

Finanz- und Aufgabenplan 2021 – 2026

Beschluss der Primarschulpflege vom 27. Oktober 2020

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	4
3. Resultate	4
3.1 Planerfolgsrechnung	4
3.2 Planbilanz und Kennzahlen	5
3.3 Plangeldflussrechnung	6
4. Kommentar	6
Definition Kennzahlen	7
Investitionsplanung 2021 – 2026	8

Alfred Gerber, Beratungen

Hofwiesenstrasse 14, 8330 Pfäffikon

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

Finanz- und Aufgabenplan 2021 – 2026

1. Vorbemerkungen

Der Finanz- und Aufgabenplan dient der mittelfristigen Planung und Steuerung der Finanzen und Aufgaben. Die von den Schulgemeinden Wila und Turbenthal beabsichtigten Grenzbereinigungen sind nicht berücksichtigt.

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)“. Dabei sind auch die neuen Abschreibungsrichtlinien berücksichtigt, 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:

	2020/21	2021/22	2022/23	2023/24	2024/25	2025/26
Kindergarten	46	47	59	55	39	24*
Primarstufe	120	132	127	139	149	144
Total	166	179	186	194	188	168

*provisorisch

Bei den Schülerzahlen ist die Gebietsbereinigung zwischen den Primarschulen Wila und Turbenthal nicht berücksichtigt.

2.1.2 Wirtschaftliche Entwicklung

Die wirtschaftliche Entwicklung ist aufgrund der Corona-Pandemie unsicher. Der Kanton geht bereits für das Jahr 2020 von einem deutlichen Rückgang der Steuerkraft aus. Im Weiteren wird die Umsetzung der Steuergesetzrevision SV17 zu Steuerausfällen von Unternehmen führen. Auch die Politischen Gemeinden Wila, Turbenthal und Wildberg gehen von einem Rückgang der Steuerkraft ab 2021 aus. Ab 2022 rechnen die Gemeinden mit einer leicht positiven Entwicklung der Steuerkraft. Es wird weiterhin von tiefen Zinsen ausgegangen.

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 2021 ist in der Sonderschulung eine Zunahme der Kosten gegenüber dem Budget 2020 von ca. CHF 60'000 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	2025	2026
3'814'000	3'918'000	3'800'000	3'841'000	3'882'000	3'923'000	3'974'000	4'025'000

2.1.5 Entwicklung Ressourcenausgleich

Bei der Berechnung des Ressourcenausgleichs sind die Auswirkungen der Corona-Pandemie und der Steuervorlage 2017 (SV17) berücksichtigt. Es wird in den Jahren 2020 bis 2022 mit einer sinkenden relativen Steuerkraft des Kantonsmittels gerechnet. Die relative Steuerkraft der Primarschule Wila dürfte sich jedoch nicht im gleichen Ausmass reduzieren. Damit verkleinert sich die Differenz zwischen dem Kantonsmittel und der relativen Steuerkraft der Primarschulgemeinde Wila.

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Politische Gemeinde Wila							
1'341'758	1'192'730	1'231'800	1'271'400	1'265'400	1'342'300	1'390'000	1'463'000
Politische Gemeinde Turbenthal							
125'334	112'479	140'700	124'300	129'000	132'000	136'000	143'000
Total							
1'467'092	1'305'209	1'372'500	1'395'700	1'394'400	1'474'300	1'526'000	1'606'000

2.1.6 Steuerfussentwicklung

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Politische Gemeinde	59 %	59 %	59 %	59 %	59 %	59 %	59 %	59 %	59 %
Primarschulgemeinde	41 %	41 %	41 %	42 %	44 %	44 %	44 %	44 %	44 %
Sekundarschulgemeinde	27 %	27 %	30 %	28 %	26 %	26 %	27 %	27 %	27 %
Total	127 %	127 %	130 %	129 %	129 %	129 %	130 %	130 %	130 %

2.2 Investitionsplanung

In den Jahren 2021 bis 2026 sind Nettoinvestitionsausgaben von CHF 1'211'000 berücksichtigt. Es handelt sich vorwiegend um die Renovation und Sanierung der Schulliegenschaften.

Verwaltungsvermögen	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Total
Bildung	401'000	110'000	100'000	0	600'000	0	1'211'000

