

Finanz- und Aufgabenplan 2020 – 2024

Beschluss der Primarschulpflege 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

Alfred Gerber, Beratungen

Hofwiesenstrasse 14, 8330 Pfäffikon

Telefon 044 995 13 30, E-Mail gerberalf@bluewin.ch

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 Primarschulpflege mit dem Finanz- und Aufgabenplan den mittelfristigen Kurs der Primarschulgemeinde fest und legt ihre finanzpolitischen Vorstellungen der Öffentlichkeit und den übrigen Behörden gegenüber offen.

Der Finanz- und Aufgabenplan wird durch die Primarschulpflege 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 Primarschulgemeinde 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 1'180'657 verbunden.

Im Weiteren hat die Primarschulpflege 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 Primarschulpflege auf die zeitliche Abgrenzung des Ressourcenausgleichs.

2. Grundlagen der Finanz- und Aufgabenplanung

2.1 Finanz- und wirtschaftspolitische Eckdaten

2.1.1 Entwicklung Schülerzahlen

Die Primarschulpflege geht für die Finanzplanung von folgenden Schülerzahlen aus:

	2018/19	2019/20	2020/21	2021/22	2022/23	2023/24
Kindergarten	40	39	42	40	44	32
Primarstufe	118	126	120	127	122	126
Total	158	165	162	167	166	158

Bei den Schülerzahlen ist die Gebietsbereinigung zwischen den Primarschulen Wila und Turbenthal 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 ein Rückgang 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
3'745'000	3'700'000	3'748'000	3'797'000	3'841'000	3'885'000

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					
1'341'758	1'192'730	1'249'000	1'367'000	1'338'000	1'304'000
Politische Gemeinde Turbenthal					
125'334	112'479	125'000	131'000	128'000	126'000
Total					
1'467'092	1'305'209	1'374'000	1'498'000	1'466'000	1'430'000

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 1'651'000 berücksichtigt. Es handelt sich vorwiegend um die Renovation und Sanierung der Schulliegenschaften.

Verwaltungsvermögen	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Total
Bildung	(1'038'900)	151'000	450'000	600'000	300'000	150'000	1'651'000

3. Resultate

3.1 Planerfolgsrechnung

Primarschulgemeinde	Budget	Budget	Plan	Plan	Plan	Plan
in CHF 1'000.-	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Planerfolgsrechnung	aktualisiert					
Aufwand	3'500.3	3'504.4	3'488.4	3'548.6	3'574.0	3'590.8
30 Personal	808.9	837.7	854.5	871.6	889.0	906.8
31 Sach- übriger Betriebsaufwand	663.1	629.4	642.0	654.8	667.9	681.3
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	404.8	406.0	328.0	325.0	286.0	237.0
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
36 Transferaufwand	1'623.5	1'631.3	1'663.9	1'697.2	1'731.1	1'765.7
37 Durchlaufende Beiträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ertrag	3'315.9	3'169.3	3'257.0	3'404.2	3'393.8	3'379.8
40 Fiskalertrag	1'710.4	1'718.6	1'733.5	1'754.0	1'772.0	1'791.0
42 Entgelte	18.8	24.2	24.7	25.2	25.7	26.2
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
46 Transferertrag	1'586.7	1'426.5	1'498.8	1'625.0	1'596.1	1'562.6
Rest	119.7	121.4	123.8	126.3	128.8	131.4
<i>Ressourcenausgleich</i>	<i>1'467.0</i>	<i>1'305.1</i>	<i>1'375.0</i>	<i>1'498.7</i>	<i>1'467.3</i>	<i>1'431.2</i>
47 Durchlaufende Beiträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-184.4	-335.1	-231.4	-144.4	-180.2	-211.0
34 Finanzaufwand	5.3	5.2	5.7	5.9	6.1	6.2
44 Finanzertrag	63.6	60.5	60.8	61.1	61.4	61.7
Ergebnis aus Finanzierung	58.3	55.3	55.1	55.2	55.3	55.5
Operatives Ergebnis	-126.1	-279.8	-176.3	-89.2	-124.9	-155.5
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
Ausserordentliches Ergebnis	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-126.1	-279.8	-176.3	-89.2	-124.9	-155.5
39 Interne Verrechnungen	0.1	2.3	2.3	2.3	2.3	2.3
49 Interne Verrechnungen	0.1	2.3	2.3	2.3	2.3	2.3

Die Primarschulgemeinde 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.

