GEMEINDE ZELL

- Aufgaben- und Finanzplan (AFP) 2027 - 2030
- Budget 2027

- 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 Controllingkommission

Aufgaben- und Finanzplan 2027 – 2030 und Budget 2027 – 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.

Wie bereits in den Vorjahren erwähnt, sind die Auswirkungen der Aufgaben- und Finanzreform 18 (AFR 18) weiterhin deutlich spürbar. Jene Positionen, die den Finanzhaushalt rasch und im grösseren Mass verändern können, sind in der Regel kaum beeinflussbar und steigen markant an.

Die Einschätzung der finanziellen Entwicklung der letzten Jahre bestätigt sich und der Gemeinderat Zell muss für das Jahr 2027 wiederum einen grösseren Aufwandüberschuss vorlegen. Die geplanten Investitionen in den Jahren 2027 – 2030 sollten jedoch getätigt werden können, so dass in jedem Bereich die Vorgaben und Anforderungen erfüllt werden können und kein Investitionsstau entsteht. Die Gemeinde Zell profitiert weiterhin von einem regional tiefen Steuerfuss.

Budget 2027
Das Budget 2027 rechnet mit einem Aufwandüberschuss von CHF 894’300 bei einem gleichbleibenden Steuerfuss von 1.90 Einheiten. Dieses Ergebnis liegt deutlich über dem erwarteten Aufwandüberschuss, wie er im letztjährigen Aufgaben- und Finanzplan prognostiziert wurde. Der Aufwandüberschuss kann durch das vorhandene Eigenkapital gedeckt werden.

Die Nettokosten aller Ressorts fallen CHF 223'900 höher aus als gegenüber dem Budget 2026. Während vier Ressorts in etwa auf dem Vorjahresniveau abschliessen, ergeben sich im Ressort Soziales höhere Aufwendungen von CHF 262'100. Sämtliche Mehrkosten sind auf gebundene Aufwendungen zurückzuführen.

Im Bereich Bildung führen unter anderem Besoldungsanpassungen und neue Vorgaben (Integrative Begabungs- und Begabtenförderung, Digitalisierung, CAS-Fachkarriere-Ausbildung), Beiträge an den Sonderschulpool sowie Zunahme Kantonsschülerinnen und Kantonsschüler zum Kostenzuwachs. Zu den grössten Kostentreibern im Gesundheits- und Sozialbereich gehören die Beiträge an die Sozialversicherungen (Prämienverbilligung, SEG-Finanzierung, Ergänzungsleistungen) sowie die Kosten an die stationäre und ambulante Pflegefinanzierung. Innerhalb des Ressorts Bau kommt es zu leichten Verschiebungen, die Nettokosten insgesamt bleiben jedoch auf dem Vorjahresniveau.

Der Bereich Finanzen budgetiert einen fast gleichbleibenden Nettoertrag von CHF 8'987’100. Die aktuelle Entwicklung zeigt, dass die Steuererträge stagnieren. Obwohl ein Wachstum beim Steuerertrag eingerechnet wird, führen die Auswirkungen der Steuergesetzrevision und der Rückgang der Erträge bei den juristischen Personen dazu, dass der Steuerertrag auf Vorjahresniveau bleibt. Aufgrund der Informationen des Kantons wird ein gleichbleibender Ertrag aus der OECD-Mindestbesteuerung erwartet.

Investitionsrechnung 2027: Ausgaben von CHF 1‘420‘500
Das Budget 2027 der Investitionsrechnung sieht Ausgaben von insgesamt CHF 1'420'500 vor.
Die Schülerpulte der Primar- und Sekundarschule sollen gestaffelt ersetzt werden, die dritte und letzte Etappe ist 2027 geplant. Weiter steht bei der Schule ein Ersatz des Servers an. Bei den Schulliegenschaften sind für die Schulraumplanung und die Sanierung der Primar-Turnhalle entsprechende Budgetkredite für die Planung berücksichtigt. Weiter erfolgt bei den Schulliegenschaften der Start zur Umrüstung der Beleuchtungen auf LED. Im kommenden Jahr ist die Umrüstung bei der Martinshalle vorgesehen.
Weitere Projekte der Investitionsrechnung sind Sanierungen von Gemeindestrassen, Erstellung von Fusswegen, Beiträge an Sanierungen von Güterstrassen, Altlastenuntersuchungen (Fröschlochbach) sowie die Umgebungsgestaltung beim Friedhof (Nordseite).
Rund CHF 275'500 sind im Wohn- und Begegnungsort Violino geplant (unter anderem Planung Küchensanierung und IT-Ersatz).

Aufgaben- und Finanzplan 2027 – 2030
Der Aufgaben- und Finanzplan weist in den Jahren 2027 – 2030 durchgehend Aufwandüberschüsse aus. Diese Aufwandüberschüsse betragen kumuliert 2,8 Mio. CHF, die jährlichen Defizite bewegen sich zwischen 0.16 und 0.26 Steuereinheiten.
Trotz deutlich höherer Einnahmen aus dem Finanzausgleich verschlechtert sich die finanzielle Entwicklung. Kostentreiber sind insbesondere Positionen, welche vom Gemeinderat kaum beeinflusst werden können wie höhere Abgaben an die sozialen Einrichtungen, Entwicklungen im Bildungsbereich sowie Ertragsausfälle durch die Steuergesetzrevisionen.

Sofern sich keine Verbesserung abzeichnet, insbesondere beim Finanzausgleich, ist davon auszugehen, dass ab 2029 mit Steuererhöhungen zu rechnen ist, um die künftigen Aufgaben finanzieren und gleichzeitig einen gesunden Finanzhaushalt präsentieren zu können. Im Finanzplan ist daher ab 2029 eine Steuererhöhung von 0.1 Einheiten eingerechnet. Vorderhand sind die Defizite durch das vorhandene Eigenkapital gedeckt.

In der Planperiode 2027 – 2030 sind Netto-Investitionen von knapp 9,4 Mio. CHF vorgesehen. Dies entspricht einer Zunahme des Investitionsvolumens von 2 Mio. CHF gegenüber dem letztjährigen Finanzplan.
Grössere Investitionen werden in der Planperiode in den Bereichen Bildung (0,3 Mio. CHF), Strassenunterhalt (0,7 Mio. CHF) und öffentliche Verkehrsinfrastruktur (alternative Radroute 0,2 Mio. CHF) getätigt. Die grössten Ausgaben fallen mit 7,4 Mio. CHF bei den Schulliegenschaften an (Erweiterung Schulraum Primar 6,2 Mio. CHF, Sanierung Turnhalle Primar 0.95 Mio. CHF, Umrüstung auf LED 0.25 Mio. CHF).
Auf die Spezialfinanzierung Violino entfallen rund 0,7 Mio. CHF. Das grösste Projekt umfasst die Sanierung der Küche (0,4 Mio. CHF).

Finanzkennzahlen
Es können nicht mehr alle Grenzwerte erfüllt werden. Der Selbstfinanzierungsgrad und Selbstfinanzierungsanteil erfüllen die Grenzwerte nicht. Weiter überschreiten auch die Nettoschuld pro Einwohner mit Spezialfinanzierungen und die Nettoschuld pro Einwohner ohne Spezialfinanzierungen ab 2029 die Grenzwerte. Der Anstieg der Nettoverschuldung ist hauptsächlich auf die grossen Investitionen zurückzuführen.

Aussicht
Für das Jahr 2027 muss mit einem grösseren Aufwandüberschuss gerechnet werden. Für die weiteren Planjahre ist aktuell keine Entlastung absehbar.
Der Gemeinderat ist weiterhin bestrebt, in den folgenden Planjahren ausgeglichene Budgets zu präsentieren. Dies gestaltet sich jedoch schwierig, da die grossen Kostentreiber in der Regel nicht beeinflussbar sind und einem starken Wachstum ausgesetzt sind. Auf der Steuerertragsseite ist nicht mit einem überdurchschnittlichen Wachstum zu rechnen. Zudem belastet das grosse Investitionsvolumen die finanzielle Entwicklung zusätzlich.

Die Gemeinde Zell ist gefordert, den Finanzhaushalt im Auge zu behalten. Nationale und kantonale Veränderungen sind zu beurteilen und allfällige Auswirkungen zu berücksichtigen. Weiter sind die Investitionen auf ihre Notwendigkeit und Kostenfolge hin kritisch zu beurteilen. Sofern sich keine anderweitigen Massnahmen oder positive Veränderungen ergeben, wird der Gemeinderat die im aktuellen Finanzplan berücksichtigte Steuererhöhung von 0.1 Einheiten ab dem Planjahr 2029 beantragen müssen.