3. Resultate

3.1 Planerfolgsrechnung

Primarschulgemeinde in CHF 1'000.-	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Planerfolgsrechnung		aktualisiert						
Aufwand	3'416.6	3'504.4	3'558.5	3'600.4	3'618.1	3'621.4	3'697.7	3'750.1
30 Personal	844.1	837.7	844.4	861.3	878.5	896.1	909.5	923.1
31 Sach- übriger Betriebsaufwand	621.5	629.4	617.2	629.5	642.1	654.9	664.7	674.7
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	398.7	406.0	316.7	293.9	245.5	181.4	206.2	206.2
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierung	0.0	0.0	0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
36 Transferaufwand	1'552.3	1'631.3	1'780.1	1'815.7	1'852.0	1'889.0	1'917.3	1'946.1
37 Durchlaufende Beiträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ertrag	3'543.0	3'259.3	3'349.6	3'457.0	3'482.5	3'583.7	3'660.8	3'766.2
40 Fiskalertrag	1'853.7	1'808.6	1'828.6	1'910.0	1'933.8	1'952.0	1'975.0	1'998.0
41 Regalien u. Konzessionen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
42 Entgelte	19.3	24.2	31.5	32.1	32.7	33.4	33.9	34.4
43 Verschiedene Erträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierung	0.1	0.0	0.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
46 Transferertrag	1'669.9	1'426.5	1'489.3	1'514.9	1'516.0	1'598.3	1'651.9	1'733.8
Rest	202.8	121.4	116.9	119.2	121.6	124.0	125.9	127.8
<i>Ressourcenausgleich</i>	<i>1'467.1</i>	<i>1'305.1</i>	<i>1'372.4</i>	<i>1'395.7</i>	<i>1'394.4</i>	<i>1'474.3</i>	<i>1'526.0</i>	<i>1'606.0</i>
47 Durchlaufende Beiträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	126.4	-245.1	-208.9	-143.4	-135.6	-37.7	-36.9	16.1
34 Finanzaufwand	64.8	5.2	4.3	4.5	4.5	4.5	4.5	4.5
44 Finanzertrag	65.6	60.5	59.9	60.2	60.5	60.8	61.1	61.4
Ergebnis aus Finanzierung	0.8	55.3	55.6	55.7	56.0	56.3	56.6	56.9
Operatives Ergebnis	127.2	-189.8	-153.3	-87.7	-79.6	18.6	19.7	73.0
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.0	0.0	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	0.0	0.0
Ausserordentliches Ergebnis	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	127.2	-189.8	-153.3	-87.7	-79.6	18.6	19.7	73.0
39 Interne Verrechnungen	2.2	2.3	2.4	2.4	2.4	2.4	2.4	2.4
49 Interne Verrechnungen	2.2	2.3	2.4	2.4	2.4	2.4	2.4	2.4

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.

2017	2018	2019	2020*	2021	2022	2023	2024	2025	Summe
200'608	1'086'244	127'257	-189'800	-153'300	-87'700	-79'600	18'600	19'700	942'009

* Budget 2020 aktualisiert

Der aktuell mittelfristige Haushaltsausgleich kann eingehalten werden. Bei der Berechnung des mittelfristigen Haushaltsausgleichs mit dem Rechnungsabschluss 2022 entfällt der hohe Ertragsüberschuss 2018. Voraussichtlich dürfte dann der mittelfristige Haushaltsausgleich nur noch knapp erfüllt werden.

3.2 Planbilanz und Kennzahlen

Primarschulgemeinde in CHF 1'000.-	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Planerfolgsrechnung Zusammenfassung		aktualisiert						
Aufwand	3'483.6	3'511.9	3'565.2	3'607.3	3'625.0	3'628.3	3'704.6	3'757.0
Ertrag	3'610.8	3'322.1	3'411.9	3'519.6	3'545.4	3'646.9	3'724.3	3'830.0
Ressourcenausgleich	1'467.1	1'305.1	1'372.4	1'395.7	1'394.4	1'474.3	1'526.0	1'606.0
Abschluss	127.2	-189.8	-153.3	-87.7	-79.6	18.6	19.7	73.0
Investitionsrechnung								
Ausgaben	890.5	151.0	401.0	110.0	100.0	0.0	600.0	0.0
Einnahmen	151.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Nettoinvestition	739.0	151.0	401.0	110.0	100.0	0.0	600.0	0.0
Nettoveränderungen FV	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Selbstfinanzierung	525.8	216.2	163.3	206.2	165.9	200.0	225.9	279.2
Finanzierungsfehlbetrag	-213.2	65.2	-237.7	96.2	65.9	200.0	-374.1	279.2
Planbilanz								
Finanzvermögen	2'557.3	2'622.5	2'384.7	2'480.9	2'546.8	2'746.8	2'372.7	2'651.9
Verwaltungsvermögen	2'421.0	2'166.0	2'250.3	2'066.4	1'920.9	1'739.5	2'133.3	1'927.1
Total Aktiven	4'978.3	4'788.5	4'635.0	4'547.3	4'467.7	4'486.3	4'506.0	4'579.0
Kurzfristiges Fremdkapital	131.9	131.9	131.9	131.9	131.9	131.9	131.9	131.9
Langfristiges Fremdkapital	6.4	6.4	6.3	6.3	6.3	6.3	6.3	6.3
Fremdkapital Total	138.3	138.3	138.2	138.2	138.2	138.2	138.2	138.2
Zweckgebundenes Eigenkapital	0.0	0.0	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1
Zweckfreies Eigenkapital	4'840.0	4'650.2	4'496.9	4'409.2	4'329.6	4'348.2	4'367.9	4'440.9
Eigenkapital Total	4'840.0	4'650.2	4'496.8	4'409.1	4'329.5	4'348.1	4'367.8	4'440.8
Total Passiven	4'978.3	4'788.5	4'635.0	4'547.3	4'467.7	4'486.3	4'506.0	4'579.0
Kennzahlen								
Selbstfinanzierungsgrad	71%	143%	41%	187%	166%		38%	
Zinsbelastungsanteil	-0.18%	-0.18%	-0.16%	-0.15%	-0.15%	-0.15%	-0.14%	-0.14%
Nettoschulden / Nettovermögen(-)	-2'419.0	-2'484.2	-2'246.5	-2'342.7	-2'408.6	-2'608.6	-2'234.5	-2'513.7
Nettoschulden / Nettovermögen(-) je E. in CHF	-1'223	-1'242	-1'118	-1'157	-1'181	-1'269	-1'079	-1'206
Nettoverschuldungsquotient	-130%	-137%	-123%	-123%	-125%	-134%	-113%	-126%
Eigenkapitalquote	97%	97%	97%	97%	97%	97%	97%	97%
Zinsbelastungsquote	-0.87%	-0.93%	-0.89%	-0.86%	-0.85%	-0.83%	-0.81%	-0.79%
Investitionsanteil	22%	5%	11%	3%	3%	0%	15%	0%
Steuerfuss Polit. Gemeinde	59%	59%	59%	59%	59%	59%	59%	59%
Steuerfuss Primarschulgemeinde	41%	41%	42%	44%	44%	44%	44%	44%
Steuerfuss Sekundarschulgemeinde	27%	30%	28%	26%	26%	27%	27%	27%
Steuerfuss Total	127%	130%	129%	129%	129%	130%	130%	130%

