

Oberstufenschulgemeinde Wila
8492 Wila

Budget 2019

Ablieferung an Schulpflege	25.09.2018
Abnahmebeschluss Schulpflege	02.10.2018
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	06.10.2018
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	30.10.2018
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	xx.12.2018
Veröffentlichung	xx.12.2018

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 - 12
6 Erfolgsrechnung	13
7 Investitionsrechnungen	14 - 15
Budget - Details	16
8 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	17 - 19
9 Erfolgsrechnung	20 - 26
10 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	27
11 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	28 - 29
12 Investitionsrechnung Finanzvermögen	30 - 31
Anhang zum Budget	32
13 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	33
14 Finanzkennzahlen	34

Kontakt

Schulverwaltung
Schweissrütistrasse 5
8492 Wila

Finanzvorstand Jenny Keller

Rechnungsführerin Beatrice Steinhauer
Telefon 052 385 22 97
E-Mail sekretariat@sekwila.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Schulpflege

a. **Die wirtschaftliche Lage der Schulgemeinde und ihre mutmassliche Entwicklung**

Gemäss Prognose der Politischen Gemeinde erfährt Wila in den nächsten Jahren voraussichtlich eine erhöhte Bautätigkeit und ein Bevölkerungswachstum. Dieses führt zu einer besseren Auslastung der Infrastruktur, wobei aber auch zusätzliche Belastungen entstehen können. Zudem erhält Wila neben höheren Steuereinnahmen auch mehr Ressourcenausgleich, da dieser mit der Anzahl Einwohnern multipliziert wird.

Für die Sekundarschulgemeinde Wila ist eine Prognose für die Jahre 2020 bis 2022 sehr schwierig, da die Gebietsbereinigung mit Turbenthal und Wildberg noch nicht abgeschlossen ist. Durch die Bereinigung werden ein Teil der Steuergelder und Ressourcenzuschüsse entfallen und es werden evtl. Anschlussverträge ausgearbeitet.

Die Politische Gemeinde erwartet in den nächsten Jahren einen moderateren Anstieg der durchschnittlichen Steuerkraft im Vergleich zum Kantonsmittel, weswegen auch ohne Zunahme der Bevölkerung ein Anstieg des Ressourcenausgleichs prognostiziert wird.

b. **Stand ihrer Aufgabenerfüllung**

Die Sekundarschulpflege ist für alle Belange des Schulwesens verantwortlich. Sie setzt sich aus fünf Mitgliedern einschliesslich des Schulpräsidenten zusammen, die vom Souverän gewählt werden. Die Sekundarschulpflege konstituiert sich auf Vorschlag des Präsidenten selbst.

Ein aktuelles Thema der Schulpflege ist die Umsetzung des neuen Gemeindegesetzes inklusive der Grenzbereinigung der Schulgemeinden Turbenthal, Wila und Wildberg.

Die Sekundarschule Wila ist als Mosaikschule organisiert und Mitglied im Verband Mosaikschulen. Sie verfügt über vier alters- und leistungsdurchmischte Stammklassen. In diesen Stammklassen befinden sich jeweils Schülerinnen und Schüler aus drei Jahrgängen und den drei Abteilungen und Anspruchsniveaus.

Als kleine Schulgemeinde erfüllt die Sekundarschulgemeinde ihrer Aufgaben mehrheitlich selber. Sie ist dem Zweckverband Schulpsychologischer Dienst Bezirk Pfäffikon angeschlossen. Der Verband bezweckt die gemeinsame Führung eines Schulpsychologischen Dienstes zur Hilfeleistung und zur Beratung von Kindern und Jugendlichen der Volksschule, Eltern, schulischen Fachpersonen und Behördenmitgliedern.

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

Durch die Aufwertung des Verwaltungsvermögens resultieren in diesem Jahr ungefähr CHF 84'500.- zusätzliche Abschreibungen. Die Investitionen 2019 belasten die Erfolgsrechnung mit Abschreibungen von ca. CHF 5'600.-. Die Sonderschulkosten steigen im 2019 um CHF 47'000.-.

d. **Begründung des Antrags zum Steuerfuss**

Die Schulpflege Wila beantragt einen unveränderten Steuerfuss von 27 Prozent, auch wenn für das Jahr 2019 ein Aufwandsüberschuss von ca. CHF 65'000.- resultiert. Sie ist der Meinung, dass mit dem bestehenden Eigenkapital dieses Defizit unproblematisch ist. Das Haushaltsgleichgewicht wird durch die Ertragsüberschüsse in den Vorjahren gewährleistet.