Der Gemeinderat ist 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 aktuell vertretbare Pro-Kopf-Verschuldung.

6144 Zell, 27. Oktober 2026

Gemeinderat Zell

Aufgaben- und Finanzplan (AFP) 2027 – 2030
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 2025	B 2026	**B 2027**	P 2028	P 2029	P 2030
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%	2.82%	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	14	8	**8**	8	8	8
LG Soziales Sozialhilfequote	Prozent	<2.0%	2.9% (2024)	<2.0%	**<2.0%**	<2.0%	<2.0%	<2.0%
LG Soziales Rückerstattungsquote Alimente	Prozent	40%	112.0%	75.0%	**75.0%**	75.0%	75.0%	75.00%
LG Bau Anzahl Baugesuche	Anzahl	20	29	20	**20**	20	20	20
LG Bau Feuerwehreingeteilte	Anzahl	95	95	95	**95**	95	95	95
LG Finanzen Nettoschuld pro Einwohner	Einhaltung Grenzwert	2’500	-22	797	**1’202**	1’876	2’919	3’691
LG Finanzen Steuerfuss	Einheiten	</=2.00	1.90	1.90	**1.90**	1.90	2.00	2.00

Leistungsgruppe (LG) 1 **Politik und Verwaltung**	Zuständiger Gemeinderat: Othmar Häfliger

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. Weiterentwicklung des Konzepts Dorfgestaltung.

Projekte (Investitionen)

Kosten (in Tausend Franken)	**Status**	**Zeit-raum**	**ER / IR**	**B 2027**	**P 2028**	**P 2029**	**P 2030**
Keine.				-	-	-	-

Erläuterungen zu den Finanzen (inkl. Reporting zu Vorjahresbudget)

Der Nettoaufwand für das Ressort Politik und Verwaltung ist um CHF 21'400 höher als im Vorjahr. Sämtliche Kostenbereiche dieser Leistungsgruppe – mit Ausnahme des regionalen Zivilstandsamtes – erfahren eine leichte Aufwandsteigerung.

Investitionen
Aktuell sind keine Investitionen im Ressort Präsidiales geplant.

Leistungsgruppe (LG) 2
Bildung

Zuständige Gemeinderätin:
Sandra Erni-Wilhelm

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. Die Bildungskommission erstellt zu Handen des Gemeinderats einen Bericht betreffend Umsetzung des Leistungsauftrages des Vorjahres.

2.2. Die Planung der baulichen Massnahmen zur Abdeckung des zukünftigen Schulraumbedarfs wird abgeschlossen.

2.3. Der Informationsaustausch mit Vertretern der Gemeinderäte des Sekundarschulkreises Zell wird fortgeführt und – sofern notwendig – den Anliegen der Anschlussgemeinden entsprechende Beachtung geschenkt.

Projekte (Investitionen)

Kosten (in Tausend Franken)	Status	Zeitraum	ER / IR	B 2027	P 2028	P 2029	P 2030
Primarschule IT-Ersatz	Laufend		IR	31	-	30	-
Primarschule Ersatz Schülerpulte	Umsetzung	2025-2027	IR	37	-	-	-
Sekundarschule IT-Ersatz	Laufend		IR	-	30	-	30
Sekundarschule Ersatz Schülerpulte	Umsetzung	2025-2027	IR	37	-	-	-
Volksschule übriges Ersatz Server	Umsetzung	2027	IR	60	-	-	-

Erläuterungen zu den Finanzen (inkl. Reporting zu Vorjahresbudget)

Die Leistungsgruppe Bildung weist CHF 33'000 tiefere Nettokosten gegenüber dem Vorjahresbudget aus. Bei der Sekundarschule fallen die Schulgeldbeiträge der Anschlussgemeinden aufgrund des Anstiegs der Kosten pro Schüler höher aus. Wiederum zeigt sich, dass neue zusätzliche Aufgaben und Vorgaben der Dienststelle Volksschulbildung (wie zum Beispiel Integrative Begabungs- und Begabtenförderung, Digitalisierung, CAS-Fachkarriere-Ausbildung) zu einem deutlichen Kostenanstieg führen, welche im 2027 durch die höheren Erträge kompensiert werden können.

Investitionen
Die IT-Infrastrukturen der Primar- und Sekundarschule werden laufend ersetzt und auf den aktuellsten Stand gebracht. Zudem ist im Jahr 2027 die letzte Etappe der Ersatzbeschaffung von Schülerpulten vorgesehen.

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. Prüfung von Möglichkeiten betreffend betreutes Wohnen im Alter; Erstellen eines Konzepts für die Umsetzung.
3.2. Förderung der Freiwilligenarbeit zusammen mit dem Verein «Integration Region Willisau».

Projekte (Investitionen)

Kosten (in Tausend Franken)	Status	Zeitraum	ER / IR	B 2027	P 2028	P 2029	P 2030
Violino Bauliche Massnahmen	Umsetzung		IR	77	34	11	11
Violino Sanierung Küche	Umsetzung	2027 / 2028	IR	50	350	-	-
Violino Geräte / Maschinen	Umsetzung		IR	24	25	-	-
Violino IT-Ersatz	Umsetzung		IR	125	50	-	-

Erläuterungen zu den Finanzen (inkl. Reporting zu Vorjahresbudget)

Ein deutlicher Kostenanstieg ist in der Leistungsgruppe Soziales festzustellen. Budgetiert werden CHF 262'100 höhere Nettokosten gegenüber dem Vorjahresbudget. Dieser grosse Aufwandzuwachs ist in diversen Bereichen festzustellen: Pflegefinanzierung stationär und ambulant, Prämienverbilligung, Ergänzungsleistungen sowie den Beiträgen an die SEG-Finanzierung (Gesetz über die sozialen Einrichtungen).

Investitionen
Beim Wohn- und Begegnungsort Violino fallen jährlich verschiedene Unterhaltsarbeiten und Ersatzbeschaffungen an. Zudem steht im Jahr 2027 die Planung der Küchensanierung 2028 an.

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. Begleitung und Umsetzung der Schulraumplanung.
4.2. Überarbeitung der generellen Entwässerungsplanung (GEP).

Projekte (Investitionen)

Kosten (in Tausend Franken)	**Status**	**Zeitraum**	**ER / IR**	**B 2027**	**P 2028**	**P 2029**	**P 2030**
Primarschulhaus Schulraumplanung	Planung / Umsetzung	2024-2030	IR	300	900	2’500	2’500
Turnhalle Primar Sanierung	Planung / Umsetzung	2026-2029	IR	50	400	500	-
Martinshalle Umrüstung auf LED	Umsetzung	2027	IR	40	-	-	-
Mehrzweckschulhaus Umrüstung auf LED	Umsetzung	2028	IR	-	45	-	-
Sekundarschulhaus Umrüstung auf LED	Umsetzung	2029	IR	-	-	95	-
Primarschulhaus Umrüstung auf LED	Umsetzung	2030	IR	-	-	-	70
Gemeindestrassen Erstellung Fusswege	Umsetzung	2027	IR	250	-	-	-
Gemeindestrassen Sanierungen inkl. Reserven	Planung / Umsetzung	2027-2028	IR	75	120	-	-
Güterstrassen Investitionsbeiträge	Umsetzung	2027 / 2029	IR	150	-	150	-
Öffentlicher Verkehr Alternative Radroute	Umsetzung	2028	IR	-	200	-	-
Übriger Umweltschutz Altlasten-Untersuchung	Umsetzung	2027	IR	65	-	-	-
Friedhof Zell Umgestaltung	Umsetzung	2027	IR	50	-	-	-
Abwasserbeseitigung Anschlussgebühren	Laufend		IR	-20	-20	-20	-20

Erläuterungen zu den Finanzen (inkl. Reporting zu Vorjahresbudget)

Die Leistungsgruppe Bau weist gegenüber dem Vorjahresbudget einen praktisch unveränderten Nettoaufwand aus (Abnahme um CHF 700). Erwähnenswert sind die tieferen Kosten beim Arten- und Landschaftsschutz (Wegfall Ersatzbepflanzungen Bäume wegen des ALB) und bei den Strukturverbesserungen (Wegfall Beitrag Hof- und Stallsanierungen). Mehrkosten entstehen insbesondere bei der Ortsplanung (Aufwand Fachgremium) sowie bei der Bauverwaltung (Pensenanpassung).

