



Primarschulgemeinde Bachs

Finanz- und Aufgabenplan 2023 – 2026

Version: 1.0
Datum: 28.10.2022

erstellt durch: PUBLICON im Auftrag der Primarschule Bachs

Inhaltsverzeichnis

Kommentar	3
Prognosen	6
Entwicklung Bevölkerung / Schülerzahlen	6
Entwicklung Konjunktur	6
Besondere Einflüsse	6
Zahlenübersicht	7
Planbilanz	8
Plangeldflussrechnung – indirekte Methode	9
Finanzkennzahlen	10
Finanzierung	11
Detailprognosen Erfolgsrechnung	12
Planerfolgsrechnung Sachgruppen	12
Planerfolgsrechnung Gestufter Erfolgsausweis	13
Planerfolgsrechnung Hauptaufgabenbereiche	14
Planerfolgsrechnung Aufgabenbereiche	15
Detailprognosen Investitionsrechnung	16
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen: Sachgruppen	16
Investitionsrechnung Finanzvermögen: Sachgruppen	17
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen: Hauptaufgabenbereiche	18
Investitionsplan	19
Zusammenfassung	19
Investitionsplan Verwaltungsvermögen	20
Investitionsplan Finanzvermögen	21
Grafische Darstellungen	22

Kommentar

Einleitung

Der Finanz- und Aufgabenplan (FAP) dient der Schulpflege als mittelfristiges Planungs- und Steuerungsinstrument. Der FAP wird zusammen mit dem Budget publiziert. Das im FAP abgebildete 2. Budgetjahr entspricht dem Budget 2023, wie es der Schulgemeindeversammlung beantragt wird. Im FAP werden drei weitere Planjahre abgebildet. Die Plangenaugigkeit nimmt mit zunehmendem Planungshorizont ab. Der vorliegende FAP wird der Schulgemeindeversammlung zeitgleich mit dem Budget 2023 zur Kenntnisnahme unterbreitet.

Finanzielle Ausgangslage

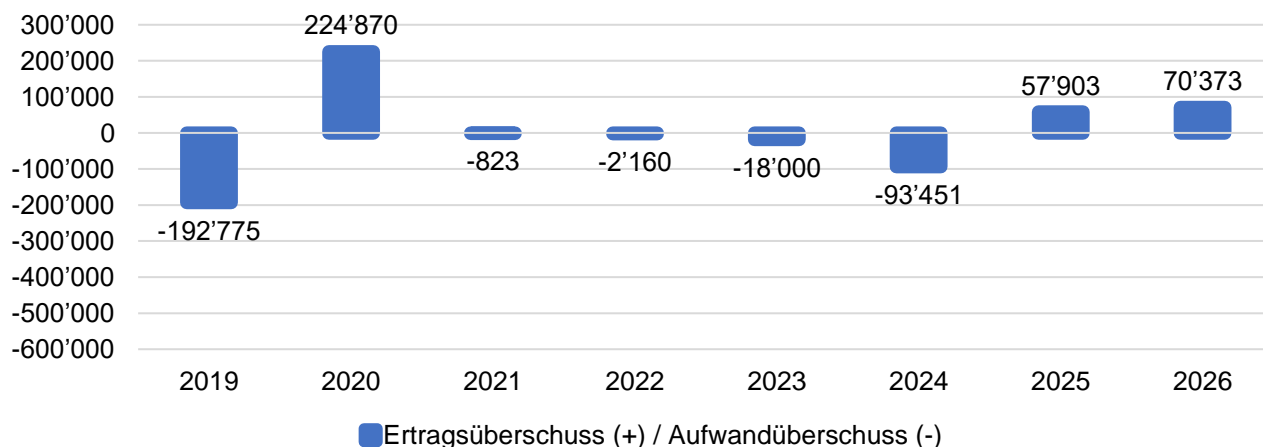
Die Rechnung 2021 schloss mit einem Aufwandüberschuss von 823 Franken ab. Dieser wurde dem Eigenkapital entnommen, welches durch die gleichzeitige Entnahme aus der finanzpolitische Reserve von 19'000 Franken auf 2'236'850 Franken gesunken ist. Das Nettovermögen (Finanzvermögen – Fremdkapital) beträgt 1'859'709 Franken bzw. 2'938 Franken pro Einwohner, was deutlich besser ist im Vergleich mit den anderen eigenständigen Primarschulgemeinden im Kanton Zürich, welche ein durchschnittliches Nettovermögen von 605 Franken pro Einwohner aufweisen.

