

**Oberstufenschulgemeinde
8492 Wila**

Budget 2021

Ablieferung an Schulpflege	22.09.2020
Abnahmeabschluss Schulpflege	29.09.2020
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	02.10.2020
Abnahmeabschluss Rechnungsprüfungskommission	20.10.2020
Abnahmeabschluss Gemeindeversammlung	10.12.2020
Veröffentlichung	

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

Rechnungsführerin

Telefon

E-Mail

Jenny Keller

Beatrice Steinhauer

052 385 22 97

sekretariat@sekwila.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Schulpflege

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

Die Kennzahlen der Oberstufenschulgemeinde Wila weisen laut Finanzplan auf einen stabilen Finanzhaushalt hin und der mittelfristige Haushaltsausgleich kann sichergestellt werden. Mit der geplanten Gebietsbereinigung per 1.1.2022 zwischen den Sekundarschulgemeinden Turbenthal-Wildberg und Wila würden der Anteil der Steuergelder und des Ressourcenzuschusses von Turbenthal und Wildberg wegfallen. Die Abstimmung über die Gebietsbereinigung und zu den Anschlussverträgen für Schülerinnen und Schüler der Sekundarschulgemeinde Turbenthal-Wildberg findet im März 2021 statt.

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.

b. *Stand der Aufgabenerfüllung*

Für das Jahr 2021 sind Investitionen für total CHF 100'000 vorgesehen. Das Ziegeldach der Turnhalle wird erneuert (CHF 40'000), die Lüftung in der Turnhalle saniert (CHF 25'000) und im Schulhaus wird das Lehrpersonenzimmer inklusiv Küche renoviert (CHF 35'000).

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

Im Jahr 2021 steigt der Ressourcenzuschuss um CHF 96'700. Basis dafür ist der Steuerfuss von 27% aus dem Jahr 2019. Die Steuereinnahmen 2021 sind mit einem Steuerfuss von 28% berechnet und mit einem Minderertrag von CHF 48'400 gegenüber dem Jahr 2020 budgetiert.

Im schulischen Bereich sinkt der Aufwand durch die tieferen Lehrpersonenlöhne um CHF 173'000. Bei der Sonderschulung verringern sich die Kosten um CHF 88'000. Insgesamt nimmt der Aufwand 2021 um CHF 301'600 gegenüber demjenigen von 2020 ab.

a. *Begründung des Antrags zum Steuerfuss*

Die Oberstufenschulpflege Wila beantragt einen Steuerfuss von 28% (Vorjahr 30%) und einen daraus resultierenden Ertragsüberschuss von CHF 99'400. Die Oberstufenschule Wila ist in die Steuerstrategie der Politischen Gemeinde Wila und der Primarschule Wila eingebunden und alle Gremien zusammen streben einen Gesamtsteuerfuss von 129% an, dem 1.3fachen des kantonalen Mittels. So könnte die Politische Gemeinde einen allfälligen Aufwandüberschuss mit der Beantragung von ISOLA decken.

Antrag der Schulpflege

1 Antrag zum Budget

Die Schulpflege hat das Budget 2021 der Oberstufenschulgemeinde Wila genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	2'633'900.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	1'477'500.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	1'156'400.00
Investitionsrechnung	Verwaltungsvermögen	Fr.	100'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	100'000.00
Investitionsrechnung	Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2021 der Oberstufenschulgemeinde Wila zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)	Fr.	4'485'000.00
Steuerfuss		28%
Erfolgsrechnung	Fr.	1'156'400.00
	Fr.	1'255'800.00
	Fr.	99'400.00

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2021 auf 28% (Vorjahr 30%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8492 Wila, 29. September 2020