Investitionen

Beim Primarschulhaus soll die Schulraumplanung weitergeführt und umgesetzt werden. Die Ausführung ist in den Jahren 2028-2030 vorgesehen. Weiter ist gemäss Unterhaltsplanung die Planung der Sanierung der Turnhalle Primar geplant, die Umsetzung erfolgt voraussichtlich 2028/2029. Ab 2027 soll jährlich ein Schulhaus auf LED umgerüstet werden.

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

Für die Realisierung der alternativen Radroute ist 2028 ein entsprechender Budgetposten erfasst. Im Jahr 2027 sind für Altlasten-Untersuchungen im Gebiet Fröschlochbach sowie die Umgestaltung des Friedhofs (Nordseite) ebenfalls Kreditpositionen vorgesehen.

Leistungsgruppe (LG) 5 **Finanzen**	Zuständige Gemeinderätin: Manuela Dubach

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. Keine.

Projekte (Investitionen)

Kosten (in Tausend Franken)	Status	Zeitraum	ER / IR	B 2027	P 2028	P 2029	P 2030
Keine	-	-	-	-	-	-	-

Erläuterungen zu den Finanzen (inkl. Reporting zu Vorjahresbudget)

Die Leistungsgruppe Finanzen weist CHF 25'900 höhere Nettoerträge gegenüber dem Vorjahresbudget aus. Der budgetierte Steuerertrag entspricht den Akonto-Steuererträgen 2026 im Zeitpunkt der Budgetierung sowie eines optimistischen Wachstums. Berücksichtigt sind Steuerertragsausfälle durch die Steuergesetzrevision 2025.
Mehrkosten ergeben sich beim regionalen Steueramt sowie beim Zinsaufwand aufgrund der notwendigen Mittelaufnahme zur Finanzierung des Finanzhaushalts.

Investitionen
Aktuell sind keine Investitionen im Ressort Finanzen geplant.

Entwicklung der Finanzen

Erfolgsrechnung

Zahlen (in Tausend Franken)	R 2025	B 2026	B 2027	Abw. Betrag	P 2028	P 2029	P 2030
Saldo Globalbudget	**-113**	**671**	*** 894**	**223**	**784**	**520**	**602**
Aufwand	28'362	29’479	29'896		30’068	30’488	30’813
Ertrag	28'475	28’808	29’002		29’284	29’968	30’211
Leistungsgruppe (LG)							
1 Politik und Verwaltung	167	211	232	21			
Aufwand	1'376	1’537	1’609				
Ertrag	1'209	1’326	1’377				
2 Bildung	3'476	3’681	3’648	-33			
Aufwand	8'542	8’673	8’979				
Ertrag	5'066	4’992	5’331				
3 Soziales	4'188	4’561	4’823	262			
Aufwand	13'137	13’556	13’665				
Ertrag	8'949	8’995	8’842				
4 Bau	771	1’179	1’178	-1			
Aufwand	4'760	5’161	5’052				
Ertrag	3'989	3’982	3’874				
5 Finanzen	-8'715	-8’961	-8’987	-26			
Aufwand	547	552	591				
Ertrag	9'262	9’513	9’578				

** Beschluss durch die Stimmberechtigten (Aufwandüberschuss 2027 in Tausend CHF 894)*
(- = Ertragsüberschuss / + = Aufwandüberschuss)

Investitionsrechnung

Zahlen (in Tausend Franken)	R 2025	B 2026	B 2027	Abw. Betrag	P 2028	P 2029	P 2030
Nettoinvestition	1'507	2'207	1'401	-806	2’134	3’266	2’591
Ausgaben	**1'526**	**2'497**	*** 1'421**	**-1’076**	**2’154**	**3’286**	**2’611**
Einnahmen	19	290	20	-270	20	20	20

** Beschluss durch die Stimmberechtigten (Investitionsausgaben 2027 in Tausend CHF 1'421)*

Erläuterungen zu den Finanzen

Es ist wiederum festzustellen, dass jene Positionen, die den Finanzhaushalt rasch und im grösseren Mass verändern können, in der Regel kaum beeinflussbar sind. Insbesondere Gesetzesrevisionen (Steuergesetz / Finanzausgleichsgesetz) wirken sich weiterhin finanziell negativ aus. Auch die jährlich steigenden Kosten im Sozialbereich sowie die wachsenden Vorgaben im Schulbereich belasten das Gemeindebudget zunehmend.

Der Aufgaben- und Finanzplan weist in den Jahren 2027 bis 2030 durchgehend Aufwandüberschüsse aus, die kumuliert 2,8 Mio. CHF betragen. Die vorgesehenen Brutto-Investitionen 2027 bis 2030 fallen höher aus als wie im Finanzplan des Vorjahres erwartet und betragen insgesamt knapp 9,4 Mio. CHF.

Trotz der erfreulichen Tatsache, dass die Leistungen aus dem Finanzausgleich gemäss aktuellen Berechnungen in den Planjahren deutlich höher ausfallen dürften als vor Jahresfrist erwartet, verbessern sich die Rechnungsergebnisse nicht. Die deutlich ansteigenden Kosten im Sozial- und Schulbereich neutralisieren die Mehrerträge. Aufgrund dessen wird im Finanzplan ab dem Jahr 2029 mit einer Steuererhöhung von 0.1 Einheiten geplant, welche eine leichte Entspannung mit sich bringt.

Sofern sich keine anderweitigen Massnahmen oder positiven Veränderungen ergeben, wird der Gemeinderat die im aktuellen Finanzplan berücksichtigte Steuererhöhung von 0.1 Einheiten ab Planjahr 2029 beantragen müssen. Die Aufwandüberschüsse können durch das vorhandene Eigenkapital gedeckt werden.

Erfolgsrechnung in 1'000 Fr. Gestufte Darstellung nach Kostenarten		Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Planung 2028	Planung 2029	Planung 2030
30	Personalaufwand	13'073	13'398	13'479	13'681	13'886	14'215
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'546	3'082	3'013	3'028	3'043	3'058
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'609	1'577	1'571	1'581	1'632	1'315
35	Einlagen in Fonds und SF	553	342	183	3	7	108
36	Transferaufwand	6'406	6'735	7'274	7'347	7'420	7'494
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-
39	Interne Verrechnungen und Umlagen	4'048	4'183	4'179	4'221	4'275	4'356
	Betrieblicher Aufwand	**28'235**	**29'317**	**29'699**	**29'861**	**30'263**	**30'546**
40	Fiskalertrag	-6'584	-6'511	-6'566	-6'548	-6'713	-6'835
41	Regalien und Konzessionen	-187	-169	-179	-180	-181	-182
42	Entgelte	-8'140	-7'989	-8'159	-8'241	-8'323	-8'406
43	Verschiedene Erträge	-11	-	-	-	-	-
45	Entnahmen aus Fonds und SF	-673	-769	-354	-182	-240	-9
46	Transferertrag	-8'415	-8'781	-9'162	-9'510	-9'835	-10'020
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-
49	Interne Verrechnungen und Umlagen	-4'048	-4'183	-4'179	-4'221	-4'275	-4'356
	Betrieblicher Ertrag	**-28'058**	**-28'402**	**-28'599**	**-28'882**	**-29'567**	**-29'808**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**177**	**915**	**1'100**	**979**	**696**	**738**
34	Finanzaufwand	127	162	197	208	227	267
44	Finanzertrag	-65	-54	-51	-51	-51	-51
	Finanzergebnis	**62**	**108**	**146**	**157**	**176**	**216**
Operatives Ergebnis		**239**	**1'023**	**1'246**	**1'136**	**872**	**954**
38	Ausserordentlicher Aufwand	-					
48	Ausserordentlicher Ertrag	-352	-352	-352	-352	-352	-352
	Ausserordentliches Ergebnis	**-352**	**-352**	**-352**	**-352**	**-352**	**-352**
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Globalbudget)		**-113**	**671**	**894**	**784**	**520**	**602**

(-= Ertragsüberschuss / += Aufwandüberschuss)

Ergebnisse Spezialfinanzierungen	Rechnung 2024	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029	Budget 2030
Ergebnis Spezialfinanzierung Violino	486	565	154	172	230	-96
Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	-335	-154	4	-3	-7	-12
Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	-20	14	10	10	10	9
Gesamtergebnis Spezialfinanzierungen	**131**	**425**	**168**	**179**	**233**	**-99**

