

**Oberstufenschulgemeinde
8492 Wila**

Budget 2020

Ablieferung an Schulpflege	26.09.2019
Abnahmebeschluss Schulpflege	01.10.2019
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	03.10.2019
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	22.10.2019
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	05.12.2019
Veröffentlichung	xx.12.2019

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	3
1 Bericht der Schulpflege	4
2 Anträge und Beschlüsse	5 - 7
Budget	8
3 Steuerertrag und Steuerfuss	9
4 Finanzierung	10
5 Haushaltsgleichgewicht	11 - 13
6 Erfolgsrechnung	14
7 Investitionsrechnungen	15 - 16
Budget - Details	17
8 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	18 - 20
9 Erfolgsrechnung	21 - 27
10 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	28
11 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	29 - 30
12 Investitionsrechnung Finanzvermögen	31 - 32
Anhang zum Budget	33
13 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	34
14 Finanzkennzahlen	35

Kontakt

Oberstufenschulgemeinde
Schulverwaltung
Schweissrütistrasse 5
8492 Wila

Finanzvorstand Jenny Keller
Rechnungsführerin Beatrice Steinhauer
Telefon 052 385 22 97
E-Mail sekretariat@sekwila.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Schulpflege

a. *Wirtschaftliche Lage der Schulgemeinde und ihre mutmassliche Entwicklung*

Gemäss Prognose der Politischen Gemeinde werden die Gemeindefinanzen in den nächsten Jahren durch verschiedene kantonale und nationale Steuervorlagen beeinflusst. Ein Rückgang der Steuereinnahmen der juristischen Personen im Kanton Zürich ist absehbar, was auch die Steuereinnahmen der Oberstufenschulgemeinde Wila verändern wird.

Die Oberstufenschulgemeinde gerät durch die sinkenden Schülerzahlen und die konstanten Fixkosten unter Druck. Für die Zeit nach der Gebietsbereinigung ab dem Jahr 2021 ist eine Prognose sehr schwierig, da diese noch nicht abgeschlossen ist. Durch die Bereinigung der Grenzen wird jedoch der Anteil der Steuergelder und des Ressourcen-zuschusses von Turbenthal und Wildberg entfallen.

b. *Stand der Aufgabenerfüllung*

Nachdem im Jahr 2019 die Fenster der Turnhalle Schochen ersetzt wurden, sind für das Jahr 2020 geringere Investitionen von insgesamt CHF 70'000.- vorgesehen. Die Schulküche im Spezialtrakt soll renoviert und die Veloständer im Aussenbereich ersetzt werden.

Die Gebietsbereinigung mit Turbenthal und Wildberg ist noch nicht abgeschlossen, soll aber voraussichtlich per 1.1.2021 in Kraft treten. Zusätzlich wurden zwei Initiativen der Bevölkerung eingereicht: Einerseits die "Initiative zur Prüfung einer Einheitsgemeinde Wila" und andererseits die "Initiative für eine Grundsatzabstimmung über die Zukunftsstrategie der Gemeinde Wila".

c. *Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres*

Im Jahr 2020 werden ca. CHF 120'000.- weniger Ressourcenzuschuss ausbezahlt vom Kanton. Der Ressourcenzuschuss 2019 basiert auf dem höheren Steuerfuss von 2017 (29%), derjenige von 2020 basiert auf dem tieferen Steuerfuss 2018 (27%). Zudem wurde die Rechnungsabgrenzung des Finanzausgleichs gemäss § 119 des Gemeindegesetzes aufgehoben und nicht mehr angewendet für das Budget 2020.

Im schulischen Bereich ergibt sich ein höherer Aufwand durch die Migration der Schulsoftware, durch Weiterbildungen, Nachqualifikationen und Fachkurse sowie höhere planbare Vikariatskosten und mehr Wahl- und Freifachkurse. Bei der Sonderschulung bleiben die Kosten auf hohem Niveau trotz der Kostenbeteiligung seitens der Politischen Gemeinde bei nicht nur schulisch indizierten Heimplatzierungen.

d. *Begründung des Antrags zum Steuerfuss*

In Absprache mit der Politischen Gemeinde und der Primarschulgemeinde beantragt die Oberstufenschulpflege Wila die Erhöhung des Steuerfusses von 27% auf 30%. Trotz der Erhöhung resultiert immer noch ein Aufwandüberschuss von CHF 142'300. Der Finanzausgleich des Kantons Zürich sieht vor, dass Gemeinden, die einen Gesamtsteuerfuss vom 1.3-fachen des Kantonsmittels aufweisen, für Sonderleistungen einen Ausgleich beantragen dürfen. Mit der Steuererhöhung wird die Voraussetzung geschaffen nach Rechnungsabschluss den individuellen Sonderlastenausgleich (ISOLA) zu beantragen, was voraussichtlich den erzielten Aufwandüberschuss durch entsprechende Ausgleichszahlungen decken würde.

