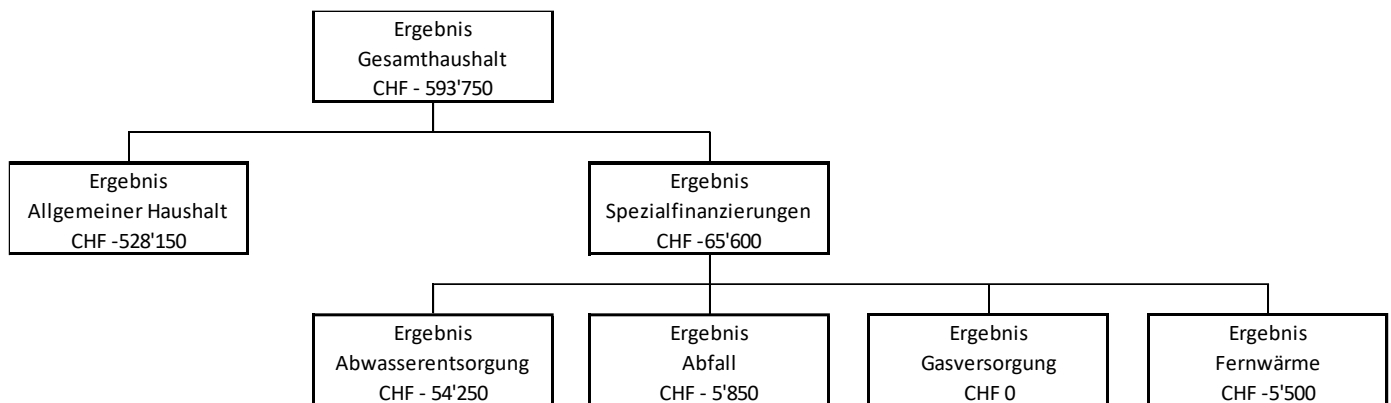


Referent: Martin Häberli

1. Budget 2027

Das Budget 2027 auf einen Blick

- Aufwandüberschuss im Gesamthaushalt von CHF 593'750.00
- Aufwandüberschuss im Allgemeinen Haushalt von CHF 528'150.00
- Unveränderte Steueranlage von 1.38 Einheiten
- Unveränderte Liegenschaftssteuer von 1.5 ‰ der amtlichen Werte
- Unveränderte Gebührenansätze für Abfall und Abwasser
- Nettoinvestitionen von CHF 8.8315 Mio.
- Neuverschuldung von CHF 8.5 Mio.



Das Budget 2027 der Gemeinde Moosseedorf schliesst im Gesamthaushalt mit einem Aufwandüberschuss von CHF 593'750.00 ab. Der Allgemeine Haushalt ohne Spezialfinanzierungen weist einen Aufwandüberschuss von CHF 528'150.00 aus. Damit präsentiert sich das Budget 2027 um rund CHF 300'000.00 besser als im letztjährigen Finanzplan vorgesehen.

Die finanzielle Situation der Gemeinde Moosseedorf ist grundsätzlich stabil. Dank ausserordentlicher Einnahmen konnten in den vergangenen Jahren gute Rechnungsabschlüsse erzielt und das Eigenkapital gestärkt werden. Per 1. Januar 2026 verfügt die Gemeinde über einen Bilanzüberschuss von CHF 16'539'559.37.

Die Budgetierung der Steuereinnahmen ist aufgrund verschiedener bevorstehender Veränderungen im Steuersystem derzeit anspruchsvoll und mit erheblichen Unsicherheiten verbunden. Zu erwarten ist ein Mehrertrag aufgrund der 13. AHV-Rente. Gleichzeitig ist mit Mindererträgen infolge Tarifsenkungen aufgrund der Steuergesetzrevision zu rechnen. Zusätzlich könnten vor der Abschaffung des Eigenmietwertes vorgezogene Sanierungen zu vorübergehenden Mindererträgen führen.

Die kommenden Jahre werden den Finanzhaushalt vor Herausforderungen stellen. Die geplanten hohen Investitionen werden ihn erheblich belasten. Die Verschuldung wird zunehmen, zudem ist mit Folgekosten aus den Investitionen zu rechnen. Durch die Überbauung Moosbühl und verschiedene weitere Neubauten dürfte die Einwohnerzahl bis Ende 2032 um rund 700 Personen zunehmen. Dies führt einerseits zu höheren Beiträgen im Lastenausgleich, generiert andererseits aber auch zusätzliche Steuereinnahmen. Die Prognosen bleiben mit entsprechenden Unsicherheiten behaftet.