3.3 Plangeldflussrechnung

Plangeldflussrechnung vereinfacht	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
+/- Abschluss	127.2	-189.8	-153.3	-87.7	-79.6	18.6	19.7	73.0
+ Abschreibungen	398.7	406.0	316.7	293.9	245.5	181.4	206.2	206.2
- Ertrag aus Aufwertungen								
+ Einlagen in Fonds	0.0	0.0	0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Entnahmen aus Fonds	0.1	0.0	0.2	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	0.0	0.0
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Auflösung langfristige Rückstellungen	0	0	0	0	0	0	0	0
Selbstfinanzierung	525.8	216.2	163.3	206.2	165.9	200.0	225.9	279.2
Investitionstätigkeit VM	739.0	151.0	401.0	110.0	100.0	0.0	600.0	0.0
Investitionstätigkeit FM	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Kontokorrent Schulgemeinde Veränderung	284.0	-65.2	237.7	-96.2	-65.9	-200.0	374.1	-279.2
Finanzierungstätigkeit	13.8							
Veränderung flüssige Mittel	-57.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

4. Kommentar

(siehe auch Budget 2021 der Primarschulgemeinde, Seite 4)

Die Primarschule weist mit einem Steuerfuss von 42 % im Budget 2021 einen um 1 % höheren Steuerfuss gegenüber dem Budget 2020 aus. Um das sich in den nächsten Jahren abzeichnende strukturelle Defizit aufzufangen und den mittelfristigen Haushaltsausgleich sicherzustellen, sollte der Steuerfuss der Primarschulgemeinde gemäss Berechnungen ab 2022 auf 44 % erhöht werden.

Damit können die der Finanzplanung zugrunde liegenden Nettoinvestitionen von CHF 1'211'000 aus eigenen Mitteln finanziert werden. Der durchschnittliche Selbstfinanzierungsgrad 2021 bis 2026 beträgt 102 %.

Die Finanzkennzahlen zeigen bei einem Steuerfuss von 44 % stabile finanzielle Verhältnisse. Das Nettovermögen bleibt konstant. Einzig die Kennzahl „Investitionsanteil“ weist auf eine ungenügende Investitionstätigkeit der Primarschule hin (durchschnittlicher Investitionsanteil 2021 bis 2026: 6 %). Ein Wert unter 10 % könnte auch auf einen Nachholbedarf bei den Liegenschaften (Unterhalt/Sanierung) hinweisen.

Die Auswirkungen der Gebietsbereinigung zwischen den Primarschulgemeinden Wila und Turbenthal sind in dieser Planung nicht berücksichtigt. Die Abstimmung erfolgt im Frühjahr 2021.

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
Nettoschuld pro Einwohner Nettoschuld 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 2021 – 2026 in CHF

Umsetzung	Kosten	Vorhaben
2021	401'000	320'000 Renovation/Sanierung Pavillon 31'000 Renovation Werkraum 50'000 Anpassung Zufahrt/Fussweg Katzenbachstrasse
2022	110'000	110'000 Neue Beleuchtung (alle Schulzimmer und Gruppenräume)
2023	100'000	100'000 Sanierung/Renovation Saalküche
2024	0	
2025	600'000	600'000 Renovation Turnhalle/Böden/Rampe
2026	0	