Antrag der Schulpflege

- 1 Die Schulpflege hat das **Budget 2019** der Oberstufenschulgemeinde Wila genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	2'698'500.00
	Gesamtertrag	Fr.	2'632'300.00
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	-66'200.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	112'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	112'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %) Wila, Turbenthal, Wildberg			Fr. 4'448'000.00
Steuerfuss			27%

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

- 2 Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2019 der Oberstufenschulgemeinde Wila zu genehmigen und den Steuerfuss auf 27 % (Vorjahr 27 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8492 Wila, 2. Oktober 2018

Oberstufenschulpflege Wila


Felix Adelmeyer
Präsident


Nicole Jacot Stahel
Leiterin Schulverwaltung

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat das **Budget 2019** der Oberstufenschulgemeinde Wila in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 02.10.2018 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	2'698'500.00
	Gesamtertrag	Fr.	2'632'300.00
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	-66'200.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	112'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	112'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %) Wila, Turbenthal, Wildberg		Fr.	4'448'000.00
Steuerfuss			27%

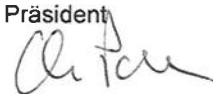
Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Oberstufenschulgemeinde finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass. Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht sind eingehalten.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2019 der Oberstufenschulgemeinde entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen und den Steuerfuss auf 27 % (Vorjahr 27 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

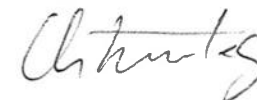
8492 Wila, 30. Oktober 2018

Rechnungsprüfungskommission Wila

Christoph Pohl
Präsident



Christof Zumsteg
Aktuar



Beschluss der Oberstufen-Schulgemeindeversammlung Wila

- 1 Die Gemeindeversammlung hat das **Budget 2019** der Oberstufenschulgemeinde Wila am 05.12.2018 entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	2'698'500.00
	Gesamtertrag	Fr.	2'632'300.00
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	-66'200.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	112'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	112'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	4'448'000.00
Steuerfuss			27%

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

- 2 Der Steuerfuss der Oberstufenschulgemeinde Wila für das Jahr 2019 wird auf 27 % (Vorjahr 27 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8492 Wila, 5. Dezember 2018

Namens der Oberstufen-Schulgemeindeversammlung Wila

Felix Adelmeyer
Schulpflegepräsident

Nicole Jacot Stahel
Leiterin Schulverwaltung

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss		Budget 2019	Budget 2018
Steuerbedarf			
Gesamtaufwand		2'698'500.00	2'578'900.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		1'431'200.00	1'429'500.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)		-1'267'300.00	-1'149'400.00
Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2019	Budget 2018	
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	4'448'000.00	4'266'000.00	
Steuerfuss	27%	27%	
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	1'056'700.00	1'151'800.00	
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	88'800.00	0.00	
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	50'000.00	0.00	
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	5'600.00	0.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr	1'201'100.00	1'151'800.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr		1'201'100.00	1'151'800.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-66'200.00	2'400.00

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2019	Allgemeiner Haushalt Budget 2019	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget 2019
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	-
- Aufwandüberschuss	66'200.00	66'200.00	-
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	171'200.00	171'200.00	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	105'000.00	105'000.00	0.00
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	112'000.00	112'000.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-7'000.00	-7'000.00	0.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	94%	94%	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.

Richtwerte

> 100 % ideal
80 - 100 % gut bis vertretbar
50 - 80 % problematisch
< 50 % ungenügend

Haushaltsgleichgewicht

Mittelfristiger Ausgleich des Budgets

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

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 2019 folgende Übersicht:

Rechnungsjahr	2015	EÜ	297'838
Rechnungsjahr	2016	EÜ	7'166
Rechnungsjahr	2017	EÜ	216'384
Budgetjahr	2018	EÜ	2'400
Budgetjahr	2019	AÜ	-66'200
Planjahr	2020	AÜ	-149'700
Planjahr	2021	AÜ	-98'800
Planjahr	2022	AÜ	-70'100
Summe	(darf nicht < 0 sein)		138'988

Für das Budget 2019 ist der mittelfristige Ausgleich problemlos möglich mit den positiven Rechnungsabschlüssen der Jahre 2015 bis 2017. Für das Jahr 2018 wird auch ein positives Ergebnis erwartet.

