



Anhang zur Jahresrechnung 2023

abgeschlossen per 31. Dezember 2023

Geldflussrechnung (indirekte Methode)	Rechnung 2022	Rechnung 2023
Betriebliche Tätigkeit (operative Tätigkeit)		
+/- Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	1'875'050	2'171'562
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'419'728	2'763'624
+/- Abnahme (+) / Zunahme (-) Forderungen	-166'295	-226'280
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-3'879	-286'327
+/- Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	1'338	1'820
+/- Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	0	-1'100'000
+/- Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	126'679	-647'629
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	55'373	967'636
+/- Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	-110'204	0
+/- Einlagen / Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen FK und EK	240'469	832'111
+/- a.o. Einlagen / Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen FK und EK		-88'805
+/- Zins und Amortisation Pensionskassenverpflichtungen / Entnahmen Eigenkapital	-310'000	-310'000
= Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	4'128'259	4'077'712
Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		
- Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-7'223'349	-2'116'070
+ Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	158'283	358'380
= Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-7'065'065	-1'757'690
= Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-7'065'065	-1'757'690
Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen		
+/- Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV	-700	1'820
+/- Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	-1'338	-1'820
+/- Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	-112'010	-652'736
+/- Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	0	1'100'000
= Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	-114'048	447'264
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-7'065'065	-1'757'690
+ Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	-114'048	447'264
= Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-7'179'113	-1'310'425
Finanzierungstätigkeit		
+/- Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	5'000'000	0
+/- Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	2'491'406	1'657'641
= Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	7'491'406	1'657'641
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	4'128'259	4'077'712
+ Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-7'179'113	-1'310'425
+ Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	7'491'406	1'657'641
= Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds Geld)	4'440'552	4'424'927
Kontrollrechnung		
Stand flüssige Mittel per 31.12.	12'089'329	16'514'257
- Stand flüssige Mittel per 1.1.	7'648'777	12'089'329
= Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel	4'440'552	4'424'927
Kontrolltotal	0	0

Anlagespiegel

Finanzvermögen Anlagevermögen		Buchwert	Zugänge	Abgänge	Abschreibungen / Wertberichtigungen	Buchwert
		01.01.2023	2023	2023	2023	31.12.2023
1070	Aktien und Anteilsscheine	16'040			-1'820	14'220
107	Finanzanlagen	16'040	0	0	-1'820	14'220
1080	Grundstücke FV	12'229'567	289'736		0	12'519'302
1084	Gebäude FV	0	363'000			363'000
108	Sachanlagen FV	12'229'567	652'736	0		12'882'302
Finanzvermögen Anlagevermögen		12'245'607	652'736	0	-1'820	12'896'522

Verwaltungsvermögen		Buchwert	Zugänge	Abgänge	Abschreibungen / Wertberichtigungen	Buchwert
		01.01.2023	2023	2023	2023	31.12.2023
1400	Grundstücke VV	3'918'035	8'757		0	3'926'792
1401	Strassen / Verkehrswege	5'829'368	490'709		-251'070	6'069'007
1402	Wasserbau	1'159'262			-36'461	1'122'801
1403	Übrige Tiefbauten	688'635	181'062	-28'568	-38'158	802'970
1404	Hochbauten	49'466'249	617'738		-2'083'096	48'000'891
1406	Möbilien VV	519'571	38'596		-111'681	446'486
1406	Fahrzeuge	208'230	210'872		-18'276	400'826
1406	Informatik und Kommunikationssysteme	298'859	52'100		-157'414	193'545
1407	Anlagen im Bau VV	384'074	971'206	-869'572	0	485'709
140	Sachanlagen VV	62'472'283	2'571'038	-898'140	-2'696'156	61'449'025
1420	Software	42'804	11'432		-30'357	23'879
1427	Immaterielle Anlagen in Realisierung	494'028	216'945			710'973
1429	Übrige immaterielle Anlagen	150'276			-25'794	124'483
142	Immaterielle Anlagen	687'108	228'377	0	-56'150	859'335
1462	Investitionsbeiträge an Gemeinden	0				
1464	Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen	454'984			-9'555	445'429
1465	Investitionsbeiträge an private Unternehmungen	63'000			-7'000	56'000
146	Investitionsbeiträge	517'984	0	0	-16'555	501'429
14	Verwaltungsvermögen	63'677'374	2'799'415	-898'140	-2'768'861	62'809'789

Die Richtlinien zu den Abschreibungen und Wertminderungen 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 Neuenkirch weicht bei den folgenden Positionen von diesen Nutzungsdauern ab:

Bei den Möbeln für das Wohn- und Pflegezentrum Lippenrütli gelten die Nutzungsdauern gemäss CURAVIVA.

Die Aktivierungsgrenze nach § 30 FHGV für Sachanlagen und immaterielle Anlagen im Finanz- und Verwaltungsvermögen sowie für Investitionsbeiträge an Dritte beträgt für die Gemeinde Neuenkirch CHF 40'000.00. Für die Anlagen des WPZ Lippenrütli ist diese gemäss CURAVIVA bei CHF 5'000.00.

Im Rechnungsjahr 2023 wurde die Anlagenbuchhaltung in die Buchhaltungssoftware integriert. Aufgrund der Übernahme der Stammdaten wurden die Bilanzkonten bereinigt und neu zugeordnet. Der kumulierte Buchwert per 1.1.2023 des Anlagenvermögens wurde dabei nicht verändert.

