

Finanz- und Aufgabenplan 2024 – 2028

(mit Eingemeindung der Primarschulgemeinden Humlikon und Adlikon ab 2023)

Beschluss der Primarschulpflege vom 17. November 2023

Inhalt	Seite
1. Vorbemerkungen	2
1.1 Zusammenschluss der Primarschulgemeinden Andelfingen, Humlikon und Adlikon	2
1.2 Allgemeines	2
2. Grundlagen der Finanz- und Aufgabenplanung	3
2.1 Finanz- und wirtschaftspolitische Eckdaten	3
2.1.1 Anzahl KIGA/Klassenzimmer pro Schuljahr	3
2.1.2 Wirtschaftliche Entwicklung	3
2.1.3 Bevölkerungsentwicklung	4
2.1.4 Veränderungen in der Erfolgsrechnung	4
2.1.5 Steuerertragsentwicklung	4
2.1.6 Relative Steuerkraft Primarschulgemeinde Andelfingen und Kantonsmittel	5
2.1.7 Entwicklung Ressourcenausgleich	5
2.1.8 Entwicklung demografischer Sonderlastenausgleich	5
2.1.9 Steuerfussentwicklung	5
2.2 Investitionsplanung (Verwaltungs- und Finanzvermögen)	6
2.2.1 Investitionen Verwaltungsvermögen 2024 - 2028	6
2.2.2 Investitionen (Desinvestitionen) Finanzvermögen	6
3. Resultate	7
3.1 Planerfolgsrechnung 2024 - 2028	7
3.2 Planbilanz und Kennzahlen 2024 - 2028	8
3.3 Plangeldflussrechnung 2024 - 2028	8
4. Kommentar	9
4.1 Budget 2023 aktualisiert	9
4.2 Finanz- und Aufgabenplan	9
4.3 Schlussbemerkungen	10
4.4 Grafiken	10
Definition Kennzahlen	11

Alfred Gerber, Beratungen

Hofwiesenstrasse 14, 8330 Pfäffikon

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

Finanz- und Aufgabenplan 2024 – 2028

1. Vorbemerkungen

1.1 Zusammenschluss der Primarschulgemeinden Andelfingen, Humlikon und Adlikon (AHA)

An der Urnenabstimmung vom 28.11.2021 haben die Stimmberechtigten der Primarschulgemeinden Andelfingen (inkl. Kleinandelfingen), Humlikon und Adlikon den Anträgen der Primarschulpflegen zugestimmt, sich zu einer gemeinsamen Primarschulgemeinde zusammenzuschliessen. Der Start der neuen Primarschulgemeinde Andelfingen erfolgte am 01.01.2023.

Der vorliegende Finanz- und Aufgabenplan 2024 bis 2028 berücksichtigt den Zusammenschluss der drei Primarschulgemeinden. Im Weiteren werden ab Schuljahr 2024/25 die finanziellen Auswirkungen der Auflösung des Vertrags mit der Primarschulgemeinde Dägerlen für die Schülerinnen und Schüler (SuS) aus Niederwil berücksichtigt.

Damit das Budget 2024 der neuen Primarschulgemeinde Andelfingen eingeordnet werden kann, hat der Finanzverwalter der Primarschulgemeinde Andelfingen die drei Rechnungen der Primarschulgemeinden Andelfingen, Humlikon und Adlikon konsolidiert. Anstelle eines im konsolidierten Budget 2022 ausgewiesenen Aufwandüberschusses von CHF 193'300 schliesst die konsolidierte Rechnung 2022 mit einem Ertragsüberschuss von ca. CHF 639'400 ab. Im vorliegenden Finanz- und Aufgabenplan wird das von der Primarschulpflege überarbeitete Investitionsprogramm 2024 bis 2028 vom Oktober 2023 berücksichtigt.

1.2 Allgemeines

Der vorliegende Finanz- und Aufgabenplan basiert auf dem aktualisierten Budget 2023 (in den Tabellen als 2023* dargestellt) sowie dem Budget 2024 vom September 2023 der neuen Primarschulgemeinde Andelfingen 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 wurde 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

2.1.1 Anzahl KIGA/Klassenzimmer pro Schuljahr

Die Primarschulpflege geht davon aus, dass die Anzahl benötigter Klassenzimmer in den nächsten Jahren konstant bleibt. Im Finanz- und Aufgabenplan werden die unten aufgeführten benötigten Klassenzimmer berücksichtigt. Die Anzahl der Kindergärten bleibt ebenfalls stabil.