Investitionsrechnung in 1'000 Fr. Gestufte Darstellung nach Kostenarten	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Planung 2028	Planung 2029	Planung 2030
50 Sachanlagen	1'365	2'172	1'271	2'154	3'136	2'611
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	-	-	-	-	-	-
52 Immaterielle Anlagen	-	-	-	-	-	-
54 Darlehen	-	-	-	-	-	-
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	-	-	-	-	-	-
56 Eigene Investitionsbeiträge	160	325	150	-	150	-
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	-	-	-	-	-	-
Investitionsausgaben	**1'525**	**2'497**	**1'421**	**2'154**	**3'286**	**2'611**
60 Übertragung Sachanlagen ins FV	-	-	-	-	-	-
61 Rückerstattungen	-	-	-	-	-	-
62 Übertragung immaterielle Anlagen ins FV	-	-	-	-	-	-
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-19	-290	-20	-20	-20	-20
64 Rückzahlung von Darlehen	-	-	-	-	-	-
65 Übertragung von Beteiligungen ins FV	-	-	-	-	-	-
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-	-	-	-	-	-
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge	-	-	-	-	-	-
Investitionseinnahmen	**-19**	**-290**	**-20**	**-20**	**-20**	**-20**
Nettoinvestitionen	**1'506**	**2'207**	**1'401**	**2'134**	**3'266**	**2'591**
(-= Investitionsabnahme / += Investitionszunahme)						

Spezialfinanzierungen Investitionsausgaben	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029	Budget 2030
Spezialfinanzierung Violino	566	1'098	276	459	11	11
Spezialfinanzierung Abwasser	103	-	-	-	-	-
Spezialfinanzierung Abfall	-	-	-	-	-	-
Total Investitionsausgaben	**669**	**1'098**	**276**	**459**	**11**	**11**

Spezialfinanzierungen Investitionseinnahmen	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029	Budget 2030
Spezialfinanzierung Violino	-	-55	-	-	-	-
Spezialfinanzierung Abwasser	-6	-20	-20	-20	-20	-20
Spezialfinanzierung Abfall	-		-	-	-	-
Total Investitionseinnahmen	**-6**	**-75**	**-20**	**-20**	**-20**	**-20**

Budget 2027

Erfolgsrechnung nach Kostenstellen / Kostenträger		Rechnung 2025		Budget 2026		Budget 2027	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0110	Legislative	44'503	-	56'300	-	59'100	-
0120	Executive (Kst)	394'363	394'363	414'500	414'500	444'600	444'600
0210	Steueramt	186'768	60'476	194'700	52'800	206'400	50'800
0220	Allgemeine Dienste (Kst)	776'158	776'158	879'000	879'000	899'400	899'400
0290	Verwaltungsliegenschaft (Kst)	84'691	84'691	89'100	89'100	91'400	91'400
1400	Teilungsamt	50'146	28'360	58'500	23'000	69'500	23'000
1410	Einwohnerkontrolle	70'237	7'561	81'100	7'100	83'000	7'600
1420	Regionales Zivilstandsamt	14'965	-	19'500	-	18'500	-
1430	KESB-Behörde	79'822	-	100'200	-	123'000	-
1434	Berufsbeistandschaft / Massnahmekosten	127'178	-	186'800	-	200'000	-
1440	Betreibungsamt	2'656	-	3'600	-	3'000	-
1450	Mark- und Gewerbewesen	-	200	-	200	-	200
1460	Grundbuch, Vermessung,	5'505	-	7'300	-	6'500	-
1500	Feuerwehr allgemein	160'310	130'653	175'000	125'200	190'100	130'200
1506	Regionale Feuerwehr ZUF (SF)	271'354	271'354	297'800	297'800	301'200	301'200
1610	Militär / Schiesswesen	2'483	-	4'400	-	4'700	-
1620	Zivilschutz allgemein	36'276	4'529	41'100	6'000	45'600	6'000
2110	Kindergarten	525'980	281'176	549'700	252'500	590'300	313'100
2120	Primarschule	2'280'499	1'099'885	2'252'700	1'057'800	2'270'000	1'036'900
2130	Sekundarstufe	3'498'272	2'579'954	3'504'800	2'613'400	3'517'100	2'758'900
2136	Kantonsschule	88'573	-	84'700	-	127'000	-
2140	Musikschulen	88'271	9'215	89'000	12'500	104'400	9'300
2161	Schulpsychologischer Dienst	31'697	-	36'200	-	39'500	-
2162	Logopädie	32'037	-	41'400	-	42'400	-
2163	Psychomotorik	20'902		22'800	-	23'500	-
2164	Schulsozialarbeit	77'025	33'471	100'000	28'500	100'000	32'700
2170	Hauswartung allgemein (Kst)	51'069	51'069	60'900	60'900	62'100	62'100
2171	Kindergartengebäude (Kst)	88'403	88'403	93'800	93'800	91'600	91'600
2172	Primarschulhaus (Kst)	198'262	198'262	215'700	215'700	214'700	214'700
2173	Turnhalle / Aussen Primar (Kst)	185'038	185'038	104'000	104'000	104'200	104'200
2174	Sekschulhaus (gelb) (Kst)	334'581	334'581	344'600	344'600	343'500	343'500
2175	Mehrzweckschulhaus (rot) (Kst)	129'002	129'002	123'400	123'400	124'100	124'100
2176	Mehrzweckhalle (blau) (Kst)	318'063	318'063	311'200	311'200	306'400	306'400
2177	Aussenalage ORST (Kst)	90'260	90'260	122'900	122'900	68'200	68'200
2180	Schul- / fam.-ergänzende Tagesstrukturen	104'458	68'060	126'000	87'400	129'500	72'800
2190	Schulleitung (Kst)	381'213	381'213	378'400	378'400	390'200	390'200
2191	Bildungskommission (Kst)	27'092	27'092	33'400	33'400	34'700	34'700
2192	Schülertransport (Kst)	123'417	123'417	108'000	108'000	97'000	97'000
2193	Volksschule, übriges (Kst)	171'913	171'913	180'200	180'200	192'100	192'100
2200	Sonderschulen	432'482	-	462'000	-	506'000	-
2201	Integrative Sonderschulung	269'075	280'442	271'900	227'900	408'800	381'600
2990	Bildung, übriges	-	-	2'000	-	2'000	-
2998	Frühe Sprachförderung	5'343	1'354	11'600	2'600	11'000	2'600
3290	Kultur, übriges	173'171	154	178'500	-	153'900	-
3320	Massenmedien	13'000	-	13'000	-	17'100	-
3410	Sport	63'535	-	67'700	-	68'900	-
3420	Freizeit	69'374	-	85'600	-	79'400	-
4150	Langzeitpflege	940'845	-	900'000	-	960'000	-
4170	Violino (SF)	8'599'520	8'599'520	8'883'400	8'883'400	8'695'600	8'695'600
4180	Kranken- und Pflegeheime, übriges	7'406	-	9'800	-	8'000	-
4250	Restf. Langzeitpflege ambulant	350'915	-	216'100	-	269'700	-
4280	Restf. Krankenpflege, ambulant	18'737	-	20'000	-	21'000	-
4330	Schularzt, Schulzahnarzt,	12'982	-	17'300	-	17'200	-