Eine Prognose für die Jahre 2020 bis 2022 ist sehr schwierig, da die Gebietsbereinigung mit Turbenthal und Wildberg im Raum steht, durch die wesentliche Steuergelder und ein Teil Ressourcenzuschuss wegfällt. In Anschlussverträgen müssen die neuen Bedingungen ausgehandelt werden.

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 (+)	-66'200.00
Abschreibungen allgemeiner Haushalt		171'200.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr		36'033.00
Total zulässiger Aufwandüberschuss		207'233.00

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

Gestufter Erfolgsausweis		Budget 2019	Budget 2018
30	Personalaufwand	442'300	400'000
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	447'900	516'400
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	171'200	91'000
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0
36	Transferaufwand	1'633'000	1'565'200
37	Durchlaufende Beiträge	0	0
	Total Betrieblicher Aufwand	2'694'400	2'572'600
40	Fiskalertrag	1'333'900	1'261'600
41	Regalien und Konzessionen	0	0
42	Entgelte	67'600	63'500
43	Verschiedene Erträge	0	0
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0
46	Transferertrag	1'199'700	1'225'000
47	Durchlaufende Beiträge	0	0
	Total Betrieblicher Ertrag	2'601'200	2'550'100
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-93'200	-22'500
34	Finanzaufwand	4'000	6'300
44	Finanzertrag	31'000	31'200
	Ergebnis aus Finanzierung	27'000	24'900
	Operatives Ergebnis	-66'200	2'400
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0
	Ausserordentliches Ergebnis	0	0
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-66'200	2'400
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		
39	Interne Verrechnungen (Aufwand)	100	0
49	Interne Verrechnungen (Ertrag)	100	0
	Total Aufwand	2'698'500	2'578'900
	Total Ertrag	2'632'300	2'581'300

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen

		Budget 2019	Budget 2018
50	Sachanlagen	112'000	0
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0	0
52	Immaterielle Anlagen	0	0
54	Darlehen	0	0
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0
56	Eigene Investitionsbeiträge	0	0
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0
Total Investitionsausgaben		112'000	0
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0	0
61	Rückerstattungen	0	0
62	Abgang immaterielle Anlagen	0	0
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0	0
64	Rückzahlung von Darlehen	0	0
65	Übertragung von Beteiligungen	0	0
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0	0
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0
Total Investitionseinnahmen		0	0
Investitionen Verwaltungsvermögen			
Total Investitionsausgaben		112'000	0
Total Investitionseinnahmen		0	0
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen			
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-112'000	0

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Budget 2019	Budget 2018
70	Investitionen in Sachanlagen	0.00	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0.00	0.00
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00
Total Ausgaben		0.00	0.00
80	Verkauf von Sachanlagen	0.00	0.00
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	0.00	0.00
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00
Investitionen im Finanzvermögen			
Total Ausgaben		0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	0.00	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.

Abschreibungen des Verwaltungsvermögens

Nach dem bisherigen Rechnungsmodell HRM1 sind die Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen gesamthaft unter der Funktion 990 verbucht worden. Neu erfolgt die Entwertung des Verwaltungsvermögens durch lineare Abschreibungen über eine bestimmte Nutzungsdauer. Basis für die Berechnung bildet die Anlagenbuchhaltung, welche sämtliche Sachanlagen, die über mehrere Jahre genutzt werden, umfasst. Mit HRM2 werden die einzelnen Abschreibungsquoten direkt den betreffenden Aufgabenbereichen belastet. Eine eigene Funktion "Abschreibungen" gibt es nicht mehr.