	2023/24	2024/25	2025/26	2026/27	2027/28
KIGA	5	5	5	5	5
Klassenzimmer	17	18	18	18	18

2.1.2 Wirtschaftliche Entwicklung

2022 hat sich die Wirtschaft sehr positiv entwickelt. Die Steuerkraft im Kanton ist deutlich angestiegen. Auch 2023 und in den kommenden Jahren wird im Kanton mit einer Zunahme der Steuerkraft gerechnet. In den Gemeinden Andelfingen und Kleinandelfingen wird von einer leicht steigenden Steuerkraft ausgegangen.

Eine verlässliche Prognose über die nächsten fünf Jahre zu erstellen ist aufgrund der sich rasch ändernden Rahmenbedingungen schwierig. Die Teuerung ist 2022 und bis Mai 2023 angestiegen. Seit Juni ist eine Stabilisierung feststellbar. 2024 muss jedoch wieder mit einem Anstieg der Teuerung gerechnet werden. Gemäss Bundesamt für Statistik sind die Arbeitslosenzahlen sehr tief. Die offenen Stellen haben gegenüber 2022 leicht abgenommen. Die Zinsen für Darlehen dürften in den nächsten Jahren noch weiter ansteigen.

2.1.3 Bevölkerungsentwicklung (*Budget 2023 aktualisiert)

Die Bevölkerung der fusionierten Primarschulgemeinde wird sich gemäss den Annahmen der neuen politischen Gemeinde Andelfingen und der politischen Gemeinde Kleinandelfingen wie folgt entwickeln:

2022 AHA	2023*	2024	2025	2026	2027	2028
5'559	5'799	5'965	5'990	6'015	6'045	6'075

2.1.4 Veränderungen in der Erfolgsrechnung

Für die Planjahre 2025 bis 2028 wird von folgenden Änderungen gegenüber dem Vorjahr in den folgenden Konten ausgegangen:

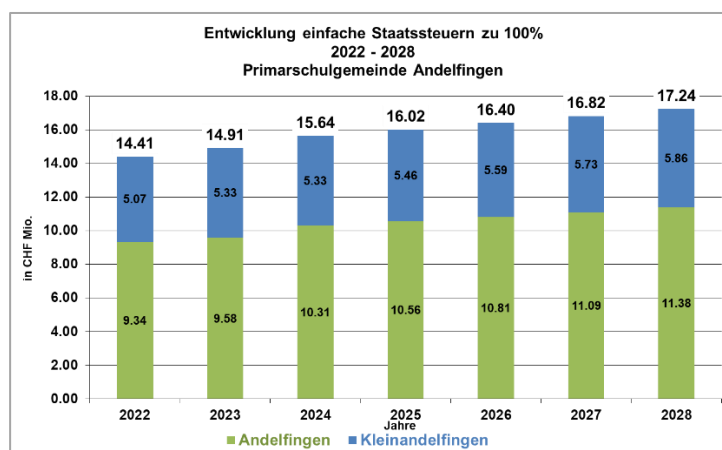
	2025	2026	2027	2028
Konto 30 Personalaufwand				
Teuerung	4.5%	4.5%	4.5%	4.5%
Mehraufwand SuS aus Niederwil	30'000			
Sanierung und Erweiterung Schulhaus Hofwiesen (Folgekosten)		30'000		
Konto 31 Sachaufwand				
Teuerung	4.5%	4.5%	4.5%	4.5%
Mehraufwand SuS aus Niederwil	30'000			
Sanierung und Erweiterung Schulhaus Hofwiesen (Folgekosten)		110'000		
Konto 34 Finanzaufwand (Zinsen für kurz- und langfristige Finanzverbindlichkeiten)				
gewichteter Zinssatz (1.75 %)	2.0%	2.0%	2.0%	2.0%
Konto 40 Fiskalertrag				
Gemäss Prognosen Andelfingen und Kleinandelfingen	8'069'600	8'267'000	8'463'000	8'659'000
Konto 44 Finanzertrag				
Buchgewinn Verkauf altes Schulhaus Humlikon			1'100'000	

2.1.5 Steuerertragsentwicklung (*Budget 2023 aktualisiert)

Der einfache Gemeindesteuerertrag zu 100 % wird aufgrund der Angaben der politischen Gemeinden Andelfingen und Kleinandelfingen wie folgt zunehmen:

2022 AHA	2023*	2024	2025	2026	2027	2028
14'978'400	15'214'600	15'648'700	16'025'600	16'403'100	16'820'600	17'238'100

Die Prognosen der politischen Gemeinden stützen sich auf die sich abzeichnende Bevölkerungszunahme und die wirtschaftliche Entwicklung.



