

## **Finanz- und Aufgabenplan 2023 – 2027**

Beschluss der Primarschulpflege vom 1. November 2022

<b>Inhalt</b>	<b>Seite</b>
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

**Alfred Gerber, Beratungen**

Hofwiesenstrasse 14, 8330 Pfäffikon

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

# Finanz- und Aufgabenplan 2023 – 2027

## 1. Vorbemerkungen

Am 3. März 2021 haben die Stimmberechtigten der Primarschulgemeinde Wila den Gebietsänderungsvertrag zwischen der Primarschulgemeinde Wila und der Primarschulgemeinde Turbenthal abgelehnt. Gestützt auf die Bestimmungen des Gemeindegesetzes hat der Bezirksrat die Primarschulpflege aufgefordert, die Totalrevision der Gemeindeordnung mit Berücksichtigung der Gebietsänderung am 28. November 2021 zur Abstimmung zu bringen und am 1. Januar 2022 in Kraft zu setzen. Die Stimmberechtigten haben die Totalrevision der Gemeindeordnung ebenfalls abgelehnt. Die Primarschulgemeinde wartet nun auf einen Entscheid des Bezirksrats Pfäffikon zum weiteren Vorgehen.

In der Rechnung 2022 werden deshalb die Steuererträge und der Anteil des Ressourcenausgleichs aus Turbenthal (Gebiet Steinenbach) berücksichtigt. Aufgrund des fehlenden Entscheids über die Gebietsänderung wurde das Budget 2023 nach bisherigem Vorgehen erstellt. Im Budget 2023 sind Steuererträge und der Ressourcenausgleich aus Turbenthal eingeflossen. Damit kann der Steuerfuss von 53 % (Budget 2022) auf 45 % (Budget 2023) gesenkt werden. Im Finanz- und Aufgabenplan 2023 bis 2027 wird davon ausgegangen, dass die Gebietsänderung am 01.01.2024 in Kraft gesetzt werden kann.

Der Finanz- und Aufgabenplan basiert auf dem Budget 2023 vom September 2022 und dient der mittelfristigen Planung und Steuerung der Finanzen und Aufgaben.

Als Steuerungs- und Orientierungsinstrument setzt die Primarschulpflege mit dem Finanz- und Aufgabenplan den mittelfristigen Kurs der Primarschulgemeinde fest und legt ihre finanzpolitischen Vorstellungen der Öffentlichkeit und den übrigen Behörden gegenüber offen.

Der Finanz- und Aufgabenplan wird durch die Primarschulpflege beschlossen. Der Gemeindeversammlung ist das Instrument als Informationsmittel zur Kenntnis zu bringen, so dass das Budget im Zusammenhang mit der Planperiode beurteilt werden kann. Eine Verabschiedung findet nicht statt. Der Finanz- und Aufgabenplan ist öffentlich aufzulegen.

Die Rechnungsprüfungskommission (RPK) hat keinen Anspruch, zum Finanz- und Aufgabenplan Stellung zu nehmen, da dieser nicht zum Prüfungsumfang zählt. Dies bedeutet, dass die RPK keine Anträge zur Planung stellen kann. Sie sollte die Planung aber bei der Beurteilung der finanziellen Entwicklung der Primarschulgemeinde heranziehen.

Der vorliegende Finanz- und Aufgabenplan basiert auf der neuen Rechnungslegungsvorschrift „Harmonisiertes Rechnungsmodell 2 (HRM2)“. Dabei sind auch die neuen Abschreibungsrichtlinien berücksichtigt, d. h. die Investitionen des Verwaltungsvermögens werden linear und nach den in der Gemeindeverordnung (VGG) festgelegten Anlagekategorien und der Nutzungsdauer abgeschrieben.