5110	Krankenversicherung	2'805	-	2'900	-	3'200	-
5120	Prämienverbilligungen	314'451	-	332'000	-	385'000	-
5230	Invalidenheim (SEG)	614'880	12'000	644'700	12'000	661'700	-
5310	AHV-Zweigstelle	10'870	2'206	11'700	2'200	16'700	2'200
5320	Ergänzungsleistungen	1'040'579	-	1'106'000	-	1'129'600	-
5350	Leistungen an das Alter	28'962	600	49'000	600	43'800	600
5410	Familienzulagen	9'542	-	9'700	-	9'900	-
5430	Alimentenbevorschussung	37'698	37'429	36'800	24'200	37'600	24'800
5440	Jugendschutz / -betreuung	52'139	9'000	55'900	9'000	57'100	9'000
5450	Leistungen an Familien	86'599	-	107'100	6'000	143'300	30'000
5451	Spielgruppe	77'121	33'924	85'700	29'000	86'700	31'000
5520	Leistungen an Arbeitslose	59	-	100	-	100	-
5720	Wirtschaftliche Sozialhilfe	656'796	265'616	708'000	40'000	658'200	60'000
5730	Asylwesen	7'047	-	11'000	-	15'500	-
5750	Sozialamt	88'414	-	97'600	-	162'300	-
5790	Fürsorge, übriges	47'649	-	49'100	-	50'700	
6150	Gemeindestrassen	115'707	-	160'800	-	152'100	-
6151	Schneeräumung	89'517	20'786	110'700	13'800	115'600	12'200
6152	Strassenbeleuchtung	22'580	-	31'200	-	21'100	-
6153	Strassenschmuck	12'378	200	17'300	-	17'300	100
6160	Güterstrassen	44'062	-	46'900	-	52'000	-
6190	Werkdienst (Kst)	158'911	158'911	173'000	173'000	171'300	171'300
6210	Öffentliche Verkehrsinfrastruktur	2'722	-	-	-	-	-
6220	Regional-/ Aggloverkehr	280'885	-	289'500	-	287'800	-
6290	Öffentl. Verkehrs, übriges	38'172	17'438	86'200	13'800	87'700	17'700
7204	Abwasser (SF)	1'187'025	1'187'025	1'236'000	1'236'000	1'187'500	1'187'500
7300	Abfall allgemein	25'151	-	30'200	-	30'500	-
7304	Abfall (SF)	131'461	131'461	131'700	131'700	132'500	132'500
7410	Gewässerverbauung	77'994	38'181	89'600	-	94'600	-
7500	Arten und Landschaftsschutz	14'132	-	29'900	-	19'400	-
7690	übrige Bekämpfung Umweltverschmutzung	23'902	20'952	24'100	20'700	4'600	-
7710	Friedhof und Bestttung	80'680	16'350	127'600	15'000	129'100	15'000
7900	Raumplanung	53'803		57'100	-	63'300	-
7910	Bauverwaltung / Bauamt	244'722	66'264	275'900	66'000	301'100	68'000
8110	Landwirtschaft	13'747	-	16'000	-	16'300	-
8120	Strukturverbesserungen	2'824	-	17'300	-	2'800	-
8130	Strukturverbesserungen Vieh	4'410	-	4'400	-	4'600	-
8300	Jagdwesen	16'413	9'896	18'200	9'900	14'500	9'900
8400	Regionale Tourismusförderung	14'923	-	16'000	-	18'200	-
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	24'578	5'884	17'500	-	19'000	-
8710	Elektrizität	12'092	177'736	13'400	160'000	9'900	170'000
8900	Sonstige gewerbliche Betrieb	31'005	204'439	44'300	200'000	45'700	200'000
9100	Gemeindesteuern	56'805	6'298'597	61'500	6'414'500	80'000	6'467'500
9101	Sondersteuern	51'230	331'211	55'400	121'500	62'100	133'500
9300	Finanzausgleich	54'896	1'604'253	-	1'696'400	-	1'708'000
9500	Ertragsanteile ohne Zweckbindung	-	139'323	-	390'000	-	390'000
9610	Zinsen	192'789	474'476	235'200	482'900	237'500	473'100
9630	Finanzvermögen	95'759	47'735	121'300	47'800	117'500	46'000
9690	Finanzvermögen übriges	1'697	1'670	1'500	-	1'800	-
9710	Rückverteilung CO2-Abgabe	-	-	-	3'000	-	3'000
9900	Auflösung Aufwertungsreserven	-	352'000	-	352'000	-	352'000
9990	Abschluss	113'040	-	-	670'400	-	894'300
	Total	**28'475'449**	**28'475'449**	**29'478'600**	**29'478'600**	**29'895'900**	**29'895'900**

Erfolgsrechnung Gestufte Darstellung nach Kostenarten		Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	*Abweichung*
30	Personalaufwand	13'073'407	13'397'800	13'478'900	*81'100*
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'545'589	3'081'700	3'012'600	*-69'100*
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'609'133	1'576'800	1'570'800	*-6'000*
35	Einlagen in Fonds und SF	553'017	341'700	182'500	*-159'200*
36	Transferaufwand	6'406'351	6'735'100	7'274'500	*539'400*
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-
39	Interne Verrechnungen und Umlagen	4'047'672	4'183'500	4'179'300	*-4'200*
	Betrieblicher Aufwand	**28'235'169**	**29'316'600**	**29'698'600**	*382'000*
40	Fiskalertrag	-6'583'793	-6'510'800	-6'565'800	*-55'000*
41	Regalien und Konzessionen	-186'914	-169'200	-179'200	*-10'000*
42	Entgelte	-8'140'036	-7'989'200	-8'158'500	*-169'300*
43	Verschiedene Erträge	-11'665	-	-	-
45	Entnahmen aus Fonds und SF	-673'335	-769'100	-354'200	*414'900*
46	Transferertrag	-8'414'601	-8'780'600	-9'162'000	*-381'400*
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-
49	Interne Verrechnungen und Umlagen	-4'047'672	-4'183'500	-4'179'300	*4'200*
	Betrieblicher Ertrag	**-28'058'017**	**-28'402'400**	**-28'599'000**	*-196'600*
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**177'152**	**914'200**	**1'099'600**	*185'400*
34	Finanzaufwand	127'240	162'000	197'300	*35'300*
44	Finanzertrag	-65'432	-53'800	-50'600	*3'200*
	Finanzergebnis	**61'808**	**108'200**	**146'700**	*38'500*
Operatives Ergebnis		**238'960**	**1'022'400**	**1'246'300**	*223'900*
38	Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	
48	Ausserordentlicher Ertrag	-352'000	-352'000	-352'000	-
	Ausserordentliches Ergebnis	**-352'000**	**-352'000**	**-352'000**	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Globalbudget)		**-113'040**	**670'400**	**894'300**	*223'900*

(-= Ertragsüberschuss / += Aufwandüberschuss)

Ergebnisse Spezialfinanzierungen	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	*Abweichung*
Ergebnis Spezialfinanzierung Violino	485'707	565'800	154'400	*-411'400*
Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	-334'695	-155'100	4'100	*159'200*
Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	-20'057	14'200	10'700	*-3'500*
Gesamtergebnis Spezialfinanzierungen	**130'955**	**424'900**	**169'200**	***-255'700***

Investitionsrechnung Gestufte Darstellung nach Kostenarten	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	*Abweichung*
50 Sachanlagen	1'365'395	2'171'500	1'270'500	*-901'000*
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	-	-	-	-
52 Immaterielle Anlagen	-	-	-	-
54 Darlehen	-	-	-	-
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	-	-	-	-
56 Eigene Investitionsbeiträge	160'194	325'000	150'000	*-175'000*
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	-	-	-	-
Investitionsausgaben	**1'525'589**	**2'496'500**	**1'420'500**	*-1'076'000*
60 Übertragung Sachanlagen ins FV	-	-	-	-
61 Rückerstattungen	-	-	-	-
62 Übertragung immaterielle Anlagen ins FV	-	-	-	-
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-18'852	-290'000	-20'000	*270'000*
64 Rückzahlung von Darlehen	-	-	-	-
65 Übertragung von Beteiligungen ins FV	-	-	-	-
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-	-	-	-
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge	-	-	-	-
Investitionseinnahmen	**-18'852**	**-290'000**	**-20'000**	*270'000*
Nettoinvestitionen	**1'506'737**	**2'206'500**	**1'400'500**	*-806'000*
(-= Investitionsabnahme / += Investitionszunahme)				

Spezialfinanzierungen Investitionsausgaben	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	*Abweichung*
Ergebnis Spezialfinanzierung Violino	565'738	1'098'000	275'500	*-822'500*
Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	103'238	-	-	-
Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	-	-	-	-
Total Investitionsausgaben	**668'976**	**1'098'000**	**275'500**	***-822'500***

Spezialfinanzierungen Investitionseinnahmen	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	*Abweichung*
Ergebnis Spezialfinanzierung Violino	-	-55'000	-	*55'000*
Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	-6'210	-20'000	-20'000	-
Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	-	-	-	-
Total Investitionseinnahmen	**-6'210**	**-75'000**	**-20'000**	***55'000***

