GEMEINDE ZELL
FINANZVERWALTUNG

Budget 2021
Aufgaben- und Finanzplan 2021-2026

Aktenauflage

Unterlagen:
- Das Wichtigste in Kürze
- Antrag des Gemeinderates
- Bericht der Rechnungskommission
- Aufgaben- und Finanzplan / Leistungsauftrag
- Investitionen Planjahre
- Finanzplan 2021 – 2026
- Erfolgsrechnung 2021 – gestufte Darstellung
- Investitionsrechnung 2021 – gestufte Darstellung
- Investitionsrechnung mit Sonderkreditkontrolle
- Finanzkennzahlen
- Geldflussrechnung

22.10.2020/mb

Finanzverwaltung Zell | St. Urbanstrasse 8 | 6144 Zell
Tel 041 989 81 05 | Fax 041 989 81 09 | finanzen@zell.lu.ch | www.zell-lu.ch

GEMEINDE ZELL
GEMEINDERAT

Aufgaben- und Finanzplan 2021 – 2024 und Budget 2021 – Das Wichtigste in Kürze

Allgemein

Der Gemeinderat hat das dritte Budget nach den Vorgaben des Harmonisierten Rechnungsmodells 2 (HRM 2) erstellt. Auch in diesem Budgetprozess ist es zu Anpassungen im Kontenrahmen gekommen, die auf neue Weisungen zurückzuführen sind. Diese Korrekturen haben nicht direkt eine finanzielle Auswirkung, können aber einen Einfluss auf die Vergleichbarkeit mit den Vorjahreszahlen haben.

Die Auswirkungen der im Mai 2019 beschlossenen Aufgaben- und Finanzreform 18 (AFR18) machen sich wie vermutet negativ bemerkbar. Insbesondere die Gerichtsurteile gegen den Kanton Luzern im Zusammenhang mit der Krankenkassenprämienverbilligung sowie den Ergänzungsleistungen führen zu einer starken Kostenzunahme zu Lasten des Gemeindefinanzhaushalts.

Weiter hat die COVID-19-Pandemie die Budgetierung nicht vereinfacht. Die Auswirkungen sind im Moment schwer einzuordnen. Insbesondere die finanziellen Folgen – vor allem beim Steuerertrag – sind praktisch nicht abzuschätzen.

Budget 2021: Aufwandüberschuss, aber.....

Das Budget 2021 rechnet mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 361'000.00. Im letztjährigen Finanz- und Aufgabenplan ging man für 2021 von einem Defizit von Fr. 196'000.00 aus. Folglich fällt das Budget 2021 schlechter aus als im vergangenen Jahr prognostiziert. Der Aufwandüberschuss kann durch das vorhandene Eigenkapital gedeckt werden.

Hauptgründe für die Verschlechterung sind die starke Zunahme der Leistungen an die Ergänzungsleistungen sowie der Rückgang der Schulgeldbeiträge an die Sekundarschule aufgrund abnehmender Schülerzahlen der Anschlussgemeinden. Weiter sind die Auswirkungen der COVID-19-Pandemie schwer einzuschätzen. Aktuell wird beim Steuerertrag für 2021 mit einem Null-Wachstum gegenüber dem laufenden Jahr 2020 gerechnet.

Der Steuerfuss 2021 wird unverändert bei 1.90 Einheiten belassen.

Investitionsrechnung 2021: Ausgaben von Fr. 2'445'900.00

Das Budget 2021 der Investitionsrechnung sieht Ausgaben von insgesamt Fr. 2'445'900.00 vor. Die grössten Investitionen betreffen die Schulliegenschaften. Rund Fr. 825'000.00 sind für diverse Projekte wie Heizungsersatz, Sanierung Haustechnik / Fenster, Umbau Klassenzimmer, Garderoben- und Fassadensanierung vorgesehen.
Weitere, grössere Investitionsvolumen lösen die Investitionsbeiträge an den Garderobenneubau des FC Zell, an den baulichen Unterhalt von Güterstrassen sowie an das Sanierungs- und Erweiterungsprojekt der Abwasseranlage Oberes Wiggertal aus.

Gemeindeverwaltung Zell | St. Urbanstrasse 8 | 6144 Zell
Tel 041 989 81 00 | Fax 041 989 81 09 | gemeindeverwaltung@zell.lu.ch | www.zell-lu.ch

Aufgaben- und Finanzplan 2021 – 2024
Der Aufgaben- und Finanzplan weist für die Jahre 2021 – 2024 Aufwandüberschüsse aus, welche sich im Verlauf des Planungszeitraums kontinuierlich reduzieren. Die bisherige Finanzstrategie des Gemeinderats Zell geht von einer befristeten Steuersenkung bis 2021 aus. Im Finanzplan ist ab 2022 die schon länger angekündigte Steuerfussanpassung um 0.10 Einheiten auf 2.00 Einheiten berücksichtigt. Diese Massnahme ist aufgrund der aktuellen finanziellen Entwicklung (Mehrbelastungen im Sozialbereich wie Ergänzungsleistungen usw., dem Anstieg der Bildungskosten, des vermutlich geringeren Steuerertragswachstums sowie der Investitionsvorhaben) aus heutiger Sicht notwendig.

In der Planperiode sind Investitionen von 5.85 Mio. Franken vorgesehen. Davon entfallen rund 1.16 Mio. Franken auf Sanierungskosten bei den Schulliegenschaften. Weitere, grössere Investitionen fallen in der Planperiode in den Bereichen Abwasser (2.26 Mio. Franken), Strassenunterhalt (0.5 Mio. Franken) und öffentliche Verkehrsinfrastruktur (Bahnhof-Bushub 0.6 Mio. Franken) an.

Finanzkennzahlen
Im Gegensatz zu den Vorjahren können nicht mehr alle Grenzwerte erfüllt werden. Dies ist darauf zurückzuführen, dass das kantonale Mittel der Nettoschuld pro Einwohner aufgrund der Neubewertung der Bilanzen aller Luzerner Gemeinden durch das HRM 2 per 31.12.2019 auf Fr. 533.00 (Vorjahr: Fr. 1'950.00) gesunken ist.

Aussicht
Die finanzielle Entwicklung wird durch die schlechtere Ausgangslage beim Budget 2021 getrübt. Erfreulicherweise bleibt aber die bisherige Tendenz bestehen und der Finanzhaushalt verbessert sich im Verlauf der Planphase. Dennoch bestehen Faktoren, deren Entwicklung und Auswirkungen weiter beobachtet werden müssen. Dies betrifft unter anderem die COVID-19-Pandemie, die tatsächlichen Belastungen durch die AFR18, aber auch künftige finanzpolitische Entscheide des Kantons und des Bundes.

Der Gemeinderat ist aufgrund der vorliegenden Zahlen überzeugt, dass die Gemeinde Zell finanziell gut aufgestellt ist. Beleg dafür sind der regional tiefe Steuerfuss, grosszügige und intakte Infrastrukturen, kein Investitionsstau und eine vertretbare Pro-Kopf-Verschuldung.

6144 Zell, 27. Oktober 2020

Gemeinderat Zell

GEMEINDE ZELL

Antrag des Gemeinderates
zum Aufgaben- und Finanzplan 2021 – 2024 und zum Budget 2021 an die Stimmberechtigten der Gemeinde Zell

Der Gemeinderat hat den Aufgaben- und Finanzplan für die Periode 2021 – 2024 und das Budget für das Jahr 2021 verabschiedet und beantragt Folgendes:

1. Vom Aufgaben- und Finanzplan für die Periode 2021 – 2024 sei Kenntnis zu nehmen.
2. Das Budget für das Jahr 2021 sei mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 361'000.00, Investitionsausgaben von Fr. 2'445'900.00 Franken sowie einem Steuerfuss von 1.90 Einheiten zu beschliessen.

Prüfbericht der Rechnungskommission
Der Bericht der Rechnungskommission als strategisches Controlling-Organ vom 13. Oktober 2020 zum Aufgaben- und Finanzplan 2021 – 2024 und das Budget für das Jahr 2021 wird den Stimmberechtigten wie folgt eröffnet:

"Gemäss unserer Beurteilung entsprechen der Aufgaben- und Finanzplan sowie das Budget den gesetzlichen Vorschriften. Die aufgezeigte Entwicklung der Gemeinde erachten wir als nachhaltig. Wir empfehlen, das vorliegende Budget mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 361'000.00 inkl. einem Steuerfuss von 1.90 Einheiten sowie Bruttoinvestitionen von Fr. 2'445'900.00 zu genehmigen."

Kontrollbericht kantonale Finanzaufsicht
Der Kontrollbericht der kantonalen Finanzaufsicht vom 20. April 2020 zum Aufgaben- und Finanzplan zum Budget für die Periode 2020 – 2023 wird den Stimmberechtigten wie folgt eröffnet:

«Die kantonale Aufsichtsbehörde hat geprüft, ob das Budget 2020 sowie der Aufgaben- und Finanzplan 2020 – 2023 mit dem übergeordneten Recht, insbesondere mit den Buchführungsvorschriften und den verlangten Finanzkennzahlen, vereinbar ist und ob die Gemeinde die Mindestanforderungen für eine gesunde Entwicklung des Finanzhaushalts erfüllt. Sie hat gemäss Bericht vom 20. April 2020 keine Anhaltspunkte festgestellt, die aufsichtsrechtliche Massnahmen erfordern würden.»

Der Gemeinderat beantragt den Stimmberechtigten, das Budget 2021 zu genehmigen.

Zell, 27. Oktober 2020

NAMENS DER GEMEINDERATES

Markus Tremp
Gemeindepräsident

Beat Häfliger
Gemeindeschreiber

GEMEINDE ZELL
RECHNUNGSKOMMISSION

Bericht der Rechnungskommission an die Stimmberechtigten der Gemeinde Zell

Als Rechnungskommission haben wir den Aufgaben- und Finanzplan für die Periode vom 01.01.2021 bis 31.12.2024 und das Budget (Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung) inkl. Steuerfuss für das Jahr 2021 der Gemeinde Zell beurteilt.

Unsere Beurteilung erfolgte nach dem gesetzlichen Auftrag sowie dem Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden, Kapitel 2.5 Controlling.

Gemäss unserer Beurteilung entsprechen der Aufgaben- und Finanzplan sowie das Budget den gesetzlichen Vorschriften. Die aufgezeigte Entwicklung der Gemeinde erachten wir als nachhaltig.

Der vom Gemeinderat vorgeschlagene Steuerfuss von 1.90 Einheiten beurteilen wir als notwendig.

Wir empfehlen, das vorliegende Budget mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 361'000.00 inkl. einem Steuerfuss von 1.90 Einheiten sowie Bruttoinvestitionen von Fr. 2'445'900.00 zu genehmigen.

Zell, 13. Oktober 2020

Rechnungskommission Zell

Anita Wagner Präsidentin	Fabian Reber Mitglied	Angela Hegi-Rölli Mitglied

GEMEINDE ZELL

Aufgaben- und Finanzplan (AFP) 2021 – 2024
Gemeinde Zell

Leistungsauftrag*

** Beschluss durch die Stimmberechtigten*

Der Aufgabenbereich "Gemeinde Zell" umfasst die Leistungsgruppen (LG)
- Politik und Verwaltung
- Bildung
- Soziales
- Bau
- Finanzen

Die Leistungsgruppen entsprechen den jeweiligen Gemeinderatsressorts. Für jede Leistungsgruppe wird ein Leistungsauftrag erstellt, welcher die Aufgaben und Ziele der jeweiligen Ressorts definiert.

Messgrössen

Zur Beurteilung einer Leistung werden Messgrössen definiert. Diese Messgrössen sollen Aussagen zur Qualität oder zur Quantität einer Leistung und der damit verbundenen Zielerreichung machen.

Messgrösse	Art	Ziel-wert	R 2019	B 2020	B 2021	P 2022	P 2023	P 2024
LG Politik / Verwaltung Information Bevölkerung im Zeller-Blättli	Anzahl	10	10	10	10	10	10	10
LG Politik / Verwaltung Entwicklung Einwohner	Wachstum AFP	0.50%	2.60%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%
LG Bildung Anzahl Klassen	Kindergarten Primar Sekundar	2 7 9	2 7 9	2 7 9	2 7 9	2 7 9	2 7 9	2 7 9
LG Bildung Treffen mit Schulbehörden Sekundarschulkreis	Anzahl	2	2	2	2	2	2	2
LG Bildung Koordinationssitzung mit Zeller Vereinen	Anzahl	2	2	2	2	2	2	2
LG Soziales Violino; Ausbildungsplätze	Anzahl	8	9	8	8	8	8	8
LG Soziales Sozialhilfequote	Prozent	<2.0%	3.0% (2018)	<2.0%	<2.0%	<2.0%	<2.0%	<2.0%
LG Soziales Rückerstattungsquote Alimente	Prozent	40%	55%	44%	53%	53%	53%	53%
LG Bau Anzahl Baugesuche	Anzahl	20	40	20	20	20	20	20
LG Bau Feuerwehreingeteilte	Anzahl	95	95	95	95	95	95	95
LG Bau Auslastung Gemeinde-GA (Ertrag verkaufte GA)	Prozent	75%	79%	79%	79%	79%	79%	79%
LG Finanzen Nettoschuld pro Einwohner	Einhaltung Grenzwert	1'066	595	1'474	2'215	2'403	2'545	2'365
LG Finanzen Steuerfuss	Einheiten	</=2.00	2.00	1.90	1.90	2.00	2.00	2.00

Leistungsgruppe (LG) 1 **Politik und Verwaltung**	Zuständiger Gemeinderat: Markus Tremp

Leistungsauftrag

- Demokratische Führung der Gemeinde und deren Organe
- Ansprechpartner und Repräsentant der Gemeinde nach innen und aussen
- Überwachung Vollzug der strategischen Entscheide von Gemeinderat und der übrigen Organe
- Rechtmässige Durchführung von Gemeindeversammlungen, Wahlen und Abstimmungen
- Überwachung / Mitwirkung bei ausgelagerten Aufgaben

Lagebeurteilung

Unter Berücksichtigung der Gemeindestrategie und des Legislaturprogramms ergibt sich folgende Lagebeurteilung:

- Die Bürgerinnen und Bürger werden bedarfsgerecht und zeitnah über die Entwicklung der Gemeinde informiert.
- Die Dienstleistungen der Mitarbeitenden der Gemeinde Zell werden kompetent, zuvorkommend und effizient erbracht.

Aufgaben (Schwerpunktthemen)

1.1. Teilnahme an der Gewerbeausstellung "GAnZ Anders" des Gewerbevereins Hinterland mit dem regionalen Thema "öffentlicher Verkehr".

Projekte (Investitionen)

Kosten (in Tausend Franken)	**Status**	**Zeitraum**	**ER / IR**	**B 2021**	**P 2022**	**P 2023**	**P 2024**
Allgemeine Dienste IT-Ersatz / Software	Umsetzung	2021 - 2022	IR	25	30		

Erläuterungen zu den Finanzen (inkl. Reporting zu Vorjahresbudget)

Das Budget 2021 der Leistungsgruppe Politik und Verwaltung weicht nur unwesentlich gegenüber dem Vorjahresbudget ab. Auf der Gemeindeverwaltung steht der Ersatz des bestehenden IT-Servers an. Es wird geprüft, ob ein neuer Server angeschafft werden soll oder ob die gesamte IT-Betreuung extern mit einem Full-Outsourcing-Vertrag erfolgen soll. Für die Teilnahme an der Gewerbeausstellung (Schwerpunktthema "öffentlicher Verkehr") sind entsprechende Kosten budgetiert.

Investitionen
Im Zusammenhang mit dem Serverersatz / Full-Outsourcing auf der Gemeindeverwaltung müssen einmalige Investitionen für die Anpassung der IT-Umgebung vorgenommen werden. Für 2022 ist die Anschaffung eines Fallverwaltungs-Tools für das Sozialamt vorgesehen.

Leistungsgruppe (LG) 2 Bildung	Zuständiger Gemeinderat: Alfred Hofer

Leistungsauftrag

- Organisation der Volksschule gemäss Gesetz über die Volksschulbildung
- Sicherstellung des Volkschulangebots für Kindergarten, Primar- und Sekundarstufe
- Überwachung Vollzug der strategischen Entscheide von Gemeinderat und Bildungskommission
- Sicherstellung der Schulgesundheit im Rahmen des Gesundheitsgesetzes
- Überwachung / Mitwirkung bei ausgelagerten Aufgaben
- Unterstützung der Vereine als Träger eines vielfältigen kulturellen Dorflebens
- Förderung von Angeboten für die Jugend (Jugendraum / Jugendschutz)

Lagebeurteilung

Unter Berücksichtigung der Gemeindestrategie und des Legislaturprogramms ergibt sich folgende Lagebeurteilung:

- Die Schule Zell ist gut organisiert und bietet auf allen Schulstufen einen niveaugerechten Unterricht an. Die Vorgaben des Bildungsdepartements werden erfüllt.
- Das Freizeit- und Vereinsangebot ist breit gefächert und ermöglicht allen Altersgruppen einer aktiven Freizeitbeschäftigung nachzugehen.

Aufgaben (Schwerpunktthemen)

2.1. Die Bildungskommission ist für die Umsetzung des Schulbetriebes verantwortlich. Dies wird in einem entsprechenden Leistungsauftrag zwischen Gemeinderat und Bildungskommission geregelt.
2.2. Die Einführung des Lehrplans 21 wird fortgeführt. Im Schuljahr 2020/21 erfolgt die Umstellung an der 2. Sekundarstufe, im Schuljahr 2021/22 an der 3. Sekundarstufe.
2.3. Die Projekte "Schärfung des pädagogischen Profils der Schule Zell" sowie "Prüfung des Schulmodells an der Oberstufe" werden gestartet bzw. weiterbearbeitet.
2.4. Das Sicherheitskonzept der Schule Zell wird umgesetzt und mit gezielten Übungen (Feuerwehr usw.) überprüft.
2.5. Der Informationsaustausch mit Vertretern der Gemeinderäte des Sekundarschulkreises Zell soll gefördert und – sofern notwendig – den Anliegen der Anschlussgemeinden entsprechende Beachtung geschenkt werden.

Projekte (Investitionen)

Kosten (in Tausend Franken)	Status	Zeit- raum	ER / IR	B 2021	P 2022	P 2023	P 2024
Primarschule IT-Ersatz	Umsetzung	2021 ff	IR	30	20	20	20
Sekundarschule IT-Ersatz	Umsetzung	2021 ff	IR	31	25	45	30
Sport Infrastrukturbeitrag	Umsetzung	2021	IR	450			

Erläuterungen zu den Finanzen (inkl. Reporting zu Vorjahresbudget)

Das Bildungsdepartement des Kantons Luzern hat beschlossen, dass die Lehrpersonen des Kindergartens und der Primarschule ab dem Schuljahr 2021/22 in der Besoldungstabelle neu eingereiht werden, was zu einer Erhöhung des Personalaufwandes führt.
Die Schulgelder der Anschlussgemeinden ergeben einen wesentlich tieferen Ertrag, weil die Kosten pro Schüler tiefer ausgefallen sind und auch weniger Schüler verrechnet werden können.

Investitionen
Die IT-Infrastruktur der Primar- wie auch der Sekundarschule muss periodisch ersetzt bzw. ergänzt und auf den aktuellsten Stand gebracht werden.
An den Teilbereich des Clubhauses des FC Zell, welcher für den Vereinssport erforderlich ist (Garderoben, Duschen, WC-Anlagen, Sanitätsraum, Materialraum etc. / somit nicht für das eigentliche Clublokal mit Küche, Office-Bereich etc.) soll ein pauschaler Beitrag von Fr. 450'000.00 geleistet werden.

Leistungsgruppe (LG) 3 Soziales	Zuständige Gemeinderätin: Karin Meier

Leistungsauftrag

- Organisation eines zeitgemässen Angebots im Bereich der ambulanten und stationären Langzeitversorgung
- Aufsicht über das gemeindeeigene Alters- und Pflegeheim Violino
- Organisation der gesetzlichen und persönlichen Fürsorge sowie des Alimenteninkasso
- Überwachung ausgelagerter Aufgaben im Bereich Kindes- und Erwachsenenschutz, Sozial- und Suchtberatung
- Mitfinanzierung der Verbundaufgabe "Sozialversicherungen" (Ergänzungsleistungen, Prämienverbilligung usw.)
- Sicherstellung von Angeboten für verschiedene Altersgruppen im Rahmen von Familien- und Altersfragen

Lagebeurteilung

Unter Berücksichtigung der Gemeindestrategie und des Legislaturprogramms ergibt sich folgende Lagebeurteilung:

- In der Gemeinde Zell stehen zeitgemässe Angebote für die Altersbetreuung und Pflege zur Verfügung. Mit dem Wohn- und Begegnungszentrum Violino stehen genügend stationäre Langzeitpflegeplätze von hoher Qualität zur Verfügung.
- Menschen mit Anspruch auf Sozialhilfe werden in ihrer Existenz gesichert. Mit gezielter Betreuung soll eine langfristige Sozialhilfeabhängigkeit vermieden werden.

Aufgaben (Schwerpunktthemen)

3.1. Die Umsetzungsplanung der Demenzstrategie des Kantons Luzern (2018 – 2028) wird weitergeführt.
3.2. Das bestehende Altersleitbild wird unter Einbezug der Demenzstrategie überarbeitet.

Projekte (Investitionen)

Kosten (in Tausend Franken)	Status	Zeitraum	ER / IR	B 2021	P 2022	P 2023	P 2024
Violino Bauliche Massnahmen	Umsetzung	2021 ff	IR	145	70	65	44
Violino Geräte / Maschinen	Umsetzung	2021	IR	56			
Violino Mobilien	Umsetzung	2021 ff	IR	28	20	20	20

Erläuterungen zu den Finanzen (inkl. Reporting zu Vorjahresbudget)

Im Bereich Langzeitpflege wird bei den ambulanten wie auch bei den stationären Pflegefinanzierungskosten mit einem grösseren Kostenanstieg gerechnet.
Aufgrund eines Kantonsgerichtsurteils wird die maximale Aufenthaltstaxe bei den Ergänzungsleistungen stark angehoben. Dies führt zu einem massiven Anstieg der Ergänzungsleistungen, welche durch die Gemeinden zu finanzieren sind. Gemäss Prognosen wird mit einem Kostenzuwachs von über Fr. 100'000.00 (+12 %) gerechnet.
Ebenfalls ist ein grösserer Kostenanstieg bei der Finanzierung der sozialen Einrichtungen (SEG) zu erwarten.

Investitionen
Beim Wohn- und Begegnungsort Violino fallen jährlich verschiedene Unterhaltsarbeiten und Ersatzbeschaffungen an wie beispielsweise der etappenweise Umbau der Gangbeleuchtung auf LED, Ersatz der Fluchtwegbeleuchtung oder die laufende Aktualisierung der IT.

Leistungsgruppe (LG) 4 Bau	Zuständiger Gemeinderat: Urs Lustenberger

Leistungsauftrag

- Gewährleistung der Funktionsfähigkeit der kommunalen Strassen und Wege
- Überwachung des Unterhalts der Fliessgewässer im Zuständigkeitsbereich der Gemeinde
- Sicherstellung der Ver- und Entsorgungsinfrastruktur
- Planung und Umsetzung der räumlichen Entwicklung
- Effizienter Vollzug der Baugesetzgebung
- Koordination der Sicherheitsorgane mit kommunaler Beteiligung (Feuerwehr, Zivil- und Bevölkerungsschutz) sowie Sicherstellung der militärischen Anforderungen an das Schiesswesen
- Sicherstellung des baulichen und betrieblichen Unterhalts der gemeindeeigenen Immobilien sowie optimale Nutzung der Anlagen
- Erhalt eines qualitativ hochstehenden, natürlichen und umweltverträglichen Lebensraums
- Überwachung / Mitwirkung bei ausgelagerten Aufgaben

Lagebeurteilung

Unter Berücksichtigung der Gemeindestrategie und des Legislaturprogramms ergibt sich folgende Lagebeurteilung:

- Zell verfügt über eine gute Anbindung an den öffentlichen Verkehr. Diese soll mit verschiedenen Massnahmen optimiert bzw. ausgebaut werden.
- Die Bauten und Werke der Gemeinde sind in einem guten Zustand. Wo nötig wird mit gezielten Investitionen der Werterhalt der Objekte sichergestellt, ein Investitionsstau wird vermieden.

Aufgaben (Schwerpunktthemen)

4.1. Die Ortsplanungsrevision sowie die Umsetzung der Gewässerraumfreihaltung werden fortgesetzt, das Mitwirkungsverfahren wird durchgeführt.
4.2. Im Zusammenhang mit der Sanierung des Bahnhofs Zell wird die Planung zur Entwicklung des Bahnhofareals sowie der Bahnhofstrasse weitergeführt.
4.3. Die Sanierung des Sekundarschulhauses (gelb) sowie der Heizung werden ausgeführt.

Projekte (Investitionen)

Kosten (in Tausend Franken)	Status	Zeitraum	ER / IR	B 2021	P 2022	P 2023	P 2024
Feuerwehr Atemschutzgeräte	Umsetzung	2024	IR				60
Turnhalle Primar Duschensanierung	Umsetzung	2021	IR	30			
Sekundarschulhaus (gelb) Heizungsersatz	Umsetzung	2021	IR	175			
Sekundarschulhaus (gelb) Haustechnik / Fenster	Umsetzung	2021	IR	420			
Sekundarschulhaus (gelb) Fassade / Malerarbeiten	Umsetzung	2022	IR		340		
Mehrzweckschulhaus (rot) Umbau Klassenzimmer	Umsetzung	2021	IR	75			
Mehrzweckhalle (blau) Türen / Brandschutz / Maler	Umsetzung	2021	IR	125			
Bildung übriges Ersatz Schliessanlage	Planung	2024 ff	IR				20
Bildung übriges Investitionen nicht bekannt	Reserve	2022 ff	IR		20	20	20
Gemeindestrassen Sanierungen	Planung / Umsetzung	2021 ff	IR	50	100		100
Güterstrassen Investitionsbeiträge	Umsetzung	2021	IR	235			

Kosten (in Tausend Franken)	Status	Zeit-raum	ER / IR	B 2021	P 2022	P 2023	P 2024
Werkdienst Betriebsfahrzeug	Anschaffung	2021	IR	20			
Öffentlicher Verkehr Entwicklung Bahnhofareal	Planung / Umsetzung	2021 – 2023	IR	80	80	400	
Abwasserbeseitigung Leitungssanierungen	Umsetzung	2021 ff	IR	150		150	
Abwasserbeseitigung Investitionsbeitrag ARA	Umsetzung	2021 – 2024	IR	300	570	670	425
Abwasserbeseitigung Anschlussgebühren	Laufend	2021 ff	IR	-20	-20	-20	-20
Strukturverbesserungen Beitrag Hofsanierungen	Umsetzung	2021	IR	20			

Erläuterungen zu den Finanzen (inkl. Reporting zu Vorjahresbudget)

Der Nettoaufwand der Leistungsgruppe Bau weicht nur unwesentlich vom Budget 2020 ab.
Bei der Feuerwehr allgemein wird mit tieferen Unterhaltskosten (Wegfall Ersatz Löschwasserleitungen), jedoch mit höheren Erträgen aus der Feuerwehrersatzabgabe gerechnet.
Der Aufwand für Güterstrassen muss neu auf einem separaten Kostenträger ausgewiesen werden (bisher Kostenträger 6150, neu 6160). Weiter werden tiefere Beiträge an die Unterhaltskosten der Strassengenossenschaften erwartet.
Ebenfalls neu ist der Kostenträger 6153 Strassenschmuck (Weihnachtsbeleuchtung, Beflaggung). Dieser Aufwand war bisher im Bereich Tourismus budgetiert.
Aufgrund des aktuellen Planungsstands sind im Bereich der Ortsplanung tiefere Drittkosten budgetiert.

Investitionen
Im Zusammenhang mit dem Heizungsersatz des Oberstufenzentrums ist ein Sonderkredit notwendig. Die baulichen Anpassungen sowie die finanzielle Verpflichtung durch den Abschluss des Wärmelieferungsvertrags über 30 Jahre übersteigen die Sonderkreditlimite.
Beim Sekundarschulhaus (gelb) sollen gemäss Unterhaltsplanung die Haustechnik und die Fenster saniert werden. Im Mehrzweckschulhaus (rot) ist der Umbau von zwei Klassenzimmern geplant, die künftig für die Naturlehre zur Verfügung stehen. Bei der Mehrzweckhalle (blau) sind diverse Unterhaltsarbeiten (Sanierung Türen/Garderoben, Rauchmelder, Malerarbeiten Fassade) vorgesehen.
Im Bereich Verkehr sind Budgetkredite für die Sanierung von Gemeindestrassen sowie Beiträge an den baulichen Unterhalt von Güterstrassen vorgesehen. Weiter wird die Begleitung der Entwicklungsplanung Bahnhofareal / Bahnhofstrasse fortgeführt.
Bei der Abwasserbeseitigung stehen verschiedene Leitungssanierungen an. Beim Gemeindeverband ARA Oberes Wiggertal ist ein grosser Ausbau der Reinigungsanlage geplant; aufgrund des Kostenteilers fallen entsprechende Investitionsbeiträge an.

Leistungsgruppe (LG) 5 Finanzen	Zuständiger Gemeinderat: Othmar Häfliger

Leistungsauftrag

- Organisation und Führung des kommunalen Rechnungswesens
- Erarbeitung klarer und transparenter Entscheidungsgrundlagen für Gemeinderat und Gemeindeversammlung
- Sicherstellung einer einwandfreien Kreditoren- und Debitorenbewirtschaftung
- Umsetzung Risikomanagement (RM) und internes Kontrollsystem (IKS)
- Überwachung / Mitwirkung der ausgelagerten Aufgaben Steueramt und Betreibungsamt

Lagebeurteilung

Unter Berücksichtigung der Gemeindestrategie und des Legislaturprogramms ergibt sich folgende Lagebeurteilung:

- Die Finanzsituation der Gemeinde Zell basiert auf einer guten Eigenkapitalbasis.
- Ausgaben und Investitionen werden nach dem Grundsatz der Notwendigkeit und Wirtschaftlichkeit getätigt.

Aufgaben (Schwerpunktthemen)

5.1. Die Sonderkreditabrechnung für den Um- und Anbau des Wohn- und Begegnungsortes Violino wird erstellt und den Stimmberechtigten zur Genehmigung unterbreitet.

Projekte (Investitionen)

Kosten (in Tausend Franken)	Status	Zeitraum	ER / IR	B 2021	P 2022	P 2023	P 2024
Keine	-	-	-				

Erläuterungen zu den Finanzen (inkl. Reporting zu Vorjahresbudget)

Der budgetierte Steuerertrag entspricht den Akonto-Steuererträgen 2020 im Zeitpunkt der Budgetierung. Aufgrund der unsicheren Auswirkungen der COVID-19-Pandemie wird für 2021 mit einem gleichbleibendem Steuerertrag gerechnet.
Gemäss Verfügung des Finanzdepartements des Kantons Luzern fallen die Leistungen aus dem Finanzausgleich im Jahr 2021 rund Fr. 360'000.00 höher aus als im Jahr 2020.

Entwicklung der Finanzen

Erfolgsrechnung

Zahlen (in Tausend Franken)	R 2019	B 2020	B 2021	Abw. Betrag	P 2022	P 2023	P 2024
Saldo Globalbudget	**-714**	**479**	* 361	**-118**	**402**	**185**	**155**
Aufwand	22'748	24'181	24'920		25'117	25'372	25'672
Ertrag	23'462	23'702	24'559		24'715	25'187	25'517
Leistungsgruppe (LG)							
1 Politik und Verwaltung	177	198	186	-12			
Aufwand	1'337	1'449	1'395				
Ertrag	1'160	1'251	1'209				
2 Bildung	3'444	2'653	3'008	355			
Aufwand	7'093	7'517	7'408				
Ertrag	3'649	4'864	4'400				
3 Soziales	2'660	2'936	3'118	182			
Aufwand	9'311	9'705	10'713				
Ertrag	6'651	6'769	7'595				
4 Bau	513	976	891	-85			
Aufwand	4'498	4'886	4'787				
Ertrag	3'985	3'910	3'896				
5 Finanzen	-7'508	-6'284	-6'842	-558			
Aufwand	509	624	617				
Ertrag	8'017	6'908	7'459				

** Beschluss durch die Stimmberechtigten (Aufwandüberschuss 2021 in Tausend Franken 361)*
(- = Ertragsüberschuss / + = Aufwandüberschuss)

Investitionsrechnung

Zahlen (in Tausend Franken)	R 2019	B 2020	B 2021	Abw. Betrag	P 2022	P 2023	P 2024
Nettoinvestition	3'407	2'793	2'425	-368	1'255	1'370	719
Ausgaben	**3'586**	**2'813**	* 2'445	**-368**	**1'275**	**1'390**	**739**
Einnahmen	179	20	20	0	20	20	20

** Beschluss durch die Stimmberechtigten (Investitionsausgaben in Tausend Franken 2'445)*

Erläuterungen zu den Finanzen

Die Budgetierung erweist sich in diesem Jahr als besonders anspruchsvoll. Zum Zeitpunkt der Budgetierung können noch nicht alle Veränderungen der Aufgaben- und Finanzreform 2018 (AFR18) genau betraglich ausgewertet werden. Noch schwieriger einzuschätzen ist die finanzielle Auswirkung der COVID-19-Pandemie. Insbesondere die Auswirkungen auf die Steuererträge sind praktisch nicht zu beziffern. Der Gemeinderat rechnet beim Steuerertrag keinen Ausfall, aber auch kein Wachstum ein. Für 2021 wird der Steuerfuss bei 1.90 Einheiten belassen.
Der Aufgaben- und Finanzplan weist in den Jahren 2021 bis 2024 durchgehend Aufwandüberschüsse aus. Im Finanzplan ist ab 2022 die schon länger angekündigte Steuerfussanpassung auf 2.00 Einheiten berücksichtigt. Diese Massnahme ist aufgrund der aktuellen finanziellen Entwicklung (Mehrbelastungen im Sozialbereich wie Ergänzungsleistungen usw., dem Anstieg der Bildungskosten, des vermutlich geringeren Steuerertragswachstums sowie der Investitionsvorhaben) aus heutiger Sicht notwendig.

GEMEINDE ZELL
FINANZVERWALTUNG

Budget 2021
Aufgaben- und Finanzplan 2021 - 2024

Erfolgsrechnung in 1'000 Fr. Gestufte Darstellung nach Kostenarten	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024
30 Personalaufwand	10'222	10'769	11'124	11'346	11'515	11'687
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'269	2'375	2'569	2'562	2'555	2'568
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'220	1'284	1'493	1'559	1'583	1'632
35 Einlagen in Fonds und SF	735	763	601	419	411	396
36 Transferaufwand	4'398	4'694	4'905	4'954	5'002	5'052
37 Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-
39 Interne Verrechnungen und Umlagen	3'776	4'102	4'038	4'095	4'128	4'159
Betrieblicher Aufwand	**22'620**	**23'987**	**24'730**	**24'935**	**25'194**	**25'494**
40 Fiskalertrag	-5'893	-5'177	-5'349	-5'718	-5'815	-5'914
41 Regalien und Konzessionen	-157	-139	-152	-153	-154	-154
42 Entgelte	-6'955	-6'881	-7'296	-7'369	-7'443	-7'517
43 Verschiedene Erträge	-	-	-	-	-	-
45 Entnahmen aus Fonds und SF	-388	-478	-669	-523	-547	-572
46 Transferertrag	-5'861	-6'495	-6'635	-6'437	-6'681	-6'780
47 Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-
49 Interne Verrechnungen und Umlagen	-3'776	-4'102	-4'038	-4'095	-4'128	-4'159
Betrieblicher Ertrag	**-23'030**	**-23'272**	**-24'139**	**-24'295**	**-24'768**	**-25'096**
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-410**	**715**	**591**	**640**	**426**	**398**
34 Finanzaufwand	127	194	190	182	179	177
44 Finanzertrag	-79	-78	-68	-68	-68	-68
Finanzergebnis	**48**	**116**	**122**	**114**	**111**	**109**
Operatives Ergebnis	**-362**	**831**	**713**	**754**	**537**	**507**
38 Ausserordentlicher Aufwand	-	-				
48 Ausserordentlicher Ertrag	-352	-352	-352	-352	-352	-352
Ausserordentliches Ergebnis	**-352**	**-352**	**-352**	**-352**	**-352**	**-352**
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Globalbudget) (-= Ertragsüberschuss / += Aufwandüberschuss)	**-714**	**479**	**361**	**402**	**185**	**155**

Ergebnisse Spezialfinanzierungen	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Ergebnis Spezialfinanzierung Violino	48	60	452	492	516	542
Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	-423	-379	-414	-416	-408	-393
Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	10	34	30	30	30	30
Gesamtergebnis Spezialfinanzierungen	**-365**	**-285**	**68**	**106**	**138**	**179**

GEMEINDE ZELL
FINANZVERWALTUNG

Budget 2021
Aufgaben- und Finanzplan 2021 - 2024

Investitionsrechnung in 1'000 Fr. Gestufte Darstellung nach Kostenarten	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024
50 Sachanlagen	3'457	2'713	1'440	705	720	314
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	-	-	-	-	-	-
52 Immaterielle Anlagen	-	-	-	-	-	-
54 Darlehen	-	-	-	-	-	-
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	-	-	-	-	-	-
56 Eigene Investitionsbeiträge	129	100	1'005	570	670	425
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	-	-	-	-	-	-
Investitionsausgaben	**3'586**	**2'813**	**2'445**	**1'275**	**1'390**	**739**
60 Übertragung Sachanlagen ins FV	-	-	-	-	-	-
61 Rückerstattungen	-	-	-	-	-	-
62 Übertragung immaterielle Anlagen ins FV	-	-	-	-	-	-
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-179	-20	-20	-20	-20	-20
64 Rückzahlung von Darlehen	-	-	-	-	-	-
65 Übertragung von Beteiligungen ins FV	-	-	-	-	-	-
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-	-	-	-	-	-
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge	-	-	-	-	-	-
Investitionseinnahmen	**-179**	**-20**	**-20**	**-20**	**-20**	**-20**
Nettoinvestitionen	**3'407**	**2'793**	**2'425**	**1'255**	**1'370**	**719**

(-= Investitionsabnahme / += Investitionszunahme)

Spezialfinanzierungen Investitionsausgaben	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Spezialfinanzierung Violino	3'202	1'566	229	90	85	64
Spezialfinanzierung Abwasser	37	100	450	570	820	425
Spezialfinanzierung Abfall	-	-	-	-	-	-
Total Investitionsausgaben	**3'239**	**1'666**	**679**	**660**	**905**	**489**

Spezialfinanzierungen Investitionseinnahmen	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Spezialfinanzierung Violino	-	-	-	-	-	-
Spezialfinanzierung Abwasser	-179	-20	-20	-20	-20	-20
Spezialfinanzierung Abfall	-		-	-	-	-
Total Investitionseinnahmen	**-179**	**-20**	**-20**	**-20**	**-20**	**-20**

EINWOHNERGEMEINDE ZELL

Investitionsrechnung - Übersicht Planjahre Budget 2021 Version 4 - definitiv

GEMEINDE ZELL
FINANZVERWALTUNG

Konto	Konto Gesamt	Bezeichnung		Total ohne letztes Jahr		2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Bemerkungen
0220	1.0220.5060.00	Allgemeine Dienste	IT-Ersatz	55'000	30'000	25'000	30'000						2021: Fulloutsorcing IT / 2022: Klibnet
				0									
1506	1.1506.5060.80	Regionale Feuerwehr ZUF	Motorspritze (1)	0	25'000								
1506	1.1506.5060.80	Regionale Feuerwehr ZUF	Atemschutzgeräte (15 Stück)	60'000					60'000				
1506	1.1506.5060.80	Regionale Feuerwehr ZUF	Tanklöschfahrzeug	400'000							400'000		
				0									
2173	1.2173.5040.00	Turnhalle Primar	Duschensanierung	30'000		30'000							
2173	1.2173.5040.00	Turnhalle Primar	Sanierung gem. Unterhaltsplanung	1'050'000							50'000	1'000'000	Sonderkredit
2174	1.2174.5040.01	Sekundarschulhaus (gelb)	Heizungsersatz	175'000	290'000	175'000							inkl. Boiler MZH / Rückbau Öltank (3 Stk) / Technik Heizvert.
2174	1.2174.5040.02	Sekundarschulhaus (gelb)	Sanierung gem. Unterhaltsplanung	420'000	50'000	420'000							Sanierung Haustechnik und Fenster
2174	1.2174.5040.02	Sekundarschulhaus (gelb)	Sanierung gem. Unterhaltsplanung	340'000			340'000						Sanierung Fassade und Malerarbeiten
2175	1.2175.5040.00	Mehrzweckschulhaus (rot)	Umbau 2 Klassenzimmer in Naturlehre	75'000		75'000							
2176	1.2176.5040.00	Mehrzweckhalle (blau)	Boiler	0	20'000								neu in Heizungsersatz inklusive
2176	1.2176.5040.00	Mehrzweckhalle (blau)	Türen / Garderoben	80'000		80'000							
2176	1.2176.5040.00	Mehrzweckhalle (blau)	Brandschutz / Rauchmelder	20'000		20'000							
2176	1.2176.5040.00	Mehrzweckhalle (blau)	Fassade Nord streichen	25'000		25'000							
				0									
2193	1.2193.5060.00	Volksschule, übriges	IT-Ersatz	0	32'000								Neu Aufteilung Primar / Sek
2120	1.2120.5060.00	Primarschule	IT-Ersatz	130'000		30'000	20'000	20'000	20'000	20'000	20'000		Geräte
2130	1.2130.5060.00	Sekundarschule	IT-Ersatz	191'000		31'000	25'000	45'000	30'000	30'000	30'000		Geräte
				0									
2193		Bildung	Ersatz Schliessanlage	100'000					20'000	80'000			Evaluation / Ersatz (keine Ersatzteile ab 2026)
2193		Bildung	Investitionen noch nicht bekannt	120'000		0	20'000	20'000	20'000	20'000	20'000	20'000	Reduktion von 70'000 auf 20'000
				0									
3410	1.3410.5660.00	Sport	Infrastrukturbeitrag FC Zell	450'000		450'000							
				0									
6150	1.6150.5010.00	Gemeindestrassen	Sanierungen Gemeindestrassen	350'000	50'000	50'000	100'000	0	100'000	0	100'000		2021: Bachhaldenstrasse (Grüter-Bürli) / 2022: Bodenberg (Gdegrenze Fischbach bis Käserei) 2024 und 2026 Reserven
6150	1.6150.5010.01	Gemeindestrassen	Fuss- und Radweg Zell-Gettnau	0	145'000								
6150		Gemeindestrassen	Reserve - noch nicht bekannt	150'000					0	150'000			
6160	1.6160.5660.00	Güterstrassen	Investitionsbeiträge Strassengen.schaften	235'000		235'000							Bodenberg 210' / Briesecker-Dörflistrasse 25' (Restzahlung)
				0									
6190	1.6190.5060.20	Werkdienst	Anschaffung Betriebsfahrzeug	20'000		20'000							
				0									
6210	1.6210.5000.00	Öffentliche Verkehrsinfrastruktur	Kauf Landi-Areal	0	430'000								
6210	1.6210.5010.00	Öffentliche Verkehrsinfrastruktur	Entwicklung Bahnhofareal / Bahnhofstrasse	560'000	50'000	80'000	80'000	400'000					Begleitung / WC-Anlagen / Veloständer / Strasse usw.
				0									
7204	1.7204.5030.60	Abwasser	Sanierungen gemäss GEP	600'000		150'000		150'000		150'000		150'000	
7204	1.7204.6390.60	Abwasser	Anschlussgebühren	-120'000	-20'000	-20'000	-20'000	-20'000	-20'000	-20'000	-20'000		
7204	1.7204.5620.60	Abwasser	Investitionsbeiträge ARA-Verband	1'965'000	100'000	300'000	570'000	670'000	425'000	0			
				0									
7410	1.7410.5020.00	Gewässerverbauungen	Wasserbau	0	25'000								
				0									
8120	1.8120.5670.00	Strukturverbesserungen	Investitionsbeiträge an Private	20'000		20'000							Hof- und Stallsanierung Hodel Josef
				0									
4170	1.4170.5040.51	Violino	Um- und Ausbau (Sonderkredit)	0	1'150'000								
4170	1.4170.5040.50	Violino	bauliche Massnahmen	11'500	29'000	11'500							Abflussleitungen Küche
4170	1.4170.5040.50	Violino	bauliche Massnahmen	90'000	10'000	22'500	22'500	22'500	22'500				Gangbeleuchtung / Halogen Spot: Umbau auf LED
4170	1.4170.5040.50	Violino	bauliche Massnahmen	10'000	11'000	5'000	5'000						Lagergestelle Keller
4170	1.4170.5040.50	Violino	bauliche Massnahmen	32'000	60'000	8'000	8'000	8'000	8'000				Netzwerkkabel
4170	1.4170.5040.50	Violino	bauliche Massnahmen	4'000	15'000	4'000							Randabschluss Neubau Fassade
4170	1.4170.5040.50	Violino	bauliche Massnahmen	52'500	45'000	15'000	15'000	15'000	7'500				Not- und Fluchtwegbeleuchtung erselzen
4170	1.4170.5040.50	Violino	bauliche Massnahmen	42'000		14'000	14'000	14'000					Malerarbeiten nach Beleuchtungsumbau
4170	1.4170.5040.50	Violino	bauliche Massnahmen	38'500		5'500	5'500	5'500	5'500	5'500	5'500	5'500	Ersatz Lavabos und Wasserhahnen (5 Zimmer)
4170	1.4170.5040.50	Violino	bauliche Massnahmen	60'000		60'000							Ersatz Gangböden 1. + 2. OG
4170	1.4170.5040.50	Violino	bauliche Massnahmen	0	58'000								Umgebung (Rasen / Bäume) / Brandmeldeanlage
4170	1.4170.5060.50	Violino	Geräte / Maschinen	5'000	21'000	5'000							Kühlvitrine Cafeteria freistehend
4170	1.4170.5060.50	Violino	Geräte / Maschinen	51'300	33'000	51'300							Sond! Weedkiller / Schockkühler / Ersatz Kippfannen
4170	1.4170.5060.51	Violino	Mobiliar	0	60'000	0	0						Bepflanzung Innen - in ER
4170	1.4170.5060.51	Violino	Mobiliar	17'000	40'000	8'500				8'500			Patientenheber
4170	1.4170.5060.51	Violino	Mobiliar	48'000	20'000	9'600	9'600	9'600	9'600	9'600			Ersatz Matratzen
4170	1.4170.5060.51	Violino	Mobiliar	70'000	14'000	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000	Laufender IT-Ersatz
4170	1.4170.5060.51	Violino	Mobiliar	85'000						85'000			ICT-Hauptersatz
				0									
		Investitionen noch nicht bekannt		0									
Total				8'117'800	2'793'000	2'425'900	1'254'600	1'369'600	718'100	548'800	615'500	1'185'500	0.00
				8'117'800	0	8'117'800							

Violino	Total bauliche Massnahmen	145'500	70'000	65'000	43'500	5'500	5'500	5'500
	Total Geräte / Maschinen	56'300	0	0	0	0	0	0
	Total Mobiliar	28'100	19'600	19'600	19'600	113'100	10'000	10'000
	Gesamttotal	229'900	89'600	84'600	63'100	118'600	15'500	15'500

Finanzplan

2021 bis 2026

der Gemeinde Zell

erstellt am 16. Oktober 2020

Version 4 - Endfassung

© Prof. Dr. Christoph Lengwiler
Legrafin GmbH

Finanzplanungstool HRM2 Kanton Luzern Version 5 vom 30. Juni 2020

Die Excel-Datei mit dem Finanzplanungstool darf nur mit Einwilligung von Christoph Lengwiler an Dritte ausserhalb der eigenen Gemeinde weitergegeben werden.

Informationen / Kontakt:
Christoph Lengwiler, Legrafin GmbH, Amlehnhalde 14, 6010 Kriens, Tel 079 786 53 52, E-Mail: legrafin@bluewin.ch

Formular 0b: Planungsgrössen und weitere Inputdaten (Steuern/Finanzausgleich)

Gemeinde	Zell	1. Finanzplanjahr	2022
Kanton	Luzern	Letzte Rechnung	2019
		Aktuelles Budget	2020
Ausgangslage für Finanzplan: Budget – Budget	Ja	Geplantes neues Budget	2021
Ständige Wohnbevölkerung Ende Rechnungsjahr 2019	2'091	Kantonales Mittel der Nettoschuld pro Einwohner Ende 2019	533
		pro Einwohner, ohne Spezialfinanzierung	1371

Eingabe Einflussfaktoren / Plangrössen	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplanjahre 2022	2023	2024	2025	2026
Ø Veränderung Personalaufwand (30)			1.50%	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%
Ø Teuerung Sach- und Betriebsaufwand (31)			0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%
Ø Veränderung Transferleistungen (36/46)			1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%
Ø Veränderung Entgelte (42)			1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%
Ø Veränderung übriger Aufwand/Ertrag			0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%
Zinssätze (für Neukredite)		0.50%	0.60%	0.65%	0.70%	0.80%	0.90%
Zinssätze (für interne Zinsverrechnung, nomal)		2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%
Zinssätze (für interne Zinsverrechnung, Spezfin)		0.75%	0.75%	0.75%	0.75%	0.75%	0.75%

Einflussfaktoren auf Steuereinnahmen	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplanjahre 2022	2023	2024	2025	2026
Steuerfuss Gemeinde	1.90	1.90	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00
Wachstum der ständigen Wohnbevölkerung	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%
Ständige Wohnbevölkerung Ende Jahr	2'101	2'112	2'123	2'133	2'144	2'155	2'165
Wachstum der Ø Steuerkraft natürliche Personen			1.50%	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%
Wachstum der Ø Steuerkraft juristische Personen			0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%

Prognose übrige direkten Steuern	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplanjahre 2022	2023	2024	2025	2026
402 Übrige Direkte Steuern	130	130	130	130	130	130	130
4022 Grundstückgewinnsteuern	60	60	60	60	60	60	60
4022.1 Mehrwertabschöpfung	-	-	-	-	-	-	-
4023 Handänderungssteuern	48	48	48	48	48	48	48
4024 Erbschafts- und Schenkungssteuern	12	12	12	12	12	12	12
4025 Nachkommenerbschaftssteuer	10	10	10	10	10	10	10
4029 Eingang abgeschriebene Sondersteuern	-	-	-	-	-	-	-

Prognose Finanzausgleich	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplanjahre 2022	2023	2024	2025	2026
462 Ertrag Finanzausgleich	845	1'212	960	1'349	1'253	1'407	1'378
4621 Ressourcenausgleich	455	778	550	939	843	997	968
4622 Lastenausgleich	390	434	410	410	410	410	410
4623 Besitzstandwahrung	-						
4624 Besondere Beiträge	-						
4625 Beitrag aus Härteausgleich	-						
362 Aufwand Finanzausgleich	55	55	55	55	55	55	-

Formular 1a: Erfassung der Ausgangslage für die Bilanz

GB1 Zell	

Bilanz Ende Rechnungsjahr 2019 (nach Abschlussverbuchung)

1	***Aktiven***	***44'650***		
10	**Finanzvermögen**	**16'132**		
100	*Flüssige Mittel*	*8'218*		
101	*Forderungen*	*3'651*		
102	*Kurzfristige Finanzanlagen*	-		
104	*Aktive Rechnungsabgrenzungen*	*901*		
106	*Vorräte und angefangene Arbeiten*	*134*		
107	*Finanzanlagen*	*161*		
108	*Sachanlagen FV*	*3'067*		
109	*Forderungen Spezfin / Fonds FK*	-		
14	**Verwaltungsvermögen**	**28'518**	*28'518*	
140	*Sachanlagen VV*	*25'407*		
142	*Immaterielle Anlagen*	-		
144	*Darlehen*	*195*		
145	*Beteiligungen und Grundkapitalien*	-		
146	*Investitionsbeiträge*	*2'916*		

2	***Passiven***	***44'650***		
20	**Fremdkapital**	**17'377**		
200	*Laufende Verbindlichkeiten*	*5'289*		
201	*Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten*	-		
204	*Passive Rechnungsabgrenzungen*	*170*		
205	*Kurzfristige Rückstellungen*	-		
206	*Langfristige Finanzverbindlichkeiten*	*11'795*		
	davon 2068 Überschuss Anschlussgeb.	-		
208	*Langfristige Rückstellungen*	-		
209	*Verbindlichkeiten Spezfin / Fonds FK*	*123*		
29	**Eigenkapital**	**27'273**		
290	*Spezialfinanzierungen EK*	13'745	*13'745*	
291	*Fonds EK*	83	*83*	
295	*Aufwertungsreserve VV*	6'302		
298	*Übriges Eigenkapital*	-		
299	*Bilanzüberschuss/-fehlbetrag*	7'143		

Formular 1a: Erfassung der Ausgangslage für die Bilanz

GB1 Zell	

Bilanz Ende Rechnungsjahr 2019 (nach Abschlussverbuchung)
Budget der Investitionsrechnung des Jahres 2020

5	***Investitionsausgaben***	***2'752***	*2'752*	
	50 Sachanlagen	*2'652*		
	51 Investitionen auf Rechnung Dritter	*-*		
	52 Immaterielle Anlagen	*-*		
	54 Darlehen	*-*		
	55 Beteiligungen und Grundkapitalien	*-*		
	56 Eigene Investitionsbeiträge	*100*		
6	***Investitionseinnahmen***	***20***	*20*	
	60 Übertragung Sachanlagen ins FV	*-*		
	61 Rückerstattungen	*-*		
	62 Übertragung immaterielle Anlagen ins FV	*-*		
	63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	*20*		
	64 Rückzahlung von Darlehen	*-*		
	65 Übertragung von Beteiligungen	*-*		
	66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	*-*		

Hochgerechnete Bilanz Ende des Budgetjahres 2020 (nach Abschlussverbuchung)

1	***Aktiven***	***46'098***		
10	**Finanzvermögen**	**16'132**		
14	**Verwaltungsvermögen**	**29'966**	*29'966*	*0*
2	***Passiven***	***46'098***		
20	**Fremdkapital**	**19'371**		
29	**Eigenkapital**	**26'727**		
	290 Spezialfinanzierungen EK	14'030	*14'030*	*0*
	291 Fonds EK	83	*83*	*0*
	295 Aufwertungsreserve VV	5'950		
	298 Übriges Eigenkapital	-		
	299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	6'664		

Formular 1b: Erfolgsrechnung für das laufende Budgetjahr

Budget der Erfolgsrechnung des Jahres 2020 in 1'000 Franken

			TOTAL Gemeinde	GB1 Zell	
3		*Aufwand*	*24'181*	*24'181*	*0*
30		**Personalaufwand**	**10'769**	**10'769**	
31		**Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**2'375**	**2'375**	
33		**Abschreibungen Verwaltungsvermögen**	**1'284**	**1'284**	
34		**Finanzaufwand**	**194**	**194**	
	340	*davon Zinsaufwand*	*161*	**161**	
	341	*davon realisierte Kursverluste*	*0*	**0**	
	34x	*davon einmaliger / a.o. Aufwand (344, ev. 343, 349)*	*0*	**0**	
35		**Einlagen in Fonds / Spezialfinanzierungen**	**763**	**763**	
	350	*davon Fonds / Spezfin Fremdkapital*	*0*	**0**	
	3510	*davon Spezfinanzierungen Eigenkapital*	*763*	**763**	
	3511	*davon Fonds Eigenkapital*	*0*	**0**	
	3512	*davon Legate und Stiftungen*	*0*	**0**	
36		**Transferaufwand**	**4'694**	**4'694**	
	362	*davon horizontale Abschöpfung Finanzausgleich*	*55*	**55**	
	366	*davon Abschreibung Investitionsbeiträge*	*142*	**142**	
37		**Durchlaufende Beiträge**	**0**	**0**	
38		**Ausserordentlicher Aufwand**	**0**	**0**	
39		**Interne Verrechnungen und Umlagen**	**4'102**	**4'102**	
	394	*davon Kalk. Zinsen und Finanzaufwand*	*570*	*570*	
4		*Ertrag*	*23'702*	*23'702*	*0*
40		**Fiskalertrag**	**5'177**	**5'177**	
	400	*Direkte Steuern natürliche Personen*	*4'115*	*4'115*	
	401	*Direkte Steuern juristische Personen*	*915*	*915*	
	402	*Sondersteuern*	*130*	*130*	
	403	*Besitz- und Aufwandsteuern*	*17*	*17*	
41		**Regalien und Konzessionen**	**139**	*139*	
42		**Entgelte**	**6'881**	*6'881*	
43		**Verschiedene Erträge**	**0**	*0*	
44		**Finanzertrag**	**78**	*78*	
	440	*davon Zinsertrag*	*6*	*6*	
	441	*davon realisierte Gewinne Finanzvermögen*	*0*	*0*	
	44x	*davon andere einmalige / a.o. Erträge (z.B. 444, 449*	*0*	*0*	
45		**Entnahmen aus Fonds / Spezfin FK**	**478**	*478*	
	450	*davon Fonds / Spezfin Fremdkapital*	*0*	*0*	
	4510	*davon Spezfinanzierungen Eigenkapital*	*478*	*478*	
	4511	*davon Fonds Eigenkapital*	*0*	*0*	
	4512	*davon Legate und Stiftungen*	*0*	*0*	
46		**Transferertrag**	**6'495**	*6'495*	
	462	*davon Finanzausgleich*	*845*	*845*	
47		**Durchlaufende Beiträge**	**0**	*0*	
48		**Ausserordentlicher Ertrag**	**352**	*352*	
	489	*davon Entnahmen Aufwertungsreserven*	*352*	*352*	
49		**Interne Verrechnungen und Umlagen**	**4'102**	*4'102*	
	494	*davon Kalk. Zinsen und Finanzertrag*	*570*	*570*	
		Total Ertrag	*23'702*	*23'702*	*0*
		Total Aufwand	*-24'181*	*-24'181*	*0*
		Jahresergebnis			
	299	Veränderung Bilanzüberschuss	-479	-479	0

Formular 1c: Erfolgsrechnung für das kommende Budgetjahr

Budget Erfolgsrechnung des Jahres 2021 in 1'000 Franken

			TOTAL Gemeinde	GB1 Zell	
3		*Aufwand*	*24'920*	*24'920*	*0*
30		**Personalaufwand**	**11'124**	**11'124**	
31		**Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**2'569**	**2'569**	
33		**Abschreibungen Verwaltungsvermögen**	**1'493**	**1'493**	
34		**Finanzaufwand**	**190**	**190**	
	340	*davon Zinsaufwand*	*147*	**147**	
	341	*davon realisierte Kursverluste*	*0*	**0**	
	34x	*davon einmaliger / a.o. Aufwand (344, ev. 343, 34*	*0*	**0**	
35		**Einlagen in Fonds / Spezialfinanzierungen**	**601**	**601**	
	350	*davon Fonds / Spezfin Fremdkapital*	*0*	*0*	
	3510	*davon Spezfinanzierungen Eigenkapital*	*601*	**601**	
	3511	*davon Fonds Eigenkapital*	*0*	**0**	
	3512	*davon Legate und Stiftungen*	*0*	**0**	
36		**Transferaufwand**	**4'905**	**4'905**	
	362	*davon horizontale Abschöpfung*	*55*	**55**	
	366	*davon Abschreibung Investitionsbeiträge*	*133*	**133**	
37		**Durchlaufende Beiträge**	**0**	**0**	
38		**Ausserordentlicher Aufwand**	**0**	**0**	
39		**Interne Verrechnungen und Umlagen**	**4'038**	**4'038**	
	394	*davon Kalk. Zinsen und Finanzaufwand*	*579*	*579*	
4		*Ertrag*	*24'559*	*24'559*	*0*
40		**Fiskalertrag**	**5'349**	**5'349**	
	400	*Direkte Steuern natürliche Personen*	*4'273*	*4'273*	
	401	*Direkte Steuern juristische Personen*	*930*	*930*	
	402	*Sondersteuern*	*130*	*130*	
	403	*Besitz- und Aufwandsteuern*	*16*	*16*	
41		**Regalien und Konzessionen**	**152**	*152*	
42		**Entgelte**	**7'296**	*7'296*	
43		**Verschiedene Erträge**	**0**	*0*	
44		**Finanzertrag**	**68**	*68*	
	440	*davon Zinsertrag*	*6*	*6*	
	441	*davon realisierte Gewinne Finanzvermögen*	*0*	*0*	
	44x	*davon andere einmalige / a.o. Erträge (z.B. 444, 4*	*0*	*0*	
45		**Entnahmen aus Fonds / Spezfin FK**	**669**	*669*	
	450	*davon Fonds / Spezfin Fremdkapital*	*0*	*0*	
	4510	*davon Spezfinanzierungen Eigenkapital*	*669*	*669*	
	4511	*davon Fonds Eigenkapital*	*0*	*0*	
	4512	*davon Legate und Stiftungen*	*0*	*0*	
46		**Transferertrag**	**6'635**	*6'635*	
	462	*davon Finanzausgleich*	*1'212*	*1'212*	
47		**Durchlaufende Beiträge**	**0**	*0*	
48		**Ausserordentlicher Ertrag**	**352**	*352*	
	489	*davon Entnahmen Aufwertungsreserven*	*352*	*352*	
49		**Interne Verrechnungen und Umlagen**	**4'038**	*4'038*	
	494	*davon Kalk. Zinsen und Finanzertrag*	*579*	*579*	
		Total Ertrag	***24'559***	***24'559***	***0***
		Total Aufwand	***-24'920***	***-24'920***	***0***
		Jahresergebnis			
	299	Veränderung Bilanzüberschuss	-361	-361	0

Formular 3: Veränderungen mit Auswirkungen auf die Erfolgsrechnung (gegenüber Budget 2021)

in 1'000 Franken

Sämtliche Auswirkungen der Aufgabenplanung, inklusive deren Folgekosten, sowie weitere Änderungen im Umfang der Aufgabenerfüllung mit Auswirkungen auf die Erfolgsrechnung (ohne Zinsfolgen, Abschreibungen, Interne Verrechnungen
Falls sich die Veränderung auf mehrere Jahre bezieht, müssen die Zahlen in allen betreffenden Jahren eingetragen werden
(+ = Mehraufwand/Minderertrag // – = Minderaufwand/Mehrertrag)

Global-budget	Kto Nr.	Veränderung	Finanzplanjahre				
			2022	2023	2024	2025	2026
		Total	**35**	**215**	**75**	**115**	**315**
		GB1 Zell	**35**	**215**	**75**	**115**	**315**
GB1	31	Ortsplanung: Abschluss 2022	0	-20	-20	-20	-20
GB1	31	Gewerbeausstellung: Wegfall Aufwand	-10	-10	-10	-10	-10
GB1	46	Anstieg Sek-Schüler auswärts: SuS x 20'000			-140	-100	100
GB1	30	Lehrerbesoldungen: Lohnmassnahmen 2021	55	55	55	55	55
GB1	46	Pro-Kopf-Beiträge Bildung: Auswirkungen Normkosten	x	x	x	x	x
GB1	400	Besteuerung Eigenmietwert: Wegfall Steuerertrag	x	x	x	x	x
GB1	46	Finanzausgleich: Auswirkungen COVID-19-Pandemie	0	200	200	200	200
GB1		Schwesternhaus: Strategie / Nutzung / Entwicklung	x	x	x	x	x
GB1	31	Aufbahrungshalle: Wegfall a.o. baulicher Unterhalt	-10	-10	-10	-10	-10
		0 0	0	0	0	0	0
		0 0	0	0	0	0	0
		0 0	0	0	0	0	0
		0 0	0	0	0	0	0
		0 0	0	0	0	0	0
		0 0	0	0	0	0	0
		0 0	0	0	0	0	0
		0 0	0	0	0	0	0
		0 0	0	0	0	0	0

Formular 4: Auswirkungen der Aufgabenplanung auf Investitionen, Abschreibungen und Verwaltungsvermögen in 1'000 Franken

* Nutzungsdauer in Jahren

Global-budget Nr.	Konto-Nr. g	z Fin = S	Investitionsvorhaben	Total 2021 bis 2026	ND*	In Betrieb ab Jahr	Geplante Investitionen Budget 2021	Finanzplanjahre 2022	2023	2024	2025	2026	später
			Geplante Abschreibungen bisheriges VV (330, 332)										
			Geplante Abschreibung Investitionsbeiträge (366)										
			Abschreibungen auf geplanten Investitionen VV										
			Zusammenzug Total	6'932			2'425	1'255	1'370	719	548	615	1'185
			Davon Spezfin				*659*	*640*	*885*	*469*	*248*	*-5*	*165*
			GB1 Zell	6'932			2'425	1'255	1'370	719	548	615	1'185
			Fortschreibung Abschreibungen aus Budget 2021										
			Wegfallende (-) / Zusätzl. (+) Abschr. geg. Budget 2021										
				0									
			Allgemeine Dienste	0									
GB1	50		*IT-Ersatz / Softwareanschaffung*	55	4		25	30					
				0									
			Feuerwehr ZUF	0									
GB1	50		*Atemschutzgeräte*	60	8					60			
GB1	50		*Tanklöschfahrzeug*	400	15							400	
				0									
			Turnhalle / Aussenanlagen Primar	0									
GB1	50		*Garderoben- / Duschensanierung*	30	40		30						
GB1	50		*Sanierung gem. Unterhaltsplanung*	50	40	2028						50	1'000
				0									
			Sekundarschulhaus (gelb)	0									
GB1	50		*Heizungsersatz*	175	30		175						
GB1	50		*Sanierung Haustechnik und Fenster*	420	40		420						
GB1	50		*Sanierung Fassade und Malerarbeiten*	340	40			340					
				0									
			Mehrzweckschulhaus (rot)	0									
GB1	50		*Umbau Klassenzimmer (Naturlehre)*	75	40		75						
				0									
			Mehrzweckhalle (blau)	0									
GB1	50		*Türen / Garderoben*	80	15		80						
GB1	50		*Brandschutz / Rauchmelder*	20	15		20						
GB1	50		*Fassade Nord (Malerarbeiten)*	25	15		25						
				0									
			Bildung, übriges	0									
GB1	50		*Primarstufe: IT-Ersatz*	130	4		30	20	20	20	20	20	
GB1	50		*Sekundarstufe: IT-Ersatz*	191	4		31	25	45	30	30	30	
GB1	50		*Ersatz Schliessanlge*	100	15	2025				20	80		
GB1	50		*Investitionen, noch nicht bekannt*	100	30			20	20	20	20	20	20
				0									
			Sport	0									
GB1	56		*Infrastrukturbeitrag FC Zell*	450	30		450						
				0									
			Wohn- und Begegnungsort Violino	0									
GB1	50	S	*Bauliche Massnahmen*	334	33		145	70	65	44	5	5	5
GB1	50	S	*Geräte / Maschinen*	56	8		56						
GB1	50	S	*Mobilien*	126	8		28	20	20	20	28	10	10
GB1	50	S	*IT-Ersatz*	85	4						85		
				0									
			Gemeindestrassen	0									
GB1	50		*Gemeindestrassen: Sanierungen*	350	30		50	100		100		100	
GB1	50		*Investitionen, noch nicht bekannt*	150	30						150		
				0									
			Güterstrassen	0									
GB1	56		*Investitionsbeiträge Strassengenossenschaften*	235	30		235						
				0									
			Öffentliche Verkehrsinfrastruktur	0									
GB1	50		*Entwicklung Bahnhofareal / Bahnhofstrasse*	560	30	2023	80	80	400				
				0									
			Werkdienst	0									
GB1	50		*Anschaffung Betriebsfahrzeug*	20	8		20						
				0									
			Abwasserbeseitigung	0									
GB1	50	S	*Leitungssanierungen gem. GEP*	450	50		150		150		150		150
GB1	56	S	*Investitionsbeiträge ARA Oberes Wiggertal*	1'965	40		300	570	670	425			
GB1	63	S	*Anschlussgebühren*	-120	40		-20	-20	-20	-20	-20	-20	
				0									
			Strukturverbesserungen	0									
GB1	56		*Investitionsbeiträge an Private*	20	20		20						
				0									
GB1	50		*Investitionen, noch nicht bekannt*	0			0	0	0	0	0	0	
				0									
				0									
				0									
				0									
				0									
				0									
				0									
				0									

Formular 4: Auswirkungen der Aufgabenplanung auf Investitionen, Abschreibungen und Verwaltur

Formular 4: Abschreibungen

* Nutzungsdaue

Global-budget Nr.	Konto-Nr. g	z Fin = S	Investitionsvorhaben	Total 2021 bis 2026	ND*	In Betrieb ab Jahr
			Geplante Abschreibungen bisheriges VV (330, 332)			
			Geplante Abschreibung Investitionsbeiträge (366)			
			Abschreibungen auf geplanten Investitionen VV			
			Zusammenzug Total	6'932		
			Davon Spezfin			
			GB1 Zell	6'932		
			Fortschreibung Abschreibungen aus Budget 2021			
			Wegfallende (-) / Zusätzl. (+) Abschr. geg. Budget 2021			
				0		
			Allgemeine Dienste	0		
GB1	50		*IT-Ersatz / Softwareanschaffung*	55	4	
				0		
			Feuerwehr ZUF	0		
GB1	50		*Atemschutzgeräte*	60	8	
GB1	50		*Tanklöschfahrzeug*	400	15	
				0		
			Turnhalle / Aussenanlagen Primar	0		
GB1	50		*Garderoben- / Duschensanierung*	30	40	
GB1	50		*Sanierung gem. Unterhaltsplanung*	50	40	2028
				0		
			Sekundarschulhaus (gelb)	0		
GB1	50		*Heizungsersatz*	175	30	
GB1	50		*Sanierung Haustechnik und Fenster*	420	40	
GB1	50		*Sanierung Fassade und Malerarbeiten*	340	40	
				0		
			Mehrzweckschulhaus (rot)	0		
GB1	50		*Umbau Klassenzimmer (Naturlehre)*	75	40	
				0		
			Mehrzweckhalle (blau)	0		
GB1	50		*Türen / Garderoben*	80	15	
GB1	50		*Brandschutz / Rauchmelder*	20	15	
GB1	50		*Fassade Nord (Malerarbeiten)*	25	15	
				0		
			Bildung, übriges	0		
GB1	50		*Primarstufe: IT-Ersatz*	130	4	
GB1	50		*Sekundarstufe: IT-Ersatz*	191	4	
GB1	50		*Ersatz Schliessanlge*	100	15	2025
GB1	50		*Investitionen, noch nicht bekannt*	100	30	
				0		
			Sport	0		
GB1	56		*Infrastrukturbeitrag FC Zell*	450	30	
				0		
			Wohn- und Begegnungsort Violino	0		
GB1	50	S	*Bauliche Massnahmen*	334	33	
GB1	50	S	*Geräte / Maschinen*	56	8	
GB1	50	S	*Mobilien*	126	8	
GB1	50	S	*IT-Ersatz*	85	4	
				0		
			Gemeindestrassen	0		
GB1	50		*Gemeindestrassen: Sanierungen*	350	30	
GB1	50		*Investitionen, noch nicht bekannt*	150	30	
				0		
			Güterstrassen	0		
GB1	56		*Investitionsbeiträge Strassengenossenschaften*	235	30	
				0		
			Öffentliche Verkehrsinfrastruktur	0		
GB1	50		*Entwicklung Bahnhofareal / Bahnhofstrasse*	560	30	2023
				0		
			Werkdienst	0		
GB1	50		*Anschaffung Betriebsfahrzeug*	20	8	
				0		
			Abwasserbeseitigung	0		
GB1	50	S	*Leitungssanierungen gem. GEP*	450	50	
GB1	56	S	*Investitionsbeiträge ARA Oberes Wiggertal*	1'965	40	
GB1	63	S	*Anschlussgebühren*	-120	40	
				0		
			Strukturverbesserungen	0		
GB1	56		*Investitionsbeiträge an Private*	20	20	
				0		
GB1	50		*Investitionen, noch nicht bekannt*	0		
				0		
				0		
				0		
				0		
				0		
				0		
				0		
				0		
				0		

Prognose Abschreibungen 330, 332 und 366 (kumuliert)					
Budget	Finanzplanjahre				
2021	2022	2023	2024	2025	2026
1'493	1'457	1'432	1'421	1'406	1'303
133	133	133	133	133	133
	102	151	211	249	279
1'626	1'692	1'716	1'765	1'788	1'715
1'493	1'559	1'583	1'632	1'655	1'582
1'493	1'493	1'493	1'493	1'493	1'493
	-36	-61	-72	-87	-190
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	6	14	14	14	8
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	8	8
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	1	1	1	1	1
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	6	6	6	6	6
	11	11	11	11	11
	0	9	9	9	9
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	2	2	2	2	2
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	5	5	5	5	5
	1	1	1	1	1
	2	2	2	2	2
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	8	13	18	23	20
	8	14	25	33	33
	0	0	0	0	7
	0	1	1	2	3
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	15	15	15	15	15
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	4	7	8	10	10
	7	7	7	7	7
	4	6	9	11	15
	0	0	0	0	21
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	2	5	5	8	8
	0	0	0	0	5
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	8	8	8	8	8
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	19	19	19
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	3	3	3	3	3
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	3	3	6	6	9
	8	22	39	49	49
	-1	-1	-2	-2	-3
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	1	1	1	1	1
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0

Formular 4a: Zusammenzug Investitionen (nach Artengliederung)

in 1'000 Franken

Zusammenzug aus Formular 4

Pos.	Veränderung gegenüber Budgetjahr	Buget	Finanzplanjahre					
		2021	2022	2023	2024	2025	2026	Total
50	Sachanlagen	1'440	705	720	314	568	635	4'382
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0	0	0	0	0	0	0
52	Immaterielle Anlagen	0	0	0	0	0	0	0
54	Darlehen	0	0	0	0	0	0	0
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0	0	0	0	0
56	Eigene Investitionsbeiträge	1'005	570	670	425	0	0	2'670
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0	0	0	0	0
	Investitionsausgaben (-)	2'445	1'275	1'390	739	568	635	7'052
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0
61	Rückerstattungen	0	0	0	0	0	0	0
62	Übertragung immaterielle Anlagen in das Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	20	20	20	20	20	20	120
64	Rückzahlung von Darlehen	0	0	0	0	0	0	0
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0	0	0	0	0	0	0
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0	0	0	0	0
	Investitionseinnahmen (+)	20	20	20	20	20	20	120
	Nettoinvestitionen	**2'425**	**1'255**	**1'370**	**719**	**548**	**615**	**6'932**
	Davon Spezialfinanzierungen	*659*	*640*	*885*	*469*	*248*	*-5*	*2'896*

Formular 5a: Veränderung der Zinsbelastung gegenüber Budgetjahr 2021

in 1'000 Franken

	Budget	Finanzplanjahre					Zins-
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	satz*
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-2'425	-1'255	-1'370	-719	-548	-615	
Operativer Cashflow Erfolgsrechnung (NUV)	845	834	1'044	1'081	1'219	1'051	
Finanzierungsfehlbetrag (-) / -überschuss (+)	-1'580	-421	-326	362	671	436	
Veränderung des Nettozinsaufwandes im Folgejahr durch Neuverschuldung	8	3	2	-2	-5	-3	
Zinssatz für Neukredite (vgl F0a)	0.5%	0.6%	0.7%	0.7%	0.7%	0.8%	
Veränderung der Kreditpositionen							
Rückzahlung von Darlehen und Krediten							
Valiant: 2015-2025 (1.0 Mio.)					1'000		1.25%
LUKB: 2014-2021 (1.5 Mio.)	1'500						1.53%
LUKB: 2012-2022 (1.0 Mio.)		1'000					1.39%
RB: 2013-2024 (2.0 Mio.)				2'000			2.00%
RB: 2016-2025 (1 Mio.)					1'000		0.66%
RB: 2019-2027 (1 Mio.)							0.69%
PF: 2016-2026 (2 Mio.)						2'000	0.35%
Neuaufnahme zinsloser Darlehen							
keine							
Veränderung des Nettozinsaufwandes im Folgejahr durch Umschuldung	-15	-8	-	-27	-5	9	
Veränderungen Anlagen im Finanzvermögen							
Auflösung von Anlagen des Finanzvermögens (zum Buchwert, realisierte Buchgewinne vgl. Form 3)							
keine							
Neuanlagen in das Finanzvermögen							
keine							
Veränderung des Nettozinsaufwandes im Folgejahr durch Veränderung Finanzvermögen	-	-	-	-	-	-	
Total Veränderung des Zinsaufwandes gegenüber dem Budgetjahr 2021 (kumuliert)		-8	-13	-11	-40	-50	