Das neue Gemeindegesetz stellt es den Gemeinden frei, das Verwaltungsvermögen neu zu bewerten oder die bisherigen Buchwerte zu übernehmen. An der Gemeindeversammlung vom 14.06.2018 wurde beschlossen, die Neubewertung des Verwaltungsvermögens umzusetzen. Dies ist in der Eröffnungsbilanz vom 01.01.2019 mit einer Aufwertung des Verwaltungsvermögens und des zweckfreien Eigenkapitals von CHF 1'180'657 verbunden.

Im Weiteren hat die Primarschulpflege beschlossen, die Aktivierungsgrenze gemäss der Gemeindeverordnung (VGG) bei CHF 20'000 festzulegen. Somit werden Anschaffungen und Investitionen bis CHF 20'000 direkt der Erfolgsrechnung belastet.

Mit Beschluss vom 21.05.2019 verzichtet die Primarschulpflege auf die zeitliche Abgrenzung des Ressourcenausgleichs.

## 2. Grundlagen der Finanz- und Aufgabenplanung

### 2.1 Finanz- und wirtschaftspolitische Eckdaten

#### 2.1.1 Entwicklung Schülerzahlen

Die Primarschulpflege geht für die Finanzplanung von folgenden Schülerzahlen (ohne Gebietsänderung) aus:

	2022/23	2023/24	2024/25	2025/26	2026/27	2027/28
<b>Kindergarten</b>	59	58	50	49	45	36
<b>Unterstufe</b>	65	78	77	87	80	77
<b>Mittelstufe</b>	66	64	75	65	78	77
<b>Kindergarten und Primarstufe</b>	<b>190</b>	<b>200</b>	<b>202</b>	<b>201</b>	<b>203</b>	<b>190</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>271</b>	<b>276</b>	<b>275</b>	<b>277</b>	<b>271</b>

Im Schuljahr 2027/28 sind noch nicht alle Geburten erfasst; eigene Schätzung.

Die Schülerzahlen entwickeln sich nach erfolgter Gebietsänderung wie folgt:

	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>

Im Schuljahr 2027/28 sind noch nicht alle Geburten erfasst; eigene Schätzung.

#### 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 Finanzzahlen 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 1 bis 2 % angenommen. Bei den Erträgen (ohne Steuern und Ressourcenausgleich) wird mit einer jährlichen Zunahme von 0,5 bis 1,0 % gerechnet.

Mit einer Gebietsänderung zwischen den Primarschulgemeinden Wila und Turbenthal ändert sich ab 2024 die finanzielle Lage nachhaltig. Die Steuererträge und die Finanzausgleichsbeiträge von der Primarschulgemeinde Turbenthal entfallen. Es ist noch offen, wie die Übergangsregelung für die Schülerinnen und Schüler aus dem Steinenbachtal ausfallen wird.

## 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 575'000 berücksichtigt. Es handelt sich vorwiegend um die Renovation und Sanierung der Schulliegenschaften.

Verwaltungsvermögen	2023	2024	2025	2026	2027	Total
<b>Bildung</b>	125'000	150'000	50'000	100'000	150'000	575'000

