

Finanz- und Aufgabenplan 2022 – 2026

(ohne Eingemeindung der Primarschulgemeinden Adlikon und Humlikon)

Beschluss der Primarschulpflege vom 22. Oktober 2021

Inhalt	Seite
1. Vorbemerkungen	2
2. Grundlagen der Finanz- und Aufgabenplanung	2
2.1 Finanz- und wirtschaftspolitische Eckdaten	2
2.1.1 Entwicklung Schülerzahlen	2
2.1.2 Anzahl KiGA/Klassenzimmer	2
2.1.3 Wirtschaftliche Entwicklung	3
2.1.4 Veränderungen in der Erfolgsrechnung	3
2.1.5 Steuerertragsentwicklung	3
2.1.6 Relative Steuerkraft Primarschulgemeinde Andelfingen und Kantonsmittel	3
2.1.7 Entwicklung Ressourcenausgleich und demografischer Sonderlastenausgleich	4
2.1.8 Steuerfussentwicklung	4
2.2 Investitionsplanung	4
3. Resultate	5
3.1 Planerfolgsrechnung	5
3.2 Planbilanz und Kennzahlen	6
3.3 Plangeldflussrechnung	6
4. Kommentar	7
Definition Kennzahlen	8

Alfred Gerber, Beratungen

Hofwiesenstrasse 14, 8330 Pfäffikon

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

Finanz- und Aufgabenplan 2022 – 2026

1. Vorbemerkungen

Der vorliegende Finanz- und Aufgabenplan basiert auf dem Budget 2022 und dient der Primarschulpflege für die mittelfristige Planung 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 sind linear und nach den in der Gemeindeverordnung (VGG) festgelegten Anlagekategorien und der Nutzungsdauer abgeschrieben.

Das neue Gemeindegesetz hat es den Gemeinden freigestellt, das Verwaltungsvermögen neu zu bewerten oder die bisherigen Buchwerte zu übernehmen. An der Gemeindeversammlung vom 14.05.2018 wurde beschlossen, auf die Neubewertung des Verwaltungsvermögens zu verzichten. In der Eröffnungsbilanz vom 01.01.2019 wird das Verwaltungsvermögen der Primarschulgemeinde von Ende 2018 übernommen. Die Restbuchwerte werden in der noch verbleibenden Nutzungsdauer ab 2019 linear abgeschrieben.

Im Weiteren hat die Primarschulpflege beschlossen, die Aktivierungsgrenze gemäss der Gemeindeverordnung (VGG) bei 50'000 Franken festzulegen. Somit werden Anschaffungen und Investitionen bis 50'000 Franken direkt der Erfolgsrechnung belastet.

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 aus:

	2020/21	2021/22	2022/23	2023/24	2024/25	2025/26
Kindergarten	107	103	86	82	69	72
Primarstufe	345	337	335	311	301	277
Total	452	440	421	393	370	349

2.1.2 Anzahl KiGA/Klassenzimmer

	2020/21	2021/22	2022/23	2023/24	2024/25	2025/26
KiGA	6	5	5	4	4	4
Klassenzimmer	16	15	15	14	14	13

2.1.3 Wirtschaftliche Entwicklung

Die wirtschaftliche Entwicklung hat sich aufgrund der Corona-Pandemie nicht wie erwartet verschlechtert. Der Kanton geht aber auch für die Jahre 2021 bis 2024 von einem Rückgang der Steuerkraft aus. Die politischen Gemeinden Andelfingen und Kleinandelfingen gehen ebenfalls von einem Rückgang der Steuerkraft aus. Ab 2023 rechnet die Primarschulgemeinde wieder mit einer Zunahme der Steuerkraft. Dabei wird auch die Zunahme der Bevölkerung in Andelfingen aufgrund der Bautätigkeit berücksichtigt. Es kann weiterhin von tiefen Zinsen ausgegangen werden.

