

Finanz- und Aufgabenplan 2022 – 2027

Beschluss der Primarschulpflege vom 2. November 2021

| Inhalt | Seite |
|---|--------------|
| 1. Vorbemerkungen | 2 |
| 2. Grundlagen der Finanz- und Aufgabenplanung | 3 |
| 2.1 Finanz- und wirtschaftspolitische Eckdaten | 3 |
| 2.1.1 Entwicklung Schülerzahlen | 3 |
| 2.1.2 Wirtschaftliche Entwicklung | 3 |
| 2.1.3 Veränderungen in der Erfolgsrechnung | 3 |
| 2.1.4 Steuerertragsentwicklung | 3 |
| 2.1.5 Entwicklung relative Steuerkraft Wila und Kantonsmittel | 4 |
| 2.1.6 Entwicklung Ressourcenausgleich | 4 |
| 2.1.7 Steuerfussentwicklung | 4 |
| 2.2 Investitionsplanung | 4 |
| 3. Resultate | 5 |
| 3.1 Planerfolgsrechnung | 5 |
| 3.2 Planbilanz und Kennzahlen | 6 |
| 3.3 Plangeldflussrechnung | 6 |
| 4. Kommentar | 7 |
| Definition Kennzahlen | 8 |
| Investitionsplanung 2022 – 2027 | 9 |

Alfred Gerber, Beratungen

Hofwiesenstrasse 14, 8330 Pfäffikon

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

Finanz- und Aufgabenplan 2022 – 2027

1. Vorbemerkungen

Am 3. März 2021 haben die Stimmberechtigten der Primarschulgemeinde Wila den Gebietsänderungsvertrag zwischen der Primarschulgemeinde Wila und der Primarschulgemeinde Turbenthal abgelehnt. Gestützt auf die Bestimmungen des Gemeindegesetzes hat der Bezirksrat die Primarschulpflege aufgefordert, die Totalrevision der Gemeindeordnung mit Berücksichtigung der Gebietsänderung am 28. November 2021 zur Abstimmung zu bringen und am 1. Januar 2022 in Kraft zu setzen. Deshalb berücksichtigt das Budget 2022 die Gebietsänderung.

Die Gebietsänderung führt im Budget 2022 zu einem Minderertrag von ca. CHF 84'000 gegenüber einem Budget ohne Gebietsänderung. Der Ressourcenausgleich von CHF 118'000 und der Steuerertrag von CHF 126'000 aus Turbenthal entfallen. Dafür erhält die Primarschulgemeinde Wila im ersten Übergangsjahr 2022 ein Schulgeld aus Turbenthal von ca. CHF 160'000.

Der Finanz- und Aufgabenplan basiert auf dem Budget 2022 vom September 2021 und 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)“. 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:

| | 2021/22 | 2022/23 | 2023/24 | 2024/25 | 2025/26 | 2026/27 |
|--------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Kindergarten | 51 | 65 | 49 | 37 | 43 | 31* |
| Primarstufe | 139 | 133 | 139 | 151 | 141 | 144 |
| Total | 190 | 198 | 188 | 188 | 184 | 175 |

*provisorisch, d. h. noch nicht alle Geburten erfasst

Bei den Schülerzahlen ist die Gebietsänderung ab Schuljahr 2023/24 zwischen den Primarschulen Wila und Turbenthal berücksichtigt.

2.1.2 Wirtschaftliche Entwicklung

Die wirtschaftliche Entwicklung hat sich aufgrund der Corona-Pandemie nicht wie erwartet verschlechtert. Die politische Gemeinde geht für das Jahr 2022 von einer stabilen Situation aus und ähnlichen Steuererträgen wie 2021. Der Kanton geht wie 2020 und 2021 auch für das Jahr 2022 von einem deutlichen Rückgang der Steuerkraft aus. Dabei ist auch die Umsetzung der Steuergesetzrevision SV17 berücksichtigt. Die politische Gemeinde Wila prognostiziert für die Jahre 2022 bis 2027 eine stabile bis leicht steigende 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 1.5 bis 2 % angenommen. Bei den Erträgen (ohne Steuern und Ressourcenausgleich) wird mit einer jährlichen Zunahme von 0,5 % gerechnet. Speziell im Budget 2022 sind folgende Änderungen berücksichtigt:

- Sonderschulung: Beitrag der Primarschulgemeinde an Kanton je Sonderschüler CHF 55'000;
- Spitalschulfinanzierung: Beitrag der Primarschulgemeinde je Einwohner CHF 5.40.

