

## Finanz- und Aufgabenplan 2022 – 2027

Beschluss der Sekundarschulpflege vom 02. 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	7
4. Kommentar	7
Definition Kennzahlen	8
Investitionsplanung 2022 – 2027	9

# Finanz- und Aufgabenplan 2022 – 2027

## 1. Vorbemerkungen

Am 3. März 2021 haben die Stimmberechtigten der Sekundarschulgemeinden Wila und Turbenthal-Wildberg dem Gebietsänderungsvertrag zwischen der Sekundarschulgemeinde Wila und der Sekundarschulgemeinde Turbenthal-Wildberg zugestimmt. Nach Zustimmung der Totalrevision der Gemeindeordnungen der beiden Sekundarschulgemeinden an der Urnenabstimmung vom 28. November 2021 wird die Gebietsänderung am 1. Januar 2022 in Kraft treten. Die Sekundarschüler aus den Gebieten Steinenbachtal, Pürg (Gemeinde Turbenthal) und Schalchen (Gemeinde Wildberg) werden weiterhin die Sekundarschule in Wila besuchen. Damit müssen im Budget 2022 die neuen Rahmenbedingungen des Anschlussvertrages berücksichtigt werden.

Die Gebietsänderung führt gemäss Anschlussvertrag im Budget 2022 zu einem Minderertrag von ca. CHF 181'000 gegenüber einem Budget ohne Gebietsänderung. Der Ressourcenausgleich von CHF 297'000 und der Steuerertrag von CHF 334'000 aus Turbenthal und Wildberg entfallen. Dafür erhält die Sekundarschulgemeinde Wila ein Schulgeld für das Rechnungsjahr 2022 von CHF 450'000.

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

## 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:

	2021/22	2022/23	2023/24	2024/25	2025/26	2026/27
Total	70	76	74	77	84	86

Bei den Schülerzahlen ist die Gebietsänderung zwischen den Sekundarschulen Wila und Turbenthal-Wildberg berücksichtigt. Die Schüler aus den betreffenden Gebieten werden aufgrund des genehmigten Anschlussvertrags weiterhin die Sekundarschule in Wila besuchen.

#### 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 ist der Beitrag der Sekundarschulgemeinde an den Kanton von CHF 55'000 je Sonderschüler zu beachten.

Mit der beschlossenen Gebietsänderung zwischen den Sekundarschulgemeinden Wila und Turbenthal-Wildberg ändert sich die finanzielle Lage nachhaltig. Die Steuererträge und die Finanzausgleichsbeiträge von der Sekundarschulgemeinde Turbenthal-Wildberg und der Gemeinde Wildberg für das Gebiet Schalchen entfallen. Die Schüler aus dem Steinenbachtal und Pirg (Gemeinde Turbenthal) sowie Schalchen (Gemeinde Wildberg) besuchen weiterhin die Sekundarschule in Wila. Die Sekundarschulgemeinde Turbenthal-Wildberg entrichtet dafür der Sekundarschulgemeinde Wila ein Schulgeld; im Budget 2022 ist deshalb ein Betrag von CHF 450'000 eingestellt.

#### 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 1'030'000 berücksichtigt. Es handelt sich vorwiegend um Renovations- und Sanierungsarbeiten an den Schulliegenschaften.

Verwaltungsvermögen	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Total
Bildung	170'000	300'000	240'000	185'000	90'000	45'000	1'030'000