Anhang Rückstellungsspiegel, Konto 2089.00

Konto	Bezeichnung	Buchwert per	Bildung	Auflösung	Verwendung	Umbuchung	Buchwert per	Begründungen
		01.01.2023	2023	2023	2023	lanfr. / kurzfr. 2023	31.12.2023	
205	Kurzfristige Rückstellungen							
2051	Kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals	0	0	0	0	0	0	
2052	Kurzfristige Rückstellungen für Prozesse	0	0	0	0	0	0	
2053	Kurzfristige Rückstellungen für nicht versicherte Schäden	0	0	0	0	0	0	
2054	Kurzfristige Rückstellungen für Bürgschaften und Garantieleistungen	0	0	0	0	0	0	
2055	Kurzfristige Rückstellungen übrige betriebliche Tätigkeit	0	0	0	0	0	0	
2056	Kurzfristige Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen	0	0	0	0	0	0	
2057	Kurzfristige Rückstellungen für Finanzaufwand	0	0	0	0	0	0	
2058	Kurzfristige Rückstellungen der Investitionsrechnung	0	0	0	0	0	0	
2059	Übrige kurzfristige Rückstellungen	0	0	0	0	0	0	
	Total kurzfristige Rückstellungen	0	0	0	0	0	0	
208	Langfristige Rückstellungen							
2081	Rückstellungen für langfristige Ansprüche des Personals	0	0	0	0	0	0	
2082	Langfristige Rückstellungen für Prozesse	0	0	0	0	0	0	
2083	Langfristige Rückstellungen für nicht versicherte Schäden	0	0	0	0	0	0	
2084	Langfristige Rückstellungen für Bürgschaften und Garantieleistungen	0	0	0	0	0	0	
2085	Langfristige Rückstellungen aus übriger betrieblicher Tätigkeit	0	0	0	0	0	0	
2086	Langfristige Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen	0	0	0	0	0	0	
2087	Langfristige Rückstellungen für Finanzaufwand	0	0	0	0	0	0	
2088	Langfristige Rückstellungen der Investitionsrechnung	0	0	0	0	0	0	
2089	Übrige langfristige Rückstellungen der Erfolgsrechnung	465'000	0	0	0	0	465'000	Rückstellung für ungeklärten Steuerfall (juristische Person) zwischen zwei Kantonen (Steuerabscheidung)
	Tota langfristige Rückstellungen	465'000	0	0	0	0	465'000	
	Total Rückstellungen	465'000	0	0	0	0	465'000	

Eventualverbindlichkeiten

keine

Finanzielle Zusicherungen

Bezeichnung	ER/IR	2023	2024	2025	später	Total
Zugesicherte Gemeindebeiträge der Erfolgsrechnung - Beiträge an diverse Strassengenossenschaften	ER	14'200	14'200	14'200	14'200	56'800
Zugesicherte Gemeindebeiträge an Investitionen keine	IR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Langfristige Mietverträge (inkl. operating Leasing) - Leasingverträge mit SHARP Schweiz für 17 Kopierer	ER	17'290	17'354	17'354	17'354	69'351
Langfristige , sonstige vertragliche Verpflichtungen	ER	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Totale finanzielle Zusicherungen		31'490	31'554	31'554	31'554	126'151

Anhang Eigenkapitalnachweis

	Anfangs- bestand 01.01.2023	Einlagen / Entnahmen EK vor Abschluss	Jahresergebnis - = Gewinn + = Verlust	Verbuchung Jahresergebnis / Umbuchungen EK	Endbestand 31.12.2023
Eigenkapital					
290	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		-14'209'655	-503'536	-14'713'192
2900.50	Spezialfinanzierung Feuerwehr	-1'613'633	-141'195		-1'754'829
2900.60	Spezialfinanzierung Wasserleitung ZS-Anlage bis Raststätte A2	-151'293	17'325		-133'968
2900.70	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	-9'476'253	-315'565		-9'791'818
2900.80	Spezialfinanzierung Abfallwirtschaft	-461'393	23'609		-437'784
2900.90	Spezialfinanzierung Wohn- und Pflegezentrum Lippenrüti	-2'036'852	-139'448		-2'176'300
2900.95	Spezialfinanzierung Lippenrüti	-424'625	6'132		-418'493
2900.96	Spezialfinanzierung Fernwärmeheizung Hellbühl	-45'605	45'605		-
291	Fonds im Eigenkapital		-545'634	-360'313	-905'947
295	Aufwertungsreserve		-3'391'124	310'000	-3'081'124
296	Neubewertungsreserven Finanzvermögen		-	-	-
299	Bilanzüberschuss				
2990	Jahresergebnis	-	-2'171'562	2'171'562	-
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre (inkl. Neubewertungsreserve per 1.1.2019)	-25'238'140		-2'171'562	-27'409'702
Total Eigenkapital		-41'569'715	-553'849	-2'171'562	-46'109'964