2.1.6 Relative Steuerkraft Primarschulgemeinde Andelfingen und Kantonsmittel (*Budget 2023 aktualisiert)

Die politischen Gemeinden Andelfingen und Kleinandelfingen gehen von leicht steigenden Steuererträgen aus. Die neue Primarschulgemeinde Andelfingen kann mit folgender Entwicklung der relativen Steuerkraft rechnen:

2021	2022 AHA	2023*	2024	2025	2026	2027	2028
Relative Steuerkraft Primarschule Andelfingen							
2'959	2'976	2'884	3'124	2'988	3'051	3'108	3'164
Relative Steuerkraft Kantonsmittel, Vorgabe Kanton und eigene Abschätzung							
3'941	4'014	4'060	4'120	4'180	4'240	4'300	4'360

2.1.7 Entwicklung Ressourcenausgleich

Da das Kantonsmittel stärker steigt als die relative Steuerkraft der neuen Primarschulgemeinde Andelfingen, führt dies bei einem Steuerfuss von 45 % ab 2025 zu leicht steigenden Ressourcenausgleichsbeiträgen.

2022 AHA	2023*	2024	2025	2026	2027	2028
1'293'600	2'192'900	2'169'700	2'480'100	2'543'400	2'562'700	2'610'200

2.1.8 Entwicklung demografischer Sonderlastenausgleich

2022 haben die Gemeinden Humlikon (CHF 6'999) und Andelfingen (CHF 87'811) demografischen Sonderlastenausgleich erhalten. Der Kanton zahlt 2024 der neuen politischen Gemeinde Andelfingen einen demografischen Sonderlastenausgleich von ca. CHF 130'000 aus. Der Anteil der neuen Primarschulgemeinde Andelfingen beträgt ca. CHF 58'100. Aufgrund der Bevölkerungszunahme und des steigenden Anteils der unter 20-Jährigen kann bis 2026 mit zunehmenden Beiträgen gerechnet werden.

2022 AHA	2023*	2024	2025	2026	2027	2028
47'200	28'600	58'100	111'700	127'000	121'000	116'000

2.1.9 Steuerfussentwicklung

Für den Finanz- und Aufgabenplan 2024 bis 2028 wird in allen Gemeinden von gleichbleibenden Steuerfüssen ausgegangen.

2022 AHA	2023*	2024	2025	2026	2027	2028
Primarschulgemeinde Andelfingen						
45%	45%	45%	45%	45%	45%	45%
Sekundarschulgemeinde Andelfingen						
22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%
Politische Gemeinde Andelfingen						
47%	47%	47%	47%	47%	47%	47%
Politische Gemeinde Kleinandelfingen						
45%	45%	45%	45%	45%	45%	45%
Gemeinde Andelfingen						
114%	114%	114%	114%	114%	114%	114%
Gemeinde Kleinandelfingen						
112%	112%	112%	112%	112%	112%	112%

2.2 Investitionsplanung (Verwaltungs- und Finanzvermögen)

2.2.1 Investitionen Verwaltungsvermögen 2024 - 2028

In den Jahren 2024 bis 2028 sind insgesamt Nettoinvestitionsausgaben von CHF 7'915'000 berücksichtigt.

Verwaltungsvermögen nach Funktionen Primarschulgemeinde	2024	2025	2026	2027	2028	Total
Schulhaus Hofwiesen						
Sanierung und Erweiterung	1'800'000	3'810'000	390'000			6'000'000
Sanierung Aussenbeleuchtung		60'000				60'000
Veloparkierung		80'000				80'000
Sanierung Pelletheizung		60'000				60'000
Schulhaus Zielacker						
Umgebungsgestaltung Bibliothek		250'000				250'000
Sanierung Pausendach		80'000				80'000
Platzsanierung Hauptzugang			400'000			400'000
Sanierung Tartanplatz	105'000					105'000
Sanierung Eingangsfront			100'000			100'000
Sanierungen u. Anpassungen			300'000	200'000	200'000	700'000
Alle Schulhäuser						
Anschaffung Schulbus	80'000					80'000
Bildung Total	1'985'000	4'340'000	1'190'000	200'000	200'000	7'915'000

