

# Finanz- und Aufgabenplan 2020 – 2024

Beschluss der Sekundarschulpflege vom 29. Oktober 2019

Inhalt	Seite
1. Vorbemerkungen	2
2. Grundlagen der Finanz- und Aufgabenplanung	2
2.1 Finanz- und wirtschaftspolitische Eckdaten	2
2.1.1 Entwicklung Schülerzahlen	2
2.1.2 Wirtschaftliche Entwicklung	3
2.1.3 Veränderungen in der Erfolgsrechnung	3
2.1.4 Steuerertragsentwicklung	3
2.1.5 Entwicklung Ressourcenausgleich	3
2.1.6 Steuerfussentwicklung	3
2.2 Investitionsplanung	3
3. Resultate	4
3.1 Planerfolgsrechnung	4
3.2 Planbilanz und Kennzahlen	5
3.3 Plangeldflussrechnung	6
4. Kommentar	6
Definition Kennzahlen	7
Investitionsplanung 2020 – 2024	8

# Finanz- und Aufgabenplan 2020 – 2024

## 1. Vorbemerkungen

Der Finanz- und Aufgabenplan dient der mittelfristigen Planung und Steuerung der Finanzen und Aufgaben.

Als Steuerungs- und Orientierungsinstrument setzt die Sekundarschulpflege mit dem Finanz- und Aufgabenplan den mittelfristigen Kurs der Sekundarschulgemeinde fest und legt ihre finanzpolitischen Vorstellungen der Öffentlichkeit und den übrigen Behörden gegenüber offen.

Der Finanz- und Aufgabenplan wird durch die Sekundarschulpflege beschlossen. Der Gemeindeversammlung ist das Instrument als Informationsmittel zur Kenntnis zu bringen, so dass das Budget im Zusammenhang mit der Planperiode beurteilt werden kann. Eine Verabschiedung findet nicht statt. Der Finanz- und Aufgabenplan ist öffentlich aufzulegen.

Die Rechnungsprüfungskommission (RPK) hat keinen Anspruch, zum Finanz- und Aufgabenplan Stellung zu nehmen, da dieser nicht zum Prüfungsumfang zählt. Dies bedeutet, dass die RPK keine Anträge zur Planung stellen kann. Sie sollte die Planung aber bei der Beurteilung der finanziellen Entwicklung der Sekundarschulgemeinde heranziehen.

Der vorliegende Finanz- und Aufgabenplan basiert auf der neuen Rechnungslegungsvorschrift „Harmonisiertes Rechnungsmodell 2 (HRM2)“. Mit der Inkraftsetzung des neuen Gemeindegesetzes per 01.01.2018 sind alle Gemeinden verpflichtet, das Budget und die Rechnung nach dem neuen Kontorahmen des HRM2 zu erstellen. Dabei sind auch die neuen Abschreibungsrichtlinien zu beachten, d. h. die Investitionen des Verwaltungsvermögens werden linear und nach den in der Gemeindeverordnung (VGG) festgelegten Anlagekategorien und der Nutzungsdauer abgeschrieben.

Das neue Gemeindegesetz stellt es den Gemeinden frei, das Verwaltungsvermögen neu zu bewerten oder die bisherigen Buchwerte zu übernehmen. An der Gemeindeversammlung vom 14.06.2018 wurde beschlossen, die Neubewertung des Verwaltungsvermögens umzusetzen. Dies ist in der Eröffnungsbilanz vom 01.01.2019 mit einer Aufwertung des Verwaltungsvermögens und des zweckfreien Eigenkapitals von CHF 313'281 verbunden.

Im Weiteren hat die Sekundarschulpflege beschlossen, die Aktivierungsgrenze gemäss der Gemeindeverordnung (VGG) bei CHF 20'000 festzulegen. Somit werden Anschaffungen und Investitionen bis CHF 20'000 direkt der Erfolgsrechnung belastet.

Mit Beschluss vom 21.05.2019 verzichtet die Sekundarschulpflege auf die zeitliche Abgrenzung des Ressourcenausgleichs.