Erwirtschaftetes Eigenkapital Veränderungen ab 1.1.2019

Datum	Erwirtschaftetes Eigenkapital	Bestand
01.01.2019	Bestand per Restatement 1.1.2019	8'983'685.80
31.12.2019	Ertragsüberschuss 2019	1'445'610.63
31.12.2020	Ertragsüberschuss 2020	2'182'972.09
31.12.2021	Ertragsüberschuss 2021	808'818.19
31.12.2022	Ertragsüberschuss 2022	1'875'049.51
31.12.2023	Ertragsüberschuss 2023	2'171'562.29
Total		<u>17'467'698.51</u>

Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sowie der finanziellen Risiken der Gemeinde Neuenkirch

Zusätzliche Angabe gemäss § 53 FHGG, Abs. 1 lit. f:

keine

Ergänzttes Budget 2023 Erfolgsrechnung nach Aufgabenbereichen

Erfolgsrechnung	Budget 2023 festgesetzt	Kreditüberträge aus Vorjahr	Nachtrags- kredite	Kreditüberträge ins Folgejahr Budget 2024	Budget 2023 ergänzt
Saldo Globalbudget (Mehraufwand) (alle Aufgabenbereiche)	955'233	66'000	0	-14'000	1'007'233
10 Politik und Verwaltung	709'731	0	0	0	709'731
20 Sicherheit und Energie	-193'222	0	0	0	-193'222
30 Bildung	10'238'583	0	0	0	10'238'583
40 Musikschule, Kultur und Freizeit	1'928'751	0	0	0	1'928'751
50 Gesundheit und Soziales	9'824'589	0	0	0	9'824'589
60 Bau, Verkehr, Entsorgung	2'675'148	66'000	0	-14'000	2'727'148
70 Umwelt und Volkswirtschaft	164'880	0	0	0	164'880
80 Liegenschaften Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	0
90 Finanzen und Steuern	-24'393'226	0	0	0	-24'393'226

Kreditübertragungen Erfolgsrechnung ins Jahr 2024

Es werden folgende Kreditübertragungen ins Budget 2024 bewilligt:

- Arbeiten Hochwasserschutz Sonnhalde im Jahr 2023 durchgeführt

*Konto**Kostenträger*

Betrag

3149.01

60.7204.00

14'000

Total Kreditübertragungen vom B 2023 ins B 2024**14'000**

Ergänzttes Budget 2023 Investitionsrechnung nach Aufgabenbereichen

Investitionsrechnung	Budget 2023 festgesetzt	Kreditüberträge aus Vorjahr (R 2022)	Nachtragskredite	Kreditüberträge ins Folgejahr (Budget 2024)	Budget 2023 ergänzt
Nettoinvestitionen (alle Aufgabenbereiche)	2'080'000	1'189'398	0	-1'989'453	1'279'945
10 Politik und Verwaltung	0	0	0	0	0
20 Sicherheit und Energie	0	147'500	0	-147'500	0
<i>Löschwasserbeiträge an Wasservers.</i>	0	147'500	0	-147'500	0
30 Bildung	145'000	0	0	-90'000	55'000
<i>Ergänzung ICT Schule, Anschaffung Notebook</i>	55'000	0	0	0	55'000
<i>Ersatzanschaffung Schulbus</i>	90'000	0	0	-90'000	0
40 Musikschule, Kultur und Freizeit	0	0	0	0	0
50 Gesundheit und Soziales	0	0	0	0	0
60 Bau, Verkehr, Entsorgung	1'235'000	647'533	0	-1'293'760	588'773
<i>Sanierung Willistattstrasse, Kirchmattstr.</i>	340'000	245'946	0	-567'394	18'552
<i>Oberflächenmassnahmen, öffentl. Beleuchtung Rippertschwand</i>	125'000	145'614	0	0	270'614
<i>ARA-Anschlussgebühren</i>	-150'000	0	0	0	-150'000
<i>Ersatzbeschaffung Kommunalfahrzeug</i>	195'000	0	0	0	195'000
<i>Planung und Erstellung Personenunterstände</i>	150'000	0	0	-150'000	0
<i>Sanierung ARA-Hauptsammelkanal</i>	325'000	0	0	-287'209	37'791
<i>Gesamtrevision Ortsplanung 2020-2023</i>	250'000	255'973	0	-289'157	216'816
70 Umwelt und Volkswirtschaft	0	0	0	0	0
80 Liegenschaften Verwaltungsvermögen	700'000	394'365	0	-458'193	636'172
<i>Erweiterung und Anpassungen Büroräumlichkeiten</i>	42'000	0	0	0	42'000
<i>Sanierung Sportplatzbeleuchtung Grünau</i>	0	58'806	0	0	58'806
<i>Ersatz Turnhallenboden Dreifachsporthalle Grünau</i>	0	80'000	0	0	80'000
<i>Sanierung Rasenplatz Grünau</i>	350'000	0	0	-30'000	320'000
<i>Projektierungsarbeiten Schulanlagen Hellbühl</i>	200'000	176'540	0	-349'174	27'366
<i>Anpassungen Brandschutzmassnahmen, Beleuchtung, WLAN beim Pfarreiheim</i>	0	79'019	0	-79'019	0
<i>Ersatz Immobilien Wohn- und Pflegezentrum Lippenrüti</i>	20'000	0	0	0	20'000
<i>Ersatz Mobilen Wohn- und Pflegezentrum Lippenrüti</i>	88'000	0	0	0	88'000
90 Finanzen und Steuern	0	0	0	0	0

Kenntnisnahme Kreditübertragungen (gemäss § 16 Abs. 2 FHGG)

Gemäss § 16 FHGG gilt:

¹ Kann ein im Budget ausgewiesenes Vorhaben innerhalb der Rechnungsperiode nicht abgeschlossen werden, können die im Budgetkredit dafür eingestellten, noch nicht beanspruchten Mittel auf die neue Rechnung übertragen werden.