2016	2017	2018	2019*	2020	2021	2022	2023	2024	Summe
-174'731	200'608	1'086'244	-126'100	-279'850	-176'300	-89'200	-124'900	-155'500	160'271

* Budget 2019 aktualisiert

3.2 Planbilanz und Kennzahlen

Primarschulgemeinde in CHF 1'000.-	Budget 2019	Budget 2020	Plan 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024
Planerfolgsrechnung Zusammenfassung	aktualisiert					
Aufwand	3'505.7	3'511.9	3'496.4	3'556.8	3'582.4	3'599.3
Ertrag	3'379.6	3'232.1	3'320.1	3'467.6	3'457.5	3'443.8
Ressourcenausgleich	1'467.0	1'305.1	1'375.0	1'498.7	1'467.3	1'431.2
Abschluss	-126.1	-279.8	-176.3	-89.2	-124.9	-155.5
Investitionsrechnung						
Ausgaben	1'096.0	151.0	450.0	600.0	300.0	150.0
Einnahmen	57.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Nettoinvestition	1'038.9	151.0	450.0	600.0	300.0	150.0
Nettoveränderungen FV	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Selbstfinanzierung	278.7	126.2	151.7	235.8	161.1	81.5
Finanzierungsfehlbetrag	-760.2	-24.8	-298.3	-364.2	-138.9	-68.5
Planbilanz						
Finanzvermögen	2'632.3	2'632.3	2'632.3	2'632.3	2'632.3	2'632.3
Verwaltungsvermögen	2'714.8	2'459.8	2'581.8	2'856.8	2'870.8	2'783.8
Total Aktiven	5'347.1	5'092.1	5'214.1	5'489.1	5'503.1	5'416.1
Kurzfristiges Fremdkapital	760.4	785.2	1'083.5	1'447.7	1'586.6	1'655.1
Langfristiges Fremdkapital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Fremdkapital Total	760.4	785.2	1'083.5	1'447.7	1'586.6	1'655.1
Zweckgebundenes Eigenkapital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Zweckfreies Eigenkapital	4'586.7	4'306.9	4'130.6	4'041.4	3'916.5	3'761.0
Eigenkapital Total	4'586.7	4'306.9	4'130.6	4'041.4	3'916.5	3'761.0
Total Passiven	5'347.1	5'092.1	5'214.1	5'489.1	5'503.1	5'416.1
Kennzahlen						
Selbstfinanzierungsgrad	27%	84%	34%	39%	54%	54%
Zinsbelastungsanteil	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Nettoschulden / Nettovermögen	1'871.9	1'847.1	1'548.8	1'184.6	1'045.7	977.2
Nettoschulden / Nettovermögen je E. in CHF	948	924	771	585	513	476
Nettoverschuldungsquotient	109%	108%	89%	68%	59%	55%
Eigenkapitalquote	86%	85%	79%	74%	71%	70%
Zinsbelastungsquote	1%	0%	1%	1%	1%	1%
Investitionsanteil	26%	5%	12%	16%	8%	4%
Steuerfuss Polit. Gemeinde	59%	59%	59%	59%	59%	59%
Steuerfuss Primarschulgemeinde	41%	41%	41%	41%	41%	41%
Steuerfuss Sekundarschulgemeinde	27%	30%	30%	30%	30%	30%
Steuerfuss Total	127%	130%	130%	130%	130%	130%