## 2. Grundlagen der Finanz- und Aufgabenplanung

### 2.1 Finanz- und wirtschaftspolitische Eckdaten

#### 2.1.1 Entwicklung Schülerzahlen

Die Sekundarschulpflege geht für die Finanzplanung von folgenden Schülerzahlen aus:

	2018/19	2019/20	2020/21	2021/22	2022/23	2023/24
Total	74	74	68	67	76	74

Bei den Schülerzahlen ist die Gebietsbereinigung zwischen den Sekundarschulen Wila und Turbenthal-Wildberg nicht berücksichtigt.

## 2.1.2 Wirtschaftliche Entwicklung

Die Gemeinde Wila profitiert von der positiven wirtschaftlichen Entwicklung des Wirtschaftsraums Zürich mit hoher Beschäftigung und tiefen Zinsen. Es wird davon ausgegangen, dass dieser Zustand andauern wird.

## 2.1.3 Veränderungen in der Erfolgsrechnung

Für die Planjahre wird eine jährliche Teuerung sowie Zunahme des Aufwands von 2 % angenommen. Bei den Erträgen (ohne Steuern und Ressourcenausgleich) wird von einer jährlichen Zunahme von 0,5 % ausgegangen. Im Budget 2020 ist in der Sonderschulung eine Zunahme der Kosten gegenüber dem Budget 2019 von ca. CHF 50'000 vorgesehen.

## 2.1.4 Steuerertragsentwicklung

Der einfache Gemeindesteuerertrag zu 100 % wird aufgrund der Angaben der Gemeinden Wila und Turbenthal wie folgt zunehmen:

2019	2020	2021	2022	2023	2024
4'448'000	4'390'000	4'448'300	4'504'600	4'559'900	4'613'200

## 2.1.5 Entwicklung Ressourcenausgleich

Bei der Berechnung des Ressourcenausgleichs sind die Auswirkungen der Steuervorlage 2017 (STV17) berücksichtigt. Es wird in den Jahren 2021 und 2022 mit einer sinkenden relativen Steuerkraft des Kantonsmittels gerechnet. Damit verkleinert sich die Differenz zwischen dem Kantonsmittel und der relativen Steuerkraft der Gemeinde Wila. Ab 2023 dürften deshalb tiefere Ressourcenausgleichsbeiträge ausbezahlt werden.

2019	2020	2021	2022	2023	2024
Politische Gemeinde Wila					
926'452	785'456	822'000	1'000'000	979'000	955'000
Politische Gemeinde Turbenthal					
203'625	188'979	213'000	247'000	242'000	239'000
Politische Gemeinde Wildberg					
23'180	69'367	43'100	66'300	63'800	62'000
Total					
1'153'257	1'043'802	1'078'100	1'313'300	1'284'800	1'256'000

## 2.1.6 Steuerfussentwicklung

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Politische Gemeinde	59 %	59 %	59 %	59 %	59 %	59 %	59 %
Primarschulgemeinde	41 %	41 %	41 %	41 %	41 %	41 %	41 %
Sekundarschulgemeinde	27 %	27 %	30 %	30 %	30 %	30 %	30 %
Total	127 %	127 %	130 %	130 %	130 %	130 %	130 %

## 2.2 Investitionsplanung

In den Jahren 2020 bis 2024 sind Nettoinvestitionsausgaben von CHF 925'000 berücksichtigt. Es handelt sich vorwiegend um die Renovation und Sanierung der Schulliegenschaften.

Verwaltungsvermögen	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Total
Bildung	(112'000)	70'000	150'000	225'000	250'000	230'000	925'000

