

Korrigierte Version

**Schulgemeinde
8117 Fällanden**

Budget 2019

Ablieferung an Schulpflege	17. September 2018
Abnahmebeschluss Schulpflege	24. September 2018
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	4. Oktober 2018
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	12. November 2018
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	28. November 2018
Veröffentlichung	xx.12.2018

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1 Bericht der Schulpflege	1 - 5
2 Anträge und Beschlüsse	--
Budget	
3 Steuerertrag und Steuerfuss	6
4 Finanzierung	7 - 8
5 Haushaltsgleichgewicht	9 - 10
6 Erfolgsrechnung	11
7 Investitionsrechnungen	12 - 13
Budget - Details	
8 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	14
9 Erfolgsrechnung	15
10 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	16
11 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	17
12 Investitionsrechnung Finanzvermögen	-
Anhang zum Budget	
13 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	18
14 Finanzkennzahlen	19

Kontakt

Schulgemeinde Fällanden
Schwerzenbachstrasse 10
8117 Fällanden

Finanzvorstand: Ueli Hohl

Rechnungsführer: Marcel Witschi
Telefon 043 355 35 54
E-Mail marcel.witschi@faellanden.ch

Bericht der Schulpflege

Ausgangslage

Der aktuelle Finanzplan zeigt in der Detailanalyse des Finanzplaners, der swissplan.ch Beratung für öffentliche Haushalte AG, Zürich, eine kurz- und mittelfristig negative Entwicklung für den Finanzhaushalt auf. Der Finanzplaner weist unter anderem auf die zunehmende Verschuldung durch die initiierten und geplanten Investitionen hin.

Die finanzpolitischen Ziele können in der weiteren Planungsperiode nicht mehr durchgängig eingehalten werden.

Die gesetzliche Minimalvorschrift bez. Selbstfinanzierungsgrad von maximal -3 % der Steuererträge kann voraussichtlich bereits 2019 nicht mehr erreicht werden.

Da selbst mit striktem Kostenmanagement inkl. Leistungsverzicht die nötigen Verbesserungen nicht erreicht werden können, muss der Steuerfuss markant höher angesetzt werden.

Der zunehmend steigenden Schülerzahlen welche über VZE und Klassenanzahl den grössten Einfluss auf die Kosten haben, steht ein abnehmender, bestenfalls gleichbleibender Steuertrag gegenüber.

Entwicklung VZE und Schülerzahlen

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
VZE (Vollzeiteinheiten)	53.03	52.60	54.84	54.44	58.36	59.17	61.86
Schülerinnen und Schüler	848	824	849	857	921	951	967

Das Sparpotenzial der Schulgemeinde wurde und wird durch die Schulpflege laufend analysiert. Entsprechende Massnahmen wurden bereits im Zusammenhang mit den vergangenen Voranschlägen vorgestellt und umgesetzt.

Erträge der im Rahmen der Umsetzung der Immobilienstrategie geplanten Verkäufe von Liegenschaften (durch den Neubau freierwerdende Kindergärten) sind einerseits an die Entscheide des Souveräns gebunden und bedingen andererseits für einige der Objekte noch vorgängig Umzonungen. Bezüglich zu erwartendem Ertrag und zeitlichem Ablauf sind somit zum heutigen Zeitpunkt noch keine konkreteren Aussagen möglich. Allerdings muss auch erwähnt werden, dass die zu erwartenden Erträge wohl die Schuldensituation etwas entlasten werden, das Problem des strukturellen Defizits der laufenden Rechnung kann dadurch aber nicht gelöst werden.