Dank der guten Ergebnisse der vergangenen Jahre konnten ausreichende Reserven gebildet werden. Diese werden dazu beitragen, die anstehenden hohen Investitionen ohne Steuererhöhung zu finanzieren.

Dem Budget 2027 liegen folgende Steuersätze zugrunde (unverändert):

Steueranlage	1.38 Einheiten
Liegenschaftssteuer	1.5 ‰ der amtlichen Werte
Feuerwehersatzabgabe	10 % der einfachen Steuer (max. CHF 450.00 / min. CHF 50.00)
Hundetaxe	CHF 100.00 je Hund

Spezialfinanzierungen: Die Gebühren für Abfall und Abwasser bleiben unverändert. Die Gebühren für den Gasbezug werden quartalsweise überprüft und laufend angepasst. Die letzte Anpassung erfolgte per 1. Juli 2025. Alle Ansätze sind im Vorbericht zum Budget ersichtlich.

Aufwand nach Sachgruppen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	22'797'400.00	22'269'250.00	22'201'300.00	21'705'850.00	23'642'068.87	23'642'068.87
	Aufwandüberschuss		528'150.00		495'450.00		
3	Aufwand	22'797'400.00		22'194'150.00		22'663'116.19	
30	Personalaufwand	5'080'900.00		4'870'750.00		4'579'960.11	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'026'500.00		4'880'900.00		4'548'310.69	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'404'600.00		1'088'050.00		1'075'915.00	
34	Finanzaufwand	172'200.00		107'450.00		198'508.73	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	177'750.00		807'750.00		263'017.11	
36	Transferaufwand	10'061'750.00		9'553'700.00		9'337'300.08	
37	Durchlaufende Beiträge			70'000.00			
38	Ausserordentlicher Aufwand					1'788'040.37	
39	Interne Verrechnungen	873'700.00		815'550.00		872'064.10	

Personalaufwand

Der Personalaufwand ist gegenüber dem Budget 2026 um CHF 210'150.00 (4.3 %) höher. Es wurde eine generelle Lohnerhöhung inkl. Teuerung von 2 % eingerechnet. Der verbleibende Mehraufwand entfällt grösstenteils auf die Tagesschule aufgrund der Zunahme der Betreuungsstunden, auf den Werkhof aufgrund einer Aufstockung des Stellenpensums sowie auf die Hauswirtschaft, ebenfalls aufgrund einer Aufstockung des Stellenpensums im Zusammenhang mit dem Neubau Staffel 4. Weiter sind die Arbeitgeberbeiträge um rund CHF 45'000.00 höher als im Budget 2026.

Sach- und übriger Betriebsaufwand

Der Aufwand ist um CHF 145'600.00 höher als im Budget 2026. Die Gasbezugskosten liegen um CHF 150'000.00 über dem Vorjahresbudget. Wird dieser Betrag ausgeklammert, ergibt sich ein Minderaufwand von CHF 4'400.00. Die grössten Mehraufwände bzw. Minderaufwände sind:

- Betriebs- und Verbrauchsmaterial; + CHF 43'950.00; davon CHF 40'000.00 Strassentafeln und Signale. Aufgrund der Verkehrssicherheit müssen die Signalisationen reflektierend ausgestattet sein. Dies wird nun im Gemeindegebiet umgesetzt.
- Drucksachen, Publikationen; + CHF 15'850.00; davon CHF 20'000.00 Mehrkosten für Druck am moossee.
- Anschaffungen; - CHF 57'900.00; drei grössere einmalige Anschaffungen aus dem Vorjahr (Strandbad, Friedhof und Informatik) fallen weg. Geplant ist nur eine einmalige Anschaffung für neue Möbel im Sitzungszimmer.
- Ver- und Entsorgung; + CHF 189'600.00; Mehrkosten durch den Neubau Staffel 4 sowie Mehrkosten für den Gasbezug von CHF 150'000.00.
- Dienstleistungen Dritter; - CHF 29'600.00; Wegfall externe Aushilfen Strandbad
- Honorare externe Berater; - CHF 26'700.00; einmalige Kosten aus dem Vorjahr für diverse Projekte Digitalisierung Verwaltung, Ortsplanung, Überprüfung Versicherungsportfolio und Analyse Abfallgebühren fallen weg. Einziger Mehraufwand ergibt sich für die Überarbeitung des Energierichtplanes.
- Unterhalt Strassen; - CHF 30'000.00, Wegfall einmalige Kosten aus dem Budget 2026 für die neuen Sitzbänkli auf dem Max-Bill-Platz.