### 3. Resultate

#### 3.1 Planerfolgsrechnung

<b>Sekundarschulgemeinde</b> in CHF 1'000.-	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
<b>Planerfolgsrechnung</b>									
<b>Aufwand</b>	<b>2'658.0</b>	<b>2'618.5</b>	<b>2'630.4</b>	<b>2'556.8</b>	<b>2'615.7</b>	<b>2'576.9</b>	<b>2'634.9</b>	<b>2'687.3</b>	<b>2'741.3</b>
30 Personal	407.2	419.8	470.8	483.3	493.0	502.9	513.0	523.3	533.8
31 Sach- übriger Betriebsaufwand	385.8	356.7	473.1	447.5	456.5	465.6	474.9	484.4	494.1
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	171.0	168.4	165.5	168.3	179.3	91.8	100.1	101.8	104.0
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierung	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1
36 Transferaufwand	1'693.9	1'673.5	1'520.9	1'457.6	1'486.8	1'516.5	1'546.8	1'577.7	1'609.3
37 Durchlaufende Beiträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Ertrag</b>	<b>2'770.5</b>	<b>2'733.4</b>	<b>2'704.5</b>	<b>2'557.6</b>	<b>2'404.3</b>	<b>2'441.4</b>	<b>2'554.4</b>	<b>2'668.8</b>	<b>2'767.2</b>
40 Fiskalertrag	1'425.8	1'499.8	1'426.3	1'072.8	1'092.3	1'102.7	1'114.5	1'126.3	1'138.0
41 Regalien u. Konzessionen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
42 Entgelte	66.0	87.2	68.7	57.1	58.2	59.4	60.6	61.8	63.0
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	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
46 Transferertrag	1'278.7	1'146.4	1'209.5	1'427.7	1'253.8	1'279.3	1'379.3	1'480.7	1'566.2
Rest	125.4	102.2	68.5	457.3	373.4	464.9	530.2	568.8	636.2
Total Finanzausgleich	1'153.3	1'044.2	1'141.0	970.4	880.4	814.4	849.1	911.9	930.0
Ressourcenausgleich	1'153.3	1'044.2	1'141.0	970.4	880.4	814.4	849.1	911.9	930.0
47 Durchlaufende Beiträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>112.5</b>	<b>114.9</b>	<b>74.1</b>	<b>0.8</b>	<b>-211.4</b>	<b>-135.5</b>	<b>-80.5</b>	<b>-18.5</b>	<b>25.9</b>
34 Finanzaufwand	3.1	2.6	3.4	2.9	3.3	3.3	3.3	3.3	3.3
44 Finanzertrag	29.7	28.6	28.7	27.7	27.8	27.9	28.0	28.1	28.2
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>26.6</b>	<b>26.0</b>	<b>25.3</b>	<b>24.8</b>	<b>24.5</b>	<b>24.6</b>	<b>24.7</b>	<b>24.8</b>	<b>24.9</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>139.1</b>	<b>140.9</b>	<b>99.4</b>	<b>25.6</b>	<b>-186.9</b>	<b>-110.9</b>	<b>-55.8</b>	<b>6.3</b>	<b>50.8</b>
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
<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>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>139.1</b>	<b>140.9</b>	<b>99.4</b>	<b>25.6</b>	<b>-186.9</b>	<b>-110.9</b>	<b>-55.8</b>	<b>6.3</b>	<b>50.8</b>

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 vier Planjahre (nachfolgend Rechnungsabschlüsse in CHF).

2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Summe
219'764	139'127	140'900	99'400	25'600	-186'900	-110'900	-55'800	6'300	277'491

Der aktuell mittelfristige Haushaltsausgleich kann eingehalten werden. Bei der Berechnung des mittelfristigen Haushaltsausgleichs mit dem Rechnungsabschluss 2022 entfällt der hohe Ertragsüberschuss 2018. Der mittelfristige Haushaltsausgleich kann dennoch weiter erfüllt werden.