Leistungsverzicht bzw. Aufwandsminderung

Die laufende Rechnung weist keine entscheidenden Bereiche auf in welchen noch signifikante Einsparungen ohne Leistungsabbau möglich sind. Mehr als 85% sind gebundene Kosten, bei welchen die Schulpflege keine Handhabe zur Reduktion hat. Bei den übrigen Kosten sind wesentliche Bereiche vorhanden in welchen die Schule aus verschiedenen Überlegungen keine weiteren Kürzungen vornehmen will, beziehungsweise in welchen bereits in den letzten Jahren Erhöhungen auf der Ertragsseite vorgenommen wurden (bspw. Musikschule, Klassenassistenzen, Tagesstrukturen). Selbst eine vollständige Streichung der grössten Posten löst das Problem des strukturellen Defizits nicht.

Leistungen	Effektive Aufwandsminderung in CHF
Streichung Musikschule	380'000
Exkursionen, Schulreisen, Lager	210'000
Elternbeiträge Tagesstrukturen ohne Subventionen	200'000
Streichung Angebot freiwilliger Schulsport	50'000

Aufgrund der erwähnten Umstände, der Rahmenbedingungen und des mittelfristigen Ausblickes sieht die Behörde nur die Möglichkeit einer Verbesserung der Einnahmeseite mittels Erhöhung des Steuerertrages.

Laufende Rechnung

Variante: Beibehaltung des Steuerfusses von 56%

Bei gleichbleibendem Steuersatz liegt der Gesamtertrag der Schulgemeinde rund CHF 889'000 tiefer als im Voranschlag 2018.

Der Gesamtaufwand liegt rund CHF 629'000 höher als im Voranschlag 2018.

Das Nettoergebnis für den Voranschlag 2019 weist einen Aufwandüberschuss von CHF 2'736'800 aus (Voranschlag 2018 Aufwandüberschuss von CHF 1'219'200).

Auf der Aufwandseite stellen wir, vorab aufgrund der steigenden Schülerzahlen analog der Vorjahre, eine stetige Zunahme fest, obwohl die spezifischen Kosten pro Schüler zurückgegangen sind. Für die zusätzlichen Schüler braucht es mehr Lehrpersonen, was entsprechende Erhöhungen der Stellenprozente nach sich zieht und damit zu höheren Ausgaben führt (Anteil der Schulgemeinde am Gesamtlohn der kantonal angestellten Lehrpersonen 80%).

Auf der Einnahmenseite ist ein Rückgang der Steuererträge zu erwarten. Auch zeigt die Finanzplanung für die nähere Zukunft eine bestenfalls stagnierende Entwicklung.

Variante: Erhöhung des Steuerfusses auf 65%

Bei um 9% erhöhtem Steuersatz liegt der Gesamtertrag der Schulgemeinde um rund CHF 1'597'000 höher als im Voranschlag 2018.

Der Gesamtaufwand ist um CHF 700'000 höher als im Voranschlag 2018.

Das Nettoergebnis für den Voranschlag 2019 weist einen Aufwandüberschuss von CHF 322'200 aus (Voranschlag 2018 Aufwandüberschuss von CHF 1'219'200).

Globalbudget alle Schulen

Zur Erfüllung des Leistungsauftrags wird für die Primar- und Sekundarstufe (Aufgabenstellen 900 Kindergarten, 901 Primarstufe, 902 Oberstufe) ein einheitlicher Globalkredit bewilligt. Dieser Globalkredit setzt sich aus den durch die Schule nicht beeinflussbaren Kosten (exogen) und den beeinflussbaren Kosten (endogen) sowie den Erträgen zusammen.

Für das Jahr 2019 ergibt dies:

Total Aufwand	CHF 8'556'400
Total Ertrag	CHF 48'000
Netto-Globalkredit	CHF 8'508'400

Der Anteil der durch die Schule beeinflussbaren Kosten (endogen) an diesem Nettokredit beträgt CHF 825'800 (9.6%). Dieser Anteil enthält folgende Sockelbeiträge für die Schulen:

Schule Buechwis 1 / Bommern	CHF 40'000
Schule Lätten	CHF 40'000
Schule Buechwis 2	CHF 140'000