Zusammenfassung Planungsperiode

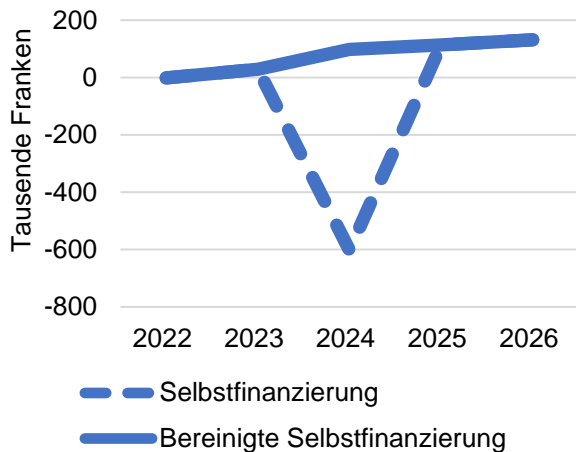
In der aktuellen Planungsperiode sind durchschnittliche Investitionen in das Verwaltungsvermögen von 123'000 Franken pro Jahr und hohe Investitionen in das Finanzvermögen von rund 2 Mio. Franken in den Jahren 2022 bis 2024 vorgesehen. Die durchschnittliche Selbstfinanzierung (inkl. Buchgewinne und Marktwertanpassungen) liegt bei -233'000 pro Jahr. Die durchschnittliche bereinigte Selbstfinanzierung (ohne Buchgewinne und Marktwertanpassungen) liegt bei +74'000 pro Jahr. Gegen Ende der Planung resultiert sogar eine Selbstfinanzierung von rund 120'000 pro Jahr, was grundsätzlich ausreicht, um durchschnittliche Investitionen zu finanzieren. Die linearen Abschreibungen bewegen sich zwischen 37'000 Franken und 61'000 Franken. Die Summe der Ergebnisse der Erfolgsrechnung beträgt über die gesamte Planungsperiode +15'000 Franken. Mit Einbezug der Investitionen in das Verwaltungsvermögen von total 616'000 Franken resultiert ein Haushaltsdefizit von 946'000 Franken über die gesamte Planungsperiode. Das Nettovermögen, welches aktuell mit 1'859'709 Franken noch überdurchschnittlich hoch ist, wird bis zum Ende der Planungsperiode bis auf 914'000 Franken abgebaut.

Wird die negative Selbstfinanzierung akzeptiert, kann der Steuerfuss im aktuellen Planungszeitraum auf 61 % belassen werden. Die Vorschriften zum maximal zulässigen Aufwandüberschuss können dank des bis zum Ende der Planung bestehenden Nettovermögens eingehalten werden. Gegen Ende der Planung verbessert sich die Selbstfinanzierung wieder deutlich auf einen Wert von rund 120'000 Franken pro Jahr.