Antrag der Schulpflege

1 Antrag zum Budget

Die Schulpflege hat das Budget 2020 der Oberstufenschulgemeinde Wila genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	2'935'500.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	1'476'100.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	1'459'400.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	70'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	70'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2020 der Oberstufenschulgemeinde Wila zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

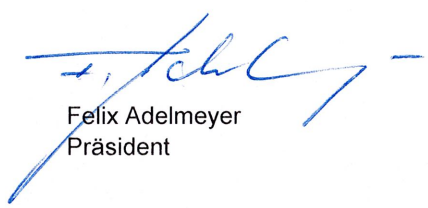
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)	Fr.	4'390'000.00	
Steuerfuss		30%	
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	1'459'400.00
	Steuerertrag bei 30%	Fr.	1'317'100.00
	Aufwandüberschuss	Fr.	-142'300.00

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2020 auf 30% (Vorjahr 27%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8492 Wila, 1. Oktober 2019

Oberstufenschulpflege Wila


Felix Adelmeyer
Präsident


Nicole Jacot Stahel
Leiterin Schulverwaltung

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2020 der Oberstufenschulgemeinde Wila in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 1.10.2019 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	2'935'500.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	1'476'100.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	1'459'400.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	70'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	70'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Oberstufenschulgemeinde Wila finanzrechtlich zulässig, rechnerisch richtig und finanziell angemessen ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass. Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht sind eingehalten.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2020 der Oberstufenschulgemeinde Wila entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

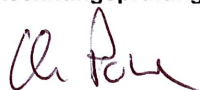
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	4'390'000.00
Steuerfuss			30%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	1'459'400.00
	Steuerertrag bei 30%	Fr.	1'317'100.00
	Aufwandüberschuss	Fr.	-142'300.00

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

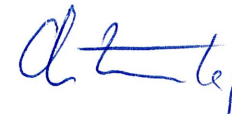
Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2020 gemäss Antrag der Schulpflege auf 30% (Vorjahr 27%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8492 Wila, 22. Oktober 2019

Rechnungsprüfungskommission Wila



Christoph Pohl
Präsident



Christof Zumsteg
Aktuar

Beschluss der Gemeindeversammlung

1 Beschluss zum Budget

Die Gemeindeversammlung hat das Budget 2020 der Oberstufenschulgemeinde Wila am 05.12.2019 entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	2'935'500.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	1'476'100.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	1'459'400.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	70'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	70'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

2 Beschluss zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)	Fr.	4'390'000.00	
Steuerfuss		30%	
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	1'476'100.00
	Steuerertrag bei 30%	Fr.	1'317'100.00
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	-159'000.00

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Der Steuerfuss der Oberstufenschulgemeinde Wila für das Jahr 2020 wird auf 30% (Vorjahr 27%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8492 Wila, 6. Dezember 2019

Namens der Gemeindeversammlung

Felix Adelmeyer
Schulpflegepräsident

Nicole Jacot Stahel
Leiterin Schulverwaltung

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss		Budget 2020	Budget 2019
Steuerbedarf			
Gesamtaufwand		2'935'500.00	2'698'500.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		1'476'100.00	1'431'200.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)		-1'459'400.00	-1'267'300.00
Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2020	Budget 2019	
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	4'390'000.00	4'448'000.00	
Steuerfuss	30%	27%	
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	1'159'200.00	1'056'700.00	
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	98'000.00	88'800.00	
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	53'500.00	50'000.00	
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	6'400.00	5'600.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr	1'317'100.00	1'201'100.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr		1'317'100.00	1'201'100.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-142'300.00	-66'200.00