Zu diesen Sockelbeiträgen kommt eine Schülerpauschale dazu. Sie beträgt für den Kindergarten CHF 200, für die Primarstufe CHF 700 und die Sekundarstufe CHF 900 pro unterrichtetes Kind, wobei als Stichtag der 15. September des Vorjahres zum Rechnungsjahr gilt. Ergänzt wird dieser beeinflussbare Anteil mit einem Anteil für den Bereich Schulentwicklung (einmalige Projekte). Der übrige Aufwand besteht aus den vorgegebenen (exogenen) Kosten (z.B. Löhne, Sozialleistungen, Beiträge an die kantonalen Mittelschulen usw.) und ist damit durch die Schulleitungen und die Lehrpersonen nicht beeinflussbar.

Im Bereich Transferaufwand (kantonal besoldete Lehrpersonen) sind auf allen Stufen Mehrausgaben aufgrund der sich schon länger abzeichnenden steigenden Schülerzahlen zu verzeichnen (782'800 mehr ggü VA2018).

Das budgetierte Nettoergebnis im Bereich der Sonderpädagogik scheint wohl um rund CHF 965'000 höher als im Voranschlag 2018. Dies allerdings lediglich aufgrund der unter der neuen Rechnungslegung nach HRM2 nun hier ausgewiesenen „Entschädigungen an Kantone und Konkordate“, welche im Vorjahr noch in den jeweiligen Schulstufen verbucht wurden.

Die Aufwände für Liegenschaften und Anlagen insbesondere baulicher Unterhalt, sind höher veranschlagt als im Voranschlag 2018. Hier widerspiegeln sich in erster Linie die zunehmend älter werdenden Bauteile.

Bemerkungen zu den Abweichungen

Nach Netto Mehr-/Minderaufwand bzw. -ertrag sind die folgenden wesentlichen Abweichungen zum Voranschlag 2018 in den Kostenstellen feststellbar, Abweichungen über CHF 30'000 werden begründet.

Kostenstellen	Mehraufwand Minderertrag in CHF	Mehrertrag Minderaufwand in CHF	Bemerkungen
900 Kindergarten		51'500	Anteil Sonderpädagogik neu unter 907 budgetiert
901 Primarschule		211'900	Anteil Sonderpädagogik neu unter 907 budgetiert
902 Sekundarstufe		52'500	Anteil Sonderpädagogik neu unter 907 budgetiert

Kostenstellen	Mehraufwand Minderertrag in CHF	Mehrertrag Minderaufwand in CHF	Bemerkungen
903 Tagesstrukturen	31'100		Anpassung Lohnsummen aufgrund höherer Pensen
904 Musikschule		39'800	Tieferer Schüleransatz.
905 Schulverwaltung	455'900	5'000	Abschreibungen Schulverwaltung neu unter dieser Kostenstelle, neues ICT Konzept geplant, Kantonale Besoldung: Anteil Sonderpädagogik neu unter 907 budgetiert.
907 Sonderpädagogik	964'600		361100: Dies sind die kantonalen Besoldungen. Bis und mit Budget 2018 wurden die Posten der Sonderpädagogik nicht separat ausgewiesen sondern den jeweiligen Bereichen (Kindergarten, Primarstufe, Sekundarstufe, Schulleitung) belastet. Unter HRM1 war dies die Kostenart 3510..
910 Schulliegenschaften und -anlagen	809'200		Höherer Unterhalt Hochbauten, Abschreibungen Liegenschaften neu unter dieser Kostenstelle.
991 Gemeindesteuern	80'800	2'396'000	Höherer Steuerertrag aufgrund Steuererhöhung. Auf der Aufwandseite höhere Steuerbezugskosten.

Investitionsrechnung

Für das Rechnungsjahr 2019 sind im Verwaltungsvermögen Investitionen in der Höhe von CHF 6'867'000 geplant.

Darin enthalten ist ein Teilbetrag in der Höhe von 5'800'000 des Gesamtkredites für den Neubau Kindergärten und Tagesstrukturen Schulhaus Lätten (VA2018: 4'460'000).