### 3.2 Planbilanz und Kennzahlen

<b>Sekundarschulgemeinde</b> in CHF 1'000.-	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Budget 2021	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
<b>Planerfolgsrechnung Zusammenfassung</b>									
<b>Aufwand</b>	2'661.2	2'621.2	2'633.9	2'559.8	2'619.1	2'580.3	2'638.3	2'690.7	2'744.7
<b>Ertrag</b>	2'800.3	2'762.1	2'733.3	2'585.4	2'432.2	2'469.4	2'582.5	2'697.0	2'795.5
Ressourcenausgleich	1'153.3	1'044.2	1'141.0	970.4	880.4	814.4	849.1	911.9	930.0
<b>Abschluss</b>	139.1	140.9	99.4	25.6	-186.9	-110.9	-55.8	6.3	50.8
<b>Investitionsrechnung</b>									
Ausgaben	110.6	49.2	100.0	170.0	300.0	240.0	185.0	90.0	45.0
Einnahmen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Nettoinvestition</b>	110.6	49.2	100.0	170.0	300.0	240.0	185.0	90.0	45.0
<b>Nettoveränderungen FV</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Selbstfinanzierung</b>	310.2	309.4	265.0	194.0	-7.5	-19.0	44.4	108.2	154.9
<b>Finanzierungsfehlbetrag(-), -überschuss</b>	199.6	260.2	165.0	24.0	-307.5	-259.0	-140.6	18.2	109.9
<b>Planbilanz</b>									
Finanzvermögen	1'934.8	2'165.0	2'330.1	2'354.2	2'046.8	1'787.9	1'647.3	1'665.5	1'775.4
Verwaltungsvermögen	1'018.9	899.7	834.2	835.9	956.6	1'104.8	1'189.7	1'177.9	1'118.9
<b>Total Aktiven</b>	2'953.7	3'064.7	3'164.3	3'190.1	3'003.4	2'892.7	2'837.0	2'843.4	2'894.3
Kurzfristiges Fremdkapital	129.1	98.9	98.9	98.9	98.9	98.9	98.9	98.9	98.9
Langfristiges Fremdkapital	50.0	50.2	50.3	50.4	50.5	50.6	50.6	50.6	50.6
<b>Fremdkapital Total</b>	179.1	149.1	149.2	149.3	149.4	149.5	149.5	149.5	149.5
Zweckgebundenes Eigenkapital	0.1	0.2	0.3	0.4	0.5	0.6	0.7	0.8	0.9
Zweckfreies Eigenkapital	2'774.5	2'915.4	3'014.8	3'040.4	2'853.5	2'742.6	2'686.8	2'693.1	2'743.9
<b>Eigenkapital Total</b>	2'774.6	2'915.6	3'015.1	3'040.8	2'854.0	2'743.2	2'687.5	2'693.9	2'744.8
<b>Total Passiven</b>	2'953.7	3'064.7	3'164.3	3'190.1	3'003.4	2'892.7	2'837.0	2'843.4	2'894.3
<b>Kennzahlen</b>									
Selbstfinanzierungsgrad	280%	629%	265%	114%	-3%	-8%	24%	120%	344%
Zinsbelastungsanteil	-0.20%	-0.17%	-0.15%	-0.14%	-0.13%	-0.13%	-0.12%	-0.11%	-0.11%
Nettoschulden / Nettovermögen(-)	-1'755.7	-2'015.9	-2'180.9	-2'204.9	-1'897.4	-1'638.4	-1'497.8	-1'516.0	-1'625.9
Nettoschulden / Nettovermögen(-) je E. in CHF	-881	-1'010	-1'080	-1'090	-928	-795	-722	-725	-772
Nettoverschuldungsquotient	-123%	-134%	-153%	-206%	-174%	-149%	-134%	-135%	-143%
Eigenkapitalquote	96%	97%	97%	97%	97%	97%	96%	96%	97%
Zinsbelastungsquote	0.03%	0.01%	0.02%	0.06%	0.06%	0.06%	0.06%	0.05%	0.05%
Investitionsanteil	4%	2%	4%	7%	11%	9%	7%	3%	2%
<b>Steuerfuss Sekundarschulgemeinde</b>	27%	30%	28%	26%	26%	26%	26%	26%	26%

### 3.3 Plangeldflussrechnung

Plangeldflussrechnung vereinfacht	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
+/- Abschluss	139.1	140.9	99.4	25.6	-186.9	-110.9	-55.8	6.3	50.8
+ Abschreibungen	171.0	168.4	165.5	168.3	179.3	91.8	100.1	101.8	104.0
- Ertrag aus Aufwertungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Einlagen in Fonds	0.1	0.1	0.1	0.1	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	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
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>310.2</b>	<b>309.4</b>	<b>265.0</b>	<b>194.0</b>	<b>-7.5</b>	<b>-19.0</b>	<b>44.4</b>	<b>108.2</b>	<b>154.9</b>
Investitionstätigkeit VM	110.6	49.2	100.0	170.0	300.0	240.0	185.0	90.0	45.0
Investitionstätigkeit FM	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Kontokorrent Schulgemeinde	-238.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Finanzierungstätigkeit	144.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Veränderung flüssige Mittel</b>	<b>-106.1</b>	<b>-260.2</b>	<b>-165.0</b>	<b>-24.0</b>	<b>307.5</b>	<b>259.0</b>	<b>140.6</b>	<b>-18.2</b>	<b>-109.9</b>