Mit der beabsichtigten Gebietsänderung zwischen den Primarschulgemeinden Wila und Turbenthal ändert sich die finanzielle Lage nachhaltig. Die Steuererträge und die Finanzausgleichsbeiträge von der Primarschulgemeinde Turbenthal entfallen. In den Übergangsjahren 2022 und 2023 wird mit einem Schulgeld von ca. CHF 160'000 bzw. von CHF 56'000 gerechnet. Ab Schuljahr 2023/24 erhält Wila keine Entschädigung aus Turbenthal mehr.

2.1.4 Steuerertragsentwicklung

Der einfache Gemeindesteuerertrag zu 100 % wird sich wie folgt entwickeln:

| 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Politische Gemeinde Wila | | | | | | | |
| 3'702'200 | 3'550'000 | 3'550'000 | 3'588'300 | 3'626'600 | 3'669'900 | 3'713'200 | 3'756'500 |
| Primarschulgemeinde Wila* | | | | | | | |
| 3'998'400 | 3'800'000 | 3'550'000 | 3'588'300 | 3'626'600 | 3'669'900 | 3'713'200 | 3'756'500 |
| Sekundarschulgemeinde Wila** | | | | | | | |
| 4'706'300 | 4'485'000 | 3'550'000 | 3'588'300 | 3'626'600 | 3'669'900 | 3'713'200 | 3'756'500 |

*2020 und 2021 mit Steuerertrag aus Turbenthal

**2020 und 2021 mit Steuerertrag aus Turbenthal und Wildberg

2.1.5 Entwicklung relative Steuerkraft Wila und Kantonsmittel

| 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Politische Gemeinde Wila | | | | | | | |
| 1'961 | 2'006 | 1'972 | 1'943 | 1'949 | 1'956 | 1'964 | 1'971 |
| Primarschulgemeinde Wila | | | | | | | |
| 2'103 | 2'138 | 1'972 | 1'943 | 1'949 | 1'956 | 1'964 | 1'971 |
| Sekundarschulgemeinde Wila | | | | | | | |
| 2'489 | 2'501 | 1'972 | 1'943 | 1'949 | 1'956 | 1'964 | 1'971 |
| Relative Steuerkraft Kantonsmittel, eigene Prognose | | | | | | | |
| 3'770 | 3'750 | 3'700 | 3'720 | 3'770 | 3'800 | 3'850 | 3'880 |

Vorgabe des Kantons für 2020 bis 2022 CHF 3'592 und für die Jahre 2023 bis 2025 CHF 3'600.

2.1.6 Entwicklung Ressourcenausgleich

Bei der Berechnung des Ressourcenausgleichs sind die Auswirkungen der Corona-Pandemie und der Steuervorlage 2017 (SV17) berücksichtigt. Es wird 2022 nochmals mit einer sinkenden relativen Steuerkraft des Kantonsmittels gerechnet (eigene Prognose). Die relative Steuerkraft der Gemeinde Wila dürfte sich auch 2023 reduzieren. Deshalb wird ab 2025 mit einem steigenden Ressourcenausgleich gerechnet.

| 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Politische Gemeinde Wila | | | | | | | |
| 1'716'367 | 1'772'500 | 1'908'300 | 1'855'000 | 1'566'000 | 1'558'000 | 1'779'000 | 1'815'000 |
| Primarschulgemeinde Wila* | | | | | | | |
| 1'305'688 | 1'372'400 | 1'326'100 | 1'320'000 | 1'691'000 | 1'822'000 | 1'681'000 | 1'716'000 |
| Sekundarschulgemeinde Wila** | | | | | | | |
| 1'044'253 | 1'140'900 | 970'300 | 880'000 | 814'000 | 849'000 | 911'000 | 930'000 |
| Total Wila | | | | | | | |
| 4'066'308 | 4'285'800 | 4'204'700 | 4'055'000 | 4'071'000 | 4'229'000 | 4'371'000 | 4'461'000 |

*2020 und 2021 mit Ressourcenausgleich aus Turbenthal

**2020 und 2021 mit Ressourcenausgleich aus Turbenthal und Wildberg

2.1.7 Steuerfussentwicklung

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|-----------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Politische Gemeinde | 59 % | 59 % | 59 % | 50 % | 48 % | 54 % | 54 % | 54 % | 54 % |
| Primarschulgemeinde | 41 % | 41 % | 42 % | 53 % | 56 % | 50 % | 50 % | 50 % | 50 % |
| Sekundarschulgemeinde | 27 % | 30 % | 28 % | 26 % | 26 % | 26 % | 26 % | 26 % | 26 % |
| Total | 127 % | 130 % | 129 % | 129 % | 130 % | 130 % | 130 % | 130 % | 130 % |

2.2 Investitionsplanung (Details siehe Seite 9)

In den Jahren 2022 bis 2027 sind Nettoinvestitionsausgaben von CHF 1'268'400 berücksichtigt. Es handelt sich vorwiegend um die Renovation und Sanierung der Schulliegenschaften.

| Verwaltungsvermögen | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | Total |
|---------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|-----------|
| Bildung | 518'400 | 150'000 | 150'000 | 150'000 | 150'000 | 150'000 | 1'268'400 |

3. Resultate

3.1 Planerfolgsrechnung

| Primarschulgemeinde in CHF 1'000.- | Rechnung 2019 | Rechnung 2020 | Budget 2021 | Budget 2022 | Plan 2023 | Plan 2024 | Plan 2025 | Plan 2026 | Plan 2027 |
|--|------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Planerfolgsrechnung | | | | | | | | | |
| Aufwand | 3'416.6 | 3'481.2 | 3'558.5 | 3'883.5 | 3'909.4 | 3'926.0 | 3'984.3 | 4'048.7 | 4'095.8 |
| 30 Personal | 844.1 | 860.0 | 844.4 | 929.0 | 947.6 | 966.6 | 981.1 | 995.8 | 1'010.7 |
| 31 Sach- übriger Betriebsaufwand | 621.5 | 656.7 | 617.2 | 699.4 | 713.4 | 727.7 | 738.6 | 749.7 | 760.9 |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 398.7 | 393.6 | 316.7 | 292.4 | 246.5 | 189.8 | 192.1 | 199.6 | 189.0 |
| 35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierung | 0.0 | 0.0 | 0.1 | 0.1 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| 36 Transferaufwand | 1'552.3 | 1'570.9 | 1'780.1 | 1'962.6 | 2'001.9 | 2'041.9 | 2'072.5 | 2'103.6 | 2'135.2 |
| 37 Durchlaufende Beiträge | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Ertrag | 3'543.0 | 3'193.0 | 3'349.6 | 3'758.2 | 3'798.2 | 3'921.7 | 4'078.7 | 3'962.7 | 4'022.8 |
| 40 Fiskalertrag | 1'853.7 | 1'735.7 | 1'828.6 | 2'085.0 | 2'228.0 | 2'032.0 | 2'055.0 | 2'077.0 | 2'099.0 |
| 41 Regalien u. Konzessionen | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| 42 Entgelte | 19.3 | 33.6 | 31.5 | 32.1 | 32.7 | 33.4 | 33.9 | 34.4 | 34.9 |
| 43 Verschiedene Erträge | 0.0 | 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 | 0.2 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| 46 Transferertrag | 1'669.9 | 1'423.7 | 1'489.3 | 1'640.9 | 1'537.5 | 1'856.3 | 1'989.8 | 1'851.3 | 1'888.9 |
| Rest | 202.8 | 118.1 | 116.9 | 314.7 | 217.0 | 165.3 | 167.8 | 170.3 | 172.9 |
| Total Finanzausgleich | 1'467.1 | 1'305.6 | 1'372.4 | 1'326.2 | 1'320.5 | 1'691.0 | 1'822.0 | 1'681.0 | 1'716.0 |
| Ressourcenausgleich | 1'467.1 | 1'305.6 | 1'372.4 | 1'326.2 | 1'320.5 | 1'691.0 | 1'822.0 | 1'681.0 | 1'716.0 |
| 47 Durchlaufende Beiträge | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | 126.4 | -288.2 | -208.9 | -125.3 | -111.2 | -4.3 | 94.4 | -86.0 | -73.0 |
| 34 Finanzaufwand | 64.8 | 3.3 | 4.3 | 4.3 | 4.3 | 4.3 | 4.3 | 4.3 | 4.3 |
| 44 Finanzertrag | 65.6 | 59.8 | 59.9 | 28.2 | 28.3 | 28.4 | 28.5 | 28.6 | 28.7 |
| Ergebnis aus Finanzierung | 0.8 | 56.5 | 55.6 | 23.9 | 24.0 | 24.1 | 24.2 | 24.3 | 24.4 |
| Operatives Ergebnis | 127.2 | -231.7 | -153.3 | -101.4 | -87.2 | 19.8 | 118.6 | -61.7 | -48.6 |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand | 0.0 | 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 | 0.0 |
| Ausserordentliches Ergebnis | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | 127.2 | -231.7 | -153.3 | -101.4 | -87.2 | 19.8 | 118.6 | -61.7 | -48.6 |