2.1.4 Veränderungen in der Erfolgsrechnung

Für die Planjahre wird von einer jährlichen Teuerung sowie einer Zunahme des Aufwands von 1 bis 2 % ausgegangen. Damit wird den sinkenden Schülerzahlen ab 2021/22 Rechnung getragen. Bei den Erträgen (ohne Steuern und Ressourcenausgleich) wird mit einer jährlichen Zunahme von 0,5 % gerechnet.

Ab 2022 muss die Primarschulgemeinde einen Beitrag von CHF 5.40 je Einwohner an den Kanton für die Spitalschulfinanzierung abliefern. Die Finanzierung der Sonderschulung wird ab 2022 neu geregelt. Die Primarschulgemeinde bezahlt dem Kanton je Sonderschüler eine Pauschale von CHF 55'000.

2.1.5 Steuerertragsentwicklung

Der einfache Gemeindesteuerertrag zu 100 % wird aufgrund der Angaben der Gemeinden Andelfingen, Kleinandelfingen und Adlikon (ab 2023 eigene Berechnung) wie folgt zunehmen:

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
12'362'000	12'252'000	12'368'000	12'219'000	12'729'000	12'950'000	13'130'000	13'301'000

2.1.6 Relative Steuerkraft Primarschulgemeinde Andelfingen und Kantonsmittel

Der Kanton geht in seiner Empfehlung von einem Rückgang des Kantonsmittels der relativen Steuerkraft von CHF 3'770 (2020) auf CHF 3'592 (2021) aus. Dieses Kantonsmittel soll gemäss Empfehlung bis 2024 berücksichtigt werden. Die Primarschulgemeinde schätzte 2020 das Mittel der relativen Steuerkraft auf CHF 3'750. Mit dieser Schätzung lag die Primarschulgemeinde nur CHF 20 unter dem effektiven Wert von CHF 3'770. Auch für die kommenden Jahre werden bei der Berechnung des Ressourcenausgleichs höhere Werte als vom Kanton empfohlen berücksichtigt. Diese entsprechen gemäss Erfahrungen eher der Realität.

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Relative Steuerkraft Primarschulgemeinde Andelfingen							
3'282	3'171	3'121	2'888	2'939	2'979	3'015	3'046
Relative Steuerkraft Kantonsmittel							
3'843	3'770	3'700	3'720	3'770	3'800	3'850	3'880

2.1.7 Entwicklung Ressourcenausgleich und demografischer Sonderlastenausgleich

Bei der Berechnung des Ressourcenausgleichs sind die Auswirkungen der Corona-Pandemie und der Steuervorlage 2017 (STV17) berücksichtigt. In den Jahren 2020 bis 2022 wird mit einer sinkenden relativen Steuerkraft des Kantonsmittels gerechnet. Von der politischen Gemeinde Andelfingen kann die Primarschulgemeinde Andelfingen noch bis 2026 mit einem kleinen demografischen Sonderlastenausgleich rechnen.

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Ressourcenausgleich der politischen Gemeinden Andelfingen, Kleinandelfingen und Adlikon (für Gemeindeteil Dätwil)							
815'200	903'800	708'100	827'900	887'000	1'363'000	1'336'000	1'389'000
Demografischer Sonderlastenausgleich politische Gemeinde Andelfingen							
60'200	33'300	52'400	42'100	35'000	30'000	25'000	10'000

2.1.8 Steuerfussentwicklung

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
45 %	45 %	45 %	45 %	45 %	45 %	45 %	45 %

2.2 Investitionsplanung

In den Jahren 2022 bis 2026 sind insgesamt Nettoinvestitionsausgaben von CHF 4'250'000 berücksichtigt.

Verwaltungsvermögen	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Bildung	413'600	178'300	295'000	450'000	1'200'000	1'200'000	800'000	0
Unbestimmte Investitionen	0	0	0	0	150'000	150'000	150'000	150'000
Total	413'600	178'300	295'000	450'000	1'350'000	1'350'000	950'000	150'000

Aus dem Verkauf des Kindergartens Oerlingen resultiert 2022 ein Buchgewinn von ca. CHF 1'480'000. Dieser im Budget 2022 enthaltene Buchgewinn verbessert die Erfolgsrechnung 2022.

