758'095
----------------------	---	-----------

Investitionseinnahmen (ohne durchlaufende Investitionsbeiträge)	-	483'012
---	---	---------

Nettoinvestitionen	5'275'083
---------------------------	------------------

Selbstfinanzierungsgrad 2024	56.4
-------------------------------------	-------------

Selbstfinanzierung 2024	2'976'064	Nettoinvestitionen 2024	5'275'083
Selbstfinanzierung 2023	3'383'760	Nettoinvestitionen 2023	3'126'579
Selbstfinanzierung 2022	2'663'458	Nettoinvestitionen 2022	2'911'688
Selbstfinanzierung 2021	2'660'247	Nettoinvestitionen 2021	2'442'637
Selbstfinanzierung 2020	3'008'272	Nettoinvestitionen 2020	2'166'308
Total	14'691'801	Total	15'922'296

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	92.3
---	-------------

Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Selbstfinanzierungsanteil

Gemeinde	Dagmersellen	Jahr	2024
-----------------	---------------------	-------------	-------------

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 soll sich auf mindestens 10 Prozent belaufen, wenn die Nettoschuld pro Einwohner und Einwohnerin mehr als 1'500 Franken beträgt.

Berechnung

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	+	666'425
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	+	2'113'664
35 Einlagen in Fonds und SF	+	858'870
45 Entnahmen aus Fonds und SF	-	66'245
344 Wertberichtigungen Anlagen FV	+	-
364 Wertberichtigungen Darlehen VV	+	-
365 Wertberichtigungen Beteiligungen VV	+	-
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	+	203'351
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	2'976'064
---------------------------	------------------

40 Fiskalertrag	+	18'838'341
41 Regalien und Konzessionen	+	436'009
42 Entgelte	+	8'876'181
43 Verschiedene Erträge	+	248'590
44 Finanzertrag	+	405'057
45 Entnahmen aus Fonds und SF	+	66'245
46 Transferertrag	+	13'692'214
48 Ausserordentlicher Ertrag	+	800'000

Laufender Ertrag	43'362'637
-------------------------	-------------------

Selbstfinanzierungsanteil	6.86
----------------------------------	-------------

Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Zinsbelastungsanteil

Gemeinde	Dagmersellen	Jahr	2024
----------	--------------	------	------

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	+	259'683
440 Zinsertrag	-	37'459
Nettozinsaufwand		222'224

40 Fiskalertrag	+	18'838'341
41 Regalien und Konzessionen	+	436'009
42 Entgelte	+	8'876'181
43 Verschiedene Erträge	+	248'590
44 Finanzertrag	+	405'057
45 Entnahmen aus Fonds und SF	+	66'245
46 Transferertrag	+	13'692'214
48 Ausserordentlicher Ertrag	+	800'000
Laufender Ertrag		43'362'637

Zinsbelastungsanteil	0.51
-----------------------------	-------------

Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Kapitaldienstanteil

Gemeinde	Dagmersellen	Jahr	2024
----------	--------------	------	------

Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsdienst 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	+	259'683
440 Zinsertrag	-	37'459
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	+	2'113'664
364 Wertberichtigungen Darlehen VV	+	-
365 Wertberichtigungen Beteiligungen VV	+	-
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	+	203'351
Kapitaldienst		2'539'239
40 Fiskalertrag	+	18'838'341
41 Regalien und Konzessionen	+	436'009
42 Entgelte	+	8'876'181
43 Verschiedene Erträge	+	248'590
44 Finanzertrag	+	405'057
45 Entnahmen aus Fonds und SF	+	66'245
46 Transferertrag	+	13'692'214
48 Ausserordentlicher Ertrag	+	800'000
Laufender Ertrag		43'362'637
Kapitaldienstanteil		5.86

Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Nettoverschuldungsquotient

Gemeinde	Dagmersellen	Jahr	2024
----------	--------------	------	------

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	+	38'257'594
2068 Überschuss Anschlussgebühren	-	-
10 Finanzvermögen	-	40'289'307
Nettoschuld	-	2'031'712

40 Fiskalertrag	+	18'838'341
4621 Ressourcenausgleich	+	422'942
362 Finanzausgleich	-	30'863
Fiskalertrag inkl. Ressourcenausgleich		19'230'420

Nettoverschuldungsquotient		-10.6
		Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Nettoschuld je Einwohner/in

Gemeinde	Dagmersellen	Jahr	2024
----------	--------------	------	------

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

Nettoschuld im Verhältnis zur ständigen Wohnbevölkerung.

Richtwert gemäss §3 der Verordnung zum Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden:
 Die Nettoschuld pro Einwohner und Einwohnerin soll 2'500 Franken nicht übersteigen.

Berechnung

20 Fremdkapital	+	38'257'594
2068 Überschuss Anschlussgebühren	-	-
10 Finanzvermögen	-	40'289'307
Nettoschuld	-	2'031'712

Einwohnerzahl	6'010
Nettoschuld je Einwohner/in	- 338

Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in

Gemeinde	Dagmersellen	Jahr	2024
----------	--------------	------	------

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 pro Einwohner und Einwohnerin soll 3'000 Franken nicht übersteigen.

Berechnung

20 Fremdkapital	+	38'257'594
2068 Überschuss Anschlussgebühren	-	-
10 Finanzvermögen	-	40'289'307
14xx.5 Total Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-	13'880'389
290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber SF	+	16'056'533

Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen	144'432
---	----------------

Einwohnerzahl	6'010
----------------------	--------------

Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in	24
---	-----------

Grenzwert eingehalten

Nettoschuld je Einwohner/in	-	338
-----------------------------	---	-----

Nettoschuld (+) bzw. Nettovermögen (-) der Spezialfinanzierungen je Einwohner/in	-	362
--	---	-----

Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in		24
--	--	----

Kommentar:

Bruttoverschuldungsanteil

Gemeinde	Dagmersellen	Jahr	2024
----------	--------------	------	------

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	+	15'793'108
201 Kurzfristige Verbindlichkeiten	+	6'000'000
2016 Derivative Finanzinstrumente	-	-
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	+	14'485'255
2068 Überschuss Anschlussgebühren	-	-
Bruttoschulden		36'278'363

40 Fiskalertrag	+	18'838'341
41 Regalien und Konzessionen	+	436'009
42 Entgelte	+	8'876'181
43 Verschiedene Erträge	+	248'590
44 Finanzertrag	+	405'057
45 Entnahmen aus Fonds und SF	+	66'245
46 Transferertrag	+	13'692'214
48 Ausserordentlicher Ertrag	+	800'000
Laufender Ertrag		43'362'637

Bruttoverschuldungsanteil	83.7
----------------------------------	-------------

Grenzwert eingehalten

Kommentar: