



GEMEINDE ZELL

- **Aufgaben- und Finanzplan (AFP) 2023 - 2026**
 - **Budget 2023**
-

- Das Wichtigste in Kürze
- Aufgaben- und Finanzplan (AFP) mit Leistungsauftrag
- Erfolgsrechnung AFP – gestufte Darstellung
- Investitionsrechnung AFP – gestufte Darstellung
- Erfolgsrechnung Budget – Kostenstellen / Kostenträger
- Erfolgsrechnung Budget – gestufte Darstellung
- Investitionsrechnung Budget – gestufte Darstellung
- Investitionsrechnung – Kontrolle über Sonderkredite
- Finanzkennzahlen
- Finanzplan – Auszug
- Geldflussrechnung
- Antrag des Gemeinderates
- Bericht der Rechnungskommission



Aufgaben- und Finanzplan 2023 – 2026 und Budget 2023 – Das Wichtigste in Kürze

Allgemein

Anlässlich einer Strategiesitzung hat der Gemeinderat Zell Ziele und Schwerpunkte für die kommenden Jahre erarbeitet, welche dann in die Budgetierung und die Finanzplanung eingeflossen sind.

Die Auswirkungen der im Mai 2019 beschlossenen Aufgaben- und Finanzreform 18 (AFR18) machen sich weiterhin wie vermutet negativ bemerkbar. Insbesondere die Beiträge an die Sozialversicherungen steigen stark an und belasten den Finanzhaushalt.

Grosse Auswirkungen auf die Budgetierung hat im Moment die weltpolitische Lage. Die steigenden Energie- und Rohstoffpreise sowie Zinsen haben einen massgeblichen Einfluss auf die finanzielle Entwicklung der Gemeinde Zell. Trotz dieser negativen Auswirkungen kann der Gemeinderat Zell ein fast ausgeglichenes Budget 2023 präsentieren. Ebenso können die geplanten Investitionen in den Jahren 2023 – 2026 getätigt werden, so dass kein Investitionsstau entsteht. Die Gemeinde Zell profitiert weiterhin von einem regional tiefen Steuerfuss.

Immer noch schwer abschätzbar sind die Auswirkungen der COVID-19-Pandemie. Welche finanziellen Folgen diese mitbringt, sind nach wie vor schwer zu beziffern. Im Moment geht der Gemeinderat davon aus, dass die Steuererträge selber keine grösseren Ausfälle ergeben. Hingegen wird mit einer Auswirkung auf den Finanzausgleich gerechnet, da andere Gemeinden von der Pandemie betroffen sind und dies einen Einfluss auf den Finanzausgleich hat.

Budget 2023

Das Budget 2023 rechnet mit einem kleinen Aufwandüberschuss von Fr. 76'000.00 bei einem gleichbleibenden Steuerfuss von 1.90 Einheiten. Dieses Ergebnis entspricht in etwa dem im letztjährigen Aufgaben- und Finanzplan prognostizierten Aufwandüberschuss (Fr. 69'000.00). Der Aufwandüberschuss kann durch das vorhandene Eigenkapital gedeckt werden.

Beim Finanzausgleich fällt der Lastenausgleich rund Fr. 130'000.00 tiefer aus als erwartet. Die Beiträge an die Prämienvverbilligung, die Ergänzungsleistungen sowie die SEG-Finanzierung steigen erneut stark an. Im Bildungsbereich resultieren tiefere Einnahmen aus Kantonsbeiträgen an die Sekundarschule. Höhere Kosten werden durch den Anstieg des Beitrags an den Sonderschulpool, einer Zunahme von Schülerinnen und Schülern bei der Kantonsschule sowie der neuen Musikschule Region Willisau verursacht.

Im Bereich Finanzen werden wesentlich höhere Steuererträge budgetiert. Der Ertrag entspricht den Akonto-Steuererträgen 2022 zuzüglich eines optimistischen Wachstums, obwohl das Steuergesetz zum Ausgleich der kalten Progression angepasst wird und die Steuerbelastung leicht sinkt.

Investitionsrechnung 2023: Ausgaben von Fr. 2'036'600.00

Das Budget 2023 der Investitionsrechnung sieht Ausgaben von insgesamt Fr. 2'036'600.00 vor. Fr. 350'000.00 fallen für Investitionen in die öffentliche Verkehrsinfrastruktur (Bushub Bahnhof, alternative Radroute) an. Rund Fr. 1'100'000.00 sind für Ausgaben im Bereich Abwasserbeseitigung vorgesehen, weitere Fr. 355'100.00 sind im Wohn- und Begegnungsort Violino geplant (unter anderem Sanierung Cafeteria).

Aufgaben- und Finanzplan 2023 – 2026

Der Aufgaben- und Finanzplan weist in den Jahren 2023 bis 2026 durchgehend Aufwandüberschüsse aus. Diese Aufwandüberschüsse betragen kumuliert 1.327 Mio. Franken, die jährlichen Defizite bewegen sich zwischen 0.03 und 0.15 Steuereinheiten. Somit fällt das kumulierte Ergebnis 0.3 Mio. Franken schlechter aus als letztes Jahr prognostiziert. Dies ist auf den Rückgang der Finanzausgleichsleistungen sowie den Kostenanstieg bei den Beiträgen an die sozialen Einrichtungen zurückzuführen. Aber auch der Anstieg der Teuerung und der Zinsen, die Erhöhung der Energie- und Rohstoffpreise sind weitere Faktoren, die zu starken Kostensteigerungen im Finanzhaushalt beitragen.

Der Steuerfuss kann Dank konsequenter Ausgabenpolitik über die gesamte Planperiode bei 1.90 Einheiten belassen werden. Die Aufwandüberschüsse können durch das vorhandene Eigenkapital gedeckt werden.

In der Planperiode 2023 – 2026 sind Investitionen von rund 9 Mio. Franken vorgesehen. Dies sind rund 3.3 Mio. Franken mehr als im gleichen Zeitraum im Finanzplan des Vorjahres.

Rund 1.275 Mio. Franken entfallen auf die Spezialfinanzierung Violino und 2.3 Mio. Franken auf die Spezialfinanzierung Abwasser. Weitere, grössere Investitionen werden in der Planperiode in den Bereichen Bildung/Schulliegenschaften (1.0 Mio. Franken), Strassenunterhalt (0.6 Mio. Franken) und öffentliche Verkehrsinfrastruktur (Bahnhof-Bushub / alternative Radroute 0.6 Mio. Franken) getätigt. Für das Projekt «Prioris – Ultra-hochbreitband Region Luzern West» sind in der Planperiode 2023 – 2026 Beträge für die Beteiligung am Aktienkapital sowie die Gewährung von Darlehen Beträge von 1.8 Mio. Franken eingesetzt.

Finanzkennzahlen

Bei den Finanzkennzahlen ergibt sich eine Änderung betreffend Grenzwert bei der Nettoschuld pro Einwohner. Neu ist nicht mehr der Kantonsdurchschnitt massgebend, sondern der Grenzwert wird bei Fr. 2'500.00 pro Einwohner fixiert.

Im Gegensatz zu den Vorjahren können nicht mehr alle Grenzwerte erfüllt werden. Der Selbstfinanzierungsgrad und Selbstfinanzierungsanteil erfüllen die Grenzwerte nicht. Weiter überschreitet auch die Nettoschuld pro Einwohner ab 2025 den Grenzwert. Der Anstieg der Nettoverschuldung ist auf die grossen Investitionen zurückzuführen.

Aussicht

Erfreulicherweise kann die Gemeinde Zell im Jahr 2023 ein fast ausgeglichenes Budget vorweisen. Der Gemeinderat ist weiterhin bestrebt, auch in den folgenden Planjahren ausgeglichene Budgets zu präsentieren. Die Gemeinde Zell ist gefordert, den Finanzhaushalt im Auge zu behalten. Der globalen Entwicklung ist entsprechend Beachtung zu schenken. Aber auch nationale und kantonale Veränderungen sind zu beurteilen und allfällige Auswirkungen zu berücksichtigen. Dies betrifft beispielsweise die COVID-19-Pandemie, die tatsächlichen Belastungen aus der Aufgaben- und Finanzreform 18 (AFR 18) sowie künftige finanzpolitische Entscheide des Kantons und des Bundes. Sollten unvorhergesehene Ausgaben entstehen, kann auf das vorhandene Eigenkapital zurückgegriffen werden.

Der Gemeinderat ist aufgrund der vorliegenden Zahlen nach wie vor 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, 2. November 2022

Gemeinderat Zell

Aufgaben- und Finanzplan (AFP) 2023 – 2026

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	Zielwert	R 2021	B 2022	B 2023	P 2024	P 2025	P 2026
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%	-1.10%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%
LG Bildung Anzahl Klassen	Kindergarten	2	2	2	2	2	2	2
	Primar	7	7	7	7	7	7	7
	Sekundar	9	9	9	9	9	9	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	14	8	8	8	8	8
LG Soziales Sozialhilfequote	Prozent	<2.0%	2.6% (2020)	<2.0%	<2.0%	<2.0%	<2.0%	<2.0%
LG Soziales Rückerstattungsquote Alimente	Prozent	40%	187.9%	58%	50%	50%	50%	50%
LG Bau Anzahl Baugesuche	Anzahl	20	31	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%	54%	80%	Entfällt	Entfällt	Entfällt	Entfällt
LG Finanzen Nettoschuld pro Einwohner	Einhaltung Grenzwert	2'500	830	1'251	1'543	2'270	2'565	3'286
LG Finanzen Steuerfuss	Einheiten	< /=2.00	1.90	1.90	1.90	1.90	1.90	1.90

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 (Schwerpunkthemen)

1.1. Umsetzung Konzept Dorfgestaltung (Dorfschmuck).

Projekte (Investitionen)

Kosten (in Tausend Franken)	Status	Zeit- raum	ER / IR	B 2023	P 2024	P 2025	P 2026
Keine				-	-	-	-

Erläuterungen zu den Finanzen (inkl. Reporting zu Vorjahresbudget)

Die Leistungsgruppe Politik und Verwaltung erfährt keine wesentlichen Veränderungen gegenüber dem Vorjahresbudget.

Investitionen

Aktuell sind keine Investitionen im Ressort Präsidiales geplant. Die Investitionskosten für die Umsetzung des Konzepts Dorfgestaltung (Dorfschmuck) sind im Ressort Bau enthalten.

Leistungsauftrag

- Organisation der Volksschule gemäss Gesetz über die Volksschulbildung
- Sicherstellung des Volksschulangebots 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 Projekte "Schulentwicklung" sowie "Prüfung des Schulmodells an der Oberstufe" werden weiterbearbeitet.
- 2.3. Das Sicherheitskonzept der Schule Zell wird bei Beginn des neuen Schuljahres mit einer Evakuationsübung «Lehrpersonen – Schüler» überprüft.
- 2.4. Der Informationsaustausch mit Vertretern der Gemeinderäte des Sekundarschulkreises Zell soll gefördert und – sofern notwendig – den Anliegen der Anschlussgemeinden entsprechende Beachtung geschenkt werden.
- 2.5. Die Musikschule Region Willisau wird in ihrer Angangsphase aktiv unterstützt.

Projekte (Investitionen)

Kosten (in Tausend Franken)	Status	Zeit- raum	ER / IR	B 2023	P 2024	P 2025	P 2026
Primarschule	Laufend		IR	25	25	30	25
IT-Ersatz							
Sekundarschule	Laufend		IR	50	25	25	25
IT-Ersatz							
Freizeit	Umsetzung	2024	IR		100		
Pumptrack							

Erläuterungen zu den Finanzen (inkl. Reporting zu Vorjahresbudget)

Die Leistungsgruppe Bildung weist Fr. 133'200.00 höhere Nettokosten gegenüber dem Vorjahresbudget aus. Tiefere Besoldungskosten und höhere Kantonsbeiträge ergeben bei der Primarschule einen geringeren Nettoaufwand. Bei der Sekundarschule führen höhere Besoldungskosten und tiefere Kantonsbeiträge zu einem deutlich höheren Nettoaufwand.

Auf Stufe Kantonsschule fallen höhere Beitragskosten durch vier zusätzliche Schülerinnen und Schüler an. Ebenfalls höhere Betriebskostenbeiträge sind an die regionale Musikschulorganisation zu leisten. Das Angebot der schul- und familienergänzenden Tagesstrukturen wird ebenfalls stärker genutzt und führt zu Mehrkosten. Auch die Beiträge an die Sonderschulung steigen erneut stark an.

Investitionen

Die IT-Infrastruktur der Primar- und Sekundarschule muss laufend ersetzt bzw. ergänzt und auf den aktuellsten Stand gebracht werden. Im 2023 wird die Machbarkeit eines Pumptracks geprüft; für die allfällige Realisierung ist 2024 ein Betrag vorgesehen.

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. Umsetzung der kurzfristigen Massnahmen des Altersleitbildes (Kommunikationskonzept etc.).
- 3.2. Planung und Aufbau einer Kindertagesstätte (Kita).

Projekte (Investitionen)

Kosten (in Tausend Franken)	Status	Zeit- raum	ER / IR	B 2023	P 2024	P 2025	P 2026
Violino Bauliche Massnahmen	Umsetzung		IR	286	605	38	26
Violino Geräte / Maschinen	Umsetzung		IR	37	60		
Violino Mobilien	Umsetzung		IR	17	17	17	17
Violino IT-Ersatz	Umsetzung		IR	15	40		100

Erläuterungen zu den Finanzen (inkl. Reporting zu Vorjahresbudget)

Die Leistungsgruppe Soziales weist Fr. 90'100.00 höhere Nettokosten gegenüber dem Vorjahresbudget aus. Bei der stationären Langzeitpflege wird mit einem erneuten, grösseren Kostenanstieg für die Pflegefinanzierung gerechnet. Dies gilt auch für die Finanzierung der Prämienverbilligung sowie der Ergänzungsleistungen. Aufgrund der aktuellen Fallzahlen wird beim Alimenteninkasso ein geringerer Nettoaufwand erwartet.

Investitionen

Beim Wohn- und Begegnungsort Violino fallen jährlich verschiedene Unterhaltsarbeiten und Ersatzbeschaffungen an. Grössere Positionen bei den baulichen Massnahmen sind der etappenweise Ersatz der Gang- / Zimmerbeleuchtungen sowie der Not- und Fluchtwegbeleuchtungen. Im 2023 sind ebenfalls die Sanierung der Cafeteria sowie Höhensicherungen beim Flachdach vorgesehen. Voraussichtlich im 2024 ist die Dachsanierung beim Altbau notwendig.

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 (Schwerpunktt Themen)

- 4.1. Die Ortsplanungsrevision sowie die Umsetzung der Gewässerraumfreihaltung werden im Anschluss an das Mitwirkungsverfahren fertiggestellt und danach öffentlich aufgelegt.
- 4.2. Im Zusammenhang mit der Sanierung des Bahnhofs Zell wird mit der Realisierung der Kanalisation und der Werkleitungen begonnen, vorbehalten bleibt die Vorprüfung durch das Bundesamt für Verkehr (BAV).

Projekte (Investitionen)

Kosten (in Tausend Franken)	Status	Zeit- raum	ER / IR	B 2023	P 2024	P 2025	P 2026
Feuerwehr allgemein							
Löscheinrichtung Boden- berg	Umsetzung	2023	IR	25			
Feuerwehr allgemein							
Sanierung Reservoir Zeller- wald	Umsetzung	2026	IR				450
Feuerwehr regional ZUF							
Atemschutzgeräte	Umsetzung	2024	IR		60		
Feuerwehr regional ZUF							
Tanklöschfahrzeug	Umsetzung	2026	IR				500
Primarschulhaus							
Sanierung Böden	Umsetzung	2022 – 2024	IR	23	23		
Primarschulhaus							
Einbau Küche Mehrzweck- raum	Umsetzung	2023	IR	22			
Turnhalle Primar							
Sanierung	Planung / Umsetzung	2025 / 2026/27	IR			50	500
Bildung übriges							
Ersatz Schliessanlage	Planung / Umsetzung	2024 / 2025	IR		20	80	
Bildung übriges							
Investitionen nicht bekannt	Reserve	2024 ff	IR		20	20	20
Freizeit							
Grillplatz / Fusswegbrücke	Umsetzung	2024	IR		80		
Gemeindestrassen							
Sanierungen inkl. Reserven	Planung / Umsetzung	2024 ff	IR		100	150	100

Kosten (in Tausend Franken)	Status	Zeit- raum	ER / IR	B 2023	P 2024	P 2025	P 2026
Strassenschmuck Dorfgestaltung	Umsetzung	2023 / 2024	IR	25	25		
Güterstrassen Investitionsbeiträge	Umsetzung	2025 / 2026	IR			100	150
Werkhofgebäude Ausbau Kommandoraum	Umsetzung	2024	IR		50		
Öffentlicher Verkehr Entwicklung Bahnhofareal	Planung / Umsetzung	2023 – 2024	IR	150	250		
Öffentlicher Verkehr Alternative Radroute	Umsetzung	2023	IR	200			
Nachrichtenübermittlung Hochbreitband: Beteiligung	Umsetzung	2024	IR		235		
Nachrichtenübermittlung Hochbreitband: Darlehen	Umsetzung	2024 – 2026	IR		235	700	700
Abwasserbeseitigung Leitungssanierungen	Umsetzung	2023 ff	IR	300		150	
Abwasserbeseitigung Investitionsbeitrag ARA	Umsetzung	2023 – 2025	IR	800	700	350	
Abwasserbeseitigung Anschlussgebühren	Laufend	2022 ff	IR	-20	-20	-20	-20
Friedhof Sanierungsarbeiten	Umsetzung	2023	IR	40			
Strukturverbesserung Beitrag an Private	Umsetzung	2023	IR	22			

Erläuterungen zu den Finanzen (inkl. Reporting zu Vorjahresbudget)

Die Leistungsgruppe Bau weist Fr. 12'300.00 höhere Nettokosten gegenüber dem Vorjahresbudget aus. Innerhalb der Leistungsgruppe weisen die einzelnen Kostenträger nur unwesentliche Veränderungen gegenüber dem Vorjahr aus. Die grössten Abweichungen ergeben sich beim Zivilschutz mit tieferen Kosten an die neue, grössere regionale Zivilschutzorganisation ZSO Region Sursee sowie tieferen Beiträgen an den öffentlichen Verkehr (Verkehrsverbund). Höhere Kosten verursachen Sanierungs- und Markierungsarbeiten an Velowegen sowie der Beitrag an die Projektplanung «Ultrahochbreitband Region Luzern West».

Investitionen

Beim Primarschulhaus steht im Jahr 2023 die zweite Etappe für die Sanierung der Böden sowie der Ersatz der Küche im Mehrzweckraum an. Weiter ist gemäss Unterhaltsplanung ab 2025 die Sanierung der Turnhalle Primar umzusetzen. Der Ersatz der Schliessanlage über alle Liegenschaften ist in den Jahren 2024/2025 geplant.

Im Strassenwesen sind Beträge für die Sanierung von Gemeindestrassen sowie Investitionsbeiträge an die Sanierung von Güterstrassen vorgesehen.

Für das Projekt «Prioris – Ultrahochbreitband Region Luzern West» sind im Finanzplan Beträge für die Beteiligung am Aktienkapital sowie die Gewährung von Darlehen eingesetzt.

Im Zusammenhang mit der Planung und Umsetzung der Gestaltung des Bahnhofareals / der Bahnhofstrasse sind entsprechende Beträge budgetiert (2023/2024) wie auch für die Umsetzung der alternativen Radroute (2023).

Im Bereich Abwasserbeseitigung stehen verschiedene Leitungssanierungen an. Weiter ist beim Gemeindeverband ARA Oberes Wiggertal ein grosses Ausbau- und Sanierungsprojekt geplant, an welches die Gemeinde Zell aufgrund des Kostenteilers Investitionsbeiträge zu leisten hat.

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 (Schwerpunkthemen)

5.1. Keine.

Projekte (Investitionen)

Kosten (in Tausend Franken)	Status	Zeit- raum	ER / IR	B 2023	P 2024	P 2025	P 2026
Keine	-	-	-	-	-	-	-

Erläuterungen zu den Finanzen (inkl. Reporting zu Vorjahresbudget)

Die Leistungsgruppe Finanzen weist Fr. 372'000.00 höhere Nettoerträge gegenüber dem Vorjahresbudget aus. Der budgetierte Steuerertrag entspricht den Akonto-Steuererträgen 2022 im Zeitpunkt der Budgetierung sowie eines optimistischen Wachstums.

Die Leistungen aus dem Finanzausgleich fallen rund Fr. 200'000.00 höher aus gegenüber dem Budget 2022. Jedoch liegen die Leistungen aus dem Lastenausgleich rund Fr. 130'000.00 unter den Erwartungen des letztjährigen Finanzplans.

Investitionen

Aktuell sind keine Investitionen im Ressort Finanzen geplant.

Entwicklung der Finanzen

Erfolgsrechnung

Zahlen (in Tausend Franken)	R 2021	B 2022	B 2023	Abw. Betrag	P 2024	P 2025	P 2026
Saldo Globalbudget	-584	221	* 76	-145	390	462	399
Aufwand	24'384	25'880	26'342		26'505	26'896	27'060
Ertrag	24'968	25'659	26'266		26'115	26'434	26'661
Leistungsgruppe (LG)							
1 Politik und Verwaltung	131	186	178	-8			
Aufwand	1'229	1'395	1'342				
Ertrag	1'098	1'209	1'164				
2 Bildung	2'672	2'807	2'940	133			
Aufwand	7'317	7'682	7'875				
Ertrag	4'645	4'875	4'935				
3 Soziales	3'041	3'255	3'345	90			
Aufwand	10'611	11'257	11'520				
Ertrag	7'570	8'002	8'175				
4 Bau	809	1'010	1'022	12			
Aufwand	4'727	4'959	5'026				
Ertrag	3'918	3'949	4'004				
5 Finanzen	-7'237	-7'037	-7'409	-372			
Aufwand	500	587	579				
Ertrag	7'737	7'624	7'988				

* Beschluss durch die Stimmberechtigten (Aufwandüberschuss 2023 in Tausend Franken 76)
 (- = Ertragsüberschuss / + = Aufwandüberschuss)

Investitionsrechnung

Zahlen (in Tausend Franken)	R 2021	B 2022	B 2023	Abw. Betrag	P 2024	P 2025	P 2026
Nettoinvestition	1'977	2'008	2'017	9	2'650	1'690	2'593
Ausgaben	2'046	2'028	* 2'037	9	2'670	1'710	2'613
Einnahmen	69	20	20	0	20	20	20

* Beschluss durch die Stimmberechtigten (Investitionsausgaben 2023 in Tausend Franken 2'037)

Erläuterungen zu den Finanzen

Die neue Rechnungslegung hat sich gefestigt und erfährt jeweils gegenüber dem Vorjahr nur geringfügige Veränderungen. Jene Positionen, die den Finanzhaushalt rasch und im grösseren Mass verändern können, sind in der Regel kaum beeinflussbar. Immer noch schwer abschätzbar sind die finanziellen Folgen der COVID-19-Pandemie. Aber auch der Konflikt zwischen Russland und der Ukraine hat wirtschaftliche Folgen, die finanzielle Auswirkungen auf den Gemeindehaushalt haben. Das gesamte Ausmass ist auch hier noch schwer abschätzbar, insbesondere die wirtschaftlichen Folgen.

Der Aufgaben- und Finanzplan weist in den Jahren 2023 bis 2026 durchgehend Aufwandüberschüsse aus. Diese Aufwandüberschüsse betragen kumuliert 1.327 Mio. Franken. Die Investitionen 2023 bis 2026 fallen mit 9 Mio. Franken rund 3.3 Mio. Franken höher aus als im Finanzplan des Vorjahres.

Die negativen Ergebnisse fallen höher aus als im Vorjahr erwartet. Die Defizite erhöhen sich ab 2024 deutlich und sind auf den erwarteten Rückgang der Finanzausgleichsleistungen (COVID-19-Pandemie), geringere Schulgeldbeiträge (tiefere Schülerzahlen), höhere Investitionen (Abschreibungen), Zinsentwicklung sowie die generellen Kostensteigerungen (Strom, Baukosten etc.) zurückzuführen.

Der Steuerfuss wird über die gesamte Planperiode bei 1.90 Einheiten belassen. Die Aufwandüberschüsse können durch das vorhandene Eigenkapital gedeckt werden.



GEMEINDE ZELL

FINANZVERWALTUNG

Aufgaben- und Finanzplan

2023 - 2026

Erfolgsrechnung	Rechnung	Budget	Budget	Planung	Planung	Planung
in 1'000 Fr.	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Gestufte Darstellung nach Kostenarten						
30 Personalaufwand	10'983	11'633	11'813	11'990	12'170	12'353
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'415	2'781	2'799	2'813	2'827	2'811
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'475	1'506	1'554	1'611	1'686	1'753
35 Einlagen in Fonds und SF	742	574	558	372	381	253
36 Transferaufwand	4'852	5'184	5'345	5'398	5'451	5'450
37 Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-
39 Interne Verrechnungen und Umlagen	3'831	4'054	4'126	4'167	4'220	4'263
Betrieblicher Aufwand	24'298	25'732	26'195	26'351	26'735	26'883
40 Fiskalertrag	-5'618	-5'554	-5'707	-5'792	-5'889	-5'989
41 Regalien und Konzessionen	-146	-145	-156	-157	-158	-158
42 Entgelte	-7'492	-7'587	-7'534	-7'609	-7'685	-7'762
43 Verschiedene Erträge	-	-	-	-	-	-
45 Entnahmen aus Fonds und SF	-639	-566	-459	-309	-376	-396
46 Transferertrag	-6'820	-7'331	-7'861	-7'657	-7'682	-7'671
47 Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-
49 Interne Verrechnungen und Umlagen	-3'831	-4'054	-4'126	-4'167	-4'220	-4'263
Betrieblicher Ertrag	-24'546	-25'237	-25'843	-25'691	-26'010	-26'239
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-248	495	352	660	725	644
34 Finanzaufwand	87	148	147	153	160	178
44 Finanzertrag	-71	-70	-71	-71	-71	-71
Finanzergebnis	16	78	76	82	89	107
Operatives Ergebnis	-232	573	428	742	814	751
38 Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-
48 Ausserordentlicher Ertrag	-352	-352	-352	-352	-352	-352
Ausserordentliches Ergebnis	-352	-352	-352	-352	-352	-352
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Globalbudget)	-584	221	76	390	462	399
(-= Ertragsüberschuss / += Aufwandüberschuss)						

Ergebnisse Spezialfinanzierungen	Rechnung	Budget	Budget	Budget	Budget	Budget
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Ergebnis Spezialfinanzierung Violino	450	348	245	283	350	370
Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	-501	-388	-371	-372	-381	-253
Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	-54	27	26	26	26	26
Gesamtergebnis Spezialfinanzierungen	-105	-13	-100	-63	-5	143



GEMEINDE ZELL

FINANZVERWALTUNG

Aufgaben- und Finanzplan

2023 - 2026

Investitionsrechnung	Rechnung	Budget	Budget	Planung	Planung	Planung
in 1'000 Fr.	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Gestufte Darstellung nach Kostenarten						
50 Sachanlagen	1'287	1'578	1'215	1'500	560	1'763
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	-	-	-	-	-	-
52 Immaterielle Anlagen	-	-	-	-	-	-
54 Darlehen	-	-	-	235	700	700
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	-	-	-	235	-	-
56 Eigene Investitionsbeiträge	759	450	822	700	450	150
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	-	-	-	-	-	-
Investitionsausgaben	2'046	2'028	2'037	2'670	1'710	2'613
60 Übertragung Sachanlagen ins FV	-	-	-	-	-	-
61 Rückerstattungen	-	-	-	-	-	-
62 Übertragung immaterielle Anlagen ins FV	-	-	-	-	-	-
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-69	-20	-20	-20	-20	-20
64 Rückzahlung von Darlehen	-	-	-	-	-	-
65 Übertragung von Beteiligungen ins FV	-	-	-	-	-	-
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-	-	-	-	-	-
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge	-	-	-	-	-	-
Investitionseinnahmen	-69	-20	-20	-20	-20	-20
Nettoinvestitionen	1'977	2'008	2'017	2'650	1'690	2'593

(-= Investitionsabnahme / += Investitionszunahme)

Spezialfinanzierungen	Rechnung	Budget	Budget	Budget	Budget	Budget
Investitionsausgaben	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Spezialfinanzierung Violino	404	305	355	722	55	143
Spezialfinanzierung Abwasser	139	700	1'100	700	500	-
Spezialfinanzierung Abfall	-	-	-	-	-	-
Total Investitionsausgaben	543	1'005	1'455	1'422	555	143

Spezialfinanzierungen	Rechnung	Budget	Budget	Budget	Budget	Budget
Investitionseinnahmen	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Spezialfinanzierung Violino	-	-	-	-	-	-
Spezialfinanzierung Abwasser	-65	-20	-20	-20	-20	-20
Spezialfinanzierung Abfall	-	-	-	-	-	-
Total Investitionseinnahmen	-65	-20	-20	-20	-20	-20



		Budget				2023	
Erfolgsrechnung		Rechnung	2021	Budget	2022	Budget	2023
nach Kostenstellen / Kostenträger		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1	Politik und Verwaltung	1'228'907	1'097'975	1'394'500	1'208'700	1'342'300	1'164'600
0110	Legislative	37'234	-	49'600	-	47'100	-
0120	Executive (Kst)	366'043	366'043	401'400	401'400	385'200	385'200
0220	Allgemeine Dienste (Kst)	685'825	685'825	784'800	784'800	755'900	755'900
1400	Teilungsamt	44'293	35'090	49'400	12'200	47'900	12'500
1410	Einwohnerkontrolle	62'300	6'560	72'100	5'900	69'900	6'500
1420	Regionales Zivilstandsamt	8'910	-	12'000	-	10'700	-
5310	AHV-Zweigstelle	11'070	4'457	11'000	4'400	11'700	4'500
8400	Regionale Tourismusförderung	13'232	-	14'200	-	13'900	-
2	Bildung	7'316'629	4'644'479	7'682'000	4'875'200	7'874'500	4'934'500
2110	Kindergarten	449'740	234'029	493'000	240'300	476'800	235'400
2120	Primarschule	2'041'140	1'039'342	2'110'100	1'042'300	2'035'500	1'093'000
2130	Sekundarstufe	3'146'828	2'504'037	3'274'300	2'725'000	3'399'000	2'676'700
2136	Kantonsschule	38'471	-	45'100	-	90'600	-
2140	Musikschulen	103'511	-	105'500	-	143'100	12'500
2161	Schulpsychologischer Dienst	32'550	-	34'500	-	34'000	-
2162	Logopädie	31'950	-	37'100	-	39'100	-
2163	Psychomotorik	19'081	-	20'500	-	20'000	-
2164	Schulsozialarbeit	62'038	46'901	76'400	52'100	75'000	47'400
2180	Schul- / fam.-ergänzende Tagesstrukturen	40'831	36'211	38'500	30'000	69'900	49'000
2190	Schulleitung (Kst)	339'060	339'060	357'100	357'100	387'200	387'200
2191	Bildungskommission (Kst)	21'826	21'826	31'200	31'200	30'200	30'200
2192	Schülertransport (Kst)	142'987	142'987	139'000	139'000	137'800	137'800
2193	Volksschule, übriges (Kst)	156'538	156'538	171'200	171'200	171'300	171'300
2200	Sonderschulen	262'636	-	277'200	-	298'200	-
2201	Integrative Sonderschulung	112'181	113'797	89'200	78'000	102'100	85'000
2990	Bildung, übriges	-	-	-	-	-	-
3290	Kultur, übriges	169'727	750	167'000	-	174'600	-
3320	Massenmedien	13'000	-	15'000	-	13'000	-
3410	Sport	38'917	-	67'200	-	65'500	-
3420	Freizeit	32'484	-	59'000	-	50'600	-
4330	Schularzt, Schulzahnarzt,	13'443	-	10'700	-	9'800	-
5440	Jugendschutz / -betreuung	47'689	9'000	63'200	9'000	51'200	9'000
3	Soziales	10'611'649	7'570'469	11'256'900	8'002'400	11'519'500	8'174'900
1430	KESB-Behörde	65'135	-	76'100	-	80'000	-
1434	Berufsbeistandschaft / Massnahmekosten	94'130	-	117'500	-	111'000	-
4150	Langzeitpflege	571'702	-	580'000	-	600'000	-
4170	Violino (SF)	7'398'192	7'398'192	7'923'400	7'923'400	8'115'900	8'115'900
4250	Restf. Langzeitpflege ambulant	107'372	-	130'100	-	123'500	-
4280	Restf. Krankenpflege, ambulant	17'051	-	25'000	-	25'000	-
5110	Krankenversicherung	3'179	-	3'200	-	3'200	-
5120	Prämienverbilligungen	232'572	-	237'000	-	265'200	-
5320	Ergänzungsleistungen	1'024'167	-	1'012'800	-	1'037'600	-
5350	Leistungen an das Alter	10'704	2'000	10'800	-	20'800	-
5410	Familienzulagen	8'288	-	9'000	-	9'200	-
5430	Alimentenbevorschussung	64'473	109'440	67'200	35'000	33'500	15'000
5450	Leistungen an Familien	61'336	-	76'900	4'000	97'200	4'000
5520	Leistungen an Arbeitslose	56	-	100	-	100	-
5720	Wirtschaftliche Sozialhilfe	831'145	60'837	847'200	40'000	856'900	40'000
5730	Asylwesen	3'661	-	4'800	-	4'800	-
5750	Sozialamt	80'683	-	87'300	-	86'200	-
5790	Fürsorge, übriges	37'804	-	48'500	-	49'400	-

4	Bau	4'726'955	3'918'239	4'959'100	3'949'400	5'026'100	4'004'100
0290	Verwaltungsliegenschaft (Kst)	117'094	117'094	87'800	87'800	88'900	88'900
1450	Mark- und Gewerbewesen	-	-	-	200	-	200
1460	Grundbuch, Vermessung,	2'626	-	9'700	-	7'700	-
1500	Feuerwehr allgemein	119'892	107'398	157'600	111'600	160'900	105'200
1506	Regionale Feuerwehr ZUF (SF)	216'520	216'520	258'500	258'500	257'800	257'800
1610	Militär / Schiesswesen	879	-	2'500	-	4'500	-
1620	Zivilschutz allgemein	24'870	6'558	41'900	7'000	30'100	4'300
2170	Hauswartung allgemein (Kst)	44'655	44'655	39'400	39'400	57'600	57'600
2171	Kindergartengebäude (Kst)	83'346	83'346	83'800	83'800	89'400	89'400
2172	Primarschulhaus (Kst)	202'518	202'518	228'300	228'300	234'500	234'500
2173	Turnhalle / Aussen Primar (Kst)	191'109	191'109	197'800	197'800	194'500	194'500
2174	Sekschulhaus (gelb) (Kst)	327'918	327'918	359'400	359'400	377'100	377'100
2175	Mehrzweckschulhaus (rot) (Kst)	113'825	113'825	120'700	120'700	122'300	122'300
2176	Mehrzweckhalle (blau) (Kst)	275'208	275'208	290'500	290'500	311'300	311'300
2177	Aussenanlage ORST (Kst)	75'173	75'173	77'100	77'100	85'300	85'300
6150	Gemeindestrassen	147'563	1'937	148'700	-	157'200	-
6151	Schneeräumung	116'637	28'776	111'600	16'000	125'600	24'100
6152	Strassenbeleuchtung	20'778	-	22'500	-	24'800	-
6153	Strassenschmuck	8'573	-	14'400	-	12'300	-
6160	Güterstrassen	40'901	-	53'500	-	52'600	-
6190	Werkdienst (Kst)	150'717	150'717	150'700	150'700	149'300	149'300
6220	Regional-/ Aggloverkehr	259'540	-	271'800	-	266'700	-
6290	Öffentl. Verkehrs, übriges	48'570	16'260	51'500	22'800	43'200	7'000
6400	Nachrichtenübermittlung	-	-	16'000	-	23'500	-
7204	Abwasser (SF)	1'241'535	1'241'535	1'202'400	1'202'400	1'206'000	1'206'000
7300	Abfall allgemein	23'288	-	27'500	-	27'300	-
7304	Abfall (SF)	177'295	177'295	135'400	135'400	138'900	138'900
7410	Gewässerverbauung	81'340	-	93'600	-	92'000	-
7500	Arten und Landschaftsschutz	17'360	-	26'400	-	24'300	-
7690	übrige Bekämpfung Umweltverschmutzung	19'989	18'188	20'500	20'000	23'300	19'000
7710	Friedhof und Bestttung	93'693	13'510	80'400	12'000	75'700	12'000
7900	Raumplanung	93'295	-	82'600	-	77'400	-
7910	Bauverwaltung / Bauamt	218'433	74'298	268'900	42'000	261'200	42'000
8110	Landwirtschaft	18'522	-	19'400	-	19'200	-
8120	Strukturverbesserungen	-	-	1'400	-	1'400	-
8130	Strukturverbesserungen Vieh	4'216	-	4'300	-	4'300	-
8300	Jagdwesen	17'087	11'826	19'300	11'800	19'100	11'800
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	15'246	5'750	16'900	5'000	16'600	5'000
8710	Elektrizität	9'688	135'147	10'800	134'000	10'700	145'400
8900	Sonstige gewerbliche Betrieb	29'758	217'474	38'400	270'000	36'800	250'000
9630	Finanzvermögen	77'301	64'205	115'200	65'200	114'800	65'200
5	Finanzen	1'083'945	7'736'924	587'300	7'844'100	579'200	8'063'500
0210	Steueramt	189'396	59'810	189'700	50'300	186'300	53'100
1440	Betreibungsamt	2'411	-	3'500	-	2'800	-
9100	Gemeindesteuern	12'611	5'441'970	65'500	5'462'200	65'500	5'606'300
9101	Sondersteuern	45'218	203'448	52'200	111'600	49'600	121'300
9300	Finanzausgleich	54'896	1'213'111	55'000	1'163'400	55'000	1'371'800
9610	Zinsen	195'736	463'655	221'400	482'100	220'000	481'700
9630	Finanzvermögen übriges	-	1'670	-	-	-	-
9710	Rückverteilung CO2-Abgabe	-	1'260	-	2'000	-	1'300
9900	Auflösung Aufwertungsreserven	-	352'000	-	352'000	-	352'000
9990	Abschluss	583'677	-	-	220'500	-	76'000
	Total	24'968'085	24'968'085	25'879'800	25'879'800	26'341'600	26'341'600



GEMEINDE ZELL
FINANZVERWALTUNG

Budget 2023

Erfolgsrechnung Gestufte Darstellung nach Kostenarten	Rechnung 2021	Budget 2022	Budget 2023	Abweichung
30 Personalaufwand	10'982'508	11'632'600	11'813'500	180'900
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'415'182	2'780'900	2'798'800	17'900
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'474'631	1'506'400	1'554'200	47'800
35 Einlagen in Fonds und SF	742'474	574'100	557'600	-16'500
36 Transferaufwand	4'851'894	5'184'300	5'345'100	160'800
37 Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-
39 Interne Verrechnungen und Umlagen	3'830'634	4'053'500	4'125'700	72'200
Betrieblicher Aufwand	24'297'323	25'731'800	26'194'900	463'100
40 Fiskalertrag	-5'618'402	-5'553'700	-5'707'500	-153'800
41 Regalien und Konzessionen	-145'918	-144'800	-156'200	-11'400
42 Entgelte	-7'491'615	-7'587'100	-7'533'600	53'500
43 Verschiedene Erträge	-	-	-	-
45 Entnahmen aus Fonds und SF	-639'176	-566'300	-458'800	107'500
46 Transferertrag	-6'819'540	-7'331'100	-7'861'000	-529'900
47 Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-
49 Interne Verrechnungen und Umlagen	-3'830'634	-4'053'500	-4'125'700	-72'200
Betrieblicher Ertrag	-24'545'285	-25'236'500	-25'842'800	-606'300
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-247'962	495'300	352'100	-143'200
34 Finanzaufwand	87'084	148'000	146'700	-1'300
44 Finanzertrag	-70'799	-70'800	-70'800	-
Finanzergebnis	16'285	77'200	75'900	-1'300
Operatives Ergebnis	-231'677	572'500	428'000	-144'500
38 Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-
48 Ausserordentlicher Ertrag	-352'000	-352'000	-352'000	-
Ausserordentliches Ergebnis	-352'000	-352'000	-352'000	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Globalbudget)	-583'677	220'500	76'000	-144'500

(-= Ertragsüberschuss / += Aufwandüberschuss)

Ergebnisse Spezialfinanzierungen	Rechnung 2021	Budget 2022	Budget 2023	Abweichung
Ergebnis Spezialfinanzierung Violino	449'518	348'800	245'000	-103'800
Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	-501'382	-387'500	-371'000	16'500
Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	-54'492	27'400	26'400	-1'000
Gesamtergebnis Spezialfinanzierungen	-106'356	-11'300	-99'600	-88'300



GEMEINDE ZELL

FINANZVERWALTUNG

Budget

2023

Investitionsrechnung	Rechnung	Budget	Budget	Abweichung
Gestufte Darstellung nach Kostenarten	2021	2022	2023	
50 Sachanlagen	1'287'178	1'578'500	1'215'100	-363'400
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	-	-	-	-
52 Immaterielle Anlagen	-	-	-	-
54 Darlehen	-	-	-	-
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	-	-	-	-
56 Eigene Investitionsbeiträge	758'935	450'000	821'500	371'500
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	-	-	-	-
Investitionsausgaben	2'046'113	2'028'500	2'036'600	8'100
60 Übertragung Sachanlagen ins FV	-	-	-	-
61 Rückerstattungen	-	-	-	-
62 Übertragung immaterielle Anlagen ins FV	-	-	-	-
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-68'838	-20'000	-20'000	-
64 Rückzahlung von Darlehen	-	-	-	-
65 Übertragung von Beteiligungen ins FV	-	-	-	-
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-	-	-	-
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge	-	-	-	-
Investitionseinnahmen	-68'838	-20'000	-20'000	-
Nettoinvestitionen	1'977'275	2'008'500	2'016'600	8'100

(- = Investitionsabnahme / + = Investitionszunahme)

Spezialfinanzierungen	Rechnung	Budget	Budget	Abweichung
Investitionsausgaben	2021	2022	2023	
Ergebnis Spezialfinanzierung Violino	404'146	305'500	355'100	49'600
Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	139'266	700'000	1'100'000	400'000
Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	-	-	-	-
Total Investitionsausgaben	543'412	1'005'500	1'455'100	449'600

Spezialfinanzierungen	Rechnung	Budget	Budget	Abweichung
Investitionseinnahmen	2021	2022	2023	
Ergebnis Spezialfinanzierung Violino	-	-	-	-
Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	-64'858	-20'000	-20'000	-
Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	-	-	-	-
Total Investitionseinnahmen	-64'858	-20'000	-20'000	-



Investitionsrechnung mit Kontrolle über die Sonderkredite

Konto	Bezeichnung	Datum Beschluss	Brutto- Kredit	voraus. beansprucht bis 31.12.2022	Budget 2023		Kreditkontrolle		Bemerkungen
					Ausgaben	Einnahmen	beansprucht bis 31.12.2023	verfügbar ab 01.01.2024	
1500 5030.00	Feuerwehr allgemein Löscheinrichtungen				25'000				Löscheinrichtungen / -behälter Bodenberg
2120 5060.00	Primarschule IT-Ergänzung / -Ersatz				25'000				
2130 5060.00	Sekundarschule IT-Ergänzung / -Ersatz				50'000				
2172 5040.00	Primarschulhaus Bauliche Massnahmen				45'000				Sanierung Böden (2022 / 2023 / 2024) / Küche Mehrzweckraum
4170 5040.50	Violino Bauliche Massnahmen				286'000				
5060.50	Maschinen				37'000				
5060.51	Möbilien				17'100				
5060.52	IT-Ersatz				15'000				1. Etappe
6153 5090.00	Dorfschmuck Dorfgestaltung / Dorfschmuck				25'000				
6210 5010.00	Öffentliche Verkehrsinfrastruktur Entwicklung Bahnhofareal / Bahnhofstrasse				150'000				
5010.01	Alternative Radroute				200'000				Sanierung / Ausbau ARA Oberes Wiggertal
7204 5030.60	Abwasserbeseitigung Sanierungen gemäss GEP				300'000				
5620.60	Investitionsbeiträge Gemeindeverband ARA				800'000				
6390.60	Anschlussgebühren					20'000			
7710 5030.00	Friedhof / Bestattungswesen Unterhaltsarbeiten Friedhof				40'000				
8120 5670.00	Strukturverbesserungen Investitionsbeiträge an Private				21'500				
9990 5900.00	Abschluss Passivierung Einnahmen				20'000				
6900.00	Aktivierung Ausgaben					2'036'600			
	Total Ausgaben / Einnahmen				2'056'600	2'056'600			
	Nettoinvestition					2'016'600			



Finanzkennzahlen Budget 2023

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.

Im Aufgaben- und Finanzplan sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt des Budgetjahres und der drei Planjahre mindestens 80 Prozent erreichen, wenn die Nettoschuld pro Einwohner und Einwohnerin mehr als 1500 Franken beträgt.

Grenzwert	*)	B 2022	B 2023	P 2024	P 2025	P 2026
Mindestens	80 %	55 %	69 %	41 %	61 %	39 %

*) 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 mindestens 10 Prozent betragen, wenn die Nettoschuld pro Einwohner und Einwohnerin mehr als 1500 Franken beträgt.

Grenzwert	*)	B 2022	B 2023	P 2024	P 2025	P 2026
Mindestens	10 %	5.1 %	6.3 %	5.0 %	4.7 %	4.5 %

*) 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 2022	B 2023	P 2024	P 2025	P 2026
Maximal	4 %	0.5 %	0.5 %	0.5 %	0.5 %	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 2022	B 2023	P 2024	P 2025	P 2026
Maximal	15 %	8.2 %	8.2 %	8.6 %	8.9 %	9.1 %

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 2022	B 2023	P 2024	P 2025	P 2026
Maximal	150 %	42 %	48 %	71 %	80 %	102 %

Nettoschuld pro Einwohner / Einwohnerin

Diese Kennzahl zeigt die Pro-Kopf-Verschuldung auf (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen).

Die Nettoschuld soll 2'500 Franken nicht übersteigen.

Grenzwert		B 2022	B 2023	P 2024	P 2025	P 2026
Maximal	Fr. 2'500	Fr. 1'251	Fr. 1'543	Fr. 2'270	Fr. 2'565	Fr. 3'286

Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen pro Einwohner / Einwohnerin

Diese Kennzahl zeigt die Pro-Kopf-Verschuldung des steuerfinanzierten Finanzhaushaltes, als ohne Spezialfinanzierungen und nach Abzug des Finanzvermögens.

Die Nettoschuld soll 3'000 Franken nicht übersteigen.

Grenzwert		B 2022	B 2023	P 2024	P 2025	P 2026
Maximal	Fr. 3'000	Fr. 1'267	Fr. 1'345	Fr. 1'867	Fr. 2'359	Fr. 3'463

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 2022	B 2023	P 2024	P 2025	P 2026
Maximal	200 %	60.8 %	62.2 %	69.9 %	72.0 %	78.4 %

Finanzplan

2023 bis 2028

der Gemeinde Zell

erstellt am 25. Oktober 2022

definitiv

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

Gemeinde	Zell	1. Finanzplanjahr	2024
Kanton	Luzern	Letzte Rechnung	2021
Ausgangslage für Finanzplan: Budget – Budget	Ja	Aktuelles Budget	2022
		Geplantes neues Budget	2023
Ständige Wohnbevölkerung Ende Rechnungsjahr 2021	2'094	Kantonales Mittel der Nettoschuld pro Einwohner Ende 2021 inkl. Spezfin ohne Spezialfinanzierungen	2'500 3'000

Eingabe Einflussfaktoren / Plangrössen	Budget	Budget	Finanzplanjahre				
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
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)		1.20%	1.30%	1.35%	1.40%	1.45%	1.50%
Zinssätze (für interne Zinsverrechnung, nominal)		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	Budget	Finanzplanjahre				
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Steuerfuss Gemeinde	1.90	1.90	1.90	1.90	1.90	1.90	1.90
Wachstum der ständigen Wohnbevölkerung	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%
Ständige Wohnbevölkerung Ende Jahr	2'104	2'115	2'126	2'136	2'147	2'158	2'168
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	Budget	Finanzplanjahre				
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
402 Übrige Direkte Steuern	95	105	95	95	95	95	95
4022 Grundstückgewinnsteuern	40	45	40	40	40	40	40
4022.1 Mehrwertabschöpfung	-	-	-	-	-	-	-
4023 Handänderungssteuern	40	45	40	40	40	40	40
4024 Erbschafts- und Schenkungssteuern	10	10	10	10	10	10	10
4025 Nachkommenerbschaftssteuer	5	5	5	5	5	5	5
4029 Eingang abgeschriebene Sondersteuern	-	-	-	-	-	-	-

Prognose Finanzausgleich	Budget	Budget	Finanzplanjahre				
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
462 Ertrag Finanzausgleich	1'164	1'372	1'343	1'303	1'225	1'087	1'117
4621 Ressourcenausgleich	734	1'060	1'031	991	913	775	805
4622 Lastenausgleich	430	312	312	312	312	312	312
4623 Besitzstandwahrung	-	-	-	-	-	-	-
4624 Besondere Beiträge	-	-	-	-	-	-	-
4625 Beitrag <u>an</u> Härteausgleich	-	-	-	-	-	-	-
362 Aufwand Finanzausgleich	55	55	55	55	-	-	-
3621 Horizontale Abschöpfung	-	-	-	-	-	-	-
3625 Beitrag <u>an</u> Härteausgleich	55	55	55	55	-	-	-

* Nutzungsdauer in Jahren													
Global- budget Nr.	Konto- Nr. 2stellig	Spez Fin = S	Investitionsvorhaben	Total 2023 bis 2028	ND*	In Betrieb ab Jahr	Geplante Investitionen						später
							Budget 2023	Finanzplanjahre					
							2023	2024	2025	2026	2027	2028	
			Geplante Abschreibungen bisheriges VV (330, 332) Geplante Abschreibung Investitionsbeiträge (366) Abschreibungen auf geplanten Investitionen VV Zusammenzug Total <i>Davon Spezfin</i>	11'401			2'017 1'435	2'650 1'402	1'690 535	2'593 123	1'618 163	833 13	0 0
			GB1 Zell Fortschreibung Abschreibungen aus Budget 2023 Wegfallende (-) / Zusätzl. (+) Abschr. geg. Budget 2023	11'401			2'017	2'650	1'690	2'593	1'618	833	0
				0									
			Feuerwehr allgemein	0									
GB1	50		Löschrichtung Bodenberg	25	10		25						
GB1	50		Sanierung Reservoir Zellerwald	450	40					450			
				0									
			Feuerwehr ZUF	0									
GB1	50		Atemschutzgeräte	60	8		60						
GB1	50		Tanklöschfahrzeug	500	15					500			
				0									
			Bildung	0									
GB1	50		Primarschule - IT-Ersatz	130	4		25	25	30	25	25		
GB1	50		Sekundarschule - IT-Ersatz	150	4		50	25	25	25	25		
GB1	50		Ersatz Schliessanlage	100	15	2025		20	80				
GB1	50		Investitionen - noch nicht bekannt	100	20			20	20	20	20	20	
				0									
			Primarschulhaus	0									
GB1	50		Sanierung Böden	46	40		23	23					
GB1	50		Einbau Küche Mehrzweckraum	22	20		22						
				0									
			Turnhalle Primar	0									
GB1	50		Sanierung gemäss Unterhaltsplanung	1'100	40	2027			50	500	550		
				0									
			Freizeit	0									
GB1	50		Pumptrack	100	20			100					
GB1	50		Grillplatz an der Luther mit Fusswegbrücke	80	20			80					
				0									
			Violino	0									
GB1	50	S	Bauliche Massnahmen	507	33		286	105	38	26	26	26	
GB1	50	S	Geräte / Maschinen	97	15		37	60					
GB1	50	S	Mobiliar	82	8		17	17	17	17	7	7	
GB1	50	S	IT	155	4		15	40		100			
GB1	50	S	Dachsanierung / PV-Anlage (Sonderkredit)	500	20			500					
				0									
			Gemeindestrassen	0									
GB1	50		Sanierungen	350	30			100	150	100			
				0									
			Strassenschmuck	0									
GB1	50		Dorfgeschaltung / Dorfschmuck	50	20		25	25					
				0									
			Güterstrassen	0									
GB1	56		Investitionsbeiträge Strassengenossenschaften	250	30				100	150			
				0									
			Werkhofgebäude / FW-Magazin	0									
GB1	50		Umbau / Einbau Kommando- / Theorieraum	50	20			50					
				0									
			Öffentliche Verkehrsinfrastruktur	0									
GB1	50		Entwicklung Bahnhofareal / Bahnhofstrasse	400	30	2024	150	250					
GB1	50		Umsetzung alternative Radroute	200	30		200						
				0									
			Nachrichtenübermittlung	0									
GB1	55		Hochbreitband - Beteiligung Aktienkapital	235	0			235					
GB1	54		Hochbreitband - Darlehen	1'870	0			235	700	700	235		
				0									
			Abwasserbeseitigung	0									
GB1	50	S	Leitungssanierungen gem. GEP	600	50		300		150		150		
GB1	63	S	Anschlussgebühren	-120	50		-20	-20	-20	-20	-20	-20	
			Investitionsbeiträge ARA Oberes Wiggertal	0									
GB1	56	S	Anteil Nutzungsdauer 40 Jahre: 20%	370	40	2025	160	140	70				
GB1	56	S	Anteil Nutzungsdauer 15 Jahre: 40%	740	15	2025	320	280	140				
GB1	56	S	Anteil Nutzungsdauer 10 Jahre: 40%	740	10	2025	320	280	140				
				0									
			Friedhof	0									
GB1	50		Sanierungen	40	20		40						
				0									
			Strukturverbesserungen	0									
GB1	56		Beiträge an Private	22	20		22						
				0									
GB1	50		Investitionen - noch nicht bekannt	1'400	20						600	800	

Formular 5c: Prognose Bilanz für die Finanzplanperiode

Hochrechnung der Bilanz per Ende Jahr

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
1 Aktiven	41'179	41'483	42'363	42'208	42'889	42'565	41'422
10 Finanzvermögen	10'878	10'878	10'878	10'878	10'878	10'878	10'878
14 Verwaltungsvermögen	30'301	30'605	31'485	31'330	32'011	31'687	30'544
2 Passiven	41'179	41'483	42'363	42'208	42'889	42'565	41'422
20 Fremdkapital	13'671	14'303	15'863	16'518	18'093	18'766	18'648
29 Eigenkapital	27'508	27'180	26'500	25'690	24'797	23'799	22'774
290 Spezialfinanzierungen EK	14'065	14'165	14'227	14'231	14'089	13'905	13'701
291 Fonds EK	63	63	63	63	63	63	63
295 Aufwertungsreserve VV	5'246	4'894	4'542	4'190	3'838	3'486	3'134
298 Übriges Eigenkapital	0	0	0	0	0	0	0
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	8'134	8'058	7'668	7'206	6'807	6'345	5'877

Formular 5: Prognose Erfolgsrechnung

Budgets und Prognose für fünf Finanzplanungsjahre

		TOTAL Gemeinde						
		Budget	Budget	Finanzplanjahre				
		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
3	Aufwand	25'880	26'342	26'505	26'896	27'060	27'460	27'815
30	Personalaufwand	11'633	11'813	11'990	12'170	12'353	12'538	12'726
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'781	2'799	2'813	2'827	2'811	2'825	2'840
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'506	1'554	1'611	1'686	1'753	1'784	1'816
34	Finanzaufwand	148	147	155	161	178	219	235
340	davon Zinsaufwand	116	113	121	127	144	185	201
341	davon realisierte Kursverluste	0	0	0	0	0	0	0
34x	davon einmaliger / a.o. Aufwand (344, ev. 343, 345)	0	0	0	0	0	0	0
35	Einlagen in Fonds / Spezialfinanzierungen	574	558	372	381	253	261	263
350	davon Fonds / Spezf. Fremdkapital	0	0	0	0	0	0	0
###	davon Spezialfinanzierungen Eigenkapital	574	558	372	381	253	261	263
###	davon Fonds Eigenkapital	0	0	0	0	0	0	0
###	davon Legate und Stiftungen	0	0	0	0	0	0	0
36	Transferaufwand	5'184	5'345	5'398	5'451	5'450	5'505	5'560
362	davon horizontale Abschöpfung	55	55	55	55	0	0	0
366	davon Abschreibung Investitionsbeiträge	164	159	159	159	159	159	159
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	4'054	4'126	4'167	4'220	4'263	4'329	4'374
394	davon Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	587	588	611	646	672	719	747
4	Ertrag	25'659	26'266	26'115	26'434	26'661	26'999	27'346
40	Fiskalertrag	5'554	5'707	5'792	5'889	5'989	6'089	6'192
400	Direkte Steuern natürliche Personen	4'417	4'466	4'556	4'647	4'740	4'836	4'933
401	Direkte Steuern juristische Personen	1'025	1'120	1'126	1'131	1'137	1'143	1'148
402	Sondersteuern	95	105	95	95	95	95	95
403	Besitz- und Aufwandsteuern	17	16	16	16	16	16	16
41	Regalien und Konzessionen	145	156	157	158	158	159	160
42	Entgelte	7'587	7'534	7'609	7'685	7'762	7'840	7'918
43	Verschiedene Erträge	0	0	0	0	0	0	0
44	Finanzertrag	70	71	71	71	71	71	71
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, 445)	0	0	0	0	0	0	0
45	Entnahmen aus Fonds / Spezf. FK	566	459	309	376	396	445	468
450	davon Fonds / Spezf. Fremdkapital	3	1	0	0	0	0	0
###	davon Spezialfinanzierungen Eigenkapital	563	458	309	376	396	445	468
###	davon Fonds Eigenkapital	0	0	0	0	0	0	0
###	davon Legate und Stiftungen	0	0	0	0	0	0	0
46	Transferertrag	7'331	7'861	7'657	7'682	7'671	7'713	7'811
462	davon Finanzausgleich	1'164	1'372	1'343	1'303	1'225	1'087	1'117
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	4'054	4'126	4'167	4'220	4'263	4'329	4'374
494	davon Kalk. Zinsen und Finanzertrag	587	588	611	646	672	719	747
Total Ertrag		25'659	26'266	26'115	26'434	26'661	26'999	27'346
Total Aufwand		25'880	26'342	26'505	26'896	27'060	27'460	27'815
Mehrertrag		0	0	0	0	0	0	0
Mehraufwand		221	76	390	462	399	462	468
Jahresergebnis								
299	Veränderung Bilanzüberschuss	-221	-76	-390	-462	-399	-462	-468
Kumuliert		-221	-297	-687	-1'149	-1'548	-2'010	-2'478

Formular 6: Kennzahlen (können teilweise nur approximativ berechnet werden)

in 1'000 Franken

Kennzahl	Rechng	Budget	Budget	Finanzplanjahre				
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Nettoinvestitionen ins Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
Nettoinvestitionen ins Verwaltungsvermögen	1977	2'009	2'017	2'650	1'690	2'593	1'618	833
Selbstfinanzierung	1942	1'105	1'384	1'090	1'036	1'018	945	951
Finanzierungsfehlbetrag (+) / -überschuss (-)	35	904	632	1'560	654	1'575	673	-118
Veränderung der Nettoschuld kumuliert	35	939	1'571	3'131	3'786	5'361	6'034	5'916
Nettoschuld Ende Jahr	1'728	2'632	3'264	4'824	5'479	7'054	7'727	7'609
Nettoinvestitionen in VV Spezialfinanzierungen		985	1'435	1'402	535	123	163	13
Abschreibungen auf VV Spezialfinanzierungen		857	881	904	948	1'086	1'113	1'114
VV Spezialfinanzierungen Ende Jahr	13'902	14'030	14'584	15'082	14'670	13'707	12'756	11'655
Spezialfinanzierungen im EK (Pos. 290)	14'054	14'065	14'165	14'227	14'231	14'089	13'905	13'701
Nettoschuld ohne SF Ende Jahr	1'880	2'667	2'845	3'969	5'040	7'436	8'875	9'654
Ständige Wohnbevölkerung Ende Jahr	2'094	2'104	2'115	2'126	2'136	2'147	2'158	2'168
Finanzaufwand (34)	87	148	147	155	161	178	219	235
Zinsaufwand (340)	89	116	113	121	127	144	185	201
Finanzertrag (44)	71	70	71	71	71	71	71	71
Zinsertrag (440)	5	6	6	6	6	6	6	6
Nettozinsaufwand (340 abzüglich 440)	84	110	107	115	121	138	179	195
Abschreibungen (330, 332 + 366)	1609	1'670	1'713	1'770	1'845	1'912	1'943	1'975
Kapitaldienst (Nettozinsaufwand + ord. Abschr)	1'693	1'780	1'820	1'884	1'966	2'049	2'121	2'171
Laufender Ertrag	21137	21'605	22'140	21'948	22'214	22'398	22'670	22'972
Fiskalertrag (inkl. Ressourcenausgleich)	6398	6'288	6'767	6'823	6'880	6'902	6'864	6'997
Ertrag der Gemeindesteuern (Nat/Jur Personen)	5618	5'442	5'586	5'681	5'778	5'877	5'978	6'081
Ergebnis Erfolgsrechnung (vor Abschluss)	584	-221	-76	-390	-462	-399	-462	-468
Ergebnis Erfolgsrechnung in Steuereinheiten	0.1975	-0.08	-0.03	-0.13	-0.15	-0.13	-0.15	-0.15
Ergebnis Erfolgsrechnung kumuliert	584	363	287	-103	-565	-964	-1'426	-1'894
Bilanzüberschuss Ende Jahr	8'355	8'134	8'058	7'668	7'206	6'807	6'345	5'877
Eigenkapital Ende Jahr (nach Abschluss)	28'070	27'508	27'180	26'500	25'690	24'797	23'799	22'774
Steuerfuss	1.90	1.90	1.90	1.90	1.90	1.90	1.90	1.90
Finanzausgleichszahlungen Total (Netto)	1158	1'109	1'317	1'288	1'248	1'225	1'087	1'117
Bruttoverschuldung (approx.)	12076	13'141	13'773	15'333	15'988	17'563	18'236	18'118

Finanzkennzahlen (z.T. vereinfacht)		Grenzwert	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø 23-28
a. Selbstfinanzierungsgrad	min. *	80%	98%	55%	69%	41%	61%	39%	58%	114%	56%
b. Selbstfinanzierungsanteil	min. *	10%	9.2%	5.1%	6.3%	5.0%	4.7%	4.5%	4.2%	4.1%	4.8%
c. Zinsbelastungsanteil	max.	4%	0.4%	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%	0.6%	0.8%	0.9%	0.6%
d. Kapitaldienstanteil	max.	15%	8.0%	8.2%	8.2%	8.6%	8.9%	9.1%	9.4%	9.4%	8.9%
e. Nettoverschuldungsquotient	max.	150%	27%	42%	48%	71%	80%	102%	113%	109%	87%
f. Nettoschuld pro Einwohner	max.	2'500	825	1'251	1'543	2'270	2'565	3'286	3'581	3'509	2'798
g. Nettoschuld ohne SF pro Einw.	max.	3'000	898	1'267	1'345	1'867	2'359	3'463	4'113	4'452	2'943
h. Bruttoverschuldungsanteil	max.	200%	57.1%	60.8%	62.2%	69.9%	72.0%	78.4%	80.4%	78.9%	73.7%

Geldflussrechnung (Budget 2023)

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Konten / Sachgruppen	2021 Rechnung	2022 Budget	2023 Budget
			Daten manuell erfassen		
Betriebliche Tätigkeit (operative Tätigkeit)					
+/-	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	9000 (+) / 9001 (-)	583'676.67	-220'500.00	-76'000.00
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 + 366	1'609'091.93	1'670'600.00	1'713'400.00
+/-	Abnahme (+) / Zunahme (-) Forderungen	△ 101 - 1011	60'907.11	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	△ 104 - 1046	-201'917.55	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	△ 106	64'757.00	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	-1'670.40	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	692'867.31	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	△ 204 - 2046	5'832.90	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	82'314.90	-68'100.00	98'800.00
+/-	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)		2'543'860	1'030'000	1'384'200
Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen					
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	5 - 59	-2'046'112.89	-2'445'900.00	-2'036'600.00
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	6 - 69	83'838.15	20'000.00	20'000.00
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)		-1'962'274.74	-2'425'900.00	-2'016'600.00
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	△ 1046	0.00	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	△ 2046	108'364.50	0.00	0.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	△ 2058 + △ 2088	-118'269.70	0.00	0.00
+	Aktivierung Eigenleistungen	431	0.00	0.00	0.00
=	Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		-1'972'179.94	-2'425'900.00	-2'016'600.00
Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen					
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV	△ 102 + △ 107	-1'670.40	0.00	0.00
+/-	Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	4440 + 4441 + 4442 / 3440	1'670.40	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		0.00	0.00	0.00
	Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		-1'972'179.94	-2'425'900.00	-2'016'600.00
+	Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen		0.00	0.00	0.00
=	Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit		-1'972'180	-2'425'900	-2'016'600
Finanzierungstätigkeit					
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	△ 201	0.00	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	△ 206 - 2068	-1'525'000.00	-1'025'000.00	-25'000.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	△ 1011	0.00	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	△ 2001	-708'191.34	0.00	0.00
=	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		-2'233'191	-1'025'000	-25'000
	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)		2'543'859.87	1'030'000.00	1'384'200.00
+	Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit		-1'972'179.94	-2'425'900.00	-2'016'600.00
+	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		-2'233'191.34	-1'025'000.00	-25'000.00
=	Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds Geld)	△ 100	-1'661'511	-2'420'900	-657'400
Kontrollrechnung					
-	Stand flüssige Mittel per 31.12.	gem. Prognose FAP	4'464'064.41	-2'450'900.00	4'464'064.00
-	Stand flüssige Mittel per 1.1.		6'125'575.82	-30'000.00	5'121'464.00
=	Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel		-1'661'511.41	-2'420'900.00	-657'400.00
	Kontrolltotal		0.00	0.00	0.00



Antrag des Gemeinderates

zum Aufgaben- und Finanzplan 2023 – 2026 und zum Budget 2023 an die Stimmberechtigten der Gemeinde Zell

Der Gemeinderat hat den Aufgaben- und Finanzplan für die Periode 2023 – 2026 und das Budget für das Jahr 2023 verabschiedet und beantragt Folgendes:

1. Vom Aufgaben- und Finanzplan für die Periode 2023 – 2026 sei Kenntnis zu nehmen.
2. Das Budget für das Jahr 2023 sei mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 76'000.00, Investitionsausgaben von Fr. 2'036'600.00, einem Steuerfuss von 1.90 Einheiten sowie dem politischen Leistungsauftrag zu beschliessen.

Prüfbericht der Rechnungskommission

Der Bericht der Rechnungskommission als strategisches Controlling-Organ vom 18. Oktober 2022 zum Aufgaben- und Finanzplan 2023 – 2026 und zum Budget für das Jahr 2023 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. 76'000.00 inkl. einem Steuerfuss von 1.90 Einheiten, Bruttoinvestitionen von Fr. 2'036'600.00 sowie den politischen Leistungsauftrag zu genehmigen."

Kontrollbericht kantonale Finanzaufsicht

Der Kontrollbericht der kantonalen Finanzaufsicht vom 3. März 2022 zum Aufgaben- und Finanzplan und zum Budget für die Periode 2022 – 2025 wird den Stimmberechtigten wie folgt eröffnet:

«Die kantonale Aufsichtsbehörde hat geprüft, ob das Budget 2022 sowie der Aufgaben- und Finanzplan 2022 – 2025 mit dem übergeordneten Recht, insbesondere mit den Buchführungsvorschriften und den verlangten Finanzkennzahlen, vereinbar sind und ob die Gemeinde die Mindestanforderungen für eine gesunde Entwicklung des Finanzhaushalts erfüllt. Sie hat gemäss Bericht vom 3. März 2022 keine Anhaltspunkte festgestellt, die aufsichtsrechtliche Massnahmen erfordern würden.»

Der Gemeinderat beantragt den Stimmberechtigten, das Budget 2023 zu genehmigen.

Zell, 2. November 2022

NAMENS DER GEMEINDERATES

Markus Tresp
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 01.01.2023 bis 31.12.2026 und das Budget (Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung) inkl. Steuerfuss sowie den politischen Leistungsauftrag für das Jahr 2023 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. 76'000 inkl. einem Steuerfuss von 1.90 Einheiten, Investitionsausgaben von Fr. 2'036'600 sowie den politischen Leistungsauftrag zu genehmigen.

Zell, 18. Oktober 2022

Rechnungskommission Zell

Anita Wagner
Präsidentin

Fabian Reber
Mitglied

Angela Hegi-Röllli
Mitglied