

## Finanz- und Aufgabenplan 2023 – 2027

Beschluss der Sekundarschulpflege vom 1. November 2022

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	4
2.1.5 Entwicklung relative Steuerkraft Wila und Kantonsmittel	4
2.1.6 Entwicklung Ressourcenausgleich	4
2.1.7 Steuerfussentwicklung	5
2.2 Investitionsplanung	5
3. Resultate	6
3.1 Planerfolgsrechnung	6
3.2 Planbilanz und Kennzahlen	7
3.3 Plangeldflussrechnung	7
4. Kommentar	8
Definition Kennzahlen	9
Investitionsplanung 2023 – 2027	10

# Finanz- und Aufgabenplan 2023 – 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 konnte die Gebietsänderung am 1. Januar 2022 in Kraft gesetzt werden. Die Sekundarschüler aus den Gebieten Steinenbachtal, Pürg (Gemeinde Turbenthal) und Schalchen (Gemeinde Wildberg) werden weiterhin die Sekundarschule in Wila besuchen. Die Sekundarschulgemeinde Wila erhält von Turbenthal und Wildberg keine Steuererträge und Ressourcenausgleichsbeiträge mehr. Dafür wird von der Sekundarschulgemeinde Turbenthal ein Schulgeld entrichtet.

Der Finanz- und Aufgabenplan basiert auf dem Budget 2023 vom September 2022 und dient der mittelfristigen Planung und Steuerung der Finanzen und Aufgaben. Die von den Schulgemeinden Wila und Turbenthal beabsichtigten Grenzbereinigungen sind 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:

	2022/23	2023/24	2024/25	2025/26	2026/27	2027/28
<b>Kindergarten</b>	59	52	45	45	42	34
<b>Unterstufe</b>	65	74	71	79	72	70
<b>Mittelstufe</b>	66	58	71	62	74	71
<b>Kindergarten und Primarstufe</b>	<b>190</b>	<b>184</b>	<b>187</b>	<b>186</b>	<b>188</b>	<b>175</b>
<b>Sekundarstufe</b>	<b>71</b>	<b>71</b>	<b>74</b>	<b>74</b>	<b>74</b>	<b>81</b>
<b>Total</b>	<b>261</b>	<b>255</b>	<b>261</b>	<b>260</b>	<b>262</b>	<b>256</b>

Bei den Schülerzahlen auf Stufe Kindergarten und Primarstufe ist die bevorstehende Gebietsänderung der Primarschulgemeinden ab 2024 berücksichtigt. Auf der Sekundarstufe verbleiben aufgrund des genehmigten Anschlussvertrags die Schülerinnen und Schüler aus den Gebieten Turbenthal und Wildberg in der Sekundarschule Wila.

#### 2.1.2 Wirtschaftliche Entwicklung

Die wirtschaftliche Entwicklung hat sich aufgrund der Corona-Pandemie nicht wie erwartet verschlechtert. Die Steuerkraft im Kanton hat sich im Gegenteil deutlich erhöht. Auch in den kommenden Jahren wird im Kanton mit einer Zunahme der Steuerkraft gerechnet.

Eine verlässliche Prognose über die nächsten fünf Jahre zu erstellen ist aufgrund der sich rasch ändernden Rahmenbedingungen schwierig. Gemäss Bundesamt für Statistik sind die Arbeitslosenzahlen sehr tief und die offenen Stellen haben gegenüber 2021 deutlich zugenommen. Mit diesen positiven Faktoren dürfte die sich abzeichnende Teuerung und der Anstieg der Zinsen die aktuellen Finanzausgaben der politischen Gemeinde Wila sowie der beiden Schulgemeinden nicht wesentlich beeinflussen.

#### 2.1.3 Veränderungen in der Erfolgsrechnung

Für die Planjahre wird eine jährliche Teuerung sowie Zunahme des Aufwands von 3 % angenommen. Bei den Erträgen (ohne Steuern und Ressourcenausgleich) wird mit einer jährlichen Zunahme von 0,5 % gerechnet.