Finanzvermögen	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Verkauf Kindergarten Oerlingen				1'500'000				

3. Resultate

3.1 Planerfolgsrechnung

Primarschulgemeinde	Rechnung	Rechnung	Budget	Budget	Plan	Plan	Plan	Plan
in CHF 1'000.-	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Planerfolgsrechnung			aktualisiert					
Aufwand	9'015.5	8'867.1	9'269.2	9'475.2	9'472.5	9'563.6	9'654.4	9'728.7
30 Personal	2'692.8	2'608.6	2'727.1	2'836.7	2'893.4	2'936.8	2'980.9	3'010.7
31 Sach- übriger Betriebsaufwand	1'476.4	1'388.8	1'604.5	1'882.6	1'760.8	1'778.4	1'796.2	1'814.2
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	234.4	237.8	253.4	266.1	306.1	313.6	319.8	323.5
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierung	0.0	0.0	0.0	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1
36 Transferaufwand	4'611.9	4'631.9	4'684.2	4'489.7	4'512.1	4'534.7	4'557.4	4'580.2
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	21.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
37 Durchlaufende Beiträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ertrag	9'156.7	9'080.8	8'917.6	8'543.3	8'961.0	9'575.2	9'677.7	9'833.7
40 Fiskalertrag	6'561.2	6'379.9	6'360.8	6'115.9	6'451.3	6'571.5	6'682.7	6'784.4
41 Regalien u. Konzessionen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
42 Entgelte	256.7	146.9	200.1	167.0	169.5	171.2	172.9	174.6
43 Verschiedene Erträge	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
46 Transferertrag	2'338.8	2'554.0	2'356.7	2'260.4	2'340.2	2'832.5	2'822.1	2'874.7
Rest	1'463.4	1'617.2	1'596.1	1'390.4	1'418.2	1'439.5	1'461.1	1'475.7
Total Finanzausgleich	875.4	936.8	760.6	870.0	922.0	1'393.0	1'361.0	1'399.0
Ressourcenausgleich	815.2	903.8	708.2	827.9	887.0	1'363.0	1'336.0	1'389.0
Demografischer Sonderlastenausgleich	60.2	33.0	52.4	42.1	35.0	30.0	25.0	10.0
47 Durchlaufende Beiträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	141.2	213.7	-351.6	-931.9	-511.5	11.6	23.3	105.0
34 Finanzaufwand	19.4	14.6	13.1	12.0	12.6	16.4	17.6	17.6
44 Finanzertrag	47.5	45.7	44.0	1'511.2	43.8	44.0	44.2	44.4
Ergebnis aus Finanzierung	28.1	31.1	30.9	1'499.2	31.2	27.6	26.6	26.8
Operatives Ergebnis	169.3	244.8	-320.7	567.3	-480.3	39.2	49.9	131.8
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.0	0.0	0.0	565.0	0.0	0.0	0.0	140.0
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ausserordentliches Ergebnis	0.0	0.0	0.0	-565.0	0.0	0.0	0.0	-140.0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	169.3	244.8	-320.7	2.3	-480.3	39.2	49.9	-8.2