² Bestand und Veränderungen von Kreditübertragungen werden den Stimmberechtigten oder dem Gemeindepapament im Jahresbericht zur Kenntnis gebracht.

³ Übertragene Kredite dürfen nur für das ursprünglich vorgesehene Vorhaben verwendet werden. Wird dieses mit anderen Mitteln finanziert oder nicht weiterverfolgt, verfallen sie.

Kreditübertragungen Investitionsrechnung ins Jahr 2024

Auf dieser Grundlage hat der Gemeinderat Neuenkirch folgende Kreditübertragungen ins Budget 2023 bewilligt:

- Löschwasserbeiträge an Wasserversorgungsgen. Neuenkirch	CHF	147'500
- Ersatzanschaffung Schulbus	CHF	90'000
- Sanierung Willistattstrasse, Kirchmattstrasse, Neuenkirch	CHF	567'394
- Planung und Erstellung Personenunterstände	CHF	150'000
- Sanierung ARA-Hauptsammelkanal	CHF	287'209
- Gesamtrevision Ortsplanung 2020-2023	CHF	289'157
- Projektierungsarbeiten Schulanlagen Hellbühl	CHF	349'174
- Sanierung Rasenplatz Grünau	CHF	30'000
- Anpassungen Brandschutzmassnahmen, Beleuchtung, WLAN, usw., beim Pfarreiheim	CHF	79'019
Total Kreditübertragungen vom B 2023 ins B 2024	CHF	1'989'453

Bewilligte Kreditüberschreitungen

in Tausend (CHF)

Aufgabenbereiche		ergänzt Budget 2023	Rechnung 2023	Abweichung	durch GR bewilligte Kreditüberschreitung nach § 15 FHGG	
Globalbudget Erfolgsrechnung		CHF	CHF	CHF	CHF	Datum
10	Politik und Verwaltung	710	810	101	101	20.03.2024
20	Sicherheit und Energie	-193	-167	26	26	20.03.2024
30	Bildung	10'239	9'926	-313		
40	Musikschule, Kultur und Freizeit	1'929	1'347	-582		
50	Gesundheit und Soziales	9'825	9'665	-160		
60	Bau, Verkehr, Entsorgung	2'727	2'650	-78		
70	Umwelt und Volkswirtschaft	165	136	-29		
80	Liegenschaften Verwaltungsvermögen	0	0	0		
90	Finanzen und Steuern	-24'393	-26'538	-2'145		
		1'007	-2'172	-3'179		

in Tausend (CHF)

Aufgabenbereiche		ergänzt Budget 2023	Rechnung 2023	Abweichung	durch GR bewilligte Kreditüberschreitung nach § 15 FHGG	
Investitionsausgaben Investitionsrechnung		CHF	CHF	CHF	CHF	Datum
10	Politik und Verwaltung	0	0	0		
20	Sicherheit und Energie	0	0	0		
30	Bildung	55	51	4		
40	Musikschule, Kultur und Freizeit	0	0	0		
50	Gesundheit und Soziales		0	0		
60	Bau, Verkehr, Entsorgung	589	594	-5		
70	Umwelt und Volkswirtschaft	0	0	0		
80	Liegenschaften Verwaltungsvermögen	636	1'113	-477	-477	20.03.2024
90	Finanzen und Steuern	0		0		
		1'280	1'758	-478		

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.

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 mehr als das kantonale Mittel beträgt.

Selbstfinanzierungsgrad 2023	285.6
Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt über 5 Jahre	73.6

Selbstfinanzierungsanteil

Diese Kennzahl gibt an, welchen Anteil des Ertrages die Gemeinde zur Finanzierung der Investitionen aufwenden kann. Der Selbstfinanzierungsanteil sollte sich auf mindestens 10 Prozent belaufen, wenn die Nettoschuld pro Einwohner mehr als das kantonale Mittel beträgt.

Selbstfinanzierungsanteil	9.74
----------------------------------	-------------

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	0.1
-----------------------------	------------

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	5.5
----------------------------	------------

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	68.5
-----------------------------------	-------------

Nettoschuld je Einwohner/in

Diese Kennzahl zeigt die Pro-Kopf-Verschuldung nach Abzug des Finanzvermögens. Die Nettoschuld pro Einwohner/Einwohnerin soll 2'500 Franken nicht übersteigen.