Mit der beschlossenen Gebietsänderung zwischen den Sekundarschulgemeinden Wila und Turbenthal-Wildberg ändert sich die finanzielle Lage nachhaltig. Die Steuererträge und die Finanzausgleichsbeiträge der Gemeinde Turbenthal und der Gemeinde Wildberg entfallen. Die Schülerinnen und 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 2023 ist dafür ein Betrag von CHF 299'500 eingestellt.

## 2.1.4 Steuerertragsentwicklung

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

2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Politische Gemeinde Wila						
3'732'900	3'625'200	3'699'800	3'770'800	3'841'800	3'912'800	3'983'800
Primarschulgemeinde Wila						
4'008'800	3'927'300	4'100'000	3'770'800	3'841'800	3'912'800	3'983'800
Sekundarschulgemeinde Wila						
4'776'400	3'625'200	3'699'800	3'770'800	3'841'800	3'912'800	3'983'800

Primarschulgemeinde Wila 2021 bis 2023 mit Steuerertrag aus Turbenthal

Sekundarschulgemeinde Wila 2021 mit Steuerertrag aus Turbenthal und Wildberg

## 2.1.5 Entwicklung relative Steuerkraft Wila und Kantonsmittel

2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Politische Gemeinde Wila						
1'938	2'050	2'022	2'088	2'094	2'099	2'105
Primarschulgemeinde Wila						
2'079	2'118	2'225	2'088	2'094	2'099	2'105
Sekundarschulgemeinde Wila						
2'500	2'050	2'022	2'088	2'094	2'099	2'105
Relative Steuerkraft Kantonsmittel, eigene Abschätzung						
3'941	4'000	4'050	4'100	4'150	4'200	4'250

## 2.1.6 Entwicklung Ressourcenausgleich

Da das Kantonsmittel in den nächsten Jahren weiter ansteigen wird, kann in Wila mit höheren Ressourcenausgleichsbeiträgen gerechnet werden. Mit der Senkung des Gesamtsteuerfusses von 129 % auf 126 % 2023 wird die Zunahme des Ressourcenausgleichs 2025 leicht gebremst.

2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Politische Gemeinde Wila						
1'772'500	1'908'300	2'148'000	1'767'500	1'973'700	1'972'900	2'047'500
Primarschulgemeinde Wila						
1'372'400	1'444'700	1'648'500	1'873'600	1'675'800	1'675'000	1'738'500
Sekundarschulgemeinde Wila						
1'141'100	970'400	1'019'400	919'000	1'042'000	1'081'000	1'122'000
Total Wila						
4'286'000	4'323'400	4'815'900	4'560'100	4'691'500	4'728'900	4'908'000

Primarschulgemeinde Wila 2021 bis 2023 mit Ressourcenausgleich aus Turbenthal

Sekundarschulgemeinde Wila 2021 mit Ressourcenausgleich aus Turbenthal und Wildberg

### 2.1.7 Steuerfussentwicklung

2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Politische Gemeinde Wila						
59%	50%	53%	53%	53%	53%	53%
Primarschulgemeinde Wila						
42%	53%	45%	45%	45%	45%	45%
Sekundarschulgemeinde Wila						
28%	26%	28%	28%	28%	28%	28%
<b>Gesamtsteuerfuss</b>						
<b>129%</b>	<b>129%</b>	<b>126%</b>	<b>126%</b>	<b>126%</b>	<b>126%</b>	<b>126%</b>

### 2.2 Investitionsplanung (Details siehe Seite 10)

In den Jahren 2023 bis 2027 sind Nettoinvestitionsausgaben von CHF 860'000 berücksichtigt. Es handelt sich vorwiegend um Renovations- und Sanierungsarbeiten an den Schulliegenschaften.