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 vier Planjahre.

| 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | Summe |
|-----------|---------|----------|----------|----------|---------|--------|---------|---------|---------|
| 1'086'244 | 127'257 | -231'751 | -153'300 | -101'400 | -87'200 | 19'800 | 118'600 | -61'700 | 716'550 |

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 **nicht mehr** erfüllt werden.

3.2 Planbilanz und Kennzahlen

| Primarschulgemeinde in CHF 1'000.- | Rechnung 2019 | Rechnung 2020 | Budget 2021 | Budget 2022 | Plan 2023 | Plan 2024 | Plan 2025 | Plan 2026 | Plan 2027 |
|--|------------------|------------------|----------------|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Planerfolgsrechnung Zusammenfassung | | | | | | | | | |
| Aufwand | 3'483.6 | 3'486.8 | 3'565.2 | 3'887.9 | 3'913.8 | 3'930.4 | 3'988.7 | 4'053.1 | 4'100.2 |
| Ertrag | 3'610.8 | 3'255.1 | 3'411.9 | 3'786.5 | 3'826.6 | 3'950.2 | 4'107.3 | 3'991.4 | 4'051.6 |
| Ressourcenausgleich | 1'467.1 | 1'305.6 | 1'372.4 | 1'326.2 | 1'320.5 | 1'691.0 | 1'822.0 | 1'681.0 | 1'716.0 |
| Abschluss | 127.2 | -231.7 | -153.3 | -101.4 | -87.2 | 19.8 | 118.6 | -61.7 | -48.6 |
| Investitionsrechnung | | | | | | | | | |
| Ausgaben | 890.5 | 75.4 | 401.0 | 540.0 | 150.0 | 150.0 | 150.0 | 150.0 | 150.0 |
| Einnahmen | 151.5 | 27.1 | 0.0 | 21.6 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Nettoinvestition | 739.0 | 48.3 | 401.0 | 518.4 | 150.0 | 150.0 | 150.0 | 150.0 | 150.0 |
| Nettoveränderungen FV | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Selbstfinanzierung | 525.8 | 161.9 | 163.3 | 190.9 | 159.3 | 209.6 | 310.7 | 137.9 | 140.4 |
| Finanzierungsfehlbetrag(-), -überschuss | -213.2 | 113.6 | -237.7 | -327.5 | 9.3 | 59.6 | 160.7 | -12.1 | -9.6 |
| Planbilanz | | | | | | | | | |
| Finanzvermögen | 2'557.3 | 2'594.8 | 2'357.0 | 2'029.4 | 2'038.7 | 2'098.3 | 2'259.0 | 2'246.9 | 2'237.3 |
| Verwaltungsvermögen | 2'421.0 | 2'075.7 | 2'160.0 | 2'386.0 | 2'289.5 | 2'249.7 | 2'207.6 | 2'158.0 | 2'119.0 |
| Total Aktiven | 4'978.3 | 4'670.5 | 4'517.0 | 4'415.4 | 4'328.2 | 4'348.0 | 4'466.6 | 4'404.9 | 4'356.3 |
| Kurzfristiges Fremdkapital | 131.9 | 55.8 | 55.8 | 55.8 | 55.8 | 55.8 | 55.8 | 55.8 | 55.8 |
| Langfristiges Fremdkapital | 6.4 | 6.4 | 6.3 | 6.2 | 6.2 | 6.2 | 6.2 | 6.2 | 6.2 |
| Fremdkapital Total | 138.3 | 62.2 | 62.1 | 62.0 | 62.0 | 62.0 | 62.0 | 62.0 | 62.0 |
| Zweckgebundenes Eigenkapital | 0.0 | 0.0 | -0.1 | -0.2 | -0.2 | -0.2 | -0.2 | -0.2 | -0.2 |