Oberstufenschulpflege Wila



Felix Adelmeyer
Präsident



Nicole Jacot Stahel
Leiterin Schulverwaltung

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2021 der Oberstufenschulgemeinde Wila in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 29.09.2020 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung		
Gesamtaufwand	Fr.	2'633'900.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	1'477'500.00
Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	1'156'400.00
Investitionsrechnung		
Verwaltungsvermögen		
Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	100'000.00
Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
Nettoinvestitionen	Fr.	100'000.00
Finanzvermögen		
Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
Nettoinvestitionen	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 2021 der Oberstufenschulgemeinde Wila entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)	Fr.	4'485'000.00
Steuerfuss		28%
Erfolgsrechnung		
Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	1'156'400.00
Steuerertrag bei 28%	Fr.	1'255'800.00
Ertragsüberschuss	Fr.	99'400.00

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2021 gemäss Antrag der Schulpflege auf 28% (Vorjahr 30%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8492 Wila, 20. Oktober 2020

Rechnungsprüfungskommission Wila



Christoph Pohl
Präsident



Christof Zumsteg
Aktuar

Beschluss der Gemeindeversammlung

1 Beschluss zum Budget

Die Gemeindeversammlung hat das Budget 2021 der Oberstufenschulgemeinde Wila am 10.12.2020 entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung			
Gesamtaufwand	Fr.	2'633'900.00	
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	1'477'500.00	
Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	1'156'400.00	
Investitionsrechnung			
Verwaltungsvermögen	Fr.	100'000.00	
Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-	
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	100'000.00	
Investitionsrechnung Finanzvermögen			
Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-	
Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-	
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-	

2 Beschluss zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)	Fr.	4'485'000.00	
Steuerfuss			28%
Erfolgsrechnung			
Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	1'156'400.00	
Steuerertrag bei 28%	Fr.	1'255'800.00	
Ertragsüberschuss	Fr.	99'400.00	

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

Der Steuerfuss der Oberstufenschulgemeinde Wila für das Jahr 2021 wird auf 28% (Vorjahr 30%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8492 Wila, 10. Dezember 2020

Namens der Gemeindeversammlung

Felix Adelmeyer
Schulpflegepräsident

Nicole Jacot Stahel
Leiterin Schulverwaltung

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

	Budget 2021	Budget 2020
Steuerertrag und Steuerfuss		
Steuerbedarf		
Gesamtaufwand	2'633'900.00	2'935'500.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	1'477'500.00	1'476'100.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)	-1'156'400.00	-1'459'400.00
Steuerertrag und Steuerfuss		
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	4'485'000.00	4'390'000.00
Steuerfuss	28%	30%
Zusammensetzung Steuerertrag:		
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	1'071'900.00	1'159'200.00
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	120'100.00	98'000.00
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	56'400.00	53'500.00
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	7'400.00	6'400.00
Steuerertrag Rechnungsjahr	1'255'800.00	1'317'100.00
Steuerertrag Rechnungsjahr	1'255'800.00	1'317'100.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	99'400.00	-142'300.00
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		

Finanzierung	Total Gemeindehaushalt Budget	Allgemeiner Haushalt Budget	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget
+	Ertragsüberschuss	99'400	99'400
-	Aufwandüberschuss	0	0
+	Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	-	-
-	Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	-	-
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	165'500	165'500
-	Ertrag aus Aufwertungen	0	0
+	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	100	100
-	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0
+	Einlagen in das Eigenkapital	0	0
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0
	Selbstfinanzierung	265'000	265'000
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	100'000	100'000
	Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	165'000	165'000
	Selbstfinanzierungsgrad (in %)	265	265
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.			
			Richtwerte* ideal gut bis vertretbar problematisch ungenügend
			> 100 % 80 - 100 % 50 - 80 % < 50 %

Haushaltsgleichgewicht

Ausgleich des Budgets

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

Jahresergebnis Erfolgsrechnung Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Budget **99'400.00**

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	2017	EÜ	2'16'384
Rechnungsjahr	2018	EÜ	2'19'764
Rechnungsjahr	2019	EÜ	139'128
Budgetjahr	2020	AÜ	-142'300
Budgetjahr	2021	EÜ	99'400
Planjahr	2022	EÜ	60'800
Planjahr	2023	EÜ	-78'500
Planjahr	2024	EÜ	-50'800
Summe	(darf nicht < 0 sein)		463'876

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 2022 bis 2024 ist sehr schwierig, da die Gebietsbereinigung mit Turbenthal und Wildberg im Raum steht, durch die wesentliche Steuergelder und ein Teil Ressourcenzuschluss wegfällt. In Anschlussverträgen werden die neuen Bedingungen ausgehandelt.