### 3. Resultate

#### 3.1 Planerfolgsrechnung

<b>Primarschulgemeinde</b> 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>				aktualisiert					
<b>Aufwand</b>	<b>3'416.6</b>	<b>3'481.2</b>	<b>3'514.6</b>	<b>3'883.5</b>	<b>3'953.3</b>	<b>3'970.8</b>	<b>4'030.0</b>	<b>4'091.7</b>	<b>4'139.7</b>
30 Personal	844.1	860.0	832.2	929.0	917.8	936.2	950.2	964.5	979.0
31 Sach- übriger Betriebsaufwand	621.5	656.7	566.0	699.4	733.0	747.7	758.9	770.3	781.9
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	398.7	393.6	320.2	292.4	242.9	186.2	188.7	192.7	182.1
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierung	0.0	0.0	0.0	0.1	0.1	0.0	0.0	0.0	0.0
36 Transferaufwand	1'552.3	1'570.9	1'796.2	1'962.6	2'059.5	2'100.7	2'132.2	2'164.2	2'196.7
<b>Ertrag</b>	<b>3'543.0</b>	<b>3'193.0</b>	<b>3'316.2</b>	<b>3'941.2</b>	<b>3'885.4</b>	<b>3'963.2</b>	<b>3'800.2</b>	<b>3'834.3</b>	<b>3'932.6</b>
40 Fiskalertrag	1'853.7	1'735.7	1'766.2	2'300.0	2'051.6	1'900.8	1'932.7	1'964.7	1'996.6
42 Entgelte	19.3	33.6	40.1	32.1	31.0	31.6	32.1	32.6	33.1
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierung	0.1	0.0	0.0	0.2	0.2	0.0	0.0	0.0	0.0
46 Transferertrag	1'669.9	1'423.7	1'509.9	1'608.9	1'802.6	2'030.8	1'835.4	1'837.0	1'902.9
Rest	202.8	118.1	137.5	164.2	154.1	157.2	159.6	162.0	164.4
<i>Total Finanzausgleich</i>	1'467.1	1'305.6	1'372.4	1'444.7	1'648.5	1'873.6	1'675.8	1'675.0	1'738.5
<i>Ressourcenausgleich</i>	1'467.1	1'305.6	1'372.4	1'444.7	1'648.5	1'873.6	1'675.8	1'675.0	1'738.5
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>126.4</b>	<b>-288.2</b>	<b>-198.4</b>	<b>57.7</b>	<b>-67.9</b>	<b>-7.6</b>	<b>-229.8</b>	<b>-257.4</b>	<b>-207.1</b>
34 Finanzaufwand	64.8	3.3	2.1	4.3	3.8	3.9	3.9	3.9	3.9
44 Finanzertrag	65.6	59.8	337.3	28.2	30.7	30.9	31.1	31.3	31.5
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>0.8</b>	<b>56.5</b>	<b>335.2</b>	<b>23.9</b>	<b>26.9</b>	<b>27.0</b>	<b>27.2</b>	<b>27.4</b>	<b>27.6</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>127.2</b>	<b>-231.7</b>	<b>136.8</b>	<b>81.6</b>	<b>-41.0</b>	<b>19.4</b>	<b>-202.6</b>	<b>-230.0</b>	<b>-179.5</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>127.2</b>	<b>-231.7</b>	<b>136.8</b>	<b>81.6</b>	<b>-41.0</b>	<b>19.4</b>	<b>-202.6</b>	<b>-230.0</b>	<b>-179.5</b>

#### Mittelfristiger Haushaltsausgleich

Die Primarschulgemeinde Wila regelt den mittelfristigen Haushaltsausgleich durch einen an der Gemeindeversammlung vom 14.06.2018 beschlossenen Erlass. Der mittelfristige Ausgleich erstreckt sich über drei abgeschlossene Rechnungsjahre, das laufende Budget- bzw. Rechnungsjahr, das künftige Budgetjahr und vier Planjahre.

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Total
127'257	-231'751	136'825	81'600	-41'000	19'400	-202'600	-230'000	-179'500	-519'769

Wie bereits im Finanz- und Aufgabenplan 2022 bis 2027 erwähnt, dürfte es für die Primarschulgemeinde nicht mehr möglich sein, nach dem Wegfall des Berechnungsjahrs 2018 (hoher Ertragsüberschuss von über CHF 1 Mio.) den mittelfristigen Haushaltsausgleich zu erfüllen.