### 3. Resultate

#### 3.1 Planerfolgsrechnung

<b>Sekundarschulgemeinde</b> in CHF 1'000.-	Budget 2019	Budget 2020	Plan 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024
<b>Planerfolgsrechnung</b>	aktualisiert					
<b>Aufwand</b>	<b>2'694.4</b>	<b>2'931.5</b>	<b>2'977.5</b>	<b>3'044.8</b>	<b>3'114.3</b>	<b>3'181.0</b>
30 Personal	442.3	447.0	455.9	465.0	474.3	483.8
31 Sach- übriger Betriebsaufwand	447.9	475.3	484.8	494.5	504.4	514.5
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	171.2	169.2	160.0	171.0	183.0	191.0
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierung	0.0	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1
36 Transferaufwand	1'633.0	1'839.9	1'876.7	1'914.2	1'952.5	1'991.6
37 Durchlaufende Beiträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Ertrag</b>	<b>2'590.1</b>	<b>2'764.1</b>	<b>2'845.3</b>	<b>3'102.9</b>	<b>3'096.6</b>	<b>3'090.3</b>
40 Fiskalertrag	1'333.9	1'477.6	1'491.9	1'509.3	1'526.4	1'542.9
42 Entgelte	67.6	66.0	67.3	68.6	70.0	71.4
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
46 Transferertrag	1'188.6	1'220.5	1'286.1	1'525.0	1'500.2	1'476.0
Rest	35.3	176.3	207.1	211.2	215.4	219.7
<i>Ressourcenausgleich</i>	<i>1'153.3</i>	<i>1'044.2</i>	<i>1'079.0</i>	<i>1'313.8</i>	<i>1'284.8</i>	<i>1'256.3</i>
47 Durchlaufende Beiträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-104.3</b>	<b>-167.4</b>	<b>-132.2</b>	<b>58.1</b>	<b>-17.7</b>	<b>-90.7</b>
34 Finanzaufwand	4.0	3.9	4.5	5.5	5.2	5.8
44 Finanzertrag	31.0	29.0	29.1	29.2	29.3	29.4
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>27.0</b>	<b>25.1</b>	<b>24.6</b>	<b>23.7</b>	<b>24.1</b>	<b>23.6</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-77.3</b>	<b>-142.3</b>	<b>-107.6</b>	<b>81.8</b>	<b>6.4</b>	<b>-67.1</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-77.3</b>	<b>-142.3</b>	<b>-107.6</b>	<b>81.8</b>	<b>6.4</b>	<b>-67.1</b>
39 Interne Verrechnungen	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1
49 Interne Verrechnungen	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1

Die Sekundarschulgemeinde Wila regelt den mittelfristigen Haushaltsausgleich durch einen an der Gemeindeversammlung vom 14.06.2018 beschlossenen Erlass. Der mittelfristige Ausgleich erstreckt sich über drei abgeschlossene Rechnungsjahre, das laufende Budget bzw. Rechnungsjahr, das künftige Budgetjahr und drei Planjahre (nachfolgend Rechnungsabschlüsse in CHF).

2016	2017	2018	2019*	2020	2021	2022	2023	2024	Summe
7'166	216'384	219'764	-77'300	-142'300	-107'600	81'800	6'400	-67'100	137'214