EINWOHNERGEMEINDE ZELL

GEMEINDE ZELL
FINANZVERWALTUNG

Investitionsrechnung mit Kontrolle über die Sonderkredite

Konto	Bezeichnung	Datum Beschluss	Brutto-Kredit	vorauss. beansprucht bis 31.12.2026	Budget 2027		Kreditkontrolle		Bemerkungen
					Ausgaben	Einnahmen	beansprucht bis 31.12.2027	verfügbar ab 01.01.2028	
2120	**Primarschule**								
5060.00	Anschaffung Schülerpulte				37'000				
5060.00	IT-Ersatz				31'000				
2130	**Sekundarschule**								
5060.00	Anschaffung Schülerpulte				37'000				
2172	**Primarschulhaus**								
5040.01	Schulraumplanung				300'000				Schulraumplanung
2173	**Turnhalle Primar**								
5040.00	Sanierung				50'000				Planung Sanierung gem. Unterhaltsplanung
2176	**Martinshalle**								
5040.00	Baulicher Unterhalt				40'000				Umrüstung auf LED-Beleuchtung (ohne Turnhalle und Bühne)
2193	**Volksschule, übriges**								
5060.00	IT-Ersatz				60'000				Ersatz Server
4170	**Violino**								
5040.50	Bauliche Massnahmen				76'500				Diverse Investitionen
5040.53	Bauliche Massnahmen				50'000				Planung Küchensanierung / Umsetzung 2028
5040.52	Bauliche Massnahmen	*11.12.2025*	800'000	800'000	0		800'000	0	Dachsanierung inkl. PV-Anlage - Sonderkredit
5060.50	Maschinen				24'000				
5060.52	IT-Ersatz				125'000				
6150	**Gemeindestrassen**								
5010.00	Sanierung Gemeindestrassen				75'000				Bachhaldenstrasse (Grüter - Bürli)
5010.01	Fussweg Föhrenweg - Feld				50'000				
5010.01	Fussgängersteg Violino				200'000				
6160	**Güterstrassen**								
5660.00	Investitionsbeiträge Strassengenossenschaften				150'000				2027: Bodenberg - letzte Etappe
7690	**übriger Umweltschutz**								
5030.00	Altlastenuntersuchungen				65'000				Fröschlochbach
7710	**Friedhof**								
5030.00	Umgebungsgestaltung				50'000				
7204	**Abwasserbeseitigung**								
6390.60	Anschlussgebühren					20'000			
9990	**Abschluss**								
5900.00	Passivierung Einnahmen				20'000				
6900.00	Aktivierung Ausgaben					1'420'500			
	Total Ausgaben / Einnahmen				1'440'500	1'440'500			
	Nettoinvestition					*1'400'500*			

Finanzkennzahlen Budget 2027

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 2026	B 2027	P 2028	P 2029	P 2030
Mindestens	80 %	16 %	33 %	27 %	26 %	30 %

**) 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 2026	B 2027	P 2028	P 2029	P 2030
Mindestens	10 %	1.5 %	1.9 %	2.3 %	3.3 %	3.0 %

**) 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 2026	B 2027	P 2028	P 2029	P 2030
Maximal	4 %	0.5 %	0.6 %	0.6 %	0.7 %	0.8 %

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 2026	B 2027	P 2028	P 2029	P 2030
Maximal	15 %	8.1 %	8.3 %	8.2 %	8.3 %	7.1 %

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 2026	B 2027	P 2028	P 2029	P 2030
Maximal	150 %	23 %	35 %	53 %	79 %	97 %

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 2026	B 2027	P 2028	P 2029	P 2030
Maximal	Fr. 2’500	797	1’202	1’876	2’919	3’691

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 2026	B 2027	P 2028	P 2029	P 2030
Maximal	Fr. 3’000	1’068	1’770	2’668	4’120	5’439

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 2026	B 2027	P 2028	P 2029	P 2030
Maximal	200 %	67.7 %	69.8 %	74.9 %	82.8 %	88.6 %

Finanzplan

2027 bis 2032

der Gemeinde Zell

erstellt am 17. September 2026

Version 3

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

Gemeinde	Zell	1. Finanzplanjahr	2028
Kanton	Luzern	Letzte Rechnung	2025
		Aktuelles Budget	2026
Ausgangslage für Finanzplan: Budget – Budget	Ja	Geplantes neues Budget	2027
Ständige Wohnbevölkerung Ende Rechnungsjahr 2025	2'261		

Eingabe Einflussfaktoren / Plangrössen	Budget 2026	Budget 2027	Finanzplanjahre 2028	2029	2030	2031	2032
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)		1.40%	1.40%	1.50%	1.50%	1.60%	1.60%
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 2026	Budget 2027	Finanzplanjahre 2028	2029	2030	2031	2032
Steuerfuss Gemeinde	1.90	1.90	1.90	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	2'272	2'284	2'295	2'307	2'318	2'330	2'341
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 2026	Budget 2027	Finanzplanjahre 2028	2029	2030	2031	2032
402	Übrige Direkte Steuern	105	115	115	115	115	115	115
4022	Grundstückgewinnsteuern	50	60	60	60	60	60	60
4022.1	Mehrwertabgabe	-	-	-	-	-	-	-
4023	Handänderungssteuern	40	40	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 andere Einnahmen	Budget 2026	Budget 2027	Finanzplanjahre 2028	2029	2030	2031	2032
4601 Gemeindeanteil OECD Mindeststereuer	390	390	400	410	420	430	440

Prognose Finanzausgleich		Budget 2026	Budget 2027	Finanzplanjahre 2028	2029	2030	2031	2032
462	Ertrag Finanzausgleich	1'697	1'708	1'975	2'219	2'322	2'255	2'472
4621	Ressourcenausgleich	1'275	1'330	1'595	1'839	1'942	1'875	2'092
4622	Lastenausgleich	422	378	380	380	380	380	380
4623	Besitzstandwahrung	-	-	-	-	-	-	-
4624	Besondere Beiträge	-	-	-	-	-	-	-
4625	Beitrag aus Härteausgleich	-	-	-	-	-	-	-
362	Aufwand Finanzausgleich	-	-	-	-	-	-	-
3621	Horizontale Abschöpfung	-	-	-	-	-	-	-
3625	Beitrag an Härteausgleich	-	-	-	-	-	-	-

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

* Nutzungsdauer in Jahren

Global-budget Nr.	Konto-Nr. 2stellig	Spez Fin = S	Investitionsvorhaben	Total 2027 bis 2032	ND*	In Betrieb ab Jahr	Geplante Investitionen Budget 2027	Finanzplanjahre 2028	2029	2030	2031	2032	später
			Geplante Abschreibungen bisheriges VV (330, 332)										
			Geplante Abschreibung Investitionsbeiträge (366)										
			Abschreibungen auf geplanten Investitionen VV										
			Zusammenzug Total	**10'923**			**1'401**	**2'134**	**3'266**	**2'591**	**921**	**610**	**610**
			Davon Spezfin				*256*	*439*	*-9*	*-9*	*206*	*-20*	*-20*
			GB1 Zell	**10'923**			**1'401**	**2'134**	**3'266**	**2'591**	**921**	**610**	**610**
			Fortschreibung Abschreibungen aus Budget 2027										
			Wegfallende (-) / Zusätzl. (+) Abschr. geg. Budget 2027										
				0									
			Bildung	*0*									
GB1	*50*		*Primarschule - IT-Ersatz*	*91*	*4*		*31*		*30*		*30*		*30*
GB1	*50*		*Primarschule - Ersatz Schülerpulte*	*37*	*15*		*37*						
GB1	*50*		*Sekundarschule - IT-Ersatz*	*90*	*4*			*30*		*30*		*30*	
GB1	*50*		*Sekundarschule - Ersatz Schülerpulte*	*37*	*15*		*37*						
GB1	*50*		*Volksschule, übriges - Ersatz Server*	*120*	*4*		*60*				*60*		
				0									
			Primarschulhaus	*0*									
GB1	*50*		*Schulraumplanung*	*6'200*	*40*	*2030*	*300*	*900*	*2'500*	*2'500*			
				0									
			Turnhalle Primar	*0*									
GB1	*50*		*Sanierung gemäss Unterhaltsplanung*	*950*	*40*		*50*	*400*	*500*				
				0									
			LED-Umrüstungen	*0*									
GB1	*50*		*Martinshalle (blau)*	*40*	*20*		*40*						
GB1	*50*		*Merhzweckschulhaus (rot)*	*45*	*20*			*45*					
GB1	*50*		*Sekundarschulhaus (gelb)*	*95*	*20*				*95*				
GB1	*50*		*Primarschulhaus*	*70*	*20*					*70*			
GB1	*50*		*Kindergarten*	*25*	*20*						*25*		
				0									
				0									
			Gemeindestrassen	*0*									
GB1	*50*		*Sanierung Gemeindestrassen*	*195*	*30*		*75*	*120*					
GB1	*50*		*Fussweg Föhrenweg - Feld*	*50*	*30*		*50*						
GB1	*50*		*Fussgängersteg Violino*	*200*	*30*		*200*						
GB1	*50*		*Umsetzung alternative Radroute*	*200*	*30*			*200*					
				0									
			Güterstrassen	*0*									
GB1	*56*		*Investitionsbeiträge Strassengenossenschaften*	*300*	*30*		*150*		*150*				
				0									
			übriger Umweltschutz	*0*									
GB1	*50*		*Detailuntersuchung Deponien / Altlasten*	*65*	*20*		*65*						
				0									
			Bestattungswesen	*0*									
GB1	*50*		*Umgebungsgestaltung Friedhof*	*50*	*20*		*50*						
				0									
			Abwasserbeseitigung	*0*									
GB1	*63*	*S*	*Anschlussgebühren*	*-120*	*50*		*-20*	*-20*	*-20*	*-20*	*-20*	*-20*	*-20*
				0									
				0									
				0									
				0									
				0									
				0									
				0									
				0									
				0									
				0									
			Violino	*0*									
GB1	*50*	*S*	*Bauliche Massnahmen*	*359*	*33*		*77*	*34*	*11*	*11*	*226*		
GB1	*50*	*S*	*Geräte / Maschinen*	*49*	*10*		*24*	*25*					
GB1	*50*	*S*	*IT*	*175*	*4*		*125*	*50*					
				0									
GB1	*50*	*S*	*Sanierung Küche*	*400*	*20*		*50*	*350*					
				0									
				0									
				0									
				0									
				0									
			Reserve	*0*									
GB1	*50*		*Investitionen - noch nicht bekannt*	*1'200*	*20*						*600*	*600*	*600*
				0									