0

Allgemeine Verwaltung Kurz und bündig

Keine Änderungen gegenüber dem Vorjahr

2

Bildung Kurz und bündig

Die Abschreibungen werden direkt dem Aufgabenbereich Bildung belastet

	Budget 2019	Budget 2018	Differenz	
Sekundarschule 2130	1'262'400.00	1'285'400.00	23'000.00	<i>Weniger Anschaffungen im IT-Bereich</i>
Musikschule 2140	28'000.00	29'000.00	1'000.00	
Liegenschaften 2170	481'400.00	407'600.00	-73'800.00	<i>Mehr Abschreibungen durch Aufwertung</i>
Schulleitung 2190	165'400.00	155'500.00	-9'900.00	<i>Eine Klausurtagung der Schulpflege, sowie externe Beratung für die Gebietsbereinigung sind eingeplant</i>
Schulverwaltung 2191	114'900.00	112'400.00	-2'500.00	<i>Das Pensum der Schulverwaltung wurde von 50% auf 55% erhöht</i>
Volksschule 2192	108'500.00	120'800.00	12'300.00	<i>Weniger Kosten für Winterschulbus Schalchen</i>
Sonderschulung 2200	367'700.00	320'600.00	-47'100.00	<i>Ein Tagessonderschüler zusätzlich</i>

4

Gesundheit Kurz und bündig

Nur geringfügige Abweichungen

5

Soziale Sicherheit**Kurz und bündig**

Neuer Bereich, darin enthalten sind die AHV-Überbrückungsrenten bei vorzeitig Pensionierten bis zum Erreichen des Pensionsalters

Konto	Budget 2019	Budget 2018	Differenz	
5330.3064.00	1'000.00	0.00	-1'000.00	Überbrückungsrente einer Lehrperson, läuft bis Januar 2019

9

Finanzen und Steuern**Kurz und bündig**

Die Steuererträge werden viel detaillierter abgebildet, daher steigt die Anzahl der Konten in Bereich Gemeindesteuern (9100). Die Zahlen erhalten wir jeweils von den Politischen Gemeinden Wila, Turbenthal und Wildberg

Gemeindesteuern	Budget 2019	Budget 2018	Differenz	
9100	1'310'100.00	1'248'400.00	-61'700.00	Steuereingänge von Wila, Turbenthal und Wildberg, Steuerfuss 27%
Finanzausgleich				
9300	1'164'400.00	1'196'700.00	32'300.00	Der vom Kanton berechnete Ressourcenzuschuss 2019 beträgt CHF 1'153'300. Die Rechnungsabgrenzung des Finanzausgleichs gemäss § 119 des Gemeindegesetzes bewirkt, dass nach erfolgter Abgrenzung der Zuschuss um rund CHF 11'000 höher ausfällt. Der Ressourcenzuschuss 2018 basiert auf dem Steuerfuss von 2016 (30%), derjenige von 2019 basiert auf dem Steuerfuss 2017 (29%).

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)

		Aufwand	Budget 2019 Ertrag	Aufwand	Budget 2018 Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	5'500	0	5'500	0
2	BILDUNG	2'655'800	127'100	2'547'700	116'000
4	GESUNDHEIT	6'700	0	6'200	0
5	SOZIALE SICHERHEIT	1'000	0	0	0
9	FINANZEN UND STEUERN	29'500	2'505'200	19'500	2'465'300
Total Aufwand / Ertrag		2'698'500	2'632'300	2'578'900	2'581'300
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss			66'200	2'400	
Total		2'698'500	2'698'500	2'581'300	2'581'300

Einzelkonten nach Funktionen		Aufwand	Budget 2019 Ertrag	Aufwand	Budget 2018 Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	5'500		5'500	
	Nettoergebnis		5'500		5'500
0110	Legislative	5'500		5'500	
	Nettoergebnis		5'500		5'500
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000		1'000	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	4'500		4'500	
2	BILDUNG	2'655'800	127'100	2'547'700	116'000
	Nettoergebnis		2'528'700		2'431'700
2130	Sekundarstufe	1'352'300	89'900	1'365'700	80'300
	Nettoergebnis		1'262'400		1'285'400
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder	3'200		2'200	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	17'200		11'000	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	47'000		35'800	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'300		3'500	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	4'300		2'700	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	900		200	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	900		500	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6'300		5'200	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'800		5'000	
3091.00	Personalwerbung	1'000			
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'000			
3104.00	Lehrmittel	22'700		35'420	
3104.01	Verbrauch	16'200			
3104.02	Verbrauch Hauswirtschaft	16'100		15'800	
3104.03	Verbrauch Handarbeit	3'600		3'000	
3104.04	Verbrauch Werken	6'700		7'500	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	8'700		73'400	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'600		7'500	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	10'500		13'880	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	15'000			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000		5'300	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	8'700		13'100	