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 31.12.2020	analog JR 2019	1'700'000.00
./. Fremdkapital per 31.12.2020	analog JR 2019	140'000.00
= Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2020		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	165'500.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr	39'513.00

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einer Nettoschuld 205'013.00

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

Gestufteter Erfolgsausweis	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
30 Personalaufwand	470'800	447'000	407'184.85
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	473'100	475'300	385'798.35
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	165'500	169'200	170'977.64
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	100	100	124.85
36 Transferaufwand	1'520'900	1'839'900	1'693'866.95
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0.00
Total Betrieblicher Aufwand	2'630'400	2'931'500	2'657'952.64
40 Fiskalertrag	1'426'300	1'477'600	1'425'752.12
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0.00
42 Entgelte	68'700	66'000	66'019.75
43 Verschiedene Erträge	0	0	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0.00
46 Transferertrag	1'209'500	1'220'500	1'278'722.58
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0.00
Total Betrieblicher Ertrag	2'704'500	2'764'100	2'770'494.45
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	74'100	-167'400	112'541.81
34 Finanzaufwand	3'400	3'900	3'143.70
44 Finanzertrag	28'700	29'000	29'729.39
Ergebnis aus Finanzierung	25'300	25'100	26'585.69
Operatives Ergebnis	99'400	-142'300	139'127.50
Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	99'400	-142'300	139'127.50
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39 Interne Verrechnungen (Aufwand)	100	100	124.85
49 Interne Verrechnungen (Ertrag)	100	100	124.85
Total Aufwand	2'633'900	2'935'500	2'661'221.19
Total Ertrag	2'733'300	2'793'200	2'800'348.69

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
50	Sachanlagen	100'000	70'000	110'617.45
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0	0	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0	0	0.00
54	Darlehen	0	0	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0	0	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0.00
Total Investitionsausgaben		100'000	70'000	110'617.45
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
61	Rückerstattungen	0	0	0.00
62	Abgang immaterielle Anlagen	0	0	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0	0	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0	0	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen	0	0	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0	0	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0.00
Total Investitionseinnahmen		0	0	0.00
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		100'000	70'000	110'617.45
Total Investitionseinnahmen		0	0	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		-100'000	-70'000	-110'617.45
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)				

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
70 Investitionen in Sachanlagen	0	0	0.00
72 Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0	0	0.00
75 Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0	0	0.00
77 Übertragung von realisierten Gewinnen in die ER	0	0	0.00
Total Ausgaben	0	0	0.00
80 Verkauf von Sachanlagen	0	0	0.00
82 Beiträge und Abgeltungen Dritter für Sachanlagen	0	0	0.00
85 Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0	0	0.00
87 Übertragung von realisierten Verlusten in die ER	0	0	0.00
Total Einnahmen	0	0	0.00
Investitionen Finanzvermögen			
Total Ausgaben	0	0	0.00
Total Einnahmen	0	0	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen			
Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	0	0	0.00

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.

Allgemeine Verwaltung Kurz und bündig

Keine Abweichungen

0

2

Bildung Kurz und bündig

Diverse Abweichungen (siehe unten)