Formular 5: Prognose Erfolgsrechnung

Budgets und Prognose für fünf Finanzplanungsjahre

			TOTAL Gemeinde						
			Budget	Budget	Finanzplanjahre				
			2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
3		***Aufwand***	***29'479***	***29'896***	***30'068***	***30'488***	***30'813***	***31'356***	***31'679***
30		**Personalaufwand**	**13'398**	**13'479**	**13'681**	**13'886**	**14'215**	**14'426**	**14'641**
31		**Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**3'082**	**3'013**	**3'028**	**3'043**	**3'058**	**3'074**	**3'089**
33		**Abschreibungen Verwaltungsvermögen**	**1'577**	**1'571**	**1'581**	**1'632**	**1'315**	**1'424**	**1'405**
34		**Finanzaufwand**	**162**	**197**	**209**	**225**	**267**	**304**	**324**
	340	*davon Zinsaufwand*	*124*	*158*	*170*	*186*	*228*	*265*	*285*
	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**	**342**	**183**	**3**	**7**	**108**	**126**	**102**
	350	*davon Fonds / Spezfin Fremdkapital*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
	3510	*davon Spezfinanzierungen Eigenkapital*	*342*	*183*	*3*	*7*	*108*	*126*	*102*
	3511	*davon Fonds Eigenkapital*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
	3512	*davon Legate und Stiftungen*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
36		**Transferaufwand**	**6'735**	**7'274**	**7'347**	**7'420**	**7'494**	**7'569**	**7'645**
	362	davon horizontale Abschöpfung	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
	366	davon Abschreibung Investitionsbeiträge	*230*	*310*	*310*	*310*	*310*	*310*	*310*
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**	**4'183**	**4'179**	**4'221**	**4'275**	**4'356**	**4'433**	**4'472**
	394	*davon Kalk. Zinsen und Finanzaufwand*	*596*	*583*	*607*	*643*	*706*	*765*	*785*
4		***Ertrag***	***28'808***	***29'002***	***29'284***	***29'969***	***30'211***	***30'514***	***31'066***
40		**Fiskalertrag**	**6'511**	**6'566**	**6'548**	**6'713**	**6'835**	**6'960**	**7'087**
	400	*Direkte Steuern natürliche Personen*	*5'140*	*5'287*	*5'263*	*5'361*	*5'477*	*5'596*	*5'717*
	401	*Direkte Steuern juristische Personen*	*1'250*	*1'146*	*1'152*	*1'218*	*1'225*	*1'231*	*1'237*
	402	*Sondersteuern*	*105*	*115*	*115*	*115*	*115*	*115*	*115*
	403	*Besitz- und Aufwandsteuern*	*16*	*18*	*18*	*18*	*18*	*18*	*18*
41		**Regalien und Konzessionen**	**169**	**179**	**180**	**181**	**182**	**183**	**184**
42		**Entgelte**	**7'989**	**8'159**	**8'241**	**8'323**	**8'406**	**8'490**	**8'575**
43		**Verschiedene Erträge**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
44		**Finanzertrag**	**54**	**51**	**51**	**51**	**51**	**51**	**51**
	440	*davon Zinsertrag*	*6*	*11*	*11*	*11*	*11*	*11*	*11*
	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**	**769**	**354**	**182**	**240**	**9**	**9**	**9**
	450	*davon Fonds / Spezfin Fremdkapital*	*2*	*2*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
	4510	*davon Spezfinanzierungen Eigenkapital*	*767*	*352*	*182*	*240*	*9*	*9*	*9*
	4511	*davon Fonds Eigenkapital*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
	4512	*davon Legate und Stiftungen*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
46		**Transferertrag**	**8'781**	**9'162**	**9'510**	**9'835**	**10'020**	**10'036**	**10'336**
	4601	*davon Gemeindeanteil OECD Mindeststeuer*	*390*	*390*	*400*	*410*	*420*	*430*	*440*
	462	*davon Finanzausgleich*	*1'697*	*1'708*	*1'975*	*2'219*	*2'322*	*2'255*	*2'472*
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**	**4'183**	**4'179**	**4'221**	**4'275**	**4'356**	**4'433**	**4'472**
	494	*davon Kalk. Zinsen und Finanzertrag*	*596*	*583*	*607*	*643*	*706*	*765*	*785*
		Total Ertrag	***28'808***	**29'002**	***29'284***	***29'969***	***30'211***	***30'514***	***31'066***
		Total Aufwand	***29'479***	**29'896**	***30'068***	***30'488***	***30'813***	***31'356***	***31'679***
		Mehrertrag	*0*	0	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
		Mehraufwand	*671*	894	*784*	*520*	*602*	*842*	*613*
		Jahresergebnis							
	299	Veränderung Bilanzüberschuss	**-671**	**-894**	**-784**	**-520**	**-602**	**-842**	**-613**
		Kumuliert	**-671**	**-1'565**	**-2'349**	**-2'869**	**-3'471**	**-4'314**	**-4'927**

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

	Rechng	Budget	Budget	Finanzplanjahre				
Kennzahl	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**2031**	**2032**
Nettoinvestitionen ins Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0
Nettoinvestitionen ins Verwaltungsvermögen	1507	2'219	1'401	2'134	3'266	2'591	921	610
Selbstfinanzierung	1408	357	464	574	838	770	656	844
Finanzierungsfehlbetrag (+) / -überschuss (-)	99	1'862	935	1'560	2'428	1'821	265	-234
Korrektur Nettoschuld (z.B. Aufwertung FV)		0	0	0	0	0	0	0
Veränderung der Nettoschuld kumuliert	99	1'961	2'896	4'456	6'884	8'705	8'970	8'736
Nettoschuld Ende Jahr	-51	1'811	2'746	4'306	6'734	8'555	8'820	8'586
Nettoinvestitionen in VV Spezialfinanzierungen		1'057	256	439	-9	-9	206	-20
Abschreibungen auf VV Spezialfinanzierungen		992	1'104	1'142	1'175	1'175	1'175	1'150
VV Spezialfinanzierungen Ende Jahr	13'899	13'964	13'116	12'413	11'229	10'045	9'075	7'905
Spezialfinanzierungen im EK (Pos. 290)	15'005	14'580	14'411	14'231	13'999	14'098	14'214	14'308
Nettoschuld ohne SF Ende Jahr	1'055	2'427	4'041	6'124	9'504	12'608	13'959	14'989
Ständige Wohnbevölkerung Ende Jahr	2'261	2'272	2'284	2'295	2'307	2'318	2'330	2'341
Finanzaufwand (34)	127	162	197	209	225	267	304	324
Zinsaufwand (340)	112	124	158	170	186	228	265	285
Finanzertrag (44)	65	54	51	51	51	51	51	51
Zinsertrag (440)	16	6	11	11	11	11	11	11
Nettozinsaufwand (340 abzüglich 440)	96	118	147	159	175	217	254	274
Abschreibungen (330, 332 + 366)	1769	1'807	1'881	1'891	1'942	1'625	1'734	1'715
Kapitaldienst (Nettozinsaufwand + ord. Abschr)	1'865	1'925	2'028	2'049	2'117	1'842	1'988	1'989
Laufender Ertrag	24428	23'858	24'471	24'881	25'454	25'846	26'071	26'585
Fiskalertrag (inkl. Ressourcenausgleich)	7787	7'786	7'896	8'143	8'552	8'777	8'835	9'179
Ertrag der Gemeindesteuern (Nat/Jur Personen)	6252	6'390	6'433	6'415	6'579	6'702	6'826	6'954
Ergebnis Erfolgsrechnung (vor Abschluss)	113	-671	-894	-784	-520	-602	-842	-613
Ergebnis Erfolgsrechnung in Steuereinheiten	0.03434	-0.20	-0.26	-0.23	-0.16	-0.18	-0.25	-0.18
Ergebnis Erfolgsrechnung kumuliert	113	-558	-1'452	-2'236	-2'756	-3'358	-4'201	-4'814
Bilanzüberschuss Ende Jahr	10'107	9'436	8'542	7'758	7'238	6'636	5'793	5'180
Eigenkapital Ende Jahr (nach Abschluss)	29'367	27'919	26'504	25'188	24'084	23'228	22'151	21'280
Steuerfuss	1.90	1.90	1.90	1.90	2.00	2.00	2.00	2.00
Finanzausgleichszahlungen Total (Netto)	1549	1'697	1'708	1'975	2'219	2'322	2'255	2'472
Bruttoverschuldung (approx.)	14059	16'149	17'084	18'644	21'072	22'893	23'158	22'924

