



Sitzung vom 02. Oktober 2025

Geschäfts-Nr. 2025-414

Beschluss Nr. 2025-203

10 Finanzen
10.07 Voranschläge
Genehmigung Budget 2026 und Festsetzung Steuerfuss sowie Kenntnisnahme Finanz- und Aufgabenplan 2025 - 2029, Verabschiedung zuhanden der Gemeindeversammlung

Weisung

1. Ausgangslage

Das Budget der Gemeinde Zell für das Jahr 2026 präsentiert sich auf Stufe Hauptaufgabengebiete wie folgt:

Erfolgsrechnung	Aufwand CHF	Ertrag CHF
Allgemeine Verwaltung	4'290'100	805'500
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	2'186'100	973'600
Bildung	21'990'300	1'496'900
Kultur, Sport und Freizeit	705'300	166'100
Gesundheit	3'851'100	365'000
Soziale Sicherheit	12'164'800	6'152'600
Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'789'600	522'500
Umweltschutz und Raumordnung	3'677'000	3'184'200
Volkswirtschaft	162'800	841'000
Finanzen und Steuern	339'100	36'976'900
<u>Total</u>	<u>51'156'200</u>	<u>51'484'300</u>
Gesamtaufwand der Erfolgsrechnung	51'156'200	
Ertrag der Erfolgsrechnung (ohne ordentliche Steuern Budgetjahr)		37'584'300
<u>Zu deckender Aufwandüberschuss</u>		<u>13'571'900</u>
<u>Ausgleich</u>	<u>51'156'200</u>	<u>51'156'200</u>
Zu deckender Aufwandüberschuss	13'571'900	
Ordentliche Steuern bei 115 % Steuerfuss		13'900'000
<u>Ertragsüberschuss</u>	<u>328'100</u>	
<u>Ausgleich</u>	<u>13'900'000</u>	<u>13'900'000</u>

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

	Ausgaben CHF	Einnahmen CHF
Sachanlagen	5'670'000	
Immaterielle Anlagen	113'000	
Eigene Investitionsbeiträge	0	
<u>Investitionsbeiträge für eigene Rechnung</u>		375'000
Total	5'783'000	375'000
Übertrag in Erfolgsrechnung	0	
<u>Nettoinvestitionen</u>		5'408'000
<u>Ausgleich</u>	<u>5'783'000</u>	<u>5'783'000</u>

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Im Bereich des Finanzvermögens sind keine Veränderungen vorgesehen.

Details zur Erfolgsrechnung

Das Budget 2026 schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 328'100 ab (Vorjahr Ertragsüberschuss CHF 456'000).

Vergleicht man das Budget 2026 mit demjenigen aus dem Jahr 2025, so zeigt sich, dass der Gesamtaufwand um CHF 2'294'400 und der Gesamtertrag um CHF 2'166'500 ansteigt. Diese Abweichungen setzen sich wie folgt zusammen:

Veränderungen beim Aufwand (Mehraufwand + / Minderaufwand –)	CHF
Allgemeine Verwaltung	+ 202'600
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	– 28'600
Bildung	+ 1'054'500
Kultur, Sport und Freizeit	+ 2'100
Gesundheit	+ 523'400
Soziale Sicherheit	+ 1'209'700
Verkehr und Nachrichtenübermittlung	+ 20'800
Umweltschutz und Raumordnung	+ 210'700
Volkswirtschaft	– 9'000
<u>Finanzen und Steuern</u>	<u>– 891'800</u>
<u>Total</u>	<u>+ 2'294'400</u>

Die Hauptbereiche Bildung, Soziale Sicherheit und Finanzen und Steuern, sind diejenigen Bereiche, die im Budgetvorjahresvergleich die grössten Abweichungen aufweisen:

- Bildung + CHF 1'054'500 (Total Mehraufwand)
 - Hier sind folgende Mehr- (+) / Minderaufwendungen (–) zu erwarten:

– Kindergarten	+ CHF	255'800
– Primarstufe	+ CHF	202'300
– Sekundarstufe	+ CHF	141'000
– Musikschule	– CHF	11'100
– Schulliegenschaften	+ CHF	40'200
– Tagesbetreuung	+ CHF	58'600
– Schulleitung	– CHF	19'400

- Schulverwaltung	- CHF	71'400
- Volksschule (Sonstiges)	- CHF	45'200
- Sonderschulen	+ CHF	468'600
- Bildung, Übriges	+ CHF	35'100