3.2 Planbilanz und Kennzahlen

Primarschulgemeinde	Rechnung	Rechnung	Budget	Budget	Plan	Plan	Plan	Plan
in CHF 1'000.-	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Planerfolgsrechnung Zusammenfassung	aktualisiert							
Aufwand	9'206.9	9'073.4	9'470.5	10'272.0	9'704.9	9'799.8	9'891.8	10'106.1
Ertrag	9'376.2	9'318.2	9'149.8	10'274.3	9'224.6	9'839.0	9'941.7	10'097.9
Ressourcenausgleich	815.2	903.8	708.2	827.9	887.0	1'363.0	1'336.0	1'389.0
Demografischer Sonderlastenausgleich	60.2	33.0	52.4	42.1	35.0	30.0	25.0	10.0
Abschluss	169.3	244.8	-320.7	2.3	-480.3	39.2	49.9	-8.2
Investitionsplanung								
Ausgaben	413.6	552.2	295.0	450.0	1'350.0	1'350.0	950.0	150.0
Einnahmen	0.0	373.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Nettoinvestition	413.6	178.3	295.0	450.0	1'350.0	1'350.0	950.0	150.0
Nettoveränderungen FV	0.0	0.0	0.0	-1'480.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Selbstfinanzierung	424.9	482.6	-67.3	833.5	-174.1	352.9	369.8	455.4
Finanzierungsfehlbetrag(-) -überschuss(+)	11.3	304.3	-362.3	383.5	-1'524.1	-997.1	-580.2	305.4
Planbilanz								
Finanzvermögen	3'052.4	3'768.8	3'406.5	3'790.0	3'200.9	2'703.8	2'123.6	2'429.0
Verwaltungsvermögen	5'302.0	5'242.4	5'284.0	5'467.9	6'511.8	7'548.2	8'178.4	8'004.9
Total Aktiven	8'354.4	9'011.2	8'690.5	9'257.9	9'712.7	10'252.0	10'302.0	10'433.9
Kurzfristiges Fremdkapital	1'886.0	1'798.0	1'798.0	1'798.0	1'798.0	1'798.0	1'798.0	1'798.0
Langfristiges Fremdkapital	1'000.0	1'500.0	1'500.0	1'500.0	3'000.0	3'500.0	3'500.0	3'500.0
Fremdkapital Total	2'886.0	3'298.0	3'298.0	3'298.0	4'798.0	5'298.0	5'298.0	5'298.0
Zweckgebundenes Eigenkapital	0.0	0.0	0.0	0.1	0.2	0.3	0.4	0.5
Zweckfreies Eigenkapital	5'468.4	5'713.2	5'392.5	5'959.8	4'914.5	4'953.7	5'003.6	5'135.4
Eigenkapital Total	5'468.4	5'713.2	5'392.5	5'959.9	4'914.7	4'954.0	5'004.0	5'135.9
Total Passiven	8'354.4	9'011.2	8'690.5	9'257.9	9'712.7	10'252.0	10'302.0	10'433.9
Kennzahlen								
Selbstfinanzierungsgrad	103%	271%	-23%	185%	-13%	26%	39%	304%
Zinsbelastungsanteil	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Nettoschulden / Nettovermögen(-)	-166.4	-470.8	-108.5	-492.0	1'597.1	2'594.2	3'174.4	2'869.0
Nettoschulden / Nettovermögen(-) je E. in CHF	-37	-105	-24	-105	328	530	645	580
Nettoverschuldungsquotient	-3%	-7%	-2%	-8%	25%	39%	48%	42%
Eigenkapitalquote	65%	63%	62%	64%	51%	48%	49%	49%
Zinsbelastungsquote	1%	1%	1%	1%	2%	2%	2%	2%
Investitionsanteil	5%	6%	3%	5%	13%	13%	9%	2%
Steuerfuss Primarschulgemeinde	43%	45%	45%	45%	45%	45%	45%	45%

3.3 Plangeldflussrechnung

Plangeldflussrechnung vereinfacht	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
+/- Abschluss	169.3	244.8	-320.7	2.3	-480.3	39.2	49.9	-8.2
+ Abschreibungen	255.6	237.8	253.4	266.1	306.1	313.6	319.8	323.5
- Ertrag aus Aufwertungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Einlagen in Fonds	0.0	0.0	0.0	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
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.0	0.0	0.0	565.0	0.0	0.0	0.0	140.0
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Selbstfinanzierung	424.9	482.6	-67.3	833.5	-174.1	352.9	369.8	455.4
Investitionstätigkeit VM	413.6	178.3	295.0	450.0	1'350.0	1'350.0	950.0	150.0
Investitionstätigkeit FM	0.0	0.0	0.0	1'480.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Finanzierungstätigkeit	-1'035.6	-120.8	0.0	-1'480.0	1'500.0	500.0	0.0	0.0
Veränderung flüssige Mittel	-1'024.3	183.5	-362.3	383.5	-24.1	-497.1	-580.2	305.4