Finanzkennzahlen (z.T. vereinfacht)		Grenzwert	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**2031**	**2032**	**Ø 27-32**
a. Selbstfinanzierungsgrad	min. *	80%	93%	16%	33%	27%	26%	30%	71%	138%	38%
b. Selbstfinanzierungsanteil	min. *	10%	5.8%	1.5%	1.9%	2.3%	3.3%	3.0%	2.5%	3.2%	2.7%
c. Zinsbelastungsanteil	max.	4%	0.4%	0.5%	0.6%	0.6%	0.7%	0.8%	1.0%	1.0%	0.8%
d. Kapitaldienstanteil	max.	15%	7.6%	8.1%	8.3%	8.2%	8.3%	7.1%	7.6%	7.5%	7.8%
e. Nettoverschuildungsquotient	max.	150%	-1%	23%	35%	53%	79%	97%	100%	94%	77%
f. Nettoschuld pro Einwohner	max.	2'500	-23	797	1'202	1'876	2'919	3'691	3'786	3'667	2'865
g. Nettoschuld ohne SF pro Einw.	max.	3'000	467	1'068	1'770	2'668	4'120	5'439	5'992	6'402	4'413
h. Bruttoverschuldungsanteil	max.	200%	57.6%	67.7%	69.8%	74.9%	82.8%	88.6%	88.8%	86.2%	82.0%

GEMEINDE ZELL
FINANZVERWALTUNG

Geldflussrechnung (Budget 2027)

	Geldflussrechnung - indirekte Methode	Konten / Sachgruppen	2025 Rechnung	2026 Budget	2027 Budget
			Daten manuell erfassen		
	Betriebliche Tätigkeit (operative Tätigkeit)				
+/-	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	9000 (+) / 9001 (-)	113'040.29	-670'400.00	-894'300.00
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 + 366	1'769'188.55	1'806'300.00	1'880'300.00
+/-	Abnahme (+) / Zunahme (-) Forderungen	△ 101 - 1011	499'511.72	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	△ 104 - 1046	-93'004.19	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	△ 106	-1'544.25	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	910'410.62	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	△ 204 - 2046	6'703.19	0.00	0.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	△ 205 - 2058 + △ 208 - 2088	144'401.85	0.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen FK und EK	35 + 45	-120'318.13	-427'400.00	-171'700.00
+/-	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)**		**2'874'719**	**356'500**	**462'300**
	Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen				
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	5 - 59	-1'525'589.31	-2'496'500.00	-1'420'500.00
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	6 - 69	33'852.43	290'000.00	20'000.00
=	**Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)**		**-1'491'736.88**	**-2'206'500.00**	**-1'400'500.00**
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	△ 1046	25'600.00	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	△ 2046	-9'292.15	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**		**-1'475'429.03**	**-2'206'500.00**	**-1'400'500.00**
	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		-1'475'429.03	-2'206'500.00	-1'400'500.00
+	Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen		0.00	0.00	0.00
=	**Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit**		**-1'475'429**	**-2'206'500**	**-1'400'500**
	Finanzierungstätigkeit				
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	△ 201	0.00	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	△ 206 - 2068	-25'000.00	-25'000.00	-25'000.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	△ 1011	0.00	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	△ 2001	-1'106'894.25	0.00	0.00
=	**Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit**		**-1'131'894**	**-25'000**	**-25'000**
	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)		2'874'719.25	356'500.00	462'300.00
+	Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit		-1'475'429.03	-2'206'500.00	-1'400'500.00
+	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		-1'131'894.25	-25'000.00	-25'000.00
=	**Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds Geld)**	△ 100	**267'396**	**-1'875'000**	**-963'200**
	Kontrollrechnung				
	Stand flüssige Mittel per 31.12.		7'650'864.98	5'775'864.98	4'812'664.98
-	Stand flüssige Mittel per 1.1.		7'383'469.01	7'650'864.98	5'775'864.98
=	**Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel**		**267'395.97**	**-1'875'000.00**	**-963'200.00**
	Kontrolltotal		**0.00**	**0.00**	**0.00**

GEMEINDE ZELL

Antrag des Gemeinderates
zum Aufgaben- und Finanzplan 2027 – 2030 und zum Budget 2027 an die Stimmberechtigten der Gemeinde Zell
Der Gemeinderat hat den Aufgaben- und Finanzplan für die Periode 2027 – 2030 und das Budget für das Jahr 2027 verabschiedet und beantragt Folgendes:

1. Vom Aufgaben- und Finanzplan für die Periode 2027 – 2030 sei Kenntnis zu nehmen.
2. Das Budget für das Jahr 2027 sei mit einem Aufwandüberschuss von CHF 894'300.00, Investitionsausgaben von CHF 1'420'500.00, einem Steuerfuss von 1.90 Einheiten sowie dem politischen Leistungsauftrag zu beschliessen.

Prüfbericht der Controllingkommission
Der Bericht der Controllingkommission als strategisches Controlling-Organ vom 13. Oktober 2026 zum Aufgaben- und Finanzplan 2027 – 2030 und zum Budget für das Jahr 2027 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 CHF 894'300.00 inkl. einem Steuerfuss von 1.90 Einheiten, Bruttoinvestitionen von CHF 1'420'500.00 sowie den politischen Leistungsauftrag zu genehmigen."

Kontrollbericht kantonale Finanzaufsicht
Der Kontrollbericht der kantonalen Finanzaufsicht vom 11. März 2026 zum Aufgaben- und Finanzplan und zum Budget für die Periode 2026 – 2029 wird den Stimmberechtigten wie folgt eröffnet:

«Die kantonale Aufsichtsbehörde hat geprüft, ob das Budget 2026 sowie der Aufgaben- und Finanzplan 2026 – 2029 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 11. März 2026 keine Anhaltspunkte festgestellt, die aufsichtsrechtliche Massnahmen erfordern würden.»

Der Gemeinderat beantragt den Stimmberechtigten, das Budget 2027 zu genehmigen.

Zell, 27. Oktober 2026

NAMENS DER GEMEINDERATES

Othmar Häfliger
Gemeindepräsident

Beat Häfliger
Gemeindeschreiber

GEMEINDE ZELL
CONTROLLINGKOMMISSION

Bericht der Controllingkommission an die Stimmberechtigten der Gemeinde Zell

Als Controllingkommission haben wir den Aufgaben- und Finanzplan für die Periode vom 01.01.2027 bis 31.12.2030 und das Budget (Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung) inkl. Steuerfuss sowie den politischen Leistungsauftrag für das Jahr 2027 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 CHF 894'300.00 inkl. einem Steuerfuss von 1.90 Einheiten, Investitionsausgaben von CHF 1'420'500.00 sowie den politischen Leistungsauftrag zu genehmigen.

Zell, 13. Oktober 2026

Controllingkommission Zell

Anita Wagner	Fabian Reber	André Wandeler
Präsidentin	Mitglied	Mitglied