Im Weiteren sind Investitionen für verschiedene Sanierungs- und Instandsetzungsarbeiten an den Gebäuden geplant (Liegenschaften Verwaltungsvermögen CHF 467'000, Liegenschaften Finanzvermögen CHF 0). Für Informatik Anschaffungen sind CHF 290'000, für den Ersatz Schulbus und Kleintraktoren sind CHF 210'000 vorgesehen und für Sicherheitskonzept und Mobiliarersatz, je CHF 50'000.

In den kommenden Jahren werden sich die Abschreibungen der Investitionen für den Neubau Kindergärten und Tagesstrukturen Schulhaus Lätten und dem Sanierungsbedarf wie unten dargestellt manifestieren. Der Druck auf die laufende Rechnung wird sich entsprechend erhöhen.

Abschreibungen

Die Abschreibungen auf die verschiedenen Investitionen, vor allem der Neubau beim Schulhaus Lätten in Fällanden sowie die anstehenden Sanierungen der Schulliegenschaften in den nächsten Jahren, ergeben die nachstehenden Prognosen in den Abschreibungen.

Jahr	Abschreibungen in CHF	Differenz in CHF
2018	1'143'000	+ 473'800
2019	1'012'000	- 131'000
2020*	1'434'000	+ 422'000
2021*	1'361'000	- 73'000

* Prognosen

Steuerbedarf und Steuerfuss 2019

Budget / 19.11.2018

Schulgemeinde 1.1.2019 - 31.12.2019

Steuerbedarf

Steuerbedarf und Steuerfuss	2019	2018	2017	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
-----------------------------	------	------	------	-------------	-------------	---------------

Steuerbedarf

Gesamtaufwand				21'151'400	20'451'400	
Ertrag ohne Ordentliche Steuern				2'872'700	3'678'100	
Zu deckender Aufwandüberschuss				-18'278'700	-16'773'300	

Steuerertrag und Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100% **27'625'385** **27'775'179**

Steuerfuss in % **65** **56** **56**

Zusammensetzung Steuerertrag:		
Einkommenssteuern natürliche Personen	13'488'800	13'160'300
Rechnungsjahr		
Vermögenssteuern natürliche Personen	1'869'300	
Rechnungsjahr		
Gewinnsteuern juristische Personen	2'436'700	2'393'800
Rechnungsjahr		
Kapitalsteuern juristische Personen	161'700	
Rechnungsjahr		
Steuerertrag Rechnungsjahr	17'956'500	15'554'100

Steuerertrag **17'956'500** **15'554'100**

Jahresergebnis Erfolgsrechnung

Jahresergebnis Erfolgsrechnung -322'200 -1'219'200

(-) Aufwandüberschuss: Deckung durch die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre, Konto 2999

(+) Ertragsüberschuss: Zuweisung zu den kumulierten Ergebnisse der Vorjahre, Konto 2999

Übersicht Budget 2019

Budget / 19.11.2018

Schulgemeinde 1.1.2019 - 31.12.2019

BU Finanzierungsübersicht

	Total Gemeindehaushalt Budget	Allgemeiner Haushalt Budget	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget
Ertragsüberschuss	0	0	-
Aufwandüberschuss	-322'200	-322'200	-
Betriebsgewinn	-	-	0
Betriebsverluste	-	-	0
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	1'012'000	1'012'000	0
Ertrag aus Auflösung IR-Beiträge und Aufwertungen	0	0	0
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0
Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0
Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0	0
Selbstfinanzierung	689'800	689'800	0
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-6'867'000	-6'867'000	0
Finanzierungsüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)	-6'177'200	-6'177'200	0
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	10	10	0

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.