	Budget 2021	Budget 2020	Differenz	
Sekundarschule				
2130	1'225'200.00	1'376'600.00	-151'400.00	Minderaufwand durch den Austritt von älteren Lehrpersonen und die Neuanstellung von jüngeren Lehrpersonen.
				Minderaufwand durch den Wechsel von Infomentor auf EscorialCampus (Schulsoftware) im 2020. Ab 2021 nur noch jährliche Lizenzkosten.
				Mehraufwand durch grössere Anzahl Schüler im Berufsvorbereitungsjahr
Musikschule				
2140	25'500.00	28'000.00	-2'500.00	Minderaufwand durch sinkende Anzahl Musikschüler
Liegenschaften				
2170	516'800.00	500'300.00	16'500.00	Mehraufwand durch höheren Liegenschaftsunterhalt und für Beraterhonorare für die Liegenschaftsstrategie.
Schulleitung				
2190	195'200.00	172'900.00	22'300.00	Mehraufwand durch zusätzliche Honorare für Berater (Initiative Einheitsgemeinde, Gebietsbereinigung, Gemeindeordnung, Finanzen) und kleine Pensenerhöhung.
Schulverwaltung				
2191	122'100.00	122'600.00	-500.00	
Volksschule				
2192	105'300.00	108'600.00	-3'300.00	Minderaufwand durch weniger Schülertransporte
Sonderschulung				
2200.363x	307'000.00	506'800.00	-199'800.00	Minderaufwand durch zwei Kinder weniger in Sonderschulintematen
2200.4xxx	67'300.00	179'100.00	111'800.00	Minderertrag da nur noch ein Schüler mit Kostenbeteiligung Pol. Gemeinde (Anteil Schulintemat)
			-88'000.00	Nettominderung Sonderschulung

4

Gesundheit Kurz und bündig

Nur geringfügige Abweichungen

5

Soziale Sicherheit Kurz und bündig

siehe unten

Konto	Budget 2021	Budget 2020	Differenz
5330.3064.00	14'000.00	0.00	14'000.00 Mehraufwand da neue AHV-Überbrückungsrenten im 2021

9

Finanzen und Steuern Kurz und bündig

Die Zahlen erhalten wir jeweils von den Politischen Gemeinden Wila, Turbenthal und Wildberg

Gemeindesteuern 9100	Budget 2021 1'414'300.00	Budget 2020 1'462'700.00	Differenz -48'400.00
Finanzausgleich 9300	1'140'900.00	1'044'200.00	96'700.00
			Mindertrag Steuern Wila, Turbenthal und Wildberg durch Senkung Steuerfuss von 30% (2020) auf 28% (2021)
			Mehrtrag Finanzausgleich: Der Ressourcenzuschuss 2020 basiert auf dem Steuerfuss von 2018 (27%), derjenige von 2021 basiert auf dem Steuerfuss 2019 (27%). Bei allen drei Gemeinden wird der Ressourcenzuschuss höher ausfallen.

Hauptaufgabebereiche (Funktionale Gliederung)

	Aufwand	Budget 2021 Ertrag	Aufwand	Budget 2020 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2019 Ertrag
0	5'500	0	5'500	0	3'946.35	0.00
2	2'591'300	161'100	2'903'200	266'500	2'647'144.85	2'150'663.18
4	6'500	0	6'500	0	3'632.95	0.00
5	14'000	0	0	0	913.65	0.00
9	16'600	2'572'200	20'300	2'526'700	5'563.39	2'565'285.51
Total Aufwand / Ertrag	2'633'900	2'733'300	2'935'500	2'793'200	2'661'221.19	2'800'348.69
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	99'400			142'300	139'127.50	
Total	2'733'300	2'733'300	2'935'500	2'935'500	2'800'348.69	2'800'348.69