Nettoschuld je Einwohner/in	2'302
------------------------------------	--------------

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

Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in	1'987
---	--------------

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	98.9
----------------------------------	-------------

Sonderkreditkontrolle / Investitionsrechnung

Investitionsrechnung mit Kontrolle über Sonderkredite

Bezeichnung Beträge in Tausend (CHF)	Beschluss	Bruttokredit	beansprucht bis 31.12.22	Budget 2023 ergänzt		Rechnung 2023		Kreditkontrolle		Bemerkungen
				Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	beansprucht bis 31.12.23	verfügbar ab 01.01.24	
Löschwasserbeiträge an Wasserversorgung Neuenkirch	GV 29.11.21	148	0	148		0			148	
Ergänzung ICT Anschaffung Schüler-Notebook	GV 29.11.22	55	0	55		51		51	0	
Ersatzanschaffung Schulbus	GV 29.11.22	90	0	90		0		0	90	
Sanierung Gemeindestrasse Willistattstrasse, Kirchmattstrassen	GV 29.11.21 GV 29.11.21	640	54	586		19		73	567	
Oberflächenwasser-Massnahmen, Ergänzung öffentliche Beleuchtung	GV 29.11.21 GV 29.11.22	315	169	271		327		496	0	
Ersatzbeschaffung Kommunalfahrzeug	GV 29.11.22	195		195		195		195	0	
Planung und Erstellung Personenunterstände	GV 29.11.22	150		150		0		0	150	
ARA Anschlussgebühren	GV 29.11.22	-150			150		201	0		
Sanierung ARA-Hauptsammelkanal Sellenboden- Mettenwilstrasse	GV 29.11.22	325		325		38		38	287	
Gesamtrevision Ortsplanung 2020-2023	GV 29.11.22	750	494	506		220	3	711	289	
Erweiterung und Anpassung Büroräumlichkeiten Gemeindeverw.	GV 29.11.22	42		42		78		42	0	
Sanierung Sportplatzbeleuchtung Grünau	GV 29.11.21	75	16	58		58		74	0	
Ersatz Turnhallenboden Dreifachsporthalle Grünau	GV 29.11.21	1'260	1'271	0		90	80	1'280	0	
Projektiertungskredit Schulanlagen Hellbühl	GV 29.11.21 GV 29.11.22	400	23	377		27		51	349	
Sanierung Rasenplatz Grünau Neuenkirch	GV 29.11.22	350	0	350		216		216	30	
Erweiterung Sonnenweid 2 Sekundar	GV 27.11.23	200				2		2	198	
Neubau Musik und Kulturraum	GV 23.05.17 Urne 17.11.19	9'255	9'612			720	74	10'258	0	
Anpassungen Brandschutzmassnahmen Pfarreiheim	Urne 20.12.20	200	121	79				121	79	
Ersatzbau Osttrakt Wohn- und Pflegezentrum Lippenrütli	Urne 19.05.19	16'200	15'187			23		15'210	0	
Ersatz Immobilien Wohn- und Pflegezentrum	GV 29.11.22	20		20		0		0	0	
Ersatz Mobilien Wohn- und Pflegezentrum	GV 29.11.22	88		88		53		53	0	
Total Ausgaben /einnahmen				3'338	150	2'116	358			
	Mehrausgaben				3'188		1'758			
	Passivierung der Einnahmen			150		358				
	Aktivierung der Ausgaben				3'338		2'116			
	Kontrolltotal			0	0	0	0			