- Entlastung Zinsaufwand / + Mehrbelastung Zinsaufwand

* Bitte in dieser Spalte den Zinssatz in % angeben, zu dem der auslaufende Kredit oder die Anlage im Finanzvermögen verz

Formular 5c: Prognose Bilanz für die Finanzplanperiode

Hochrechnung der Bilanz per Ende Jahr		2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
1	*Aktiven*	46'098	46'897	46'460	46'114	45'068	43'829	42'729
10	Finanzvermögen	16'132	16'132	16'132	16'132	16'132	16'132	16'132
14	Verwaltungsvermögen	29'966	30'765	30'328	29'982	28'936	27'697	26'597

2	*Passiven*	46'098	46'897	46'460	46'114	45'068	43'829	42'729
20	Fremdkapital	19'371	20'951	21'375	21'704	21'345	20'676	20'244
29	Eigenkapital	26'727	25'946	25'086	24'410	23'724	23'152	22'485
	290 Spezialfinanzierungen EK	14'030	13'962	13'856	13'717	13'538	13'332	13'084
	291 Fonds EK	83	83	83	83	83	83	83
	295 Aufwertungsreserve VV	5'950	5'598	5'246	4'894	4'542	4'190	3'838
	298 Übriges Eigenkapital	0	0	0	0	0	0	0
	299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	6'664	6'303	5'901	5'716	5'561	5'548	5'479

Formular 5: Prognose Erfolgsrechnung

Budgets und Prognose für fünf Finanzplanungsjahre

		TOTAL Gemeinde						
		Budget	Budget	Finanzplanjahre				
		2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
3	*Aufwand*	*24'181*	*24'920*	*25'117*	*25'371*	*25'673*	*25'925*	*26'057*
30	Personalaufwand	10'769	11'124	11'346	11'515	11'687	11'862	12'039
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'375	2'569	2'562	2'555	2'568	2'581	2'594
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'284	1'493	1'559	1'583	1'632	1'655	1'582
34	Finanzaufwand	194	190	182	177	179	150	140
340	*davon Zinsaufwand*	*161*	*147*	*139*	*134*	*136*	*107*	*97*
341	*davon realisierte Kursverluste*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
34x	*davon einmaliger / a.o. Aufwand (344, ev. 343, 34*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
35	Einlagen in Fonds / Spezialfinanzierungen	763	601	419	411	396	395	401
350	*davon Fonds / Spezfin Fremdkapital*	*0*	*0*	*3*	*3*	*3*	*3*	*3*
###	*davon Spezfinanzierungen Eigenkapital*	*763*	*601*	*416*	*408*	*393*	*392*	*398*
###	*davon Fonds Eigenkapital*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
###	*davon Legate und Stiftungen*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
36	Transferaufwand	4'694	4'905	4'954	5'002	5'052	5'102	5'097
362	davon horizontale Abschöpfung	55	55	55	55	55	55	0
366	davon Abschreibung Investitionsbeiträge	142	133	133	133	133	133	133
37	Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0	0	0	0
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0	0	0	0
39	Interne Verrechnungen und Umlagen	4'102	4'038	4'095	4'128	4'159	4'182	4'204
394	*davon Kalk. Zinsen und Finanzaufwand*	*570*	*579*	*619*	*634*	*648*	*653*	*658*
4	*Ertrag*	*23'702*	*24'559*	*24'715*	*25'187*	*25'517*	*25'912*	*25'988*
40	Fiskalertrag	5'177	5'349	5'718	5'815	5'914	6'015	6'118
400	*Direkte Steuern natürliche Personen*	*4'115*	*4'273*	*4'588*	*4'680*	*4'774*	*4'870*	*4'968*
401	*Direkte Steuern juristische Personen*	*915*	*930*	*984*	*989*	*994*	*999*	*1'004*
402	*Sondersteuern*	*130*	*130*	*130*	*130*	*130*	*130*	*130*
403	*Besitz- und Aufwandsteuern*	*17*	*16*	*16*	*16*	*16*	*16*	*16*
41	Regalien und Konzessionen	139	152	153	154	154	155	156
42	Entgelte	6'881	7'296	7'369	7'443	7'517	7'592	7'668
43	Verschiedene Erträge	0	0	0	0	0	0	0
44	Finanzertrag	78	68	68	68	68	68	68
440	*davon Zinsertrag*	*6*	*6*	*6*	*6*	*6*	*6*	*6*
441	*davon realisierte Gewinne Finanzvermögen*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
44x	*davon andere einmalige / a.o. Erträge (z.B. 444, 4*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
45	Entnahmen aus Fonds / Spezfin FK	478	669	523	547	572	597	645
450	*davon Fonds / Spezfin Fremdkapital*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
###	*davon Spezfinanzierungen Eigenkapital*	*478*	*669*	*523*	*547*	*572*	*597*	*645*
###	*davon Fonds Eigenkapital*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
###	*davon Legate und Stiftungen*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
46	Transferertrag	6'495	6'635	6'437	6'681	6'780	6'950	6'778
462	*davon Finanzausgleich*	*845*	*1'212*	*960*	*1'349*	*1'253*	*1'407*	*1'378*
47	Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0	0	0	0
48	Ausserordentlicher Ertrag	352	352	352	352	352	352	352
489	*davon Entnahmen Aufwertungsreserven*	*352*	*352*	*352*	*352*	*352*	*352*	*352*
49	Interne Verrechnungen und Umlagen	4'102	4'038	4'095	4'128	4'159	4'182	4'204
494	*davon Kalk. Zinsen und Finanzertrag*	*570*	*579*	*619*	*634*	*648*	*653*	*658*
	Total Ertrag	*23'702*	*24'559*	*24'715*	*25'187*	*25'517*	*25'912*	*25'988*
	Total Aufwand	*24'181*	*24'920*	*25'117*	*25'371*	*25'673*	*25'925*	*26'057*
	Mehrertrag	*0*	0	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
	Mehraufwand	*479*	361	*402*	*185*	*155*	*13*	*68*
	Jahresergebnis							
299	Veränderung Bilanzüberschuss	-479	-361	-402	-185	-155	-13	-68
	Kumuliert	-479	-840	-1'242	-1'427	-1'582	-1'595	-1'664
	Saldo Bilanzüberschuss nach Verbuchung Jahresergebnis	6'664	6'303	5'901	5'716	5'561	5'548	5'479

Zwingend nötiges Jahresergebnis zwecks Abbau Bilanzfehlbetrag innert **6** Jahren

Formular 8: Hochrechnung Spezialfinanzierung (Hilfsformular, keine Verknüpfung mit Finanzplan!) in 1'000 Franken

Kto	Laufender Aufwand und Ertrag	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplanjahre 2022	2023	2024	2025	2026
	Aufwand							
30	Personalaufwand	5'023	5'555	5'638	5'723	5'809	5'896	5'984
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	879	1'130	1'136	1'141	1'147	1'153	1'159
36	Transferaufwand	0	0	0	0	0	0	0
39	Interne Verrechnungen und Umlagen (inkl. Zinsen)	113	120	121	121	122	122	123
	Total laufender Aufwand	6'015	6'805	6'895	6'985	7'078	7'171	7'266
	Ertrag							
40	Fiskalertrag	0	0	0	0	0	0	0
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0	0	0	0	0
42	Entgelte	5'213	5'593	5'649	5'705	5'762	5'820	5'878
43	Verschiedene Erträge	0	0	0	0	0	0	0
44	Finanzertrag	0	0	0	0	0	0	0
46	Transferertrag	1'171	1'403	1'417	1'431	1'446	1'460	1'475
49	Interne Verrechnungen und Umlagen	27	27	27	27	27	28	28
	Total laufender Ertrag	6'411	7'023	7'093	7'164	7'235	7'308	7'381

Kto	Investitionen und Änderungen	ND	Inbetrieb-nahme Jahr	Total	Budget 2021	Finanzplanjahre 2022	2023	2024	2025	2026
	Investitionsvorhaben									
				0						
	Bauliche Massnahmen	33		334	145	70	65	44	5	5
	Maschinen / Geräte	8		56	56					
	Mobilien	8		126	28	20	20	20	28	10
	IT-Ersatz	4		85					85	
				0						
	Total Investitionen			601	229	90	85	64	118	15
	Änderungen bei Aufwand- bzw. Ertragsposition inkl. Folgekosten aus Investitionen									
	Total Aufwand- (–) und Ertragsänderungen (+)					0	0	0	0	0

Kto	Überschuss-/Defizitberechnung	Budget 2021	Finanzplanjahre 2022	2023	2024	2025	2026
	Bilanz						
	Abzuschreibendes Verwaltungsvermögen Anfang Jahr	10'091	9'650	9'055	8'451	7'821	7'241
	Guthaben Gemeinde aus Spezialfinanzierungen Anfang Jahr netto	0	0	0	0	0	0
	Verpflichtung Gemeinde für Spezialfinanzierung Anfang Jahr netto	3'100	2'648	2'156	1'639	1'097	530
	Zinssatz für Verzinsung der Guthaben/Verpflichtungen	0.75%	0.75%	0.75%	0.75%	0.75%	0.75%
	Erfolgsrechnung						
	Laufender Ertrag (+)	7'023	7'093	7'164	7'235	7'308	7'381
	Laufender Aufwand (–)	-6'805	-6'895	-6'985	-7'078	-7'171	-7'266
	Saldo der Aufwands- und Ertragsänderungen	0	0	0	0	0	0
	ordentliche Abschreibungen inkl. Neuinvestitionen ins VV (–)	-670	-685	-690	-694	-698	-723
	Korrektur auslaufende Abschreibungen gegenüber Budgetjahr						
	Andere Korrekturen Aufwand / Ertrag						
	Veränderung Interne Verrechnung Zinsen auf Verwaltungsvermögen		3	4	5	5	4
	Veränderung Interne Verrechnung Zins Guthaben/Verpflichtung Spezfin		-9	-10	-10	-11	-11
Überschuss	(Einlage in Spezialfinanzierung, in Form 5 Pos. 3510 eintragen)	0	0	0	0	0	0
Defizit	(Entnahme aus Spezialfinanzierung, in Form 5 Pos. 4510 eintragen)	452	492	516	542	567	615

Formular 8: Hochrechnung Spezialfinanzierung (Hilfsformular, keine Verknüpfung mit Finanzplan!)

in 1'000 Franken

Kto	Laufender Aufwand und Ertrag	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplanjahre 2022	2023	2024	2025	2026
	Aufwand							
30	Personalaufwand	20	18	18	19	19	19	19
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	34	35	35	35	36	36	36
36	Transferaufwand	260	256	259	261	264	266	269
39	Interne Verrechnungen und Umlagen (inkl. Zinsen)	80	82	82	83	83	84	84
	Total laufender Aufwand	394	391	394	398	401	405	408
	Ertrag							
40	Fiskalertrag	0	0	0	0	0	0	0
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0	0	0	0	0
42	Entgelte	880	900	909	918	927	937	946
43	Verschiedene Erträge	0	0	0	0	0	0	0
44	Finanzertrag	0	0	0	0	0	0	0
46	Transferertrag	0	0	0	0	0	0	0
49	Interne Verrechnungen und Umlagen	78	82	82	83	83	84	84
	Total laufender Ertrag	958	982	991	1'001	1'011	1'020	1'030

Kto	Investitionen und Änderungen	ND	Inbetrieb-nahme Jahr	Total	Budget 2021	Finanzplanjahre 2022	2023	2024	2025	2026
	Investitionsvorhaben									
				0						
	Leitungssanierungen GEP	50		450	150		150		150	
	IR-Beiträge ARA Obers Wiggertal	40		1'965	300	570	670	425		
				0						
	Anschlussgebühren	40		-120	-20	-20	-20	-20	-20	-20
				0						
	Total Investitionen			2'295	430	550	800	405	130	-20
	Änderungen bei Aufwand- bzw. Ertragsposition inkl. Folgekosten aus Investitionen									
	Total Aufwand- (–) und Ertragsänderungen (+)					0	0	0	0	0

Kto	Überschuss-/Defizitberechnung	Budget 2021	Finanzplanjahre 2022	2023	2024	2025	2026
	Bilanz						
	Abzuschreibendes Verwaltungsvermögen Anfang Jahr	4'334	4'587	4'950	5'549	5'734	5'634
	Guthaben Gemeinde aus Spezialfinanzierungen Anfang Jahr netto		0	0	0	0	0
	Verpflichtung Gemeinde für Spezialfinanzierung Anfang Jahr netto	10'900	11'314	11'730	12'138	12'531	12'923
	Zinssatz für Verzinsung der Guthaben/Verpflichtungen	0.75%	0.75%	0.75%	0.75%	0.75%	0.75%
	Erfolgsrechnung						
	Laufender Ertrag (+)	982	991	1'001	1'011	1'020	1'030
	Laufender Aufwand (–)	-391	-394	-398	-401	-405	-408
	Saldo der Aufwands- und Ertragsänderungen	0	0	0	0	0	0
	ordentliche Abschreibungen inkl. Neuinvestitionen ins VV (–)	-177	-187	-201	-220	-230	-233
	Korrektur auslaufende Abschreibungen gegenüber Budgetjahr						
	Andere Korrekturen Aufwand / Ertrag						
	Veränderung Interne Verrechnung Zinsen auf Verwaltungsvermögen		-2	-3	-4	-1	1
	Veränderung Interne Verrechnung Zins Guthaben/Verpflichtung Spezfin		8	8	8	8	8
	Überschuss (Einlage in Spezialfinanzierung, in Form 5 Pos. 3510 eintragen)	414	416	408	393	392	398
	Defizit (Entnahme aus Spezialfinanzierung, in Form 5 Pos. 4510 eintragen)	0	0	0	0	0	0

Formular 8: Hochrechnung Spezialfinanzierung (Hilfsformular, keine Verknüpfung mit Finanzplan!)

in 1'000 Franken

Kto	Laufender Aufwand und Ertrag	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplanjahre 2022	2023	2024	2025	2026
	Aufwand							
30	Personalaufwand	25	24	24	25	25	25	26
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	73	68	68	69	69	69	70
36	Transferaufwand	0		0	0	0	0	0
39	Interne Verrechnungen und Umlagen (inkl. Zinsen)	44	44	44	44	45	45	45
	Total laufender Aufwand	142	136	137	138	139	140	141
	Ertrag							
40	Fiskalertrag	0	0	0	0	0	0	0
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0	0	0	0	0
42	Entgelte	108	105	106	107	108	109	110
43	Verschiedene Erträge	0	0	0	0	0	0	0
44	Finanzertrag	0	0	0	0	0	0	0
46	Transferertrag	0	0	0	0	0	0	0
49	Interne Verrechnungen und Umlagen	1	1	1	1	1	1	1
	Total laufender Ertrag	109	106	107	108	109	110	111