Ergebnisse der Erfolgsrechnung

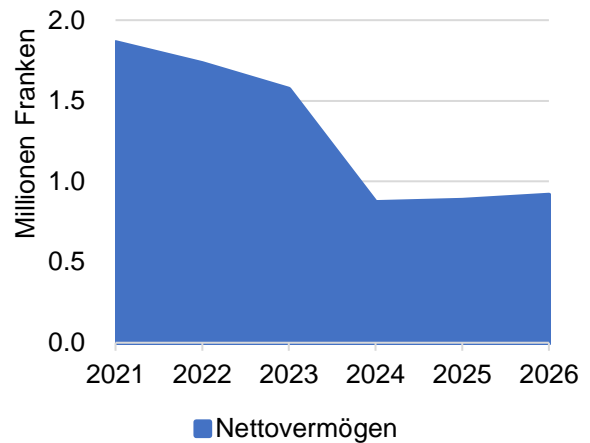


Negative Selbstfinanzierung



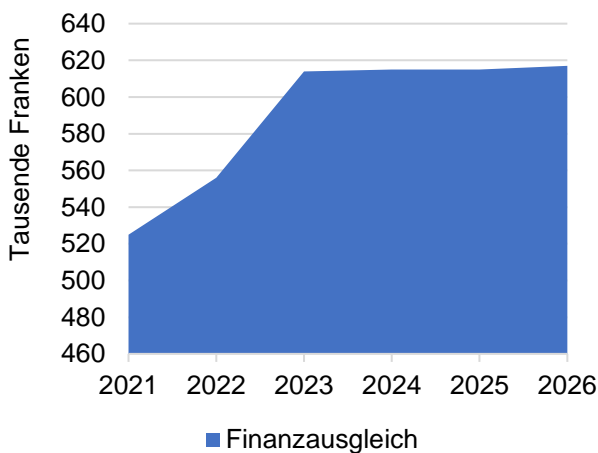
Die Selbstfinanzierung wird im Jahr 2024 durch Buchgewinne bzw. Marktwertanpassungen von zwei Liegenschaften verzerrt. Ohne die Buchgewinne/Marktwertanpassungen resultiert eine durchschnittliche bereinigte Selbstfinanzierung von +74'000 Franken mit positiver Tendenz.

Abbau Nettovermögen



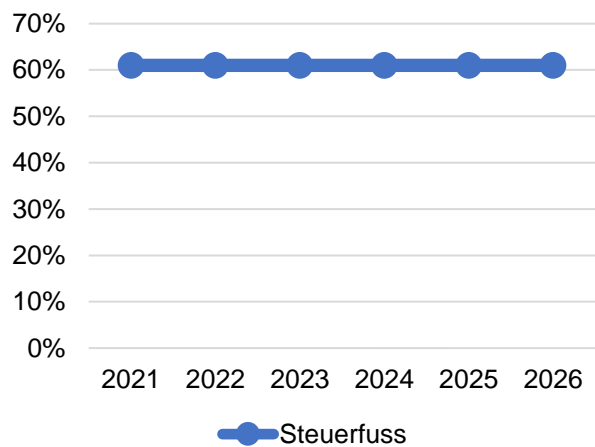
Das zu Beginn der Planung sehr hohe Nettovermögen von 1.86 Mio. Franken bzw. 2'936 Franken/Einwohner reduziert sich aufgrund der steigenden Fremdverschuldung infolge der Investitionen im Finanzvermögen auf 0.91 Mio. Franken bzw. 1'362 Franken/Einwohner zum Ende der Planung.

Hohe Finanzausgleichsanteile



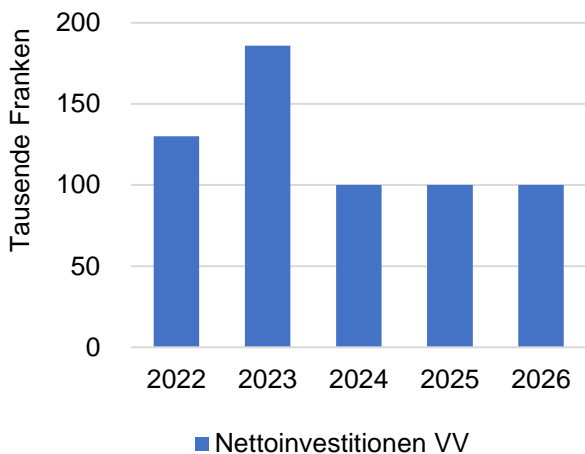
Die geplanten Finanzausgleichsanteile bewegen sich, nach dem vorübergehenden Rückgang in der Rechnung 2021 und im Budget 2022, in den Planjahren auf einem konstanten Niveau um 615'000 Franken pro Jahr.