4. Kommentar

Im Budget 2022 wird weiterhin mit einem Steuerfuss von 45 % gerechnet. Die Erfolgsrechnung weist 2022 einen kleinen Ertragsüberschuss von CHF 2'300 aus. In diesem Ergebnis ist der einmalige Buchgewinn aus dem Verkauf des Kindergartens Oerlingen von CHF 1'480'000 sowie ein ausserordentlicher Aufwand von CHF 565'000 enthalten. Dieser ausserordentliche Aufwand erscheint in der Bilanz 2022 als finanzpolitische Reserve im Konto Eigenkapital. Die finanzpolitischen Reserven stehen der Primarschulgemeinde in Zukunft zur Verfügung, falls bei einer Nettoschuld der Aufwandüberschuss höher ist als die Abschreibungen zuzüglich 3 % des Steuerertrags.

2022 fallen CHF 450'000 Nettoinvestitionen an. Diese Nettoinvestitionen können aus eigenen Mitteln finanziert werden. Der Selbstfinanzierungsgrad 2022 beträgt unter Berücksichtigung des Buchgewinns 185 %.

Das der Finanzplanung zugrunde liegende Investitionsprogramm 2022 bis 2026 mit Nettoinvestitionen von CHF 4'250'000 kann nur zur Hälfte aus eigenen Mitteln finanziert werden. Der durchschnittliche Selbstfinanzierungsgrad beträgt 43 %. Mit dem Verkauf des Kindergartens Oerlingen erhält die Primarschulgemeinde ca. CHF 1'480'000 flüssige Mittel. Damit muss die Primarschulgemeinde nur ca. CHF 1'500'000 neue Darlehen aufnehmen. Ende 2026 dürfte der Darlehensstand ca. CHF 4'500'000 betragen.

2023 weist die Erfolgsrechnung einen Aufwandüberschuss von ca. CHF 475'000 auf. Tiefe Steuererträge und der fehlende Ressourcenausgleich aus Andelfingen bestimmen dieses Resultat. Da gemäss Prognose die relative Steuerkraft der politischen Gemeinde Andelfingen 2022 stark abnimmt, wird ab 2024 wieder ein Ressourcenausgleichsbeitrag aus Andelfingen für die Primarschulgemeinde resultieren. Damit erhöht sich der Ressourcenausgleich ab 2024 um ca. CHF 500'000. Die Erfolgsrechnung weist deshalb ab 2024 einen ausgeglichenen Abschluss auf.

Aufgrund der hohen Investitionsausgaben wird die Primarschulgemeinde ab 2023 eine Nettoschuld ausweisen. Die Nettoschuld wird Ende 2026 ca. CHF 2'800'000 betragen.

Die Berechnungen zeigen, dass ein Steuerfuss von 45 % für die Primarschulgemeinde Andelfingen bis 2026 für eine ausgeglichene Rechnung knapp ausreicht. Sollte jedoch die Bautätigkeit in Andelfingen und die damit verbundene Zunahme der Schülerzahlen zu neuen Klassenbildungen führen, muss der Steuerfuss von 45 % zwingend erhöht werden.

Kennzahlen

Selbstfinanzierungsgrad Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.	> 100 % 80 – 100 % 50 – 80 % < 50 %	ideal gut bis vertretbar problematisch ungenügend
Zinsbelastungsanteil Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.	0 – 4 % 4 – 9 % > 9 %	gut genügend schlecht
Nettoschuld pro Einwohner Nettoschuld pro Einwohner in Franken	< 0 1 bis 1000 1001 bis 2500 2501 bis 5000 > 5000	Nettovermögen geringe Verschuldung mittlere Verschuldung hohe Verschuldung sehr hohe Verschuldung
Nettoverschuldungsquotient Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschulden abzutragen.	< 100 % 100 bis 150 % > 150 %	gut genügend schlecht
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.	> 25 % < 25 %	genügend ungenügend
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 %.	< 5 % > 5 %	genügend ungenügend
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 wurde.	> 10 % < 10 %	genügend ungenügend