- Unterhalt Wasserbau; + CHF 30'000.00, einmalige Kosten für den Neubau Uferweg.

Finanz- und Lastenausgleich (Transferaufwand)

In der nachfolgenden Tabelle sind die von der Gemeinde an den Kanton geschuldeten Beiträge beziehungsweise Gutschriften im Zeitvergleich aufgeführt. An die verschiedenen Lastenausgleichssysteme leistet die Gemeinde Beiträge von CHF 6.826 Mio. (Vorjahr: CHF 6.54 Mio.).

An den direkten Finanzausgleich (Disparitätenabbau) wird mit einer Ausgleichszahlung von CHF 310'000.00 gerechnet (Vorjahr: CHF 50'000.00). Der Wert berechnet sich aus dem durchschnittlichen Steuerertrag der drei vorangehenden Rechnungsjahre.

Unter Berücksichtigung des soziodemografischen Zuschusses betragen die Beiträge an den Kanton insgesamt netto CHF 7.036 Mio. Die Gemeindeanteile wurden gestützt auf die Finanzplanungshilfe der kantonalen Finanzdirektion berechnet. Insgesamt erscheinen die Budgetmitteilungen der Finanzplanungshilfe plausibel, weshalb die Grundlagendaten unverändert ins Budget übernommen werden.

Bezeichnung	Konto	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Rechnung 2024	Rechnung 2023	Rechnung 2022
Kindergarten	2110.3611.00	260'000.00	270'000.00	227'908.25	264'573.50	193'845.25	202'180.25
Primarstufe	2120.3611.00	936'000.00	925'000.00	866'501.75	856'631.50	739'011.50	665'181.00
Sekundarstufe	2130.3611.00	660'900.00	513'000.00	545'113.90	480'092.85	597'038.80	474'207.00
Total Schule Lehrerbesoldungen		1'856'900.00	1'708'000.00	1'639'523.90	1'601'297.85	1'529'895.55	1'341'568.25
Ergänzungsleistungen	5320.3631.00	1'020'000.00	962'800.00	912'646.00	946'397.00	929'885.00	945'857.00
Familienzulagen	5410.3631.00	20'650.00	20'750.00	14'550.00	14'031.00	16'525.00	19'535.00
Sozialhilfe	5799.3611.00	2'725'000.00	2'652'000.00	2'394'363.54	2'270'678.05	2'109'955.83	2'205'947.21
öffentlicher Verkehr	6291.3631.00	440'000.00	437'000.00	424'791.00	402'518.60	407'862.00	390'119.00
neue Aufgabenteilung	9300.3621.60	764'000.00	760'000.00	746'126.00	745'965.00	752'232.00	754'905.00
Total Lastenausgleich		6'826'550.00	6'540'550.00	6'132'000.44	5'980'887.50	5'746'355.38	5'657'931.46
Finanzausgleich (Disparitätenabbau)	9300.3622.70	310'000.00	50'000.00	368'449.00	324'128.00	460'798.00	236'017.00
Sozio-demografischer Zuschuss	9300.4621.60	-100'000.00	-105'000.00	-105'963.00	-96'740.00	-94'270.00	-80'543.00
Total Zahlung an Kanton		7'036'550.00	6'485'550.00	6'394'486.44	6'208'275.50	6'112'883.38	5'813'405.46

Ertrag nach Sachgruppen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	22'797'400.00	22'269'250.00	22'201'300.00	21'705'850.00	23'642'068.87	23'642'068.87
	Aufwandüberschuss		528'150.00		495'450.00		
4	Ertrag		22'203'650.00		21'639'250.00		23'521'556.24
40	Fiskalertrag		13'252'000.00		13'112'700.00		14'235'090.70
41	Regalien und Konzessionen		91'200.00		91'200.00		90'839.35
42	Entgelte		4'353'200.00		4'115'350.00		4'165'677.49
43	Verschiedene Erträge		3'000.00		3'000.00		3'949.95
44	Finanzertrag		298'650.00		292'150.00		408'498.63
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		293'750.00		341'750.00		264'749.50
46	Transferertrag		2'898'100.00		2'700'800.00		2'920'238.67
47	Durchlaufende Beiträge				70'000.00		
48	Ausserordentlicher Ertrag		140'050.00		96'750.00		560'447.85
49	Interne Verrechnungen		873'700.00		815'550.00		872'064.10