Beteiligungsspiegel

Name, Sitz	Rechtsform	Zuständiges Ressort	Zweck	Kommunale Aufgabe	Strategische Ziele	Einflussnahme	Risiko	Mitglied Organe	Delegierte
Beteiligungen an privaten Unternehmungen									
Wasserversorgungsgenossenschaft Neuenkirch	Genossenschaft	Umwelt und Volkswirtschaft	Übertragung der öffentlichen Wasserversorgung für die Ortsteile Neuenkirch und Sempach Station, Schutz der Oberflächen-, Quell- und Grundwasservorkommen im Einzugsgebiet der Ortsteile Neuenkirch und Sempach Station, um den Einwohnern und Dritten ausreichend und wirtschaftlich, qualitativ einwandfreies, den nötigen Betriebsdruck aufweisendes Trink-, Brauch- und Löschwasser liefern zu können	Abgabe von Trink-, Brauch- und Löschwasser im Versorgungsgebiet Neuenkirch und Sempach Station unter genügendem Druck, in ausreichender Menge und in einwandfreier Qualität	Gewährleistung der Wasserversorgung in ausreichender Menge und einwandfreier Qualität	Aufsichtspflicht der Gemeinde (kein Anteilerschein: keine Teilnahme an Generalversammlung möglich)	klein	--	--
Wasserversorgungsgenossenschaft Hellbühl	Genossenschaft	Umwelt und Volkswirtschaft	Übertragung der öffentlichen Wasserversorgung für den Ortsteil Hellbühl, Schutz der Oberflächen-, Quell- und Grundwasservorkommen im Einzugsgebiet des Ortsteiles Hellbühl, um den Einwohnern und Dritten ausreichend und wirtschaftlich, qualitativ einwandfreies, den nötigen Betriebsdruck aufweisendes Trink-, Brauch- und Löschwasser liefern zu können	Abgabe von Trink-, Brauch- und Löschwasser im Versorgungsgebiet Hellbühl unter genügendem Druck, in ausreichender Menge und in einwandfreier Qualität	Gewährleistung der Wasserversorgung in ausreichender Menge und einwandfreier Qualität	Aufsichtspflicht der Gemeinde Teilnahme an Generalversammlung	klein (Haftung durch Genossenschaftsvermögen)	--	--
Luzerner Gemeindepersonalkasse, Wolhusen	Stiftung des privaten Rechts	Finanzen und Steuern	Berufliche Vorsorge	Versicherung der Mitarbeiter gemäss BVG	Gute Versicherungsbedingungen für Mitarbeitende und Arbeitgeber	Gemeindevertreter werden durch Verband Luzerner Gemeinden (VLG) gewählt	mittel (allfällige Sanierungspflicht durch Gemeinde)	--	--
Beteiligungen an öffentlich-rechtlichen Unternehmen (Gemeindeverbände)									
Kind- und Erwachsenenschutzbehörde KESB Kreis Emmen	Gemeindeverband	Gesundheit und Soziales	Führung einer unabhängigen KESB, Gesetzliche und freiwillige Sozialarbeit	Kind- und Erwachsenenschutz Berufsbeistandschaft, Freiwillige und gesetzliche Sozialarbeit	Beteiligung halten, effizienter und effektiver Betrieb der KESB	Teilnahme an Delegiertenversammlung	mittel (Solidarhaftung subsidiär zum Verbandsvermögen)	Wüest Nadia, Sozialvorsteherin	Wüest Nadia, Sozialvorsteherin
KLICK Fachstelle Sucht Region Luzern	Gemeindeverband	Gesundheit und Soziales	Führung einer unabhängigen KESB, Gesetzliche und freiwillige Sozialarbeit	Suchtberatung	Beteiligung halten	Teilnahme an Delegiertenversammlung	mittel (Solidarhaftung subsidiär zum Verbandsvermögen)	--	Wüest Nadia, Sozialvorsteherin
Zweckverband für institutionelle Sozialhilfe und Gesundheitsförderung Luzern ZISG	Zweckverband	Gesundheit und Soziales	Institutionelle Sozialhilfe und Gesundheitsförderung	Institutionelle Sozialhilfe gemäss Gesetz	Mitgliedschaft gesetzlich vorgeschrieben, Zielorientierte Mittelverwendung, Berücksichtigung der Anliegen der Landschaft, kein überproportionaler Anstieg bei den Beiträgen	Teilnahme an Delegiertenversammlung	klein (Solidarhaftung subsidiär zum Verbandsvermögen)	--	Wüest Nadia, Sozialvorsteherin
Verkehrsverbund Luzern VVL	Selbständige Anstalt des öffentlichen Rechts	Bau, Verkehr und Entsorgung	Organisation öffentliche Verkehr Kanton Luzern	Erschliessung mit öffentlichem Verkehr	Mitgliedschaft gesetzlich vorgeschrieben, Zielorientierte Mittelverwendung, Gute Erschliessung der Gemeinde Neuenkirch, kein überproportionaler Anstieg bei den Beiträgen	4 Gemeindevertreter im Verbundrat (Wahl durch VLG)	klein (Solidarhaftung subsidiär zum Verbandsvermögen)	--	Wespi Markus, Gemeindeammann
Gemeindeverband für Abwasser Sempach-Neuenkirch	Gemeindeverband	Bau, Verkehr und Entsorgung	gemeinsame Reinigung der Abwässer der Verbandsgemeinden Sempach und Neuenkirch, Betrieb und Unterhalt der ARA-Anlage in Sempach und die im Eigentum des Verbandes stehenden Aussenbauwerke	Vollzug Gewässerschutzgesetzgebung (EGGSCHG) und Siedlungsentwässerungsreglement der Gemeinde	Beteiligung halten, Effiziente und effektive Abwasserentsorgung, Gutes Notfallmanagement, Vorausschauende Investitionstätigkeit	Teilnahme an Delegiertenversammlung	klein (Solidarhaftung subsidiär zum Verbandsvermögen)	Huber Karl bis 30.04.23, Wolfsberg Marcel ab 01.05.23, Gemeindepräsident / Wespi Markus, Gemeindeammann	Emmenegger Benjamin, Gemeinderat, Wiederkehr Tamara, Gemeinderätin
Name, Sitz	Rechtsform	Zuständiges Ressort	Zweck	Kommunale Aufgabe	Strategische Ziele	Einflussnahme	Risiko	Mitglied Organe	Delegierte