\* Budget 2019 aktualisiert

### 3.2 Planbilanz und Kennzahlen

<b>Sekundarschulgemeinde</b> in CHF 1'000.-	Budget 2019	Budget 2020	Plan 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024
<b>Planerfolgsrechnung Zusammenfassung</b>	aktualisiert					
<b>Aufwand</b>	<b>2'698.5</b>	<b>2'935.5</b>	<b>2'982.1</b>	<b>3'050.4</b>	<b>3'119.6</b>	<b>3'186.9</b>
<b>Ertrag</b>	<b>2'621.2</b>	<b>2'793.2</b>	<b>2'874.5</b>	<b>3'132.2</b>	<b>3'126.0</b>	<b>3'119.8</b>
Ressourcenausgleich	1'153.3	1'044.2	1'079.0	1'313.8	1'284.8	1'256.3
<b>Abschluss</b>	<b>-77.3</b>	<b>-142.3</b>	<b>-107.6</b>	<b>81.8</b>	<b>6.4</b>	<b>-67.1</b>
<b>Investitionsrechnung</b>						
Ausgaben	112.0	70.0	150.0	225.0	250.0	230.0
Einnahmen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Nettoinvestition</b>	<b>112.0</b>	<b>70.0</b>	<b>150.0</b>	<b>225.0</b>	<b>250.0</b>	<b>230.0</b>
<b>Nettoveränderungen FV</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>93.9</b>	<b>27.0</b>	<b>52.5</b>	<b>252.9</b>	<b>189.5</b>	<b>124.0</b>
<b>Finanzierungsfehlbetrag</b>	<b>-18.1</b>	<b>-43.0</b>	<b>-97.5</b>	<b>27.9</b>	<b>-60.5</b>	<b>-106.0</b>
<b>Planbilanz</b>						
Finanzvermögen	1'607.6	1'607.6	1'607.6	1'607.6	1'607.6	1'607.6
Verwaltungsvermögen	1'020.0	920.8	910.8	964.8	1'031.8	1'070.8
<b>Total Aktiven</b>	<b>2'627.6</b>	<b>2'528.4</b>	<b>2'518.4</b>	<b>2'572.4</b>	<b>2'639.4</b>	<b>2'678.4</b>
Kurzfristiges Fremdkapital	19.6	62.6	160.1	132.2	192.7	298.7
Langfristiges Fremdkapital	49.9	49.9	49.9	49.9	49.9	49.9
<b>Fremdkapital Total</b>	<b>69.5</b>	<b>112.5</b>	<b>210.0</b>	<b>182.1</b>	<b>242.6</b>	<b>348.6</b>
Zweckgebundenes Eigenkapital	0.0	0.1	0.2	0.3	0.4	0.5
Zweckfreies Eigenkapital	2'558.1	2'415.8	2'308.2	2'390.0	2'396.4	2'329.3
<b>Eigenkapital Total</b>	<b>2'558.1</b>	<b>2'415.9</b>	<b>2'308.4</b>	<b>2'390.3</b>	<b>2'396.8</b>	<b>2'329.8</b>
<b>Total Passiven</b>	<b>2'627.6</b>	<b>2'528.4</b>	<b>2'518.4</b>	<b>2'572.4</b>	<b>2'639.4</b>	<b>2'678.4</b>
<b>Kennzahlen</b>						
Selbstfinanzierungsgrad	84%	39%	35%	112%	76%	54%
Zinsbelastungsanteil	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Nettoschulden / Nettovermögen	1'538.1	1'495.1	1'397.6	1'425.5	1'365.0	1'259.0
Nettoschulden / Nettovermögen je E. in CHF	779	748	695	704	669	613
Nettoverschuldungsquotient	115%	101%	94%	94%	89%	82%
Eigenkapitalquote	99%	97%	94%	95%	93%	89%
Zinsbelastungsquote	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Investitionsanteil	4%	2%	5%	7%	8%	7%
<b>Steuerfuss Polit. Gemeinde</b>	<b>59%</b>	<b>59%</b>	<b>59%</b>	<b>59%</b>	<b>59%</b>	<b>59%</b>
<b>Steuerfuss Primarschulgemeinde</b>	<b>41%</b>	<b>41%</b>	<b>41%</b>	<b>41%</b>	<b>41%</b>	<b>41%</b>
<b>Steuerfuss Sekundarschulgemeinde</b>	<b>27%</b>	<b>30%</b>	<b>30%</b>	<b>30%</b>	<b>30%</b>	<b>30%</b>
<b>Steuerfuss Total</b>	<b>127%</b>	<b>130%</b>	<b>130%</b>	<b>130%</b>	<b>130%</b>	<b>130%</b>

### 3.3 Plangeldflussrechnung

<b>Plangeldflussrechnung vereinfacht</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
+/- Abschluss	-77.3	-142.3	-107.6	81.8	6.4	-67.1
+ Abschreibungen	171.2	169.2	160.0	171.0	183.0	191.0
- Ertrag aus Aufwertungen						
+ Einlagen in Fonds	0.0	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1
- Entnahmen aus Fonds	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Einnahmen aus dem Eigenkapital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+/- Saldo FA wegen Abgrenzung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Auflösung langfristige Rückstellungen	0	0	0	0	0	0
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>93.9</b>	<b>27.0</b>	<b>52.5</b>	<b>252.9</b>	<b>189.5</b>	<b>124.0</b>
Investitionstätigkeit VM	112.0	70.0	150.0	225.0	250.0	230.0
Investitionstätigkeit FM	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Kontokorrent Schulgemeinde	18.1	43.0	97.5	-27.9	60.5	106.0
Finanzierungstätigkeit	18.1	43.0	97.5	-27.9	60.5	106.0
<b>Veränderung flüssige Mittel</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

### 4. Kommentar

(siehe auch Budget 2020 der Sekundarschulgemeinde, Seite 4)

Das der Finanzplanung zugrunde liegende Investitionsprogramm 2020 bis 2024 mit Nettoinvestitionen von CHF 925'000 kann mit eigenen Mitteln finanziert werden. Der durchschnittliche Selbstfinanzierungsgrad beträgt 70 %. Die Sekundarschulgemeinde verfügt bei der Politischen Gemeinde über ein Guthaben Ende 2019 von ca. CHF 600'000, welches zur Finanzierung der Investitionen abgebaut werden kann.