Fiskalertrag

Die Steuererträge basieren auf einer unveränderten Steueranlage von 1.38 Einheiten. Den Einkommens- und Vermögenssteuern liegen die Taxationen des Steuerjahres 2025 zugrunde. Bei den Einkommenssteuern der natürlichen Personen wird gegenüber den effektiven Steuererträgen 2025 mit einer Zunahme von rund CHF 385'000.00 gerechnet. Bei den Vermögenssteuern wird mit gleichbleibenden Erträgen gerechnet, da das Jahr 2025 viele Nachzahlungen beinhaltet. Bei den Einkommenssteuern ist der Mehrertrag durch die 13. AHV-Rente eingerechnet.

Gegenüber dem Budget 2026 rechnen wir mit einer Zunahme von 40 steuerpflichtigen Personen. Die Ertragszunahme wird mit den zur Verfügung stehenden wirtschaftlichen Faktoren und unter Berücksichtigung der steigenden Bevölkerungszahl sowie der Prognosedaten als plausibel bewertet.

Der Ertrag aus Quellensteuern wird mit CHF 450'000.00 budgetiert. Der budgetierte Ertrag liegt um CHF 170'000.00 über dem Vorjahresbudget und entspricht den durchschnittlichen Ertragszahlen der vergangenen Jahre. Die Anzahl quellensteuerpflichtiger Personen hat in den letzten Jahren deutlich zugenommen.

Die Steuererträge der juristischen Personen wurden fallweise budgetiert. Als zusätzliche Grundlage dienten die Durchschnittswerte der vergangenen fünf Jahre. Der Ertrag liegt deutlich unter der Rechnung 2025. Im Rechnungsjahr 2025 gab es diverse Korrekturen aus Vorjahren, weshalb dieser Wert nicht für die Budgetierung relevant ist. Gegenüber dem Budget 2026 wird mit einer Erhöhung von CHF 80'000.00 gerechnet. Die Budgetierung der Steuererträge ist anspruchsvoll und mit erheblichen Unsicherheiten verbunden.

Investitionen / Abschreibungen

Im Jahr 2027 sind Nettoinvestitionen von CHF 8'831'500.00 im Verwaltungsvermögen vorgesehen. Vorbehalten bleiben die Kreditbeschlüsse durch die zuständigen Organe. Folgende Investitionen sind geplant:

Investitionen aus Steuern finanziert	Betrag
Informatik Verwaltung	CHF 40'000.00
Umgebungsarbeiten Gemeindehaus inkl. Autoabstellplätze	CHF 70'000.00
Neubau Staffel 4	CHF 5'461'500.00
Erweiterung Staffel 3	CHF 2'000'000.00
EDV Schule	CHF 80'000.00
Beitrag Kunstrasen FC Schönbühl	CHF 160'000.00
Skate- und Pumptrackanlage	CHF 500'000.00
Fussgänger- und Velounterführung Sandstrasse / Unterweg	CHF 410'000.00
Energetische Sanierung Werkhof	CHF 80'000.00
Projektkredit Parkanlage Moosbühl	CHF 30'000.00
Total Steuerhaushalt	CHF 8'831'500.00

Investitionen Spezialfinanzierungen	Betrag
Keine Investitionen geplant	CHF 0.00
Total Spezialfinanzierungen	CHF 0.00

Investitionen Finanzvermögen	Betrag
Keine Investitionen geplant	CHF 0.00
Total Finanzvermögen	CHF 0.00

Die Investitionstätigkeit war in den letzten Jahren sehr hoch und wird in den nächsten Jahren weiterhin hoch sein. Die Abschreibungen werden in den nächsten Jahren laufend zunehmen. Im Jahr 2027 betragen diese CHF 1'404'600.00. Die Abschreibungen sind um CHF 316'550.00 höher als im Budget 2026.

Schulden

Die festverzinslichen Schulden nehmen im Jahr 2027 voraussichtlich um CHF 8.5 Mio. zu und betragen danach rund CHF 12.0 Mio. Die Verschuldung wird in den kommenden Jahren weiter zunehmen.