Gemeindeverband für Abfallentsorgung Luzerner Landschaft GALL	Gemeindeverband	Bau, Verkehr und Entsorgung	Kehrrichtentsorgung, Nachsorge Deponie Uhusen	Vollzug Umweltschutzgesetzgebung (EGUSG) Abfallentsorgungsreglement	Beteiligung halten, Effiziente und effektive Abfallentsorgung, Sichere Verwaltung des Nachsorgefonds, Vorausschauende Investitionstätigkeit	Teilnahme an Delegiertenversammlung	klein (Solidarhaftung subsidiär zum Verbandsvermögen)	--	Wespi Markus, Gemeindeamann
Regionaler Entwicklungsträger RET Sursee-Mittelland	Gemeindeverband	Bau, Verkehr und Entsorgung	Regionalentwicklung gemäss Richtplan Koordination regionale Aufgaben	Vollzug Richtplanung	Beteiligung halten	Mitarbeit in Netzwerken Teilnahme an Delegiertenversammlung	klein (Solidarhaftung subsidiär zum Verbandsvermögen)	Huber Karl, Gemeindepräsident bis 30.04.23, Wolfsberg Marcel ab 01.05.23, Gemeindepräsident, Mitglied Verbandsleitung	Emmenegger Benjamin, Gemeinderat
Gemeindeverband Sempachersee	Gemeindeverband	Umwelt und Volkswirtschaft	Gewässerschutz, Gesundung des Sempachersees, Betrieb Belüftungsanlage im Sempachersee	Vollzug Gewässerschutzgesetzgebung (EGGSCHG)	Förderung der Gesundheit des Sempachersees mit see-internen Massnahmen (Betrieb einer Seebelüftungsanlage) und Unterstützung der kantonalen Behörden bei den see-externen Massnahmen (Siedlungsentwässerung, Verminderung von Ausschwemmung von Schadstoffen)	Teilnahme an Delegiertenversammlung	klein (Solidarhaftung subsidiär zum Verbandsvermögen)	--	Huber Karl bis 30.04.23, Wolfsberg Marcel, Gemeindepräsident ab 01.05.23; Emmenegger Benjamin, Gemeinderat (Stv.)
Gemeindeverträge									
Regionales Zivilstandamt Oberer Sempachersee	Sitzgemeindemodell (Sempach)	Politik und Verwaltung	Betrieb des Zivilstandamtes Oberer Sempachersee für die Gemeinden Eich, Hildisrieden, Sempach und Neuenkirch	Vollzug Zivilstandswesen	Beteiligung halten, Effizienter und effektiver Betrieb des Zivilstandsamtes, Reibungslose Schnittstelle zu den Gemeinden	Versammlung der Vertragsgemeinden auf Verlangen	klein (Haftung liegt bei Sitzgemeinde)	--	--
Regionales Betreibungsamt Oberer Sempachersee	Sitzgemeindemodell (Neuenkirch)	Finanzen	Betrieb des regionalen Betreibungsamtes Oberer Sempachersee für die Gemeinden Eich, Hildisrieden, Sempach und Neuenkirch	Vollzug Betreibungs-wesen	Beteiligung halten, effizienter und effektiver Betrieb des Betreibungsamtes, Hohe Inkassoquote, Reibungslose Schnittstelle zu den Gemeinden	via Vertrag	mittel (Haftung liegt bei Sitzgemeinde)	--	--
Musikschule Oberer Sempachersee, Neuenkirch	Sitzgemeindemodell	Musikschule, Kultur und Freizeit	Betrieb der regionalen Musikschule Oberer Sempachersee für die Gemeinden Eich, Sempach und Neuenkirch	Musikschule	Beteiligung halten, Effizienter und effektiver Betrieb der regionalen Musikschule, Reibungslose Schnittstelle zu den Gemeinden	via Gemeindevertrag	mittel (Haftung liegt bei Trägergemeinde)	Emmenegger Benjamin, Präsident Musikschulkommission	--
Zivilschutzorganisation ZSO Emme	Einfache Gesellschaft des öffentlichen Rechts	Sicherheit und Energie	Betrieb der Zivilschutzorganisation Emmen	Vollzug Zivilschutzgesetz	Beteiligung halten, Einsatzfähigkeit erhalten, Rekrutierung genügende Personen	Einsatz in Zivilschutzkommission	klein (Solidarhaftung)	Wiederkehr Tamara, Gemeinderätin (Führungsausschuss)	Wiederkehr Tamara, Gemeinderätin
Schulische Dienste, Rothenburg	Sitzgemeindemodell	Bildung	Betrieb der schulischen Dienste Rothenburg	Vollzug Volksschulbildungsgesetz (VBG)	Mitgliedschaft vom Kanton vorgeschrieben, Qualitativ hochstehende Bildung der Schüler, Effizienter und effektiver betrieb der Dienste	Einsatz in Schuldienstkommision	klein (Haftung liegt bei Sitzgemeinde)	Wespi Markus, Gemeindeamann; Kraft Lucien, Rektor	Wespi Markus, Gemeindeamann
Organisation Alterspolitik in der Region Sursee	Öffentlich-rechtlicher Gemeindevertrag	Gesundheit und Soziales	Regionales Altersleitbild	Stärkung regionale Zusammenarbeit der Alterspolitik / Umsetzung Leuchtturmprojekte	Beteiligung halten, Bereitstellung / Erweiterung "Wohnen im Alter", Sicherstellung bedarfsgerechte Pflege	via Vertrag, Einsatz Alterskommission	klein (Haftung liegt bei Sitzgemeinde)	--	Wüest Nadia, Sozialvorsteherin
Friedhof Hellbühl	Sitzgemeindemodell (Neuenkirch)	Bau, Verkehr, Entsorgung	Betrieb und Unterhalt Friedhof Hellbühl	Vollzug Gesundheitsgesetz / Bestattungsverordnung	Beteiligung halten, Würdige Bestattungen, Information / Begleitung der Angehörigen, ansprechende, zeitgemässe Friedhofgestaltung, kostendeckende Tarife	mittel (gesetzliche Verordnung über das Bestattungswesen), Grundeigentümerin des Friedhofes Hellbühl ist die Kath. Kirchgemeinde Hellbühl	mittel (Haftung liegt bei Sitzgemeinde Neuenkirch)	Wespi Markus, Gemeindeamann, Präsident Friedhofkommission	--
Friedhof Sempach	Sitzgemeindemodell (Sempach)	Bau, Verkehr, Entsorgung	Betrieb und Unterhalt Friedhof Sempach	Vollzug Gesundheitsgesetz / Bestattungsverordnung	Beteiligung halten, Würdige Bestattungen, Information/Begleitung der Angehörigen, ansprechende, zeitgemässe Friedhofgestaltung, kostendeckende Tarife	Kaum (gesetzliche Verordnung über das Bestattungswesen) Einsatz in Friedhofkommission Sempach	klein (Haftung liegt bei Sitzgemeinde Sempach)	Wespi Markus, Gemeindeamann	Wespi Markus, Gemeindeamann
Name, Sitz	Rechtsform	Zuständiges Ressort	Zweck	Kommunale Aufgabe	Strategische Ziele	Einflussnahme	Risiko	Mitglied Organe	Delegierte