Kto	Investitionen und Änderungen	ND	Inbetrieb-nahme Jahr	Total	Budget 2021	Finanzplanjahre 2022	2023	2024	2025	2026
	Investitionsvorhaben									
	keine			0						
				0						
				0						
				0						
				0						
				0						
	Total Investitionen			0	0	0	0	0	0	0
	Änderungen bei Aufwand- bzw. Ertragsposition inkl. Folgekosten aus Investitionen									
	Total Aufwand- (–) und Ertragsänderungen (+)					0	0	0	0	0

Kto	Überschuss-/Defizitberechnung	Budget 2021	Finanzplanjahre 2022	2023	2024	2025	2026
	Bilanz						
	Abzuschreibendes Verwaltungsvermögen Anfang Jahr	0	0	0	0	0	0
	Guthaben Gemeinde aus Spezialfinanzierungen Anfang Jahr netto	0	0	26	57	87	117
	Verpflichtung Gemeinde für Spezialfinanzierung Anfang Jahr netto	34	4	0	0	0	0
	Zinssatz für Verzinsung der Guthaben/Verpflichtungen	0.75%	0.75%	0.75%	0.75%	0.75%	0.75%
	Erfolgsrechnung						
	Laufender Ertrag (+)	106	107	108	109	110	111
	Laufender Aufwand (–)	-136	-137	-138	-139	-140	-141
	Saldo der Aufwands- und Ertragsänderungen	0	0	0	0	0	0
	ordentliche Abschreibungen inkl. Neuinvestitionen ins VV (–)	0	0	0	0	0	0
	Korrektur auslaufende Abschreibungen gegenüber Budgetjahr						
	Andere Korrekturen Aufwand / Ertrag						
	Veränderung Interne Verrechnung Zinsen auf Verwaltungsvermögen		0	0	0	0	0
	Veränderung Interne Verrechnung Zins Guthaben/Verpflichtung Spezfin		-1	-1	-1	-1	-1
Überschuss	(Einlage in Spezialfinanzierung, in Form 5 Pos. 3510 eintragen)	0	0	0	0	0	0
Defizit	(Entnahme aus Spezialfinanzierung, in Form 5 Pos. 4510 eintragen)	30	30	30	30	30	30

Formular 6: Kennzahlen (können teilweise nur approximativ berechnet werden) in 1'000 Franken

Kennzahl	Rechng 2019	Budget 2020	Budget 2021	Finanzplanjahre 2022	2023	2024	2025	2026
Nettoinvestitionen ins Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
Nettoinvestitionen ins Verwaltungsvermögen	3407	2'732	2'425	1'255	1'370	719	548	615
davon Nettoinvestitionen Spezialfinanzierungen	3059	1'746	659	640	885	469	248	-5
Selbstfinanzierung	2055	880	845	834	1'044	1'081	1'219	1'051
Finanzierungsfehlbetrag (+) / -überschuss (-)	1'352	1'852	1'580	424	329	-359	-668	-433
Veränderung der Nettoschuld kumuliert	1'352	3'204	4'784	5'208	5'537	5'178	4'868	4'745
Nettoschuld Ende Jahr	1'245	3'097	4'677	5'101	5'430	5'071	4'402	3'970
Ständige Wohnbevölkerung Ende Jahr	2'091	2'101	2'112	2'123	2'133	2'144	2'155	2'165
Finanzaufwand (34)	127	194	190	182	177	179	150	140
Zinsaufwand (340)	118	161	147	139	134	136	107	97
Finanzertrag (44)	79	78	68	68	68	68	68	68
Zinsertrag (440)	6	6	6	6	6	6	6	6
Nettozinsaufwand (340 abzüglich 440)	112	155	141	133	128	130	101	91
Abschreibungen (330, 332 + 366)	1347	1'426	1'626	1'692	1'716	1'765	1'788	1'715
Kapitaldienst (Nettozinsaufwand + ord. Abschr)	1'459	1'581	1'767	1'825	1'844	1'895	1'888	1'806
Laufender Ertrag	19686	19'600	20'521	20'620	21'059	21'358	21'730	21'785
Fiskalertrag (inkl. Ressourcenausgleich)	6562	5'632	6'127	6'268	6'754	6'757	7'012	7'086
Ertrag der Gemeindesteuern (Nat/Jur Personen)	5473	5'030	5'203	5'572	5'669	5'768	5'869	5'972
Ergebnis Laufenden Rechnung (vor Abschluss)	714	-479	-361	-402	-185	-155	-13	-68
Ergebnis Laufende Rechnung in Steuereinheiten	0.2609	-0.18	-0.13	-0.14	-0.07	-0.05	0.00	-0.02
Ergebnis Laufende Rechnung kumuliert	714	235	-126	-528	-713	-868	-881	-950
Bilanzüberschuss Ende Jahr	7'143	6'664	6'303	5'901	5'716	5'561	5'548	5'479
Eigenkapital Ende Jahr (nach Abschluss)	27'273	26'727	25'946	25'086	24'410	23'724	23'152	22'485
Steuerfuss	2.00	1.90	1.90	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00
Finanzausgleichszahlungen Total (Netto)	1243	790	1'157	905	1'294	1'198	1'352	1'378
Bruttoverschuldung (approx.)	17083	19'371	20'951	21'375	21'704	21'345	20'676	20'244

Finanzkennzahlen (z.T. vereinfacht)		Grenzwert	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Ø 21-26
a. Selbstfinanzierungsgrad	min. *	80%	60%	32%	35%	66%	76%	150%	223%	171%	88%
b. Selbstfinanzierungsanteil	min. *	10%	10.4%	4.5%	4.1%	4.0%	5.0%	5.1%	5.6%	4.8%	4.8%
c. Zinsbelastungsanteil	max.	4%	0.6%	0.8%	0.7%	0.6%	0.6%	0.6%	0.5%	0.4%	0.6%
d. Kapitaldienstanteil	max.	15%	7.4%	8.1%	8.6%	8.9%	8.8%	8.9%	8.7%	8.3%	8.7%
e. Nettoverschuldungsquotient	max.	150%	19%	55%	76%	81%	80%	75%	63%	56%	72%
f. Nettoschuld pro Einwohnwer	max.	1'066	595	1'474	2'215	2'403	2'545	2'365	2'043	1'833	2'233
g. Nettoschuld ohne SF pro Einw.	max.	2'742	Kennzahl kann aufgrund vereinfachter Datenerhebung nicht berechnet werden								
h. Bruttoverschuldungsanteil	max.	200%	86.8%	98.8%	102.1%	103.7%	103.1%	99.9%	95.2%	92.9%	99.4%

* Kein Grenzwert bei Selbstfinanzierungsgrad und Selbstfinanzierungsanteil vorgegeben, wenn die Nettoschuld pro Einwohner in keinem Jahr über dem Kantonsdurchschnitt liegt.

GEMEINDE ZELL

FINANZVERWALTUNG

Erfolgsrechnung nach Kostenstellen / Kostenträger		Budget 2020 Aufwand	Budget 2020 Ertrag	Budget 2021 Aufwand	Budget 2021 Ertrag
0	**Allgemeine Verwaltung**	**1'587'400**	**1'396'400**	**1'553'100**	**1'365'300**
0110	Legislative	52'500	0	49'700	0
0120	Executive (Kst)	415'400	415'400	405'800	405'800
0210	Steueramt	181'900	43'400	187'700	49'600
0220	Allgemeine Dienste (Kst)	815'000	815'000	783'600	783'600
0290	Verwaltungsliegenschaft (Kst)	122'600	122'600	126'300	126'300
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit**	**740'200**	**368'000**	**723'000**	**371'300**
1400	Teilungsamt	52'000	13'800	49'500	13'000
1410	Einwohnerkontrolle	75'700	2'100	72'100	2'100
1420	Regionales Zivilstandsamt	9'500	0	9'500	0
1430	KESB-Behörde	63'000	0	64'400	0
1434	Berufsbeistandschaft / Massnahmekoster	83'000	0	90'600	0
1440	Betreibungsamt	2'800	0	2'800	0
1450	Mark- und Gewerbewesen	0	200	0	200
1460	Grundbuch, Vermessung,	13'700	0	9'700	0
1500	Feuerwehr allgemein	156'300	103'200	145'600	111'300
1506	Regionale Feuerwehr ZUF (SF)	245'200	245'200	241'200	241'200
1620	Zivilschutz allgemein	39'000	3'500	37'600	3'500
2	**Bildung**	**8'579'300**	**6'250'000**	**8'406'700**	**5'748'600**
2110	Kindergarten	454'700	260'400	452'100	230'300
2120	Primarschule	2'017'100	1'040'800	2'029'500	1'060'200
2130	Sekundarstufe	3'309'500	2'673'400	3'170'100	2'240'000
2136	Kantonsschule	26'000	0	33'800	0
2140	Musikschulen	109'400	0	99'400	0
2161	Schulpsychologischer Dienst	31'000	0	34'200	0
2162	Logopädie	36'000	0	38'800	0
2163	Psychomotorik	17'000	0	21'800	0
2164	Schulsozialarbeit	67'200	46'300	67'400	43'700
2170	Hauswartung allgemein (Kst)	47'000	47'000	42'100	42'100
2171	Kindergartengebäude (Kst)	88'700	88'700	87'500	87'500
2172	Primarschulhaus (Kst)	219'400	219'400	217'300	217'300
2173	Turnhalle / Aussen Primar (Kst)	203'100	203'100	197'000	197'000
2174	Sekschulhaus (gelb) (Kst)	324'200	324'200	333'700	333'700
2175	Mehrzweckschulhaus (rot) (Kst)	126'700	126'700	114'800	114'800
2176	Mehrzweckhalle (blau) (Kst)	300'800	300'800	286'400	286'400
2177	Aussenalage ORST (Kst)	84'800	84'800	78'900	78'900
2180	Schul- und fam.-ergänzende Tagesstrukt	32'200	20'100	35'100	19'200
2190	Schulleitung (Kst)	350'800	350'800	349'200	349'200
2191	Bildungskommission (Kst)	34'600	34'600	31'700	31'700
2192	Schülertransport (Kst)	131'200	131'200	135'500	135'500
2193	Volksschule, übriges (Kst)	172'700	172'700	171'100	171'100
2200	Sonderschulen	249'300	0	256'500	0
2201	Integrative Sonderschulung	144'400	125'000	121'300	110'000
2990	Bildung, übriges	1'500	0	1'500	0
3	**Kultur / Sport / Freizeit**	**253'400**	**0**	**281'100**	**0**
3290	Kultur, übriges	166'400	0	181'000	0
3320	Massenmedien	15'000	0	15'000	0
3410	Sport	31'100	0	43'700	0
3420	Freizeit	40'900	0	41'400	0

4	**Gesundheit**	**7'216'200**	**6'669'000**	**8'063'100**	**7'475'000**
4150	Langzeitpflege	450'000	0	470'000	0
4170	Violino (SF)	6'669'000	6'669'000	7'475'000	7'475'000
4250	Restf. Langzeitpflege ambulant	68'000	0	87'800	0
4280	Restf. Krankenpflege übriges, ambulant	15'000	0	15'000	0
4330	Schularzt, Schulzahnarzt,	14'200	0	15'300	0
5	**Soziale Sicherheit**	**2'432'300**	**113'300**	**2'584'100**	**133'400**
5110	Krankenversicherung	3'500	0	3'600	0
5120	Prämienverbilligungen	244'000	0	233'000	0
5310	AHV-Zweigstelle	10'500	4'300	10'600	4'400
5320	Ergänzungsleistungen	869'200	0	971'000	0
5350	Leistungen an das Alter	4'500	0	16'500	0
5410	Familienzulagen	8'500	0	9'300	0
5430	Alimentenbevorschussung	97'300	40'000	119'200	60'000
5440	Jugendschutz / -betreuung	64'600	9'000	63'000	9'000
5450	Leistungen an Familien	15'000	0	70'000	0
5520	Leistungen an Arbeitslose	100	0	100	0
5720	Wirtschaftliche Sozialhilfe	915'300	60'000	944'200	60'000
5730	Asylwesen	4'900	0	4'900	0
5750	Sozialamt	94'100	0	91'400	0
5790	Fürsorge, übriges	100'800	0	47'300	0
6	**Verkehr**	**781'500**	**187'400**	**763'900**	**188'300**
6150	Gemeindestrassen	210'500	0	140'900	0
6151	Schneeräumung	105'400	16'000	91'800	16'000
6152	Strassenbeleuchtung	26'400	0	21'000	0
6153	Strassenschmuck	0	0	14'400	0
6160	Güterstrassen	0	0	40'000	0
6190	Werkdienst (Kst)	149'400	149'400	150'300	150'300
6220	Regional-/ Aggloverkehr	250'000	0	257'900	0
6290	Öffentl. Verkehrs, übriges	39'800	22'000	47'600	22'000
7	**Umweltschutz / Raumordnung**	**1'885'100**	**1'361'400**	**1'855'800**	**1'377'500**
7204	Abwasser (SF)	1'144'700	1'144'700	1'168'400	1'168'400
7300	Abfall allgemein	27'200	0	27'500	0
7304	Abfall (SF)	142'200	142'200	135'300	135'300
7410	Gewässerverbauung	86'700	0	85'900	0
7500	Arten und Landschaftsschutz	18'800	500	18'600	500
7690	übrige Bekämpfung Umweltverschmutzun	20'500	20'000	20'500	19'300
7710	Friedhof und Bestttung	85'100	12'000	88'800	12'000
7900	Raumplanung	125'600	0	82'900	0
7910	Bauverwaltung / Bauamt	234'300	42'000	227'900	42'000
8	**Volkswirtschaft**	**149'100**	**420'000**	**136'900**	**427'700**
8110	Landwirtschaft	20'800	0	19'600	0
8120	Strukturverbesserungen	0	0	0	0
8130	Strukturverbesserungen Vieh	4'100	0	4'200	0
8300	Jagdwesen	20'800	11'800	20'600	11'800
8400	Regionale Tourismusförderung	18'200	0	14'100	0
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	28'900	10'000	28'600	5'000
8710	Elektrizität	11'300	128'200	11'000	140'900
8900	Sonstige gewerbliche Betrieb	45'000	270'000	38'800	270'000
9	**Finanzen und Steuern**	**556'100**	**7'415'100**	**552'900**	**7'833'500**
9100	Gemeindesteuern	66'000	5'033'000	65'500	5'223'000
9101	Sondersteuern	54'100	164'100	52'500	146'100
9300	Finanzausgleich	55'000	845'200	55'000	1'213'100
9610	Zinsen	264'300	466'700	253'600	472'700
9630	Finanzvermögen	116'700	72'200	126'300	62'600
9710	Rückverteilung CO2-Abgabe	0	3'000	0	3'000
9900	Auflösung Aufwertungsreserven	0	352'000	0	352'000
9990	Abschluss	0	478'900	0	361'000
	Total	24'180'600	24'180'600	24'920'600	24'920'600