Einzelkonten nach Funktionen

		Aufwand	Budget 2019 Ertrag	Aufwand	Budget 2018 Ertrag
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'000		5'000	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)			8'400	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	5'000		11'200	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	11'000		11'000	
3170.00	Reisekosten und Spesen	800		800	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	71'300		57'600	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'400			
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	956'200		947'600	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	88'900		83'100	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		54'900		52'300
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		35'000		28'000
2140	Musikschulen	28'000		29'000	
	Nettoergebnis		28'000		29'000
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	28'000		29'000	
2170	Schulliegenschaften	506'500	25'100	432'700	25'100
	Nettoergebnis		481'400		407'600
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	168'600		167'300	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'700		12'100	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	15'200		14'800	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'100		1'000	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'100		100	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'100		3'500	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500		500	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'500		12'200	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	9'600		2'000	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	43'600		43'600	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'600		7'600	
3134.00	Sachversicherungsprämien	8'900		8'900	
3137.00	Steuern und Abgaben	200		200	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	49'100		49'500	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	7'000		17'900	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	500		500	

Einzelkonten nach Funktionen

		Aufwand	Budget 2019 Ertrag	Aufwand	Budget 2018 Ertrag
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV	4'800			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	154'100		81'000	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	12'300		10'000	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		600		600
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		24'000		24'000
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		500		500
2190	Schulleitung	165'400		155'500	
	Nettoergebnis		165'400		155'500
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	52'200		56'700	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'000		3'900	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'600		3'300	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	700			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	500			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'000		1'800	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000		1'500	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	700		700	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	11'300		4'300	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	83'400		83'300	
2191	Schulverwaltung	115'100	200	115'400	3'000
	Nettoergebnis		114'900		112'400
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	58'500		50'700	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'800		3'300	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	6'500		7'100	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	800		1'000	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	800		200	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	700		400	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000		700	
3100.00	Büromaterial	1'000		1'900	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	900		500	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'500		2'700	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen			7'000	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000		2'100	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.			1'500	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	200		300	

Einzelkonten nach Funktionen		Aufwand	Budget 2019 Ertrag	Aufwand	Budget 2018 Ertrag
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'800		1'200	
3170.00	Reisekosten und Spesen	300		200	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	4'000		3'700	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	32'300		30'900	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		200		3'000
2192	Volksschule, Sonstiges Nettoergebnis	108'500	108'500	120'800	120'800
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'000		4'000	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'700			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	500		500	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	45'700		62'000	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	800		800	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	54'800		53'500	
2200	Sonderschulen Nettoergebnis	379'600	11'900 367'700	328'200	7'600 320'600
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	68'400		68'400	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	311'200		259'800	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		11'900		7'600
2300	Berufliche Grundbildung Nettoergebnis	400	400	400	400
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	400		400	
4	GESUNDHEIT Nettoergebnis	6'700	6'700	6'200	6'200
4330	Schulgesundheitsdienst Nettoergebnis	6'700	6'700	6'200	6'200
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	2'100		1'500	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	1'000		1'200	
3637.00	Beiträge an Zahnbehandlungskosten	3'600		3'500	

Einzelkonten nach Funktionen

		Aufwand	Budget 2019 Ertrag	Aufwand	Budget 2018 Ertrag
5	SOZIALE SICHERHEIT	1'000			
	Nettoergebnis		1'000		
5330	Leistungen an Pensionierte	1'000			
	Nettoergebnis		1'000		
3064.00	Überbrückungsrenten	1'000			
9	FINANZEN UND STEUERN	29'500	2'505'200	19'500	2'465'300
	Nettoergebnis	2'475'700		2'445'800	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	23'800	1'333'900	13'200	1'261'600
	Nettoergebnis	1'310'100		1'248'400	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	23'800		13'200	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		1'056'700		1'151'800
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		87'000		84'100
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		400		1'300
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		6'000		12'100
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-11'400		-14'900
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen		-200		-100
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		88'800		
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		12'500		
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen		800		
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		3'000		
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-3'100		
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		25'300		27'300
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		50'000		
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		8'500		
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		4'700		
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		-1'500		
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		5'600		
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		700		