Finanzplan 2027-2031

Der Finanzplan gibt einen Überblick über die mögliche Entwicklung des Finanzhaushalts in den nächsten 5 Jahren. Er ist für den Gemeinderat ein strategisches Hilfsmittel und wird jährlich aufgrund der neusten Erkenntnisse angepasst. Der Gemeinderat wird an der Gemeindeversammlung über den genehmigten Finanzplan 2027-2031 informieren.

Schlusswort

Der Gemeinderat setzt weiterhin auf eine verantwortungsvolle Ausgabenpolitik. Investitionen und Ausgaben werden hinsichtlich ihrer Notwendigkeit, Nachhaltigkeit und ihres Kosten-Nutzen-Verhältnisses geprüft und auf die verfügbaren finanziellen Mittel abgestimmt.

Das detaillierte Budget 2027 inkl. Vorbericht kann auf www.moosseedorf.ch heruntergeladen werden oder bei der Gemeindeverwaltung Moosseedorf, 031 850 13 13, finanzverwaltung@moosseedorf.ch, kostenlos bezogen werden.

Anträge

1. Genehmigung der unveränderten Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1.38 Einheiten
2. Genehmigung der unveränderten Liegenschaftssteuer von 1.5 ‰ der amtlichen Werte
3. Genehmigung des Budgets 2027, bestehend aus:

Gesamthaushalt	CHF	22'797'400.00	CHF	22'203'650.00
Aufwandüberschuss			CHF	593'750.00
Allgemeiner Haushalt	CHF	20'330'250.00	CHF	19'802'100.00
Aufwandüberschuss			CHF	528'150.00
SF Abwasserentsorgung	CHF	745'950.00	CHF	691'700.00
Aufwandüberschuss			CHF	54'250.00
SF Abfall	CHF	413'750.00	CHF	407'900.00
Aufwandüberschuss			CHF	5'850.00
SF Gasversorgung	CHF	1'221'950.00	CHF	1'221'950.00
Ergebnis			CHF	0.00
SF Fernwärme	CHF	85'500.00	CHF	80'000.00
Aufwandüberschuss			CHF	5'500.00

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	22'797'400.00	22'269'250.00	22'201'300.00	21'705'850.00	23'642'068.87	23'642'068.87
	Aufwandüberschuss		528'150.00		495'450.00		
0	Allgemeine Verwaltung	1'859'150.00	419'450.00	1'892'150.00	428'000.00	1'751'445.33	480'467.95
	Nettoaufwand		1'439'700.00		1'464'150.00		1'270'977.38
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	545'950.00	453'550.00	568'050.00	463'700.00	499'297.50	403'998.87
	Nettoaufwand		92'400.00		104'350.00		95'298.63
2	Bildung	6'631'150.00	2'024'750.00	5'960'850.00	1'852'100.00	5'704'310.34	1'932'488.02
	Nettoaufwand		4'606'400.00		4'108'750.00		3'771'822.32
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	1'185'650.00	590'650.00	1'101'400.00	489'250.00	1'057'034.81	500'070.20
	Nettoaufwand		595'000.00		612'150.00		556'964.61
4	Gesundheit	28'800.00		34'750.00		20'599.35	
	Nettoaufwand		28'800.00		34'750.00		20'599.35
5	Soziale Sicherheit	6'270'150.00	1'909'150.00	6'204'950.00	1'859'650.00	5'820'894.96	1'835'587.75
	Nettoaufwand		4'361'000.00		4'345'300.00		3'985'307.21
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'584'650.00	550'200.00	1'544'700.00	522'850.00	1'496'791.31	529'469.44
	Nettoaufwand		1'034'450.00		1'021'850.00		967'321.87
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'730'700.00	1'302'300.00	2'428'150.00	2'047'150.00	1'667'753.60	1'346'012.90
	Nettoaufwand		428'400.00		381'000.00		321'740.70
8	Volkswirtschaft	1'352'700.00	1'439'950.00	1'204'450.00	1'289'800.00	1'301'405.10	1'398'736.36
	Nettoertrag	87'250.00		85'350.00		97'331.26	
9	Finanzen und Steuern	1'608'500.00	13'579'250.00	1'261'850.00	12'753'350.00	4'322'536.57	15'215'237.38
	Nettoertrag	11'970'750.00		11'491'500.00		10'892'700.81	