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	5'500	5'500	5'500	5'500	3'946.35	3'946.35
	Nettoergebnis						
0110	Legislative	5'500	5'500	5'500	5'500	3'946.35	3'946.35
	Nettoergebnis						
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000		1'000			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	4'500		4'500			
2	BILDUNG	2'591'300	161'100	2'903'200	266'500	2'647'144.85	215'063.18
	Nettoergebnis		2'430'200		2'636'700		2'432'081.67
2130	Sekundarstufe	1'294'000	68'800	1'438'700	62'100	1'310'253.93	82'845.80
	Nettoergebnis		1'225'200		1'376'600		1'227'408.13
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder	5'300		5'200		3'399.60	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	29'800		21'200		15'502.35	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	39'800		40'500		27'751.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'600		5'000		2'874.70	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	3'700		2'000		2'785.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	800		800		342.40	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	900		900		545.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'900		6'500		5'514.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'900		11'600		4'399.00	
3091.00	Personalwerbung	1'000		1'000		1'377.25	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'000		3'000			
3104.00	Lehrmittel	27'600		30'200		21'864.50	
3104.01	Verbrauch	16'200		16'200		11'230.41	
3104.02	Verbrauch Hauswirtschaft	14'900		14'900		14'333.11	
3104.03	Verbrauch Handarbeit	4'000		4'000		3'685.05	
3104.04	Verbrauch Werken	6'700		6'700		6'556.05	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'000		1'000		7'561.27	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	4'400		3'500		5'315.70	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	10'600		23'200		7'614.45	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	5'000		15'000		14'713.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'200		4'200		2'425.65	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	10'400		9'400		6'037.50	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'000		5'000		1'289.40	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'000		1'000		1'007.95	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	5'000		5'000		4'257.20	

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3161.00	11'800		11'000		10'083.31	
3170.00	200				837.80	
3171.00	72'200		71'700		61'721.53	
3199.00	1'400		1'400		1'095.15	
3611.00	878'500		1'052'000		974'670.70	
3635.00	113'200		65'600		66'965.60	
3637.00					4'896.00	
4260.00		54'800		48'100		53'183.15
4612.00		14'000		14'000		29'662.65
2140	25'500	25'500	28'000	28'000	23'832.25	23'832.25
3632.00	25'500		28'000		23'832.25	
2170	541'600	24'800	525'100	25'100	508'171.96	24'596.60
3010.00	178'300		173'000		172'161.90	
3050.00	13'200		12'800		11'630.00	
3052.00	15'400		15'300		17'245.30	
3053.00	1'900		2'000		1'888.85	
3054.00	2'200		2'100		2'205.50	
3055.00	2'100		2'500		2'419.80	
3090.00	500		500			
3101.00	12'500		12'500		11'135.75	
3111.00	2'000		12'000		11'481.20	
3120.00	41'200		43'600		36'804.45	
3130.00	3'600		7'600		3'601.70	
3132.00	20'000		10'000			
3134.00	9'500		9'000		8'613.75	
3137.00	200		200		462.25	
3144.00	66'000		45'300		48'913.02	
3151.00	7'000		7'000		8'555.45	
3161.00	500		500		75.40	
3300.30	4'800		4'800		4'774.00	
3300.40	156'700		155'600		153'956.40	
3300.60	4'000		8'800		12'247.24	
4260.00		600		600		596.60

Einzelkonten nach Funktionen	Aufwand	Budget 2021 Ertrag	Aufwand	Budget 2020 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2019 Ertrag
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	24'000		24'000		24'000.00
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	200		500		
2190	Schulleitung	195'200	172'900	172'900	152'043.11	152'043.11
	Nettoergebnis	195'200				
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	52'100	52'300		43'739.70	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'000	4'100		7'108.95	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'200	4'200		2'625.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	100			106.70	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	700	700		497.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	600	500		450.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'000	3'000			
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'500	1'200		3'176.65	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	400	400		335.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500	500		588.30	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	29'000	19'000		12'371.56	
3170.00	Reisekosten und Spesen	300	300		56.60	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	97'800	86'700		80'985.85	
2191	Schulverwaltung	122'300	122'700	200	130'579.00	208.78
	Nettoergebnis	122'300		122'500		130'370.22
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	57'300	57'000		58'425.25	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'300	4'300		3'696.30	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	6'700	6'500		8'539.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	600	700		622.80	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	700	700		701.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	700	900		807.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000	1'000		350.00	
3100.00	Büromaterial	500	500		87.25	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000	1'000		773.25	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	3'000	4'000		385.55	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen				4'368.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'200	1'200		905.90	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	2'500	1'700			
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	200	200		172.60	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	3'400	3'400		2'281.05	
3170.00	Reisekosten und Spesen	300	300		176.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	3'800	4'300		4'848.35	