Finanzierung	Total Gemeindehaushalt Budget	Allgemeiner Haushalt Budget	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget
+ Ertragsüberschuss	0	0	-
- Aufwandüberschuss	142'300	142'300	-
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	-	-	0
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	-	-	0
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	169'200	169'200	0
- Ertrag aus Aufwertungen	0	0	0
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	100	100	0
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0
+ Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0	0
Selbstfinanzierung	27'000	27'000	0
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	70'000	70'000	0
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	-43'000	-43'000	0
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	39	39	0

Selbstfinanzierung:

Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad:

Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

> 100 %	Richtwerte* ideal
80 - 100 %	gut bis vertretbar
50 - 80 %	problematisch
< 50 %	ungenügend

Haushaltsgleichgewicht

Ausgleich des Budgets

Regel: Der Gemeindesteuerfuss wird grundsätzlich so festgesetzt, dass die Erfolgsrechnung des Budgets ausgeglichen ist (§ 92 Abs. 1 GG).

Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Budget	-142'300.00
---------------------------------------	---	--------------------

Die Oberstufenschulgemeinde Wila regelt den mittelfristigen Budgetausgleich durch einen an der Gemeindeversammlung vom 14. Juni 2018 beschlossenen Erlass. Der mittelfristige Ausgleich erstreckt sich über drei abgeschlossene Rechnungsjahre, das laufende Budget- bzw. Rechnungsjahr, das künftige Budgetjahr und drei Planjahre. Daraus ergibt sich für das Budget 2020 folgende Übersicht:

Rechnungsjahr	2016	EÜ	7'166
Rechnungsjahr	2017	EÜ	216'384
Rechnungsjahr	2018	EÜ	219'764
Budgetjahr	2019	AÜ	-66'200
Budgetjahr	2020	AÜ	-142'300
Planjahr	2021	AÜ	-107'600
Planjahr	2022	EÜ	81'800
Planjahr	2023	EÜ	6'400
Summe	<i>(darf nicht < 0 sein)</i>		215'414

Die Gemeindeversammlung vom 14.06.2018 hat mit dem Beschluss zum mittelfristigen Budgetausgleich bewilligt, dass die bis ins Jahr 2025 zu erwartende zusätzliche Belastung verursacht durch die Aufwertung des Verwaltungsvermögens nicht in den mittelfristigen Ausgleich eingerechnet wird.

Eine Prognose für die Jahre 2021 bis 2023 ist sehr schwierig, da die Gebietsbereinigung mit Turbenthal und Wildberg im Raum steht, durch die wesentliche Steuergelder und ein Teil Ressourcenzuschuss wegfällt. In Anschlussverträgen müssen die neuen Bedingungen ausgehandelt werden.

Haushaltsgleichgewicht

Zulässiger Aufwandüberschuss

Regel: Pro Jahr darf ein Aufwandüberschuss in der Höhe der budgetierten Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen zuzüglich 3% des Steuerertrags budgetiert werden (§ 92 Abs. 2 GG).

Ist das Finanzvermögen grösser als das Fremdkapital [Nettovermögen], darf von Abs. 2 abgewichen und bis zur Höhe der Differenz ein Aufwandüberschuss budgetiert werden (§ 92 Abs. 3 GG).

Falls Einlagen in die Vorfinanzierungen (§ 90 Abs. 3 GG) oder in die Reserve (§ 123 Abs. 2 GG) budgetiert werden, darf im Budget kein Aufwandüberschuss resultieren.

Finanzvermögen per 31.12.2019	analog JR 2018	1'700'000.00
./. Fremdkapital per 31.12.2019	analog JR 2018	140'000.00
= Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2019		1'560'000.00

Ist das Finanzvermögen grösser als das Fremdkapital (Nettovermögen) darf ein Aufwandüberschuss in gleicher Höhe budgetiert werden.

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen **1'560'000.00**

Ist das Finanzvermögen kleiner als das Fremdkapital (Nettoschuld) darf ein Aufwandüberschuss in der Höhe der Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen des allgemeinen Haushalts zuzüglich 3 % vom Steuerertrag des Rechnungsjahres budgetiert werden.