2.2.2 Investitionen (Desinvestitionen) Finanzvermögen

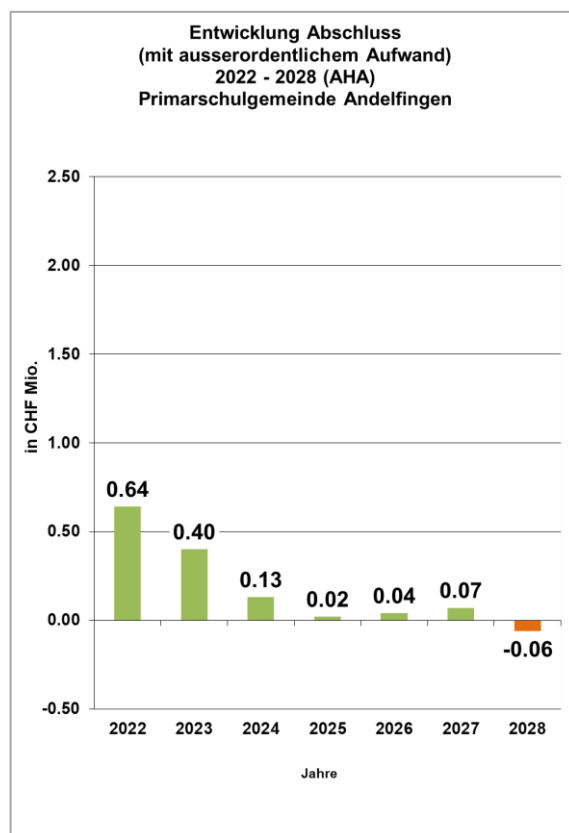
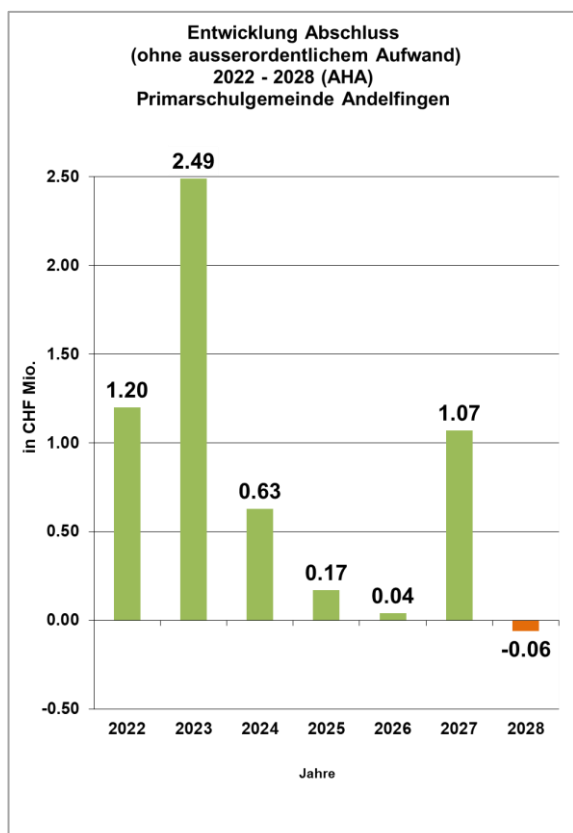
2023 beabsichtigt die neue Primarschulgemeinde Andelfingen, das auf Ende Schuljahr 2023/24 leerstehende Schulhaus Adlikon zu verkaufen. Der Verkauf kann jedoch nicht wie vorgesehen in diesem Jahr stattfinden. Das nicht mehr benötigte Schulhaus wird in der Rechnung 2023 vom Verwaltungs- in das Finanzvermögen überführt. Aus diesem Vorgang resultiert ein Bewertungsgewinn von CHF 1 Mio. Der Verkauf des alten Schulhauses Humlikon ist für 2027 vorgesehen. Für die weiteren Verkäufe (Schulhaus Humlikon und Grundstück Chrottenbuck) ist der Zeitpunkt noch offen. Die Verkaufserlöse dienen zur Teilfinanzierung der Investitionsausgaben.

Finanzvermögen Primarschulgemeinde	2023	2024	2025	2026	2027	Total	p.m ab 2028
Schulhaus Adlikon							
Verkauf	-980'000					-980'000	
Altes Schulhaus Humlikon							
Verkauf					-1'100'000	-1'100'000	
Schulhaus Humlikon							
Verkauf							offen
Grundstück Chrottenbuck							
Verkauf							-1'000'000
Finanzvermögen Total	-980'000				-1'100'000	-2'080'000	offen