Die Erfolgsrechnung 2020 bis 2024 weist ausser 2022 und 2023 in allen Jahren Aufwandüberschüsse aus. Die Steuerfusserhöhung von 3 % 2020 führt ab 2022 zu einem deutlich höheren Ressourcenausgleich. Damit kann der mittelfristige Haushaltsausgleich 2016 bis 2024 eingehalten werden (siehe Tabelle Seite 4). Ob noch eine weitere Steuerfusserhöhung notwendig wird, kann erst beantwortet werden, wenn die finanziellen Auswirkungen der Gebietsbereinigung zwischen den Sekundarschulgemeinden Wila und Turbenthal-Wildberg vorliegen.

Das Nettovermögen von ca. CHF 1'500'000 Ende 2019 reduziert sich auf ca. CHF 1'250'000 Ende 2024. Das Guthaben der Sekundarschulgemeinde bei der Politischen Gemeinde sinkt bis Ende 2024 auf ca. CHF 280'000.

Die Finanzkennzahlen weisen auf einen stabilen Finanzhaushalt hin. Der mittelfristige Haushaltsausgleich kann voraussichtlich längerfristig sichergestellt werden.

## Kennzahlen

<b>Selbstfinanzierungsgrad</b> Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.	> 100 % 80 – 100 % 50 – 80 % < 50 %	ideal gut bis vertretbar problematisch ungenügend
<b>Zinsbelastungsanteil</b> Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.	0 – 4 % 4 – 9 % > 9 %	gut genügend schlecht
<b>Nettovermögen pro Einwohner</b> Nettovermögen pro Einwohner in CHF	> 0 -1 bis -1000 -1001 bis -2500 -2501 bis -5000 > -5000	Nettovermögen geringe Verschuldung mittlere Verschuldung hohe Verschuldung sehr hohe Verschuldung
<b>Nettoverschuldungsquotient</b> Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschulden abzutragen.	< -100 % -100 bis -150 % > -150 %	gut genügend schlecht
<b>Eigenkapitalquote</b> Die Eigenkapitalquote gibt Auskunft über die Kapitalstruktur der Gemeinde. Sie zeigt, zu welchem Anteil die Aktiven selber finanziert sind. Ein höheres Eigenkapital bedeutet mehr Handlungsspielraum der Gemeinde und eine bessere Bonität gegenüber den Kreditgebern.	> 25 % < 25 %	genügend ungenügend
<b>Zinsbelastungsquote</b> Die Zinsbelastungsquote informiert über das Verhältnis der Zinsen zum laufenden Ertrag. Sie zeigt, wie gut die Gemeinde ihre Verpflichtungen gegenüber den Kreditgebern erfüllen kann. Die Tragbarkeitsberechnung erfolgt zu einem durchschnittlichen Zinssatz von 5 %.	< 5 % > 5 %	genügend ungenügend
<b>Investitionsanteil</b> Der Investitionsanteil zeigt das Ausmass der Investitionstätigkeit an. Er gibt an, welcher Anteil der gesamten Ausgaben einer Gemeinde für Investitionen in die Infrastruktur eingesetzt wurde.	> 10 % < 10 %	genügend ungenügend

## Investitionsplanung 2020 – 2024 in CHF

Umsetzung	Kosten	Vorhaben
<b>2020</b>	70'000	30'000 Ersatz Veloständer Schulhaus 40'000 Sanierung Schulhausküche
<b>2021</b>	150'000	100'000 Sanierung Wohnung Turnhalle 50'000 Umsetzung Brandschutz, Behindertengerechter Zugang Teil 1
<b>2022</b>	225'000	200'000 Behindertengerechter Zugang Teil 2 (Lift Schulhaus) 25'000 Sanierung Lüftung Turnhalle
<b>2023</b>	250'000	80'000 Sanierung Zimmer 3 und 4 40'000 Sanierung WC Lehrpersonen 100'000 Ersatz Turnhallenboden 30'000 Diverse Aussenanlagen Turnhalle
<b>2024</b>	230'000	85'000 Diverse Sanierungsarbeiten Turnhalle 100'000 Diverse Sanierungsarbeiten Schulhaus 45'000 Ersatz Ziegel Turnhalle