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.00	35'100		35'000		43'437.35	
4260.00				200		
4611.00		200				2.05
4612.00						206.73
2192	105'300	105'300	108'600	108'600	101'063.95	101'063.95
3099.00	4'000		4'000		3'379.65	
3102.00	500		500			
3103.00	1'500		500		221.60	
3130.00	43'200		46'800		44'582.95	
3611.00	800		800		718.00	
3612.00	55'300		56'000		52'161.75	
2200	307'000	67'300	506'800	179'100	420'871.50	107'412.00
		239'700		327'700		313'459.50
3632.00	127'000		80'400		73'691.50	
3636.00	180'000		426'400		347'180.00	
4260.00		13'300		17'100		12'240.00
4612.00		54'000		162'000		95'172.00
2300	400	400	400	400	329.15	329.15
3631.00	400		400		329.15	
4	6'500	6'500	6'500	6'500	3'632.95	3'632.95
4330	6'500	6'500	6'500	6'500	3'632.95	3'632.95
3132.00	3'000		2'200		1'082.50	
3612.00	500		1'000		221.90	
3637.00	3'000		3'300		2'328.55	
5	14'000	14'000	913.65		913.65	913.65

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5330 Leistungen an Pensionierte Nettoergebnis	14'000	14'000			913.65	913.65
3064.00 Überbrückungsrenten	14'000				913.65	
9 FINANZEN UND STEUERN Nettoergebnis	116'000 2'456'200	2'572'200	20'300 2'648'700	2'669'000	144'710.89 2'440'574.62	2'585'285.51
9100 Allgemeine Gemeindesteuern Nettoergebnis	12'000 1'414'300	1'426'300	14'900 1'462'700	1'477'600	1'743.14 1'424'008.98	1'425'752.12
3181.00 Tatsächliche Forderungsverluste	12'000		14'900		1'743.14	
4000.00 Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		1'071'900		1'159'200		1'040'080.47
4000.10 Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		128'200		110'700		177'836.61
4000.20 Nachsteuer Einkommenssteuern natürliche Personen		1'000		400		895.03
4000.40 Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		4'600		4'500		2'149.90
4000.50 Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-11'500		-9'900		-22'826.00
4000.60 Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen		-200		-200		-423.25
4001.00 Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		120'100		98'000		113'230.96
4001.10 Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		15'400		14'300		20'826.21
4001.20 Nachsteuer Vermögenssteuern natürliche Personen		800		800		309.49
4001.40 Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		1'900		3'500		1'533.05
4001.50 Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-4'700		-4'200		-6'752.40
4002.00 Quellensteuern natürliche Personen		21'100		25'100		22'143.85
4010.00 Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		56'400		53'500		59'634.09
4010.10 Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		9'100		9'300		8'469.11
4010.40 Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		4'200		5'700		1'730.95
4010.50 Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		-800		-700		-1'732.10
4011.00 Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		7'400		6'400		7'528.66
4011.10 Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		1'100		800		1'188.34
4011.40 Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		500		600		365.05
4011.50 Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		-200		-200		-435.90

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9300	Finanz- und Lastenausgleich			
	Nettoergebnis	1'140'900	1'044'200	1'153'257.00
4632.10	Anteil Ressourcenausgleich	1'140'900	1'044'200	1'153'257.00
9610	Zinsen			
	Nettoergebnis	4'500	4'500	5'729.39
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste		1'300	0.43
3181.01	Abschreibungen/Erlasse Zinsforderungen Steuern	1'000		446.42
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	500	500	
3499.10	Vergütungsinsen auf Steuern	2'900	3'400	3'143.70
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	100	100	124.85
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente (ohne Steuern)	1'000	1'000	723.10
4401.10	Zinsen auf Steuerforderungen	3'500	3'500	5'006.29
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe			
	Nettoergebnis	400	300	422.15
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe	400	300	422.15
9951	Zweckgebundene Zuwendungen			
3502.00	Einlagen in Legate und Stiftungen des FK	100	100	124.85
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	100	100	124.85
9999	Abschluss			
	Nettoergebnis	99'400	142'300	139'127.50
9000.00	Ertragsüberschuss			
9001.00	Aufwandüberschuss	99'400	142'300	139'127.50
	Total Aufwand		2'935'500	
	Total Ertrag	2'733'300	2'935'500	2'800'348.69
	Aufwandüberschuss			
	Ertragsüberschuss			