3. Resultate

3.1 Planerfolgsrechnung 2024 - 2028

Primarschulgemeinde	Rechnung	Budget	Budget*	Budget	Plan	Plan	Plan	Plan
in CHF 1'000.-	2022	2023	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Planerfolgsrechnung	AHA	AHA	aktualisiert					
Aufwand	12'338.2	11'873.7	11'833.7	12'158.3	12'672.3	13'112.5	13'431.0	13'763.7
30 Personal	3'240.9	3'384.4	3'384.4	3'444.5	3'629.5	3'822.8	3'994.8	4'174.6
31 Sach- übriger Betriebsaufwand	1'886.9	1'906.1	1'906.1	2'082.6	2'206.3	2'415.6	2'524.3	2'637.9
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	296.9	350.3	310.3	327.8	501.8	507.9	514.0	521.5
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierung	220.1	5.9	5.9	34.5	34.5	34.5	34.5	34.5
36 Transferaufwand	6'693.4	6'227.0	6'227.0	6'268.9	6'300.2	6'331.7	6'363.4	6'395.2
Ertrag	11'460.3	12'920.0	13'261.0	12'683.1	12'762.1	13'080.1	13'332.6	13'615.4
40 Fiskalertrag	7'683.7	7'194.4	7'535.4	8'395.6	8'069.6	8'267.0	8'463.0	8'659.0
42 Entgelte	313.0	322.0	322.0	334.8	349.9	365.6	382.1	399.3
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	3'463.6	5'403.6	5'403.6	3'952.7	4'342.6	4'447.5	4'487.5	4'557.1
Rest	2'175.8	3'182.1	3'182.1	1'724.9	1'750.8	1'777.1	1'803.8	1'830.9
Total Finanzausgleich	1'287.8	2'221.5	2'221.5	2'227.8	2'591.8	2'670.4	2'683.7	2'726.2
Ressourcenausgleich	1'240.7	2'192.9	2'192.9	2'169.7	2'480.1	2'543.4	2'562.7	2'610.2
Demografischer Sonderlastenausgleich	47.1	28.6	28.6	58.1	111.7	127.0	121.0	116.0
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-877.9	1'046.3	1'427.3	524.8	89.8	-32.4	-98.4	-148.3
34 Finanzaufwand	38.2	35.6	35.6	28.4	49.0	57.0	61.0	53.0
44 Finanzertrag	2'120.5	1'082.7	1'102.7	131.0	131.7	132.4	1'233.1	139.3
Ergebnis aus Finanzierung	2'082.3	1'047.1	1'067.1	102.6	82.7	75.4	1'172.1	86.3
Operatives Ergebnis	1'204.4	2'093.4	2'494.4	627.4	172.5	43.0	1'073.7	-62.0
38 Ausserordentlicher Aufwand	565.0	2'090.0	2'090.0	500.0	150.0	0.0	1'000.0	0.0
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ausserordentliches Ergebnis	-565.0	-2'090.0	-2'090.0	-500.0	-150.0	0.0	-1'000.0	0.0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	639.4	3.4	404.4	127.4	22.5	43.0	73.7	-62.0



In den Jahren 2022 bis 2025 und 2027 resultieren aufgrund Sondereffekte hohe Ertragsüberschüsse. Es ist deshalb sinnvoll, in diesen Jahren mit einem ausserordentlichen Aufwand finanzpolitische Reserven zu bilden. Diese können später zur Reduktion eines hohen Aufwandüberschusses aufgelöst werden.