über 100 % *sehr gut*
 80 - 100 % *gut*
 50 - 80 % *genügend*
 0 - 50 % *ungenügend*
 < 0 % *sehr schlecht*

Übersicht Budget 2019

Budget / 19.11.2018

Schulgemeinde 1.1.2019 - 31.12.2019

BU Finanzierungsübersicht EWB

	Wasserwerk Budget	Abwasserentsorgung Budget	Abfallbeseitigung Budget	EW Budget
Betriebsgewinn	0	0	0	0
Betriebsverluste	0	0	0	0
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	0	0	0	0
Ertrag aus Auflösung IR-Beiträge und Aufwertungen	0	0	0	0
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0
Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0	0
Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0	0	0
Selbstfinanzierung	0	0	0	0
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	0	0	0	0
Finanzierungsüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)	0	0	0	0
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	0	0	0	0

Haushaltsgleichgewicht

Mittelfristiger Ausgleich des Budgets

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

Die Schulgemeindeversammlung hat mit Beschluss vom 29.11.2017 folgende Regelung zum Haushaltgleichgewicht definiert:

Die Schulgemeinde hat den mittelfristigen Ausgleich über eine Zeitperiode von 8 Jahren definiert. Berücksichtigt werden dabei die letzten 3 Rechnungsabschlüsse, die beiden aktuellen Budgets sowie 3 Planjahre.

Daraus ergibt sich für das Budget 2019 folgende Übersicht:

R 2015	R 2016	R 2017	B 2018	B 2019	P 2020	P 2021	P 2022	Mittelwert	Ergebnis
428'547	-804'438	67'802	-1'219'200	-322'200	-1'850'000	-1'608'000	-1'523'000	-738'778	n.i.O.

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).
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.

Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+)	
		-322'200.00
Abschreibungen allgemeiner Haushalt		1'012'000.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr		538'695.00
Total zulässiger Aufwandüberschuss		1'550'695.00

	Funktion	Sachkonto	
Einlagen in Vorfinanzierungen	--	3893.00	0.00
Einlagen in finanzpolitische Reserve	9900	3894.00	0.00

Haushaltsgleichgewicht

Kennzahlen

Regel: Zur Beurteilung der Veränderung des Eigenkapitals, der Zinsbelastung und der Investitionen werden nachfolgende Kennzahlen ausgewiesen (§ 94 GG).

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.

Richtwerte
> 25 % genügend
< 25 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
45%										0%

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%.

Richtwerte
< 5 % genügend
> 5 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
1.2%										0%

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 wird.

Richtwerte
> 10 % genügend
< 10 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
25.5%										0%

Nummer	Bezeichnung	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
30	Personalaufwand	4'413'600	4'453'300	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'272'500	3'071'400	0.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'012'000	1'224'000	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0.00
36	Transferaufwand	12'237'300	11'454'500	0.00
37	Durchlaufende Beiträge	0	0	0.00
	Total Betrieblicher Aufwand	20'935'400	20'203'200	0.00
40	Fiskalertrag	20'065'800	17'585'700	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0.00
42	Entgelte	917'400	971'400	0.00
43	Verschiedene Erträge	0	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0.00
46	Transferertrag	-394'700	335'100	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0	0	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag	20'588'500	18'892'200	0.00
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-346'900	-1'311'000	0.00
34	Finanzaufwand	172'400	198'000	0.00
44	Finanzertrag	192'200	288'500	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	19'800	90'500	0.00
	Operatives Ergebnis	-327'100	-1'220'500	0.00
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung vor internen Verrechnung	-327'100	-1'220'500	0.00
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	43'600	50'200	0.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	48'500	51'500	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-322'200	-1'219'200	0.00

Investitionsrechnung VV Sachgruppen

Budget / 19.11.2018

Schulgemeinde 1.1.2019 - 31.12.2019

BU IR VV Sachgruppen

Nummer	Bezeichnung	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
	Investitionsausgaben			
50	Sachanlagen	6'867'000	5'165'000	0.00
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	6'867'000	5'165'000	0.00
	Investitionseinnahmen			
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	Rückzahlungen von Darlehen	0	0	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen	0	0	0.00
66	Rückzahlungen eigener Investitionsbeiträge	0	0	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0.00
	Total Investitionseinnahmen	0	0	0.00
	Investitionen im Verwaltungsvermögen			
	Total Investitionsausgaben	6'867'000	5'165'000	0.00
	Total Investitionseinnahmen	0	0	0.00
	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-6'867'000	-5'165'000	0.00