Abschreibungen allgemeiner Haushalt	169'200.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr	39'513.00

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einer Nettoschuld **208'713.00**

	Funktion	Sachkonto	
Einlagen in Vorfinanzierungen	xxxx	3893.xx	0.00
Einlagen in finanzpolitische Reserve	9900	3894.xx	0.00

Gestufter Erfolgsausweis		Budget 2020	Budget 2019
30	Personalaufwand	447'000	442'300
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	475'300	447'900
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	169'200	171'200
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	100	0
36	Transferaufwand	1'839'900	1'633'000
37	Durchlaufende Beiträge	0	0
	Total Betrieblicher Aufwand	2'931'500	2'694'400
40	Fiskalertrag	1'477'600	1'333'900
41	Regalien und Konzessionen	0	0
42	Entgelte	66'000	67'600
43	Verschiedene Erträge	0	0
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0
46	Transferertrag	1'220'500	1'199'700
47	Durchlaufende Beiträge	0	0
	Total Betrieblicher Ertrag	2'764'100	2'601'200
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-167'400	-93'200
34	Finanzaufwand	3'900	4'000
44	Finanzertrag	29'000	31'000
	Ergebnis aus Finanzierung	25'100	27'000
	Operatives Ergebnis	-142'300	-66'200
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0
	Ausserordentliches Ergebnis	0	0
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-142'300	-66'200
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		
39	Interne Verrechnungen (Aufwand)	100	100
49	Interne Verrechnungen (Ertrag)	100	100
	Total Aufwand	2'935'500	2'698'500
	Total Ertrag	2'793'200	2'632'300

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen

	Budget 2020	Budget 2019
50 Sachanlagen	70'000	112'000
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	0	0
52 Immaterielle Anlagen	0	0
54 Darlehen	0	0
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0
56 Eigene Investitionsbeiträge	0	0
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0
Total Investitionsausgaben	70'000	112'000
60 Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0	0
61 Rückerstattungen	0	0
62 Abgang immaterielle Anlagen	0	0
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0	0
64 Rückzahlung von Darlehen	0	0
65 Übertragung von Beteiligungen	0	0
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0	0
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0
Total Investitionseinnahmen	0	0

Investitionen Verwaltungsvermögen

Total Investitionsausgaben	70'000	112'000
Total Investitionseinnahmen	0	0
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-70'000	-112'000

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen

		Budget 2020	Budget 2019
70	Investitionen in Sachanlagen	0	0
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0	0
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0	0
77	Übertragung von realisierten Gewinnen in die ER	0	0
Total Ausgaben		0	0
80	Verkauf von Sachanlagen	0	0
82	Beiträge und Abgeltungen Dritter für Sachanlagen	0	0
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0	0
87	Übertragung von realisierten Verlusten in die ER	0	0
Total Einnahmen		0	0

Investitionen Finanzvermögen

Total Ausgaben	0	0
Total Einnahmen	0	0
Nettoinvestitionen Finanzvermögen		
Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	0	0

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss Beschluss der Schulpflege Nr. 05/17 vom 11. Juli 2017 **0.25 %**.
Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden die Verpflichtungen der Schulgemeinde gegenüber Sonderrechnungen.

0

Allgemeine Verwaltung

Kurz und bündig

Keine Abweichungen

2

Bildung Kurz und bündig

Diverse Abweichungen (siehe unten)

	Budget 2020	Budget 2019	Differenz	
Sekundarschule				
2130	1'376'600.00	1'262'400.00	114'200.00	Mehraufwand für Gemeindeanteil Lehrerlöhne 95'800 (höhere planbare Vikariatskosten, mehr Wahl-/Freifachkurse), Weiterbildungen 5'800 (Intensivweiterbildung und Nachqualifikationen und Fach-kurse), Lehrmittel 7'500 (Lehrplan21), Anschaffungen imaterielle Anlagen 12'700 (Migration Schul-software)
				Minderaufwand für Förderlektionen, Anschaffungen Büromöbel und Geräte, Berufsvorbereitungsjahre und externe Schulen
				Minderertrag aus Schulgeld von anderen Gemeinden
Musikschule				
2140	28'000.00	28'000.00	0.00	
Liegenschaften				
2170	500'300.00	481'400.00	18'900.00	Mehraufwand: Die Kosten für das Betriebs- und Verbrauchsmaterial Turnhalle (5'000) sind im Budget 2019 nicht enthalten.
Schulleitung				
2190	172'900.00	165'400.00	7'500.00	Mehraufwand durch zusätzliche Honorare für Berater (Initiative Einheitsgemeinde, Gebiets-bereinigung, Gemeindeordnung, Finanzen)
Schulverwaltung				
2191	122'600.00	114'900.00	7'700.00	Mehraufwand durch Ersatz PC Schulverwaltung + Aktenvernichter. Honorar für Archivar (alle 3 Jahre)
Volksschule				
2192	108'600.00	108'500.00	100.00	
Sonderschulung				
2200.363x	506'800.00	379'600.00	127'200.00	Mehraufwand durch zwei neue Sonderschulungen in Schulinternaten
2200.4xxx	179'100.00	11'900.00	-167'200.00	Mehrertrag durch Kostenbeteiligung Pol. Gemeinde (Anteil Schulinternat)
			-40'000.00	Nettoaufwand Sonderschulung