### 4. Kommentar

Im Budget 2022 wird die Gebietsänderung zwischen der Sekundarschulgemeinde Wila und der Sekundarschulgemeinde Turbenthal-Wildberg berücksichtigt. Da die Sekundarschüler aus dem Steinenbachtal und Pirg (Gemeinde Turbenthal) und Schalchen (Gemeinde Wildberg) weiterhin die Sekundarschule in Wila besuchen, erhält die Sekundarschulgemeinde Wila ein Schulgeld je Schüler. Dieses Schulgeld für 2022 von CHF 450'000 wurde gemäss Anschlussvertrag auf der Basis der Rechnung 2020 berechnet.

Die Auswirkungen der Gebietsänderung zwischen den Sekundarschulgemeinden Wila und Turbenthal-Wildberg sind in dieser Planung berücksichtigt.

Das der Finanzplanung zugrunde liegende Investitionsprogramm 2022 bis 2027 mit Nettoinvestitionen von CHF 1'030'000 kann voraussichtlich mit eigenen Mitteln finanziert werden. Der durchschnittliche Selbstfinanzierungsgrad beträgt lediglich 46 %. Die Sekundarschulgemeinde verfügt jedoch bei der politischen Gemeinde noch über ein Guthaben Ende 2021 von ca. CHF 500'000, welches zur Finanzierung der Investitionen abgebaut werden kann.

Die Erfolgsrechnungen 2023 bis 2025 weisen Aufwandüberschüsse aus. Ab 2026 kann wieder mit kleinen Ertragsüberschüssen gerechnet werden. Der mittelfristige Haushaltsausgleich 2018 bis 2027 kann auch mit einem Steuerfuss von 26 % eingehalten werden (siehe Tabelle Seite 5). Grundsätzlich sollte bei stabilen Schülerzahlen von 75 bis 80 und ohne überdurchschnittlichen Aufwand bei der Sonderschulung bzw. bei den Unterhaltsarbeiten ein Steuerfuss von 26 % für die Sekundarschulgemeinde ausreichen.

Das Nettovermögen von ca. CHF 2'180'000 Ende 2021 reduziert sich auf ca. CHF 1'600'000 Ende 2027. Das Guthaben der Sekundarschulgemeinde bei der politischen Gemeinde von aktuell ca. CHF 500'000 dürfte bis 2025 abgebaut sein.

Die Finanzkennzahlen weisen auf einen stabilen Finanzhaushalt hin. Deshalb kann eine negative Selbstfinanzierung in den Jahren 2023 und 2024 gut verkräftet werden. Einzig die Kennzahl „Investitionsanteil“ weist auf eine zurückhaltende Investitionstätigkeit der Sekundarschule hin. Der durchschnittliche Investitionsanteil zwischen 2019 und 2027 beträgt nur 6 %. Ein Wert unter 10 % weist auf einen Nachholbedarf beim Liegenschaftenerhalt hin.

## 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>Nettoschuld pro Einwohner</b> 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
<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 2022 – 2027 in CHF

Umsetzung	Kosten	Vorhaben
<b>2022</b>	170'000	170'000 Sanierung Wohnung Turnhalle
<b>2023</b>	300'000	80'000 Sanierung Schulzimmer 3 und 4 20'000 Sanierung WC Lehrpersonen 20'000 Diverse Sanierungsarbeiten Turnhalle 20'000 Diverse Sanierungsarbeiten Schulhaus 160'000 Geräte / EDV / Server iMac, Tablet
<b>2024</b>	240'000	40'000 Ersatz Rafflammellenstoren Klassentrakt 200'000 Lift Schulhaus (behindertengerecht)
<b>2025</b>	185'000	85'000 Aussenanlage Turnhalle 100'000 Sanierung Turnhallenboden und Anstrich
<b>2026</b>	90'000	90'000 Holz / Metallwerkstatt, Bodensanierung
<b>2027</b>	45'000	45'000 Sanierung Zeichnungszimmer
<b>Total</b>	<b>1'030'000</b>	