Investitionsrechnung FV Sachgruppen

Budget / 19.11.2018

Schulgemeinde 1.1.2019 - 31.12.2019

BU IR FV Sachgruppen

Nummer	Bezeichnung	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
	Ausgaben für Sachanlagen			
70	Investitionen in Sachanlagen	0	0	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0	0	0.00
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem VV	0	0	0.00
77	Übertragung realisierter Gewinne Sachanlagen in ER	0	0	0.00
	Total Ausgaben	0	0	0.00
	Einnahmen für Sachanlagen			
80	Verkauf von Sachanlagen	0	0	0.00
82	Beiträge und Abgeltungen Dritter für Sachanlagen	0	0	0.00
85	Übertragungen von Sachanlagen ins FV	0	0	0.00
87	Übertragung realisierte Verluste Sachanlagen in ER	0	0	0.00
	Total Einnahmen	0	0	0.00
	Investitionen im Finanzvermögen			
	Total Ausgaben	0	0	0.00
	Total Einnahmen	0	0	0.00
	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	0	0	0.00

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss Beschluss der Schulpflege Nr. 220 vom 24.09.2018 **1.0 %**.
Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

- a) die Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Sonderrechnungen,
- b) die Guthaben und Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Spezial- und Vorfinanzierungen der Eigenwirtschaftsbetriebe,
- c) die Liegenschaften des Finanzvermögens,
- d) das Verwaltungsvermögen der Eigenwirtschaftsbetriebe.

9

Schule

Kurz und bündig

In den Bereichen Kindergarten, Primarschule, Sekundarstufe und Schulverwaltung wird der Anteil Sonderpädagogik der kantonalen Besoldungen neu über den Bereich der Sonderpädagogik separat ausgewiesen. Zusätzlich wurden in diesen Bereichen Kosten wie Betriebs- und Verbrauchsmaterial, Lehrmittel und Lebensmittel aufgrund der aktualisierten Schülerzahlen angepasst. Verschiedene Beträge werden durch HRM2 zudem anders auf den Konten verteilt wie bisher.

Aufgrund der Umstellung auf HRM2 werden die Abschreibungen neu in den Bereichen Schulverwaltung und Liegenschaften belastet. In diesen Bereichen sowie im Bereich der Tagesstruktur gibt es zudem Anpassungen der Lohnsummen aufgrund der neu bekannten Pensen oder Neueinstufungen.

Bei den Steuern aus früheren Jahren sind die Steuererträge der Juristischen Personen rückläufig. Aufgrund dieser Erfahrungswerte wurden die Erträge tiefer budgetiert. Der Steuerfuss soll um 9% auf neu 65% erhöht werden.

Erfolgsrechnung nach Abteilungen

Budget / 19.11.2018

Schulgemeinde 1.1.2019 - 31.12.2019

BU ER Inst 1stellig

Nummer	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	21'151'400	20'829'200	20'456'400	19'237'200		
	Nettoergebnis		322'200		1'219'200		
	Finanzen und Steuern			1'224'000			
	Nettoergebnis				1'224'000		
	Schule	21'151'400	20'829'200	19'232'400	19'237'200		
	Nettoergebnis		322'200	4'800			

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

9

Schule

Kurz und bündig

Im Verwaltungsvermögen sind für das Jahr 2019 im Bereich der Schulverwaltung hauptsächlich Anschaffungen bei der Informatik geplant. Zusätzlich steht der Ersatz des Schulbusses an. Im Bereich der Liegenschaften schlägt hauptsächlich der Neubau vom Schulhaus Lätten zu Buche, welcher für das Jahr 2019 mit Fr. 5,8 Mio. budgetiert wird. Zusätzlich sind diverse Sanierungsmassnahmen sowie die Ersatzanschaffung von zwei Traktoren geplant.