3.2 Planbilanz und Kennzahlen 2024 – 2028

Primarschulgemeinde	Rechnung	Budget	Budget	Budget	Plan	Plan	Plan	Plan
in CHF 1'000.-	2022	2023	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Planerfolgsrechnung Zusammenfassung	AHA	AHA	aktualisiert					
Aufwand	13'158.1	14'224.5	14'184.5	12'911.9	13'096.5	13'394.7	14'717.2	14'041.9
Ertrag	13'797.5	14'227.9	14'588.9	13'039.3	13'119.0	13'437.7	14'790.9	13'979.9
Ressourcenausgleich	1'240.7	2'192.9	2'192.9	2'169.7	2'480.1	2'543.4	2'562.7	2'610.2
Demografischer Sonderlastenausgleich	47.1	28.6	28.6	58.1	111.7	127.0	121.0	116.0
Abschluss	639.4	3.4	404.4	127.4	22.5	43.0	73.7	-62.0
Investitionsplanung								
Ausgaben	24.6	850.0	490.0	1'985.0	4'340.0	1'190.0	200.0	200.0
Einnahmen	15.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Nettoinvestitionen	9.3	850.0	490.0	1'985.0	4'340.0	1'190.0	200.0	200.0
Nettoveränderungen FV	-2'015.8	-980.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-1'100.0	0.0
Selbstfinanzierung	1'721.4	2'449.6	1'810.6	989.7	708.8	585.4	1'622.2	494.0
Finanzierungsfehlbetrag	1'712.1	1'599.6	1'320.6	-995.3	-3'631.2	-604.6	1'422.2	294.0
Planbilanz								
Finanzvermögen	7'526.6	8'126.2	8'847.2	7'851.9	5'220.7	5'116.1	5'538.3	4'332.3
Verwaltungsvermögen	5'677.1	6'176.8	5'856.8	7'514.0	11'352.2	12'034.3	11'720.3	11'398.8
Total Aktiven	13'203.7	14'303.0	14'704.0	15'365.9	16'572.9	17'150.4	17'258.6	15'731.1
Kurzfristiges Fremdkapital	2'700.6	1'700.6	1'700.6	1'700.6	1'700.6	1'700.6	1'700.6	1'700.6
Langfristiges Fremdkapital	1'700.0	1'700.0	1'700.0	1'700.0	2'700.0	3'200.0	2'200.0	700.0
Fremdkapital Total	4'400.6	3'400.6	3'400.6	3'400.6	4'400.6	4'900.6	3'900.6	2'400.6
Zweckgebundenes Eigenkapital	220.1	226.0	226.0	260.5	295.0	329.5	364.0	398.5
Zweckfreies Eigenkapital	8'583.0	10'676.4	11'077.4	11'704.8	11'877.3	11'920.3	12'994.0	12'932.0
Eigenkapital Total	8'803.1	10'902.4	11'303.4	11'965.3	12'172.3	12'249.8	13'358.0	13'330.5
Total Passiven	13'203.7	14'303.0	14'704.0	15'365.9	16'572.9	17'150.4	17'258.6	15'731.1
Kennzahlen								
Selbstfinanzierungsgrad	18510%	288%	370%	50%	16%	49%	811%	247%
Zinsbelastungsanteil	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Nettoschulden / Nettovermögen(-)	-3'126.0	-4'725.6	-5'446.6	-4'451.3	-820.1	-215.5	-1'637.7	-1'931.7
Nettoschulden / Nettovermögen(-) je E. in CHF	-562	-826	-939	-746	-137	-36	-271	-318
Nettoverschuldungsquotient	-41%	-64%	-72%	-53%	-11%	-3%	-20%	-24%
Eigenkapitalquote	66%	76%	77%	77%	73%	71%	77%	84%
Zinsbelastungsquote	1%	0%	0%	0%	0%	1%	0%	0%
Investitionsanteil	0%	7%	4%	14%	26%	9%	2%	1%
Steuerfuss Primarschulgemeinde	45%	45%	45%	45%	45%	45%	45%	45%

3.3 Plangeldflussrechnung 2024 - 2028

Plangeldflussrechnung vereinfacht	Rechnung	Budget	Budget	Budget	Plan	Plan	Plan	Plan
	2022	2023	2023	2024	2025	2026	2027	2028
	AHA	AHA	aktualisiert					
+/- Abschluss	639.4	3.4	404.4	127.4	22.5	43.0	73.7	-62.0
+ Abschreibungen	296.9	350.3	310.3	327.8	501.8	507.9	514.0	521.5
+ Einlagen in Fonds	220.1	5.9	5.9	34.5	34.5	34.5	34.5	34.5
- Entnahmen aus Fonds	0	0	0	0	0	0	0	0
+ Einlagen in das Eigenkapital	565.0	2'090.0	2'090.0	500.0	150.0	0.0	1'000.0	0.0
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0	0	0	0	0	0	0
Selbstfinanzierung	1'721.4	2'449.6	2'810.6	989.7	708.8	585.4	1'622.2	494.0
Investitionstätigkeit VM	9.3	850.0	490.0	1'985.0	4'340.0	1'190.0	200.0	200.0
Investitionstätigkeit FM	2'015.8	980.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1'100.0	0.0
Finanzierungstätigkeit	-1'624.9	-1'980.0	-2'000.0	0.0	1'000.0	500.0	-600.0	-600.0
Veränderung flüssige Mittel	2'103.0	599.6	320.6	-995.3	-2'631.2	-104.6	1'922.2	-306.0

4. Kommentar

4.1 Budget 2023 aktualisiert

Das aktualisierte Budget 2023 weist ein operatives Ergebnis von CHF 2'494'400 aus. Mit einem ausserordentlichen Aufwand von CHF 2'090'000 wird das Ergebnis auf einen Ertragsüberschuss von CHF 404'400 reduziert. Der ausserordentliche Aufwand wird den finanzpolitischen Reserven zugeführt. Diese können später bei hohen Aufwandüberschüssen aufgelöst werden. Damit kann eine kurzfristige Steuerfusserhöhung vermieden und Artikel 92 Gemeindegesetz betreffend maximalem Aufwandüberschuss gerecht werden.