### 3.2 Planbilanz und Kennzahlen

Primarschulgemeinde 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>	3'483.6	3'486.8	3'517.6	3'887.9	3'957.2	3'974.8	4'034.0	4'095.7	4'143.7
<b>Ertrag</b>	3'610.8	3'255.1	3'654.4	3'969.5	3'916.2	3'994.2	3'831.4	3'865.7	3'964.2
Ressourcenausgleich	1'467.1	1'305.6	1'372.4	1'444.7	1'648.5	1'873.6	1'675.8	1'675.0	1'738.5
<b>Abschluss</b>	127.2	-231.7	136.8	81.6	-41.0	19.4	-202.6	-230.0	-179.5
<b>Investitionsrechnung</b>									
Ausgaben	890.5	75.4	37.3	540.0	125.0	150.0	50.0	100.0	150.0
Einnahmen	151.5	27.1	0.0	21.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Nettoinvestition</b>	739.0	48.3	37.3	518.4	125.0	150.0	50.0	100.0	150.0
<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>	525.8	161.9	457.0	373.9	201.8	205.6	-13.9	-37.3	2.6
<b>Finanzierungsfehlbetrag(-), -überschuss</b>	-213.2	113.6	419.7	-144.5	76.8	55.6	-63.9	-137.3	-147.4
<b>Planbilanz</b>									
Finanzvermögen	2'557.3	2'594.8	3'003.0	2'858.4	2'935.1	2'990.7	2'926.8	2'789.5	2'642.1
Verwaltungsvermögen	2'421.0	2'075.7	1'792.8	2'018.8	1'900.9	1'864.7	1'726.0	1'633.3	1'601.2
<b>Total Aktiven</b>	4'978.3	4'670.5	4'795.8	4'877.2	4'836.0	4'855.4	4'652.8	4'422.8	4'243.3
Kurzfristiges Fremdkapital	131.9	55.8	44.2	44.2	44.2	44.2	44.2	44.2	44.2
Langfristiges Fremdkapital	6.4	6.4	6.5	6.4	6.3	6.3	6.3	6.3	6.3
<b>Fremdkapital Total</b>	138.3	62.2	50.7	50.6	50.5	50.5	50.5	50.5	50.5
Zweckgebundenes Eigenkapital	0.0	0.0	0.0	-0.1	-0.2	-0.2	-0.2	-0.2	-0.2
Zweckfreies Eigenkapital	4'840.0	4'608.3	4'745.1	4'826.7	4'785.7	4'805.1	4'602.5	4'372.5	4'193.0
<b>Eigenkapital Total</b>	4'840.0	4'608.3	4'745.1	4'826.6	4'785.5	4'804.9	4'602.3	4'372.3	4'192.8
<b>Total Passiven</b>	4'978.3	4'670.5	4'795.8	4'877.2	4'836.0	4'855.4	4'652.8	4'422.8	4'243.3
<b>Kennzahlen</b>									
Selbstfinanzierungsgrad	71%	335%	1225%	72%	161%	137%	-28%	-37%	2%
Zinsbelastungsanteil	-0.18%	-0.19%	-0.07%	-0.13%	-0.09%	-0.09%	-0.09%	-0.09%	-0.09%
Nettoschulden / Nettovermögen(-)	-2'419.0	-2'532.6	-2'952.3	-2'807.8	-2'884.6	-2'940.2	-2'876.3	-2'739.0	-2'591.6
Nettoschulden / Nettovermögen(-) je E. in CHF	-1'223	-1'269	-1'464	-1'390	-1'414	-1'427	-1'376	-1'292	-1'205
Nettoverschuldungsquotient	-130%	-146%	-167%	-123%	-141%	-155%	-149%	-139%	-130%
Eigenkapitalquote	97%	99%	99%	99%	99%	99%	99%	99%	99%
Zinsbelastungsquote	-0.87%	-1.06%	-0.37%	-0.07%	-0.04%	-0.03%	-0.04%	-0.04%	-0.04%
Investitionsanteil	22%	2%	1%	13%	3%	4%	1%	3%	4%
<b>Steuerfuss Primarschulgemeinde</b>	41%	41%	42%	53%	45%	45%	45%	45%	45%