Regionale Tierkörperbeseitigungsanstalt RTKS, Sempach Station	Sitzgemeindemodell (Neuenkirch)	Umwelt und Volkswirtschaft	Betrieb der regionalen Tierkörperbeseitigungsanstalt Sempach Station, für die Gemeinden Beromünster (Anteil), Eich, Hildisrieden, Nottwil, Rothenburg, Sempach und Neuenkirch	Vollzug Gesundheitsgesetz	Beteiligung halten, Effizienter und effektiver Betrieb der regionalen Beseitigungsanstalt, Geringe Emission, sauberer Betrieb, Reibungslose Schnittstelle zu den Gemeinden	Einsatzversammlung Vertragsgemeinden	mittel (Haftung liegt bei Sitzgemeinde Neuenkirch)	Emmenegger Benjamin, Gemeinderat	--
Feuerwehr Neuenkirch Hellbühl	Sitzgemeindemodell (Neuenkirch)	Sicherheit und Energie	Feuerschutz in Teilen des Feuerschutzgebietes der Stadt Luzern und den Gemeinden Malters und Ruswil durch die Feuerwehr Neuenkirch Hellbühl	Sicherstellung des Feuerschutzes in Teilen der Stadt Luzern und den Gemeinden Malters und Ruswil	Halten der Sicherstellung	gross, direkte Einflussnahme als Sitzgemeinde	mittel (Haftung liegt bei Sitzgemeinde Neuenkirch)	Wiederkehr Tamara, Gemeinderätin	--
Übrige Beteiligungen									
Verband Luzerner Gemeinden	Verein	Politik und Verwaltung	Interessenvertretung aller Gemeinden, Weiterbildung	Interessenwahrung gegenüber Dritten, insbesondere Kanton, Berücksichtigung Anliegen kleiner Gemeinden, Berücksichtigung Anliegen der Landschaft	Beteiligung halten, Mitgliedschaft aller Gemeinden, Berücksichtigung der Anliegen kleiner Gemeinden, Berücksichtigung der Anliegen der Landschaft, Interessenwahrung gegenüber Kanton, Mitwirkung in Fachgruppen	Teilnahme an Generalversammlung	klein (Haftung auf Vereinsvermögen beschränkt)	Wüest Nadia, Sozialvorsteherin	Huber Karl bis 30.04.23, Gemeindepräsident, Wolfsberg Marcel ab 01.05.23, Gemeindepräsident
Schweizerische Konferenz für Sozialhilfe, SKOS	Verein	Gesundheit und Soziales	Förderung Kompetenz, Koordination und Zusammenarbeit im Bereich der Sozialhilfe	Persönliche und wirtschaftliche Sozialhilfe	Beteiligung halten, Klare Vorgaben für die Gewährung von Sozialhilfe, Weiterentwicklung der Vorgaben	Teilnahme an Generalversammlung	klein (Haftung auf Vereinsvermögen beschränkt)	--	--
Raumdatenpool Kanton Luzern	Verein	Bau, Verkehr und Entsorgung	Austausch raumbezogener Daten	Vollzug Geoinformationsgesetz	Beteiligung halten, Bereinigung der Schnittstellen zum Kanton	Teilnahme an Generalversammlung	klein (Haftung auf Vereinsvermögen beschränkt)	--	Wespi Markus, Gemeindeammann
Sempachersee Tourismus	Verein	Musikschule, Kultur und Freizeit	Stärkung einer attraktiven Freizeitregion, Tourismusförderung Region Sempachersee	Förderung Tourismus	Beteiligung halten, Ausbau Tourismusangebote	Einsatz im Vorstand, Teilnahme an Delegiertenversammlung	klein (Haftung auf Vereinsvermögen beschränkt)	--	Emmenegger Benjamin, Gemeinderat
Stiftung Wirtschaftsförderung	Stiftungen des öffentlichen Rechts	Präsidielles	Standortmarketing / Ansiedlungen	Standortmarketing, Wirtschaft- und Gewerbeförderung	Beteiligung halten, Stärkung der Marke Luzern, Ansiedlungen im Wohnbereich auch für Gemeinden in der Luzerner Landschaft	Teilnahme an Mitgliederversammlung	klein (Haftung auf Stiftungsvermögen beschränkt)	--	Huber Karl bis 30.04.23, Gemeindepräsident, Wolfsberg Marcel ab 01.05.23, Gemeindepräsident