Im aktualisierten Budget 2023 sind Sondereffekte von ca. CHF 2.6 Mio. enthalten. Diese setzen sich wie folgt zusammen:

Sondereffekte	Budget 2023 in CHF
Kantonsbeitrag Fusion	200'100
Beitrag politische Gemeinde an Fusion	1'444'800
Verkaufsgewinn Schulhaus Adlikon	980'000
Total	2'624'900

Ohne diese Sondereffekte hätte das aktualisierte Budget 2023 einen Aufwandüberschuss von ca. CHF 130'000 ausgewiesen.

Die aktualisierten Nettoinvestitionen 2023 von CHF 490'000 (im Budget 2023 CHF 850'000) können aus eigenen Mitteln finanziert werden. Ende 2023 beträgt das Nettovermögen ca. CHF 5.4 Mio., im Vorjahr waren es noch ca. CHF 3.1 Mio. Zu diesem guten Ergebnis werden 2023 die reduzierten Investitionen und die Sondereffekte 2023 beitragen (siehe Tabelle oben).

4.2 Finanz- und Aufgabenplan

Der Finanz- und Aufgabenplan zeigt, dass bei einem Steuerfuss von 45 % in den Jahren 2024 bis 2028 Ertragsüberschüsse resultieren (operatives Ergebnis). Es können in den Jahren 2024, 2025 und 2027 Einlagen in die finanzpolitischen Reserven getätigt werden. Sofern sich die Schülerzahlen im vorgesehenen Rahmen verändern und der Aufwand bei den Sonderschulen nicht überdurchschnittlich steigt, sollte ein Steuerfuss von 45 % für die neue Primarschulgemeinde langfristig Bestand haben.

Das Investitionsprogramm 2024 bis 2028 umfasst Nettoinvestitionen von ca. CHF 7.92 Mio. Es resultiert ein durchschnittlicher Selbstfinanzierungsgrad von 56 %. Die flüssigen Mittel reichen nicht aus, um die Investitionen aus eigenen Mitteln zu finanzieren. 2025 und 2026 müssen Darlehen aufgenommen werden. Diese können voraussichtlich ab 2027 stufenweise reduziert werden.

Entwicklung der kurz- und langfristigen Finanzverbindlichkeiten

2022 AHA	2023*	2024	2025	2026	2027	2028
2'700'000	1'700'000	1'700'000	2'700'000	3'200'000	2'200'000	1'500'000

2023 ist ein Darlehen von CHF 1.0 Mio. zur Rückzahlung fällig. Aufgrund ausreichend flüssiger Mittel kann dieses zurückbezahlt werden. Dafür müssen 2025 CHF 1.0 Mio. und 2026 CHF 500'000 neue kurzfristige Darlehen aufgenommen werden. 2027 und 2028 können wieder CHF 1 Mio. bzw. CHF 700'000. amortisiert werden. Ende 2028 beträgt der Darlehensstand noch ca. CHF 1.5 Mio Ohne Sondereffekte 2022 und 2023 sowie 2027 wären es ca. CHF 7.1 Mio.

Entwicklung flüssige Mittel

Der Stand der flüssigen Mittel dürfte sich bis 2028 wie folgt entwickeln:

2022 AHA	2023*	2024	2025	2026	2027	2028
4'149'300	4'469'900	3'474'600	843'400	738'800	1'161'000	430'000

Mit dieser Entwicklung ist eine ausreichende Liquidität für die Primarschulgemeinde gesichert.

Die hohen Investitionsausgaben 2024 bis 2026 führen zu einem Rückgang des Nettovermögens. Ende 2026 beträgt es noch ca. CHF 215'000. Die tiefen Investitionsausgaben 2027 und 2028 von je CHF 200'000 und der Verkauf des alten Schulhauses Humlikon 2027 führen zu einer Zunahme des Nettovermögens. Ende 2028 dürfte das Nettovermögen wieder ca. CHF 2.0 Mio. betragen (ca. CHF 318 je Einwohner).