- Soziale Sicherheit + CHF 1'209'700 (Total Mehraufwand)

- Hier sind folgende Mehr- (+) / Minderaufwendungen (-) zu erwarten:

- Prämienverbilligungen	+ CHF	159'000
- Ergänzungsleistungen AHV und IV	+ CHF	514'000
- Kinder- und Jugendschutz	+ CHF	148'200
- Sozialer Wohnungsbau	+ CHF	44'000
- Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	+ CHF	304'000
- Diverses	+ CHF	40'500

- Finanzen und Steuern – CHF 891'800 (Total Minderaufwand)

- Hier sind folgende Mehr- (+) / Minderaufwendungen (-) zu erwarten:

- Zinsen	+ CHF	129'900
- Einlagen in Finanzpolitische Reserven	- CHF	1'000'000
- Diverses	- CHF	21'700

Veränderungen beim Ertrag
(Mehrertrag + / Minderertrag -)

CHF

Allgemeine Verwaltung	+	8'100
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	+	22'400
Bildung	-	62'400
Kultur, Sport und Freizeit	+	9'200
Gesundheit	+	365'000
Soziale Sicherheit	+	795'000
Verkehr und Nachrichtenübermittlung	+	1'000
Umweltschutz und Raumordnung	+	193'100
Volkswirtschaft	+	17'200
Finanzen und Steuern	+	817'900
<u>Total</u>	<u>+</u>	<u>2'166'500</u>

Bei den Erträgen weisen die Bereiche Gesundheit, Soziale Sicherheit und Finanzen und Steuern im Budgetvorjahresvergleich die grössten Abweichungen auf:

- Gesundheit + CHF 365'000 (Total Mehrertrag)

- Hier sind folgende Mehr- (+) / Mindererträge (-) zu erwarten:

- Pflegefinanzierung Kranken-, Alters- und Pflegeheime	+ CHF	360'000
- Diverses	+ CHF	5'000

- Soziale Sicherheit + CHF 795'000 (Total Mehrertrag)
 - Hier sind folgende Mehr- (+) / Mindererträge (–) zu erwarten:
 - Prämienverbilligungen + CHF 159'000
 - Ergänzungsleistungen AHV/IV + CHF 375'900
 - Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe + CHF 212'800
 - Diverses + CHF 47'300
- Finanzen und Steuern + CHF 817'900 (Total Mehrertrag)
 - Hier sind folgende Mehr- (+) / Mindererträge (–) zu erwarten:
 - Allgemeine Gemeindesteuern – CHF 306'000
 - Finanz- und Lastenausgleich + CHF 1'083'000
 - Zinsen + CHF 129'900
 - Diverses – CHF 89'000

Steuerfuss

Der Gemeinderat beantragt, den Steuerfuss **von 118 % auf 115 %** zu senken.

2. Empfehlung

Das Budget 2026 wird als ausgewogen und nachhaltig erachtet. Die Steuerfusssenkung ist finanziell vertretbar, ohne die Erfüllung der gesetzlichen und strategischen Aufgaben zu gefährden.

Der Gemeinderat empfiehlt der Gemeindeversammlung, das Budget 2026 zu genehmigen und den Steuerfuss auf 115 % festzusetzen.

Beschluss:

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, folgenden Beschluss zu fassen:

1. Das Budget der Gemeinde Zell für das Jahr 2026 wird genehmigt.
2. Der Steuerfuss der Gemeinde Zell wird für das Jahr 2026 auf 115 % (Vorjahr 118 %) festgesetzt.
3. Vom Finanz- und Aufgabenplan 2025 – 2029 wird Kenntnis genommen.
4. IDG-Status: Dieser Beschluss ist öffentlich.
5. Mitteilung durch Protokollauszug per E-Mail an:
 - 5.1 Rechnungsprüfungskommission Zell, Präsident Michael Stahel
 - 5.2 Gemeindepräsidentin
 - 5.3 Finanzvorsteher
 - 5.4 Abteilung Finanzen
 - 5.5 Abteilungsleitende
 - 5.6 Vorarchiv Gemeinderatskanzlei

GEMEINDERAT ZELL

Regula Ehrismann
Gemeindepräsidentin

Claudia Oswald
Gemeindeschreiberin

Versandt: 07. Oktober 2025