Verwaltungsvermögen	2023	2024	2025	2026	2027	Total
<b>Bildung</b>	220'000	240'000	190'000	100'000	110'000	860'000

### 3. Resultate

#### 3.1 Planerfolgsrechnung

<b>Sekundarschulgemeinde</b> in CHF 1'000.-	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Rechnung 2021	Budget 2022 aktualisiert	Budget 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>2'473.1</b>	<b>2'556.8</b>	<b>2'762.5</b>	<b>2'771.8</b>	<b>2'880.6</b>	<b>2'985.6</b>	<b>3'091.8</b>
30 Personal	407.2	419.8	440.2	483.3	567.6	604.6	642.7	682.0	722.5
31 Sach- übriger Betriebsaufwand	385.8	356.7	364.7	447.5	478.0	492.3	507.1	522.3	538.0
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	171.0	168.4	163.5	168.3	199.4	111.9	120.9	123.1	123.4
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	1'504.6	1'457.6	1'517.4	1'562.9	1'609.8	1'658.1	1'707.8
<b>Ertrag</b>	<b>2'770.5</b>	<b>2'733.4</b>	<b>2'666.1</b>	<b>2'577.6</b>	<b>2'554.3</b>	<b>2'568.9</b>	<b>2'781.9</b>	<b>2'885.0</b>	<b>3'019.4</b>
40 Fiskalertrag	1'425.8	1'499.8	1'416.1	1'092.8	1'159.6	1'179.4	1'199.3	1'219.2	1'239.1
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	40.2	57.1	68.3	70.3	72.4	74.6	76.8
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	1'209.8	1'427.7	1'326.4	1'319.2	1'510.2	1'591.2	1'703.5
Rest	125.4	102.2	68.8	457.3	307.0	400.2	468.2	510.2	581.5
<i>Total Finanzausgleich</i>	<i>1'153.3</i>	<i>1'044.2</i>	<i>1'141.0</i>	<i>970.4</i>	<i>1'019.4</i>	<i>919.0</i>	<i>1'042.0</i>	<i>1'081.0</i>	<i>1'122.0</i>
<i>Ressourcenausgleich</i>	<i>1'153.3</i>	<i>1'044.2</i>	<i>1'141.0</i>	<i>970.4</i>	<i>1'019.4</i>	<i>919.0</i>	<i>1'042.0</i>	<i>1'081.0</i>	<i>1'122.0</i>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>112.5</b>	<b>114.9</b>	<b>193.0</b>	<b>20.8</b>	<b>-208.2</b>	<b>-202.9</b>	<b>-98.7</b>	<b>-100.6</b>	<b>-72.4</b>
34 Finanzaufwand	3.1	2.6	1.7	2.9	2.1	2.4	2.4	2.4	2.4
44 Finanzertrag	29.7	28.6	26.1	27.7	28.8	28.9	29.0	29.1	29.2
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>26.6</b>	<b>26.0</b>	<b>24.4</b>	<b>24.8</b>	<b>26.7</b>	<b>26.5</b>	<b>26.6</b>	<b>26.7</b>	<b>26.8</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>139.1</b>	<b>140.9</b>	<b>217.4</b>	<b>45.6</b>	<b>-181.5</b>	<b>-176.4</b>	<b>-72.1</b>	<b>-73.9</b>	<b>-45.6</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>217.4</b>	<b>45.6</b>	<b>-181.5</b>	<b>-176.4</b>	<b>-72.1</b>	<b>-73.9</b>	<b>-45.6</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).

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Total
139'127	141'030	217'464	45'600	-181'500	-176'400	-72'100	-73'900	-45'600	-6'279

Der aktuell mittelfristige Haushaltsausgleich kann knapp eingehalten werden. Bei der Berechnung des mittelfristigen Haushaltsausgleichs mit dem Rechnungsabschluss 2023 entfällt der hohe Ertragsüberschuss 2018. Der mittelfristige Haushaltsausgleich kann deshalb nur noch in den nächsten zwei Jahren erfüllt werden. Ab 2025 muss der Steuerfuss erhöht werden, um das wegfallende Rechnungsjahr 2021 zu kompensieren.