3.3 Plangeldflussrechnung

Plangeldflussrechnung vereinfacht	2019	2020	2021	2022	2023	2024
+/- Abschluss	-126.1	-279.8	-176.3	-89.2	-124.9	-155.5
+ Abschreibungen	404.8	406.0	328.0	325.0	286.0	237.0
- Ertrag aus Aufwertungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Einlagen in Fonds	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- 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	0.0	0.0	0.0
Selbstfinanzierung	278.7	126.2	151.7	235.8	161.1	81.5
Investitionstätigkeit VM	1'038.9	151.0	450.0	600.0	300.0	150.0
Investitionstätigkeit FM	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Kontokorrent Schulgemeinde Veränderung	760.2	24.8	298.3	364.2	138.9	68.5
Finanzierungstätigkeit	760.2	24.8	298.3	364.2	138.9	68.5
Veränderung flüssige Mittel	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

4. Kommentar

(siehe auch Budget 2020 der Primarschulgemeinde, Seite 4)

Das der Finanzplanung zugrunde liegende Investitionsprogramm 2020 bis 2024 mit Nettoinvestitionen von CHF 1'651'000 kann nicht mit eigenen Mitteln finanziert werden. Der durchschnittliche Selbstfinanzierungsgrad beträgt nur 46 %. Die Primarschulgemeinde muss ca. CHF 800'000 der Nettoinvestitionen mit Darlehen der Politischen Gemeinde finanzieren.

Die Erfolgsrechnung 2020 bis 2024 weist in allen Jahren Aufwandüberschüsse aus. Dennoch kann der mittelfristige Haushaltsausgleich 2016 bis 2024 wegen dem positiven Abschluss von über CHF 1 Mio. 2018 eingehalten werden (siehe Tabelle Seite 4).

Das Nettovermögen sinkt bis 2024 kontinuierlich auf ca. CHF 980'000 (Stand Ende 2019 ca. CHF 1'870'000). Die Primarschulgemeinde dürfte Ende 2019 eine Darlehensschuld von ca. CHF 200'000 ausweisen. Bis Ende 2024 steigt diese aufgrund der tiefen Selbstfinanzierung auf ca. CHF 1 Mio. an. Es besteht die Möglichkeit, mit dem geplanten Verkauf des alten Schulhauses Talgarten die Schulden bei der Politischen Gemeinde wieder zu reduzieren (Zeitpunkt des Verkaufs und Erlös noch offen).

Die Finanzkennzahlen weisen auf einen angespannten Finanzhaushalt hin. Der mittelfristige Haushaltsausgleich kann nach Wegfall des positiven Rechnungsabschlusses 2018 voraussichtlich nicht mehr eingehalten werden (Verkauf altes Schulhaus Talgarten nicht berücksichtigt; Sondereffekt). Ob kurz- oder mittelfristig eine Steuerfusserhöhung notwendig wird, muss bei der Erstellung des Budgets 2021 geprüft werden. Dann können auch die finanziellen Auswirkungen der Gebietsbereinigung mit der Primarschulgemeinde Turbenthal in die Finanzplanung einfließen.

Kennzahlen

Selbstfinanzierungsgrad Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.	> 100 % 80 – 100 % 50 – 80 % < 50 %	ideal gut bis vertretbar problematisch ungenügend
Zinsbelastungsanteil Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.	0 – 4 % 4 – 9 % > 9 %	gut genügend schlecht
Nettovermögen pro Einwohner 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
Nettoverschuldungsquotient Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschulden abzutragen.	< -100 % -100 bis -150 % > -150 %	gut genügend schlecht
Eigenkapitalquote 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
Zinsbelastungsquote 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
Investitionsanteil 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
2020	151'000	36'000 Werkbänke für Werkraum 22'000 Sanierung Bad/WC Verwaltung 22'000 Arena bei Biotop 50'000 Anpassung Zufahrt/Fussweg Katzenbachstrasse 21'000 Garderobenbänke Schulhaus
2021	450'000	Renovation/Sanierung Pavillon Solaranlage KIGA
2022	600'000	Renovation Turnhalle
2023	300'000	Sanierung/Renovation Saalküche
2024	150'000	Abtrag Turnhallenaushub (Altlasten)