4

Gesundheit
Kurz und bündig*Nur geringfügige Abweichungen*

5

Soziale Sicherheit
Kurz und bündig*siehe unten*

Konto	Budget 2020	Budget 2019	Differenz	
5330.3064.00	0.00	1'000.00	-1'000.00	Minderaufwand da keine AHV-Überbrückungsrenten im 2020

9

Finanzen und Steuern
Kurz und bündig*Die Zahlen erhalten wir jeweils von den Politischen Gemeinden Wila, Turbenthal und Wildberg*

Gemeindesteuern	Budget 2020	Budget 2019	Differenz	
9100	1'462'700.00	1'310'100.00	152'600.00	Mehrertrag Steuern Wila, Turbenthal und Wildberg durch Erhöhung Steuerfuss von 27% (2019) auf 30% (2020)
Finanzausgleich				
9300	1'044'200.00	1'164'400.00	-120'200.00	Minderertrag Finanzausgleich: Der Ressourcenzuschuss 2019 basiert auf dem Steuerfuss von 2017 (29%), derjenige von 2020 basiert auf dem Steuerfuss 2018 (27%). Die Rechnungsabgrenzung des Finanzausgleichs gemäss § 119 des Gemeindegesetzes wurde für das Budget 2020 aufgehoben.

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)

		Aufwand	Budget 2020 Ertrag	Aufwand	Budget 2019 Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	5'500	0	5'500	0
2	BILDUNG	2'903'200	266'500	2'655'800	127'100
4	GESUNDHEIT	6'500	0	6'700	0
5	SOZIALE SICHERHEIT	0	0	1'000	0
9	FINANZEN UND STEUERN	20'300	2'526'700	29'500	2'505'200
Total Aufwand / Ertrag		2'935'500	2'793'200	2'698'500	2'632'300
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss			142'300		66'200
Total		2'935'500	2'935'500	2'698'500	2'698'500

Einzelkonten nach Funktionen		Aufwand	Budget 2020 Ertrag	Aufwand	Budget 2019 Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	5'500		5'500	
	Nettoergebnis		5'500	5'500	
0110	Legislative	5'500		5'500	
	Nettoergebnis		5'500	5'500	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000		1'000	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	4'500		4'500	
2	BILDUNG	2'903'200	266'500	2'655'800	127'100
	Nettoergebnis		2'636'700	2'655'800	127'100
2130	Sekundarstufe	1'438'700	62'100	1'352'300	89'900
	Nettoergebnis		1'376'600	1'352'300	89'900
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder	5'200		3'200	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	21'200		17'200	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	40'500		47'000	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'000		4'300	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	2'000		4'300	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	800		900	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	900		900	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6'500		6'300	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	11'600		5'800	
3091.00	Personalwerbung	1'000		1'000	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'000		3'000	
3104.00	Lehrmittel	30'200		22'700	
3104.01	Verbrauch	16'200		16'200	
3104.02	Verbrauch Hauswirtschaft	14'900		16'100	
3104.03	Verbrauch Handarbeit	4'000		3'600	
3104.04	Verbrauch Werken	6'700		6'700	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'000		8'700	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'500		5'600	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	23'200		10'500	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	15'000		15'000	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'200		5'000	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	9'400		8'700	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'000		5'000	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'000			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	5'000		5'000	