Entwicklung Nettovermögen (-) und Nettoschulden

2022 AHA	2023*	2024	2025	2026	2027	2028
-3'126'000	-5'446'600	-4'451'300	-820'100	-215'500	-1'637'700	-1'931'700

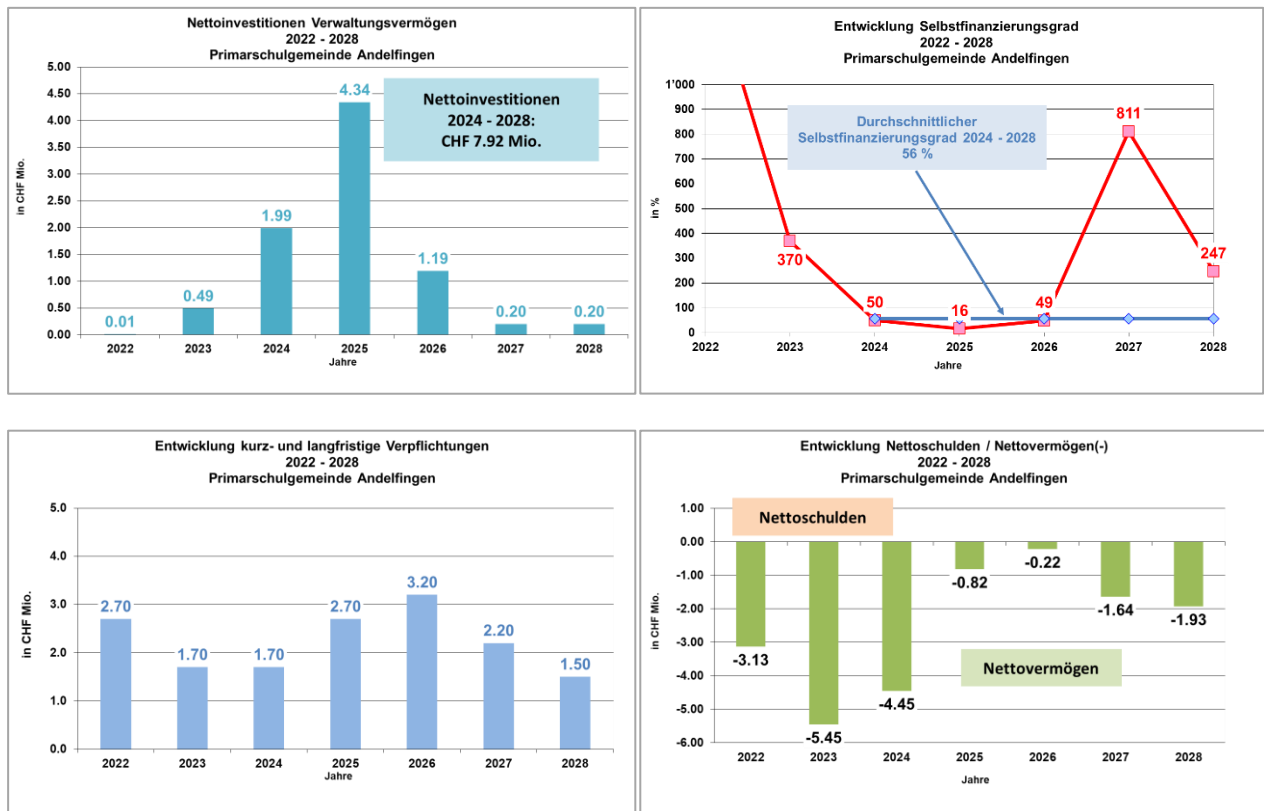
4.3 Schlussbemerkungen

Der Finanz- und Aufgabenplan 2024 bis 2028 zeigt, dass ein Steuerfuss von 45 % bei optimalen Bedingungen ausreicht für einen stabilen Finanzhaushalt. Die Liegenschaftenverkäufe dienen dazu, die Darlehenshöhe zur Finanzierung der Nettoinvestitionen tief zu halten. Dies ist im Hinblick auf die steigenden Darlehenszinsen besonders wichtig. Im vorliegenden Finanz- und Aufgabenplan wurde mit einem gewichteten Zinssatz von 1.75% gerechnet.

Für die Primarschulpflege sind im Zusammenhang mit der stufenweisen Umsetzung des Schulzusammenschlusses noch viele Aufgaben zu lösen. Die Strategie, den Schulbetrieb auf zwei Standorte zu konzentrieren, dürfte dazu beitragen, dass die zur Verfügung stehenden finanziellen Mittel optimal eingesetzt werden können.

Ein präziserer Finanz- und Aufgabenplan dürfte erst auf der Basis der Rechnungsabschlüsse 2023 und 2024 möglich sein.

4.4 Grafiken



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