### 3.2 Planbilanz und Kennzahlen

Sekundarschulgemeinde in CHF 1'000.-	Rechnung 2019	Rechnung 2020	Rechnung 2021	Budget 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
<b>Planerfolgsrechnung</b> Zusammenfassung				aktualisiert					
<b>Aufwand</b>	2'661.2	2'621.2	2'474.9	2'559.8	2'764.7	2'774.3	2'883.1	2'988.1	3'094.3
<b>Ertrag</b>	2'800.3	2'762.1	2'692.3	2'605.4	2'583.2	2'597.9	2'811.0	2'914.2	3'048.7
Ressourcenausgleich	1'153.3	1'044.2	1'141.0	970.4	1'019.4	919.0	1'042.0	1'081.0	1'122.0
<b>Abschluss</b>	139.1	140.9	217.4	45.6	-181.5	-176.4	-72.1	-73.9	-45.6
<b>Investitionsrechnung</b>									
Ausgaben	110.6	49.2	68.4	170.0	220.0	240.0	190.0	100.0	110.0
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	68.4	170.0	220.0	240.0	190.0	100.0	110.0
<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	381.0	214.0	18.0	-64.4	48.9	49.3	77.9
<b>Finanzierungsfehlbetrag(-), -überschuss</b>	199.6	260.2	312.6	44.0	-202.0	-304.4	-141.1	-50.7	-32.1
<b>Planbilanz</b>									
Finanzvermögen	1'934.7	2'164.8	2'467.0	2'511.0	2'309.0	2'004.6	1'863.4	1'812.6	1'780.4
Verwaltungsvermögen	1'018.9	899.7	804.6	806.3	826.9	955.0	1'024.1	1'001.0	987.6
<b>Total Aktiven</b>	2'953.6	3'064.5	3'271.6	3'317.3	3'135.9	2'959.6	2'887.5	2'813.6	2'768.0
Kurzfristiges Fremdkapital	129.1	98.9	88.5	88.5	88.5	88.5	88.5	88.5	88.5
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	138.8	138.9	139.0	139.1	139.1	139.1	139.1
Zweckgebundenes Eigenkapital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Zweckfreies Eigenkapital	2'774.5	2'915.4	3'132.8	3'178.4	2'996.9	2'820.5	2'748.4	2'674.5	2'628.9
<b>Eigenkapital Total</b>	2'774.5	2'915.4	3'132.8	3'178.4	2'996.9	2'820.5	2'748.4	2'674.5	2'628.9
<b>Total Passiven</b>	2'953.6	3'064.5	3'271.6	3'317.3	3'135.9	2'959.6	2'887.5	2'813.6	2'768.0
<b>Kennzahlen</b>									
Selbstfinanzierungsgrad	280%	629%	557%	126%	8%	-27%	26%	49%	71%
Zinsbelastungsanteil	-0.20%	-0.17%	-0.08%	-0.13%	-0.09%	-0.07%	-0.07%	-0.07%	-0.06%
Nettoschulden / Nettovermögen(-)	-1'755.6	-2'015.7	-2'328.2	-2'372.1	-2'170.0	-1'865.5	-1'724.3	-1'673.5	-1'641.3
Nettoschulden / Nettovermögen(-) je E. in CHF	-881	-1'010	-1'155	-1'174	-1'064	-906	-825	-789	-763
Nettoverschuldungsquotient	-123%	-134%	-164%	-217%	-187%	-158%	-144%	-137%	-132%
Eigenkapitalquote	96%	97%	97%	97%	97%	97%	97%	97%	97%
Zinsbelastungsquote	0.03%	0.01%	0.09%	0.04%	0.09%	0.09%	0.08%	0.08%	0.07%
Investitionsanteil	4%	2%	3%	7%	8%	8%	6%	3%	4%
<b>Steuerfuss Sekundarschulgemeinde</b>	27%	30%	28%	26%	28%	28%	28%	28%	28%

### 3.3 Plangeldflussrechnung

Plangeldflussrechnung vereinfacht	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
<b>+/- Abschluss</b>	139.1	140.9	217.4	45.6	-181.5	-176.4	-72.1	-73.9	-45.6
+ Abschreibungen	171.0	168.4	163.5	168.3	199.4	111.9	120.9	123.1	123.4
+ 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
- Auflösung langfristige Rückstellungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Selbstfinanzierung</b>	310.2	309.4	381.0	214.0	18.0	-64.4	48.9	49.3	77.9
Investitionstätigkeit VM	110.6	49.2	68.4	170.0	220.0	240.0	190.0	100.0	110.0
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	544.1	-98.1	-730.8						
<b>Veränderung flüssige Mittel</b>	-106.1	358.3	1'043.4	44.0	-202.0	-304.4	-141.1	-50.7	-32.1