Einzelkonten nach Funktionen

		Aufwand	Budget 2020 Ertrag	Aufwand	Budget 2019 Ertrag
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	11'000		11'000	
3170.00	Reisekosten und Spesen			800	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	71'700		71'300	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'400		1'400	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	1'052'000		956'200	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	65'600		88'900	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		48'100		54'900
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		14'000		35'000
2140	Musikschulen	28'000		28'000	
	Nettoergebnis		28'000	28'000	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	28'000		28'000	
2170	Schulliegenschaften	525'100	25'100	506'500	25'100
	Nettoergebnis		500'000	506'500	25'100
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	173'000		168'600	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'800		10'700	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	15'300		15'200	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'000		2'100	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'100		2'100	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'500		2'100	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500		500	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	12'500		7'500	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	12'000		9'600	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	43'600		43'600	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'600		7'600	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	10'000			
3134.00	Sachversicherungsprämien	9'000		8'900	
3137.00	Steuern und Abgaben	200		200	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	45'300		49'100	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	7'000		7'000	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	500		500	
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV	4'800		4'800	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	155'600		154'100	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	8'800		12'300	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		600		600
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		24'000		24'000
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		500		500

Einzelkonten nach Funktionen		Aufwand	Budget 2020 Ertrag	Aufwand	Budget 2019 Ertrag
2190	Schulleitung	172'900		165'400	
	Nettoergebnis		172'900	165'400	
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	52'300		52'200	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'100		4'000	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'200		3'600	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	700		700	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	500		500	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'000		8'000	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'200		1'000	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	400		700	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	19'000		11'300	
3170.00	Reisekosten und Spesen	300			
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	86'700		83'400	
2191	Schulverwaltung	122'700	200	115'100	200
	Nettoergebnis		122'500	115'100	200
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	57'000		58'500	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'300		3'800	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	6'500		6'500	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	700		800	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	700		800	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	900		700	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000		1'000	
3100.00	Büromaterial	500		1'000	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000		900	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	4'000		1'500	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'200		1'000	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	1'700			
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	200		200	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	3'400		1'800	
3170.00	Reisekosten und Spesen	300		300	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	4'300		4'000	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	35'000		32'300	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		200		200

Einzelkonten nach Funktionen

		Aufwand	Budget 2020 Ertrag	Aufwand	Budget 2019 Ertrag
2192	Volksschule, Sonstiges	108'600		108'500	
	Nettoergebnis		108'600	108'500	
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'000		4'000	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500		2'700	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	500		500	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	46'800		45'700	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	800		800	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	56'000		54'800	
2200	Sonderschulen	506'800	179'100	379'600	11'900
	Nettoergebnis		327'700	379'600	11'900
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	80'400		68'400	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	426'400		311'200	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		17'100		11'900
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		162'000		
2300	Berufliche Grundbildung	400		400	
	Nettoergebnis		400	400	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	400		400	
4	GESUNDHEIT	6'500		6'700	
	Nettoergebnis		6'500	6'700	
4330	Schulgesundheitsdienst	6'500		6'700	
	Nettoergebnis		6'500	6'700	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	2'200		2'100	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	1'000		1'000	
3637.00	Beiträge an Zahnbehandlungskosten	3'300		3'600	
5	SOZIALE SICHERHEIT			1'000	
5330	Leistungen an Pensionierte			1'000	
3064.00	Überbrückungsrenten			1'000	
9	FINANZEN UND STEUERN	20'300	2'669'000	29'500	2'571'400
	Nettoergebnis	2'648'700		29'500	2'571'400

Einzelkonten nach Funktionen

		Aufwand	Budget 2020 Ertrag	Aufwand	Budget 2019 Ertrag
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	14'900	1'477'600	23'800	1'333'900
	Nettoergebnis	1'462'700		23'800	1'333'900
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	14'900		23'800	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		1'159'200		1'056'700
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		110'700		87'000
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		400		400
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		4'500		6'000
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-9'900		-11'400
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen		-200		-200
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		98'000		88'800
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		14'300		12'500
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen		800		800
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		3'500		3'000
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-4'200		-3'100
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		25'100		25'300
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		53'500		50'000
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		9'300		8'500
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		5'700		4'700
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		-700		-1'500
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		6'400		5'600
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		800		700
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		600		300
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		-200		-200
9300	Finanz- und Lastenausgleich		1'044'200		1'164'400
	Nettoergebnis	1'044'200			1'164'400
4632.10	Anteil Ressourcenausgleich		1'044'200		1'164'400
9610	Zinsen	5'300	4'500	5'700	6'500
	Nettoergebnis		800	5'700	6'500
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	1'300		1'600	
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	500		500	