### 3.3 Plangeldflussrechnung

Plangeldflussrechnung vereinfacht	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
+/- Abschluss	127.2	-231.7	136.8	81.6	-41.0	19.4	-202.6	-230.0	-179.5
+ Abschreibungen	398.7	393.6	320.2	292.4	242.9	186.2	188.7	192.7	182.1
+ Einlagen in Fonds	0.0	0.0	0.0	0.1	0.1	0.0	0.0	0.0	0.0
- Entnahmen aus Fonds	0.1	0.0	0.0	0.2	0.2	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>	525.8	161.9	457.0	373.9	201.8	205.6	-13.9	-37.3	2.6
Investitionstätigkeit VM	739.0	48.3	37.3	518.4	125.0	150.0	50.0	100.0	150.0
Investitionstätigkeit FM	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Kontokorrent Schulgemeinde Veränderung	284.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Finanzierungstätigkeit	156.2	352.4	793.3						
<b>Veränderung flüssige Mittel</b>	-57.0	466.0	1213.0	-144.5	76.8	55.6	-63.9	-137.3	-147.4

#### 4. Kommentar

Da aufgrund der Abstimmung vom November 2021 die Gebietsänderung nicht vollzogen werden kann, ist der im Budget 2022 festgesetzte Steuerfuss von 53 % für die Primarschulgemeinde Wila zu hoch. Im Budget 2023 werden wieder die Steuererträge und der Ressourcenausgleich aus Turbenthal berücksichtigt. Deshalb kann der Steuerfuss für das Jahr 2023 auf 45 % gesenkt werden. Der hohe Steuerfuss 2022 von 53 % führt 2024 zu einem hohen Ressourcenausgleich von ca. CHF 1.8 Mio. bei der Primarschulgemeinde. Es resultiert ein Ertragsüberschuss von voraussichtlich ca. CHF 20'000. Ab 2025 reduziert sich der Ressourcenausgleich aufgrund des tieferen Steuerfusses von 45 % ab 2023 um ca. CHF 200'000. Es muss deshalb ab 2025 mit Aufwandüberschüssen gerechnet werden.

Die der Finanzplanung zugrunde liegenden Nettoinvestitionen von CHF 575'000 können aus eigenen Mitteln finanziert werden. Der durchschnittliche Selbstfinanzierungsgrad beträgt 2023 bis 2027 62 %. Die Primarschulgemeinde verfügt jedoch über ausreichend flüssige Mittel, um die fehlenden ca. CHF 200'000 zu finanzieren.

Entwicklung flüssige Mittel

2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1'758'400	1'613'900	1'609'700	1'746'300	1'682'400	1'545'100	1'397'700

Das Nettovermögen beträgt Ende 2022 ca. CHF 2'807'000. Das Nettovermögen bleibt aufgrund der tiefen Nettoinvestitionen bis 2025 stabil. Mit den Aufwandüberschüssen und der negativen Selbstfinanzierung sinkt auch das Nettovermögen auf ca. CHF 2'600'000 Ende 2027.

Ab 2023 kann der mittelfristige Haushaltsausgleich nicht mehr erfüllt werden. Ohne eine Steuerfusserhöhung ab spätestens 2025 ist ein mittelfristiger Haushaltsausgleich nicht möglich.

## 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>	125'000	25'000 8 MacBooks (LPs) + 17 iPads (SuS) 40'000 Treppenlift 60'000 Eingangsbereich/Turnhalle fugenloser Bodenbelag
<b>2024</b>	150'000	100'000 KIGA/Diverse Renovationen 50'000 Anpassung Zufahrt/Fussweg Katzenbachstrasse
<b>2025</b>	50'000	50'000 Turnhalle/Neuer Hallenbelag
<b>2026</b>	100'000	100'000 Sanierung/Renovation Saalküche
<b>2027</b>	150'000	150'000 Renovationen Schulzimmer/Diverses
<b>Total</b>	<b>575'000</b>	