#### 4. Kommentar

Die Gebietsänderung 2022 zwischen der Sekundarschulgemeinde Wila und der Sekundarschulgemeinde Turbenthal-Wildberg beeinflusst das Rechnungsergebnis von Jahr zu Jahr. 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 2023 von CHF 299'500 wurde gemäss Anschlussvertrag auf der Basis der Rechnung 2021 berechnet. Das Schulgeld 2023 ist aufgrund sinkender Schülerzahlen aus dem Schulkreis Turbenthal um CHF 150'000 tiefer als 2022.

Das der Finanzplanung zugrunde liegende Investitionsprogramm 2023 bis 2027 mit Nettoinvestitionen von CHF 860'000 kann voraussichtlich mit eigenen Mitteln finanziert werden. Der durchschnittliche Selbstfinanzierungsgrad beträgt nur 15 %. Dieser durchschnittliche Selbstfinanzierungsgrad ist ungenügend und weist auf ein strukturelles Defizit in den Rechnungen 2023 bis 2027 hin. Die Sekundarschulgemeinde verfügt Ende 2022 über ca. CHF 1'400'000 flüssige Mittel. Diese können zur Finanzierung der Investitionen eingesetzt werden. Ende 2027 verbleiben der Sekundarschulgemeinde noch ca. CHF 740'000 flüssige Mittel.

Entwicklung flüssige Mittel

2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1'427'300	1'471'300	1'269'300	964'900	823'800	773'100	741'000

Die Erfolgsrechnungen 2023 bis 2027 weisen Aufwandüberschüsse aus. Der mittelfristige Haushaltsausgleich 2019 bis 2027 kann auch mit einem Steuerfuss von 28 % nicht mehr eingehalten werden (siehe Tabelle Seite 6). Das Resultat der Finanzplanung 2023 bis 2027 zeigt, dass der Steuerfuss von 28 % nicht für einen ausgeglichenen Finanzhaushalt der Sekundarschule ausreicht. Mittel- bis langfristig muss der Steuerfuss wieder auf 29 bzw. 30 % erhöht werden. Dies ist insbesondere dann der Fall, wenn die Schülerzahlen sinken. Zudem führen höhere Steuererträge zu einem verbesserten Selbstfinanzierungsgrad.

Das Nettovermögen von ca. CHF 2'372'000 Ende 2022 reduziert sich auf ca. CHF 1'640'000 Ende 2027.

Die hohen Aufwandüberschüsse 2023 bis 2025 sowie die tiefe Selbstfinanzierung weisen auf einen angespannten Finanzhaushalt hin. Auch die Kennzahl „Investitionsanteil“ zeigt mit einem durchschnittlichen Wert von 5 % zwischen 2019 und 2027, dass allenfalls Nachholbedarf beim Liegenschaftenerhalt besteht.

## 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 2023 – 2027 in CHF

Umsetzung	Kosten	Vorhaben
<b>2023</b>	220'000	90'000 Sanierung Schulzimmer 3 u. 4 130'000 Geräte/EDV/Server iMac, Tablet
<b>2024</b>	240'000	40'000 Ersatz Raffflammenstoren Klassentrakt 200'000 Lift Schulhaus (behindertengerecht)
<b>2025</b>	190'000	90'000 Aussenanlage Turnhalle 100'000 Sanierung Turnhallenboden und Anstrich
<b>2026</b>	100'000	100'000 Holz/Metallwerkstatt, Bodensanierung
<b>2027</b>	110'000	45'000 Sanierung Zeichnungszimmer 40'000 Div. Sanierungsarbeiten Schulhaus 25'000 Div. Sanierungsarbeiten Turnhalle
<b>Total</b>	<b>860'000</b>	