Einzelkonten nach Funktionen

		Aufwand	Budget 2020 Ertrag	Aufwand	Budget 2019 Ertrag
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern	3'400		3'500	
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	100		100	
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente (ohne Steuern)		1'000		1'000
4401.10	Zinsen auf Steuerforderungen		3'500		5'500
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		300		300
	Nettoergebnis	300			300
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		300		300
9951	Zweckgebundene Zuwendungen	100	100		100
3502.00	Einlagen in Legate und Stiftungen des FK	100			
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		100		100
9999	Abschluss		142'300		66'200
	Nettoergebnis	142'300			66'200
9001.00	Aufwandüberschuss		142'300		66'200
	Total Aufwand	2'935'500		2'698'500	
	Total Ertrag		2'935'500		2'698'500
	Aufwandüberschuss				
	Ertragsüberschuss				

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

Bildung Kurz und bündig

Zwei Investitionen geplant

Konto	Budget 2020	
2170.5040.00	40'000.00	Renovation Schulküche
2170.5060.00	30'000.00	Ersatz Veloständer
	<u>70'000.00</u>	Total Investitionen

9

Finanzvermögen Kurz und bündig

Keine Investitionen im Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)

		Ausgaben	Budget 2020 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2019 Einnahmen
2	BILDUNG	70'000	0	112'000	0
Total Ausgaben / Einnahmen		70'000	0	112'000	0
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss			70'000		112'000
Total		70'000	70'000	112'000	112'000

Investitionsrechnung VV, Einzelkonten

		Ausgaben	Budget 2020 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2019 Einnahmen
2	BILDUNG Nettoergebnis	70'000	70'000	112'000	
2170	Schulliegenschaften Nettoergebnis	70'000	70'000	112'000	
5040.00	Renovation Schulliegenschaften	70'000		112'000	
9	FINANZEN UND STEUERN Nettoergebnis	70'000	70'000		112'000
9999	Abschluss Nettoergebnis	70'000	70'000		112'000
6900.00	Aktivierete Ausgaben		70'000		112'000
	Total Investitionsausgaben	70'000		112'000	
	Total Investitionseinnahmen		70'000		112'000
	Nettoinvestition				
	Überschuss Investitionsrechnung				

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)

	Ausgaben	Budget 2020 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2019 Einnahmen
Total Ausgaben / Einnahmen	0	0	0	0
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss		0		0
Total	0	0	0	0

Investitionsrechnung FV, Einzelkonten

	Ausgaben	Budget 2020 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2019 Einnahmen
Total Investitionsausgaben	0		0	
Total Investitionseinnahmen		0		0
Nettoinvestition		0		0
Überschuss Investitionsrechnung	0		0	

Anhang zum Budget

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens		Budget 2020	Budget 2019
2	BILDUNG	169'200	171'200
2170	Schulliegenschaften	169'200	171'200
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV	4'800	4'800
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	155'600	154'100
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	8'800	12'300
Total		169'200	171'200
33xx	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	169'200	171'200
364x	Wertberichtigungen Darlehen	0	0
365x	Wertberichtigungen Beteiligungen	0	0
366x	Abschreibungen Investitionsbeiträge	0	0
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen		169'200	171'200

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018	
Anzahl Einwohner (Turbenhtal und Wildberg nicht berücksichtigt)	2'000	1992		
Steuerfuss	30%	27%	27%	
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung: Steuerertrag 30% 1'020'000 : 2000)	510	474		Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad	39%	84%		> 100 % ideal
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				80 - 100 % gut bis vertretbar
				50 - 80 % problematisch
				< 50 % ungenügend
Zinsbelastungsanteil	0%	0%		0 - 4 % gut
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				4 - 9 % genügend
				> 9 % schlecht
Nettoverschuldungsquotient	101%	115%		< 100 % gut
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.				100 - 150 % genügend
				> 150 % schlecht
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner	748	779		< 0 Fr. Nettovermögen
Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.				1 - 1'000 Fr. geringe Verschuldung
				1'001 - 2'500 Fr. mittlere Verschuldung
				2'501 - 5'000 Fr. hohe Verschuldung
				> 5'000 Fr. sehr hohe Verschuldung