Im Finanzvermögen sind keine Investitionen geplant.

Investitionsrechnung Einzelkonten VV nach Institutionen

Budget / 19.11.2018

Schulgemeinde 1.1.2019 - 31.12.2019

BU IR VV Inst 6stellig

Nummer	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	
	IR Ausgaben und Einnahmen	6'867'000		5'165'000		
	Nettoergebnis		6'867'000		5'165'000	
	Schule	6'867'000		5'165'000		
	Nettoergebnis		6'867'000		5'165'000	
90	Bildung	400'000		345'000		
	Nettoergebnis		400'000		345'000	
	Schulverwaltung	400'000		345'000		
	Nettoergebnis		400'000		345'000	
6.9051.5060.01	Ersatzanschaffungen EDV / Stufenkonzept	120'000		120'000		
6.9051.5060.02	Rechner Lehrpersonen / SV	60'000		60'000		
6.9051.5060.03	Mehrbedarf Hardware / Serverersatz / Lizenzen	60'000		50'000		
6.9051.5060.04	Webapplikationen			50'000		
6.9051.5060.05	Klassensatz Laptop			65'000		
6.9051.5060.06	Ersatzanschaffungen EDV / Verwaltung / Ablösung Hardware	50'000				
6.9052.5060.01	Ersatz Schulbus	110'000				
91	Liegenschaften	6'467'000		4'820'000		
	Nettoergebnis		6'467'000		4'820'000	
	Schulliegenschaften und -anlagen	6'467'000		4'820'000		
	Nettoergebnis		6'467'000		4'820'000	
6.9100.5040.01	Instandhaltung Spielplätze und Geräte	100'000		100'000		
6.9100.5040.02	Storenersatz alle Anlagen	50'000				
6.9100.5040.03	Sicherheitskonzept mit Alarmierung	50'000				
6.9100.5060.01	Mobiliarersatz alle Anlagen	50'000		50'000		
6.9101.5040.01	SH Lätten 2018-2020	5'800'000		4'460'000		
6.9102.5040.01	Sanierung Fenster SH Bommern	212'000		160'000		
6.9102.5060.01	Ersatz Traktor SH Bommern	50'000				
6.9103.5040.01	Brandmeldeanlage Pavillon Buechwis			50'000		
6.9103.5040.02	Sanierung Fenster SH Buechwis	105'000				
6.9103.5060.01	Ersatz Traktor SH Buechwis	50'000				

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
2170	Schulliegenschaften	330000	5'700.00	0.00	0.00
2170	Schulliegenschaften	330030	4'600.00		
2170	Schulliegenschaften	330040	609'100.00		
2170	Schulliegenschaften	330060	41'100.00		
2170	Schulliegenschaften	332090	121'200.00		
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	330060	196'000.00		
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	332000	8'000.00		
2192	Volksschule sonstiges	330060	26'300.00		
Total			1'012'000.00	0.00	0.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen			1'012'000.00	0.00	0.00
Wertberichtigungen Darlehen			0.00	0.00	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen			0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge			0.00	0.00	0.00
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen			1'012'000.00	0.00	0.00

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017		
Anzahl Einwohner	8'800	8650	0		
Steuerfuss	65%	56%	0%		
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	0	0	0		Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad	10%	-17%	0%	> 100 %	ideal
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				80 - 100 %	gut bis vertretbar
				50 - 80 %	problematisch
				< 50 %	ungenügend
Zinsbelastungsanteil	-0.20%	0.20%	0%	0 - 4 %	gut
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				4 - 9 %	genügend
				> 9 %	schlecht
Nettoverschuldungsquotient	-35%	-13%	0%	< 100 %	gut
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.				100 - 150 %	genügend
				> 150 %	schlecht
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner	-792	-257	0	< 0 Fr.	Nettovermögen
Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.				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