| Zweckfreies Eigenkapital | 4'840.0 | 4'608.3 | 4'455.0 | 4'353.6 | 4'266.4 | 4'286.2 | 4'404.8 | 4'343.1 | 4'294.5 |
| Eigenkapital Total | 4'840.0 | 4'608.3 | 4'454.9 | 4'353.4 | 4'266.2 | 4'286.0 | 4'404.6 | 4'342.9 | 4'294.3 |
| Total Passiven | 4'978.3 | 4'670.5 | 4'517.0 | 4'415.4 | 4'328.2 | 4'348.0 | 4'466.6 | 4'404.9 | 4'356.3 |
| Kennzahlen | | | | | | | | | |
| Selbstfinanzierungsgrad | 71% | 335% | 41% | 37% | 106% | 140% | 207% | 92% | 94% |
| Zinsbelastungsanteil | -0.18% | -0.19% | -0.16% | -0.13% | -0.13% | -0.13% | -0.12% | -0.13% | -0.12% |
| Nettoschulden / Nettovermögen(-) | -2'419.0 | -2'532.6 | -2'294.9 | -1'967.4 | -1'976.7 | -2'036.3 | -2'197.0 | -2'184.9 | -2'175.3 |
| Nettoschulden / Nettovermögen(-) je E. in CHF | -1'223 | -1'269 | -1'136 | -973 | -967 | -988 | -1'059 | -1'045 | -1'033 |
| Nettoverschuldungsquotient | -130% | -146% | -126% | -94% | -89% | -100% | -107% | -105% | -104% |
| Eigenkapitalquote | 97% | 99% | 99% | 99% | 99% | 99% | 99% | 99% | 99% |
| Zinsbelastungsquote | -0.87% | -1.06% | -1.00% | -0.06% | -0.06% | -0.06% | -0.06% | -0.06% | -0.06% |
| Investitionsanteil | 22% | 2% | 11% | 13% | 4% | 4% | 4% | 4% | 4% |
| Steuerfuss Primarschulgemeinde | 41% | 41% | 42% | 53% | 56% | 50% | 50% | 50% | 50% |

3.3 Plangeldflussrechnung

| Plangeldflussrechnung vereinfacht | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|--|-------|--------|--------|--------|-------|-------|--------|-------|-------|
| +/- Abschluss | 127.2 | -231.7 | -153.3 | -101.4 | -87.2 | 19.8 | 118.6 | -61.7 | -48.6 |
| + Abschreibungen | 398.7 | 393.6 | 316.7 | 292.4 | 246.5 | 189.8 | 192.1 | 199.6 | 189.0 |
| - Ertrag aus Aufwertungen | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| + Einlagen in Fonds | 0.0 | 0.0 | 0.1 | 0.1 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| - Entnahmen aus Fonds | 0.1 | 0.0 | 0.2 | 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 | 0.0 |
| - Einnahmen aus dem Eigenkapital | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Selbstfinanzierung | 525.8 | 161.9 | 163.3 | 190.9 | 159.3 | 209.6 | 310.7 | 137.9 | 140.4 |
| Investitionstätigkeit VM | 739.0 | 48.3 | 401.0 | 518.4 | 150.0 | 150.0 | 150.0 | 150.0 | 150.0 |
| Investitionstätigkeit FM | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Kontokorrent Schulgemeinde Veränderung | 284.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Finanzierungstätigkeit | 13.8 | 579.6 | -475.4 | -500.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Veränderung flüssige Mittel | -57.0 | 466.0 | -237.7 | -172.5 | -9.3 | -59.6 | -160.7 | 12.1 | 9.6 |