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

Bildung
Kurz und bündig

Drei Investitionen geplant

Konto	Budget 2021	
2170.5040.00	40'000.00	Sanierung Ziegeldach Turnhalle
"	35'000.00	Sanierung Lehrpersonenzimmer inkl. Küche
"	25'000.00	Sanierung Lüftung Turnhalle
	<u>100'000.00</u>	Total Investitionen

9

Finanzvermögen
Kurz und bündig

Keine Investitionen im Finanzvermögen

Hauptaufgabebereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	
2	BILDUNG	100'000	0	70'000	0	110'617.45	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen		100'000	0	70'000	0	110'617.45	0.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss			100'000		70'000		110'617.45
Total		100'000	100'000	70'000	70'000	110'617.45	110'617.45

Investitionsrechnung VV, Einzelkonten		Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	
2	BILDUNG						
	Nettoergebnis	100'000	100'000	70'000	110'617.45	110'617.45	
2170	Schulliegenschaften						
	Nettoergebnis	100'000	100'000	70'000	110'617.45	110'617.45	
5040.00	Renovation Schulliegenschaften	100'000	70'000	70'000	110'617.45		
9	FINANZEN UND STEUERN						
	Nettoergebnis	100'000	100'000	70'000	110'617.45	110'617.45	
9999	Abschluss						
	Nettoergebnis	100'000	100'000	70'000	110'617.45	110'617.45	
6900.00	Aktivierete Ausgaben	100'000	70'000	70'000	110'617.45	110'617.45	
	Total Investitionsausgaben	100'000	100'000	70'000	110'617.45	110'617.45	
	Total Investitionseinnahmen						
	Nettoinvestition						
	Überschuss Investitionsrechnung						

Hauptaufgabebereiche (Funktionale Gliederung)	Ausgaben	Budget 2021 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2020 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2019 Einnahmen
Total Ausgaben / Einnahmen	0	0	0	0	0.00	0.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss		0		0		0.00
Total	0	0	0	0	0.00	0.00

Investitionsrechnung FV, Einzelkonten	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Total Investitionsausgaben	0		0		0.00	
Total Investitionseinnahmen		0		0		0.00
Nettoinvestition		0		0		0.00
Überschuss Investitionsrechnung	0		0		0.00	

Anhang zum Budget

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens		Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
2	BILDUNG	165'500	169'200	170'977.64
2170	Schuliegenschaften	165'500	169'200	170'977.64
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV	4'800	4'800	4'774.00
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	156'700	155'600	153'956.40
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	4'000	8'800	12'247.24
Total		165'500	169'200	170'977.64
33xx	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	165'500	169'200	170'977.64
364x	Wertberichtigungen Darlehen	0	0	0.00
365x	Wertberichtigungen Beteiligungen	0	0	0.00
366x	Abschreibungen Investitionsbeiträge	0	0	0.00
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen		165'500	169'200	170'977.64

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	Richtwerte
Anzahl Einwohner (Turbenthal und Wildberg nicht berücksichtigt) Steuerfuss Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung: Steuerertrag 29% 994'000 : 2010)	20'10 28% 495	2000 30% 510	1992 27% 474	
Selbstfinanzierungsgrad Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.	265%	39%	280%	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Zinsbelastungsanteil Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.	0%	0%	0%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Nettoverschuldungsquotient Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.	-151%	-101%	-123%	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.	-1070	-748	-881	< 0 Fr. Nettovermögen 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