Einzelkonten nach Funktionen

		Aufwand	Budget 2019 Ertrag	Aufwand	Budget 2018 Ertrag
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		300		
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		-200		
9300	Finanz- und Lastenausgleich Nettoergebnis	1'164'400	1'164'400	1'196'700	1'196'700
4632.10	Anteil Ressourcenausgleich		1'164'400		1'196'700
9610	Zinsen Nettoergebnis	5'700 800	6'500	6'300 400	6'700
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	1'600			
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	500		800	
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern	3'500		5'500	
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	100			
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente (ohne Steuern)		1'000		100
4401.10	Zinsen auf Steuerforderungen		5'500		6'600
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe Nettoergebnis	300	300	300	300
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		300		300
9951	Zweckgebundene Zuwendungen Nettoergebnis	100	100		
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		100		
	Total Aufwand	2'698'500		2'578'900	
	Total Ertrag		2'632'300		2'581'300
	Aufwandüberschuss		66'200		
	Ertragsüberschuss			2'400	

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

Bildung
Kurz und bündig

Die Fenster der Tumhalle werden saniert.

Konto	Budget 2019
2170.5040.00	112'000.00

Die Fenster der Tumhalle werden nach ca. 30 Jahren saniert.

9

Finanzvermögen
Kurz und bündig

Keine Investitionen im Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Ausgaben	Budget 2019 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2018 Einnahmen
2	BILDUNG	112'000	0	0	0
Total Ausgaben / Einnahmen		112'000	0	0	0
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss			112'000		0
Total		112'000	112'000	0	0

Investitionsrechnung VV, Einzelkonten

		Ausgaben	Budget 2019 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2018 Einnahmen
2	BILDUNG Nettoergebnis	112'000	112'000		
2170	Schulliegenschaften Nettoergebnis	112'000	112'000		
5040.00	Renovation Schulliegenschaften	112'000			
	Total Investitionsausgaben	112'000			
	Total Investitionseinnahmen				
	Nettoinvestition		112'000		
	Überschuss Investitionsrechnung				

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)

	Ausgaben	Budget 2019 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2018 Einnahmen
Total Ausgaben / Einnahmen	0	0	0	0
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss		0		0
Total	0	0	0	0

Investitionsrechnung FV, Einzelkonten

	Ausgaben	Budget 2019 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2018 Einnahmen
Total Investitionsausgaben	0		0	
Total Investitionseinnahmen		0		0
Nettoinvestition		0		0
Überschuss Investitionsrechnung	0		0	

Anhang zum Budget

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

		Budget 2019	Budget 2018
2	BILDUNG	171'200	91'000
2170	Schulliegenschaften	171'200	91'000
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV	4'800	0
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	154'100	81'000
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	12'300	10'000
Total		171'200	91'000
33xx	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	171'200	91'000
364x	Wertberichtigungen Darlehen	0	0
365x	Wertberichtigungen Beteiligungen	0	0
366x	Abschreibungen Investitionsbeiträge	0	0
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen		171'200	91'000

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017		
Anzahl Einwohner Wila (Turbenthal und Wildberg nicht berücksichtigt)	1'992	0	0		
Steuerfuss	27%	27%	0%		
Steuerkraft pro Einwohner (Steuerertrag 27%: 945'000.- / Anz. Einw. 1992)	474	0	0		Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad	94%	0%	0%	> 100 %	ideal
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.		keine Investitionen		80 - 100 %	gut bis vertretbar
				50 - 80 %	problematisch
				< 50 %	ungenügend
Zinsbelastungsanteil	-1%	-1%	0%	0 - 4 %	gut
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				4 - 9 %	genügend
				> 9 %	schlecht
Nettoverschuldungsquotient	-	-	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	-	-	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