4. Kommentar

Bereits im Finanz- und Aufgabenplan 2021 bis 2026 wurde auf das strukturelle Defizit der Primarschulgemeinde Wila hingewiesen. Aufgrund der Gebietsänderung und den erwähnten Mehraufwänden bzw. tieferen Erträgen erhöht sich das strukturelle Defizit zusätzlich. Eine massive Erhöhung des Steuerfusses von 42 auf 53 % ist deshalb notwendig. Diese Steuerfusserhöhung ist mit der politischen Gemeinde und der Sekundarschulgemeinde koordiniert. Die politische Gemeinde und die Sekundarschulgemeinde können ihre Steuerfüsse entsprechend senken, so dass der Gesamtsteuerfuss von 129 % weiterhin bestehen bleibt. Mit einem Steuerfuss von 53 % weist das Budget 2022 einen Aufwandüberschuss von CHF 104'400 aus.

Die der Finanzplanung zugrunde liegenden Nettoinvestitionen von CHF 1'268'400 können aus eigenen Mitteln finanziert werden. Der durchschnittliche Selbstfinanzierungsgrad beträgt 2022 bis 2027 91 %.

Die Auswirkungen des hohen Steuerfusses von 53 % 2022 für den Ressourcenausgleich zeichnen sich erst im Budget 2024 ab. Deshalb muss der Steuerfuss der Primarschulgemeinde 2023 nochmals um 3 % auf 56 % erhöht werden. Ab 2024 sollte ein Steuerfuss von 50 % zu stabilen finanziellen Verhältnissen führen.

Das Nettovermögen beträgt Ende 2021 ca. CHF 2'290'000. Das Nettovermögen sinkt 2022 wegen hohen Nettoinvestitionen und steigt bis Ende 2027 wieder auf CHF 2'175'000 an. Einzig die Kennzahl „Investitionsanteil“ weist auf eine ungenügende Investitionstätigkeit der Primarschule hin. Der durchschnittliche Investitionsanteil zwischen 2019 und 2027 beträgt nur 8 %. Ein Wert unter 10 % weist auf einen Nachholbedarf beim Liegenschaftenunterhalt hin.

Ab 2022 kann der mittelfristige Haushaltsausgleich nicht mehr erfüllt werden. Dies muss zur Kenntnis genommen werden, ohne entsprechende Massnahmen zu berücksichtigen. Der ab 2022 erhöhte Steuerfuss wird dazu führen, dass ab 2026 der mittelfristige Haushaltsausgleich wieder sichergestellt werden kann.

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 2022 – 2027 in CHF

| Umsetzung | Kosten | Vorhaben |
|--------------|------------------|---|
| 2022 | 518'430 | 103'000 Neue Beleuchtung alle Schulzimmer und Gruppenräume und Turnhalle 22'000 Neu Dächer Spielplatz Mikado 341'000 Renovation Pavillon 50'000 Anpassung Zufahrt/Fussweg Katzenbachstrasse 24'000 Befestigte Gehwege und drei Parkplätze Pavillon -21'570 Investitionsbeitrag des Kantons |
| 2023 | 150'000 | 150'000 Sanierung/Renovation Saalküche |
| 2024 | 150'000 | 150'000 Turnhalle, fugenlose Bodenbeläge/Treppenhaus |
| 2025 | 150'000 | 150'000 KIGA/Diverse Renovationen |
| 2026 | 150'000 | 150'000 Renovationen Schulzimmer/Diverses |
| 2027 | 150'000 | 150'000 Diverse Renovationen |
| Total | 1'268'430 | |