GEMEINDE ZELL

FINANZVERWALTUNG

Budget 2021

Erfolgsrechnung Gestufte Darstellung nach Kostenarten	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	*Abweichung*
30 Personalaufwand	10'222'282	10'769'000	11'124'000	*355'000*
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'268'954	2'374'800	2'569'000	*194'200*
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'219'588	1'283'500	1'492'600	*209'100*
35 Einlagen in Fonds und SF	735'179	763'000	600'700	*-162'300*
36 Transferaufwand	4'398'078	4'694'000	4'905'500	*211'500*
37 Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-
39 Interne Verrechnungen und Umlagen	3'776'414	4'102'200	4'038'800	*-63'400*
Betrieblicher Aufwand	**22'620'495**	**23'986'500**	**24'730'600**	*744'100*
40 Fiskalertrag	-5'893'242	-5'177'000	-5'349'000	*-172'000*
41 Regalien und Konzessionen	-157'143	-139'000	-151'700	*-12'700*
42 Entgelte	-6'955'148	-6'880'800	-7'295'300	*-414'500*
43 Verschiedene Erträge	-	-	-	-
45 Entnahmen aus Fonds und SF	-388'477	-478'000	-668'800	*-190'800*
46 Transferertrag	-5'860'566	-6'495'000	-6'635'900	*-140'900*
47 Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-
49 Interne Verrechnungen und Umlagen	-3'776'414	-4'102'200	-4'038'800	*63'400*
Betrieblicher Ertrag	**-23'030'990**	**-23'272'000**	**-24'139'500**	*-867'500*
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-410'495**	**714'500**	**591'100**	*-123'400*
34 Finanzaufwand	127'487	194'100	190'000	*-4'100*
44 Finanzertrag	-79'081	-77'700	-68'100	*9'600*
Finanzergebnis	**48'406**	**116'400**	**121'900**	*5'500*
Operatives Ergebnis	**-362'089**	**830'900**	**713'000**	*-117'900*
38 Ausserordentlicher Aufwand	-	-		
48 Ausserordentlicher Ertrag	-352'000	-352'000	-352'000	-
Ausserordentliches Ergebnis	**-352'000**	**-352'000**	**-352'000**	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Globalbudget)	**-714'089**	**478'900**	**361'000**	*-117'900*

(-= Ertragsüberschuss / += Aufwandüberschuss)

Ergebnisse Spezialfinanzierungen	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	*Abweichung*
Ergebnis Spezialfinanzierung Violino	48'599	60'400	452'500	*392'100*
Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	-423'579	-379'100	-414'100	*-35'000*
Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	10'078	33'700	29'700	*-4'000*
Gesamtergebnis Spezialfinanzierungen	**-364'902**	**-285'000**	**68'100**	***353'100***

GEMEINDE ZELL
FINANZVERWALTUNG

Budget 2021

Investitionsrechnung Gestufte Darstellung nach Kostenarten	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	*Abweichung*
50 Sachanlagen	3'457'304	2'713'000	1'440'900	*-1'272'100*
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	-	-	-	-
52 Immaterielle Anlagen	-	-	-	-
54 Darlehen	-	-	-	-
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	-	-	-	-
56 Eigene Investitionsbeiträge	128'728	100'000	1'005'000	*905'000*
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	-	-	-	-
Investitionsausgaben	**3'586'032**	**2'813'000**	**2'445'900**	*-367'100*
60 Übertragung Sachanlagen ins FV	-	-	-	-
61 Rückerstattungen	-	-	-	-
62 Übertragung immaterielle Anlagen ins FV	-	-	-	-
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-179'371	-20'000	-20'000	-
64 Rückzahlung von Darlehen	-	-	-	-
65 Übertragung von Beteiligungen ins FV	-	-	-	-
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-	-	-	-
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge	-	-	-	-
Investitionseinnahmen	**-179'371**	**-20'000**	**-20'000**	**-**
Nettoinvestitionen	**3'406'661**	**2'793'000**	**2'425'900**	*-367'100*

(-= Investitionsabnahme / += Investitionszunahme)

Spezialfinanzierungen Investitionsausgaben	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	*Abweichung*
Ergebnis Spezialfinanzierung Violino	3'202'350	1'566'000	229'900	*-1'336'100*
Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	36'707	100'000	450'000	*350'000*
Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	-	-	-	-
Total Investitionsausgaben	**3'239'057**	**1'666'000**	**679'900**	***-986'100***

Spezialfinanzierungen Investitionseinnahmen	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	*Abweichung*
Ergebnis Spezialfinanzierung Violino	-	-	-	-
Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	-179'371	-20'000	-20'000	-
Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	-	-	-	-
Total Investitionseinnahmen	**-179'371**	**-20'000**	**-20'000**	**-**

EINWOHNERGEMEINDE ZELL

GEMEINDE ZELL
FINANZVERWALTUNG

Investitionsrechnung mit Kontrolle über die Sonderkredite

Konto	Bezeichnung	Datum Beschluss	Brutto-Kredit	vorauss. beansprucht bis 31.12.2020	Budget 2021		Kreditkontrolle		Bemerkungen
					Ausgaben	Einnahmen	beansprucht bis 31.12.2021	verfügbar ab 01.01.2022	
0220	**Allgemeine Dienste**								
5060.00	IT-Ersatz				25'000				Erneuerung IT / Fulloutsourcing
2120	**Primarschule**								
5060.00	IT-Ergänzung / -Ersatz				30'000				
2130	**Sekundarschule**								
5060.00	IT-Ergänzung / -Ersatz				31'000				
2173	**Turnhalle / Aussenanlagen Primar**								
5040.00	Bauliche Massnahmen				30'000				Duschensanierung
2174	**Sekundarschulhaus**								
5040.01	Heizungsersatz	10.12.2020	1'725'000	0	175'000		175'000	1'550'000	Heizungsverteilung / Rückbau Tankanlagen / Wärmelieferung 30 Jahre *(Sonderkredit, gesperrt bis Genehmigung)*
5040.02	Sanierungen gem. Unterhaltsplanung				420'000				Sanierung Haustrechnik und Fenster
2175	**Mehrzweckschulhaus**								
5040.00	Bauliche Massnahmen				75'000				Umbau zweier Klassenzimmer in Naturlehre
2176	**Mehrzweckhalle**								
5040.00	Bauliche Massnahmen				100'000				Sanierung Türen / Garderoben (80'000) - Rauchmelder (20'000)
5040.00	Bauliche Massnahmen				25'000				Fassadensanierung (Malerarbeiten)
3410	**Sport**								
5660.00	Infrastrukturbeitrag FC Zell				450'000				Beitrag an Neubau Garderobengebäude
4170	**Violino**								
5040.51	An- und Umbau Violino	23.06.2016	5'150'000	5'150'000	0		5'150'000	0	Abschluss Herbst 2020 / Abrechnung pendent
5040.50	Bauliche Massnahmen				145'500				
5060.50	Maschinen				56'300				
5060.51	Mobilien				28'100				
6150	**Gemeindestrassen**								
5010.00	Sanierung Gemeindestrassen				50'000				
6160	**Güterstrassen**								
5660.00	Investitionsbeiträge Strassengen.schaften				235'000				Brisecker-Dörflistrasse / Bodenberg
6190	**Werkdienst**								
5060.20	Anschaffungen Mobilien, Geräte				20'000				Betriebsfahrzeug
6210	**Öffentliche Verkehrsinfrastruktur**								
5010.00	Entwicklung Bahnhofareal / Bahnhofstrasse				80'000				

EINWOHNERGEMEINDE ZELL

GEMEINDE ZELL
FINANZVERWALTUNG

Investitionsrechnung mit Kontrolle über die Sonderkredite

Konto	Bezeichnung	Datum Beschluss	Brutto-Kredit	vorauss. beansprucht bis 31.12.2020	Budget 2021		Kreditkontrolle		Bemerkungen
					Ausgaben	Einnahmen	beansprucht bis 31.12.2021	verfügbar ab 01.01.2022	
7204	**Abwasserbeseitigung**								
5030.60	Sanierungen gemäss GEP				150'000				
5620.60	Investitionsbeiträge Gemeindeverband ARA				300'000				Sanierung / Ausbau ARA Oberes Wiggertal
6390.60	Anschlussgebühren					20'000			
8120	**Strukturverbesserungen**								
5670.00	Investitionsbeiträge an Private				20'000				Hof- und Stallsanierungen
9990	**Abschluss**								
5900.00	Passivierung Einnahmen				20'000				
6900.00	Aktivierung Ausgaben					2'445'900			
	Total Ausgaben / Einnahmen				2'465'900	2'465'900			
	Nettoinvestition					*2'425'900*			

GEMEINDE ZELL

Finanzkennzahlen Budget 2021

Die Kennzahlen werden anhand des Aufgaben- und Finanzplans berechnet und übernommen.

Selbstfinanzierungsgrad

Diese Kennzahl gibt an, welchen Anteil der 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.

Grenzwert	*)	B 2020	B 2021	P 2022	P 2023	P 2024
Mindestens	80 %	32 %	35 %	66 %	76 %	150 %

**) Grenzwert ist nicht massgebend, wenn die Nettoschuld unter dem kantonalen Mittel liegt.*

Selbstfinanzierungsanteil

Diese Kennzahl gibt an, welchen Anteil des Ertrags 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.

Grenzwert	*)	B 2020	B 2021	P 2022	P 2023	P 2024
Mindestens	10 %	4.5 %	4.1 %	4.0 %	5.0 %	5.1 %

**) Grenzwert ist nicht massgebend, wenn die Nettoschuld unter dem kantonalen Mittel liegt.*

Zinsbelastungsanteil

Die Kennzahl sagt aus, welcher Anteil des „verfügbaren Einkommens" durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert ist, desto grösser der Handlungsspielraum.
Der Zinsbelastungsanteil sollte 4 Prozent nicht übersteigen.

Grenzwert		B 2020	B 2021	P 2022	P 2023	P 2024
Maximal	4 %	0.8 %	0.7 %	0.6 %	0.6 %	0.6 %

Kapitaldienstanteil

Diese 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.

Grenzwert		B 2020	B 2021	P 2022	P 2023	P 2024
Maximal	15 %	8.1 %	8.6 %	8.9 %	8.8 %	8.9 %

Nettoverschuldungsquotient
Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil der Fiskalerträge (inkl. Ressourcenausgleich) erforderlich wäre, um die Nettoschuld vollständig abzutragen.
Der Nettoverschuldungsquotient sollte 150 Prozent nicht übersteigen.

Grenzwert		B 2020	B 2021	P 2022	P 2023	P 2024
Maximal	150 %	55 %	76 %	81 %	80 %	75 %

Nettoschuld pro Einwohner
Diese Kennzahl zeigt die Pro-Kopf-Verschuldung auf (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen).
Die Nettoschuld sollte das Zweifache des kantonalen Mittels nicht übersteigen.

Grenzwert		B 2020	B 2021	P 2022	P 2023	P 2024
Maximal	Fr. 1'066	Fr. 1'474	Fr. 2'215	Fr. 2'403	Fr. 2'545	Fr. 2'365

Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen pro Einwohner
Diese Kennzahl zeigt die Pro-Kopf-Verschuldung des steuerfinanzierten Finanzhaushaltes, als ohne Spezialfinanzierungen und nach Abzug des Finanzvermögens.
Die Nettoschuld sollte das Zweifache des kantonalen Mittels nicht übersteigen.

Grenzwert		B 2020	B 2021	P 2022	P 2023	P 2024
Maximal	Diese Kennzahl wird im Aufgaben- und Finanzplan nicht berechnet.					

Bruttoverschuldungsanteil
Diese Kennzahl dient 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.

Grenzwert		B 2020	B 2021	P 2022	P 2023	P 2024
Maximal	200 %	98.8 %	102.1 %	103.7 %	103.1 %	99.9 %

Geldflussrechnung (Budget 2021)

	Geldflussrechnung - indirekte Methode	Konten / Sachgruppen	2019 Rechnung	2020 Budget	2021 Budget
			Daten manuell erfassen		
	Betriebliche Tätigkeit (operative Tätigkeit)				
+/-	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	9000 (+) / 9001 (-)	714'088.57	-478'900.00	-361'000.00
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 + 366	1'346'288.10	1'425'900.00	1'625'800.00
+/-	Abnahme (+) / Zunahme (-) Forderungen	△ 101 - 1011	-411'152.32	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	△ 104 - 1046	-29'173.75	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	△ 106	-4'518.50	0.00	0.00
+	Wertberichtigungen VV	364 + 365 + 387	0.00	0.00	0.00
-	Wertberichtigungen, Gewinne VV	4490 + 4695 + 4696	0.00	0.00	0.00
+/-	Übriger Finanzaufwand / Finanzertrag (geldunwirksam)	3841 / 4495 + 4841	0.00	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	3440 / 4440 + 4441 + 4442	0.00	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	3410 / 4410	0.00	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	3441 / 4443 + 4449	0.00	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	3411 / 4411 + 4419	0.00	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	△ 200 - 2001	-191'726.54	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	△ 204 - 2046	-302'318.20	0.00	0.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	△ 205 - 2058 + △ 208 - 2088	0.00	0.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen FK und EK	35 + 45	365'430.50	285'000.00	-68'100.00
+/-	Zins und Amortisation Pensionskassenverpflichtungen / Entnahmen Eigenkapital	389 / 489	-352'000.00	-352'000.00	-352'000.00
-	Aktivierung Eigenleistungen, Bestandesveränderungen	431 + 432	0.00	0.00	0.00
=	**Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)**		**1'134'918**	**880'000**	**844'700**
	Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen				
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	5 - 59	-3586031.55	-2'813'000.00	-2'445'900.00
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	6 - 69	194370.85	20'000.00	20'000.00
=	**Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)**		**-3'391'660.70**	**-2'793'000.00**	**-2'425'900.00**
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	△ 1046	0.00	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	△ 2046	80'000.00	0.00	0.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	△ 2058 + △ 2088	0.00	0.00	0.00
+	Aktivierung Eigenleistungen	431	0.00	0.00	0.00
=	**Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen**		**-3'311'660.70**	**-2'793'000.00**	**-2'425'900.00**
	Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen				
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV	△ 102 + △ 107	3'000.00	0.00	0.00
+/-	Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	4440 + 4441 + 4442 / 3440	0.00	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	4410 / 3410	0.00	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	△ 108	0.00	0.00	0.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	4443 + 4449 / 3441	0.00	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	4411 / 3411	0.00	0.00	0.00
=	**Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen**		**3'000.00**	**0.00**	**0.00**
	Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		-3'311'660.70	-2'793'000.00	-2'425'900.00
+	Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen		3'000.00	0.00	0.00
=	**Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit**		**-3'308'661**	**-2'793'000**	**-2'425'900**
	Finanzierungstätigkeit				
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	△ 201	0.00	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	△ 206 - 2068	-1'025'000.00	-1'025'000.00	-1'525'000.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	△ 1011	-37'249.10	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	△ 2001	-251'940.90	0.00	0.00
=	**Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit**		**-1'314'190**	**-1'025'000**	**-1'525'000**
	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)		1'134'917.86	880'000.00	844'700.00
+	Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit		-3'308'660.70	-2'793'000.00	-2'425'900.00
+	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		-1'314'190.00	-1'025'000.00	-1'525'000.00
=	**Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds Geld)**	△ 100	**-3'487'933**	**-2'938'000**	**-3'106'200**
	Kontrollrechnung				
	Stand flüssige Mittel per 31.12.		8'218'033.98	-2'342'853.53	-3'136'200.00
-	Stand flüssige Mittel per 1.1.		11'705'966.82	595'146.47	-30'000.00
=	**Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel**		**-3'487'932.84**	**-2'938'000.00**	**-3'106'200.00**
	Kontrolltotal		**0.00**	**0.00**	**0.00**