Attraktiver und konstanter Steuerfuss



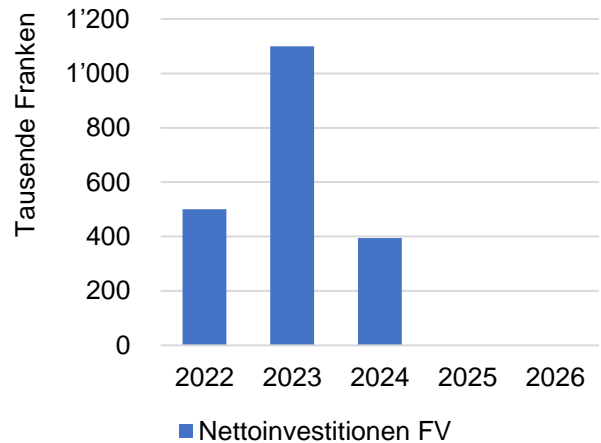
Nach der Erhöhung im Jahr 2019 um 2% auf 61% (Ausgleich Senkung Sekundarschule) wird für den kompletten Planungszeitraum bis in das Jahr 2026 weiterhin mit einem konstanten Steuerfuss von 61% gerechnet.

Durchschnittliche Investitionen VV



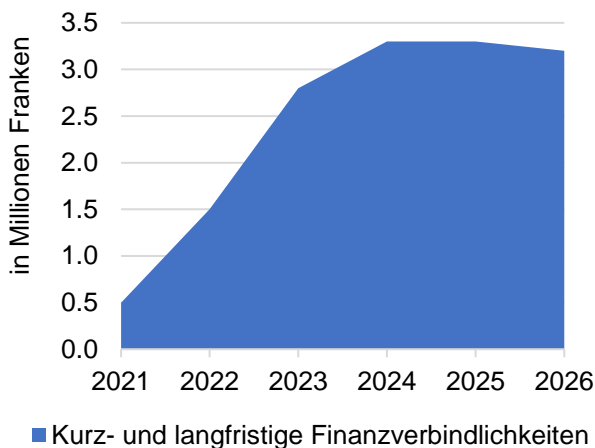
Die Nettoinvestitionen VV von total 616'000 Franken bzw. 123'000 Franken pro Jahr belaufen sich über dem Durchschnitt der letzten 30 Jahre (rund 100'000 Franken pro Jahr). Der Investitionsanteil beträgt eher tiefe 6.7% im Durchschnitt.

Hohe Investitionen FV



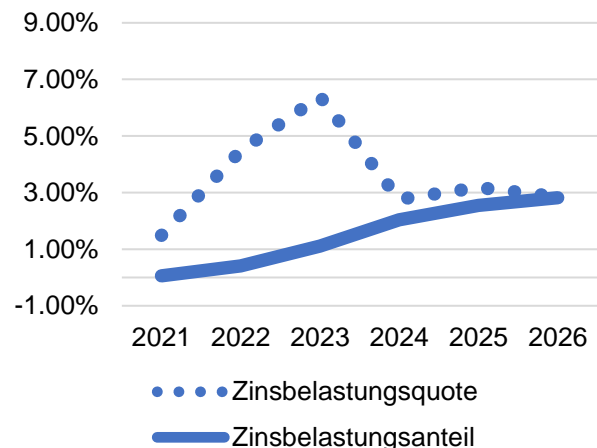
Im Finanzvermögen fallen mit dem Umbau vom Gmeindhusweg 5 in den Jahren 2022 bis 2024 sehr hohe Investitionen von rund 2 Mio. Franken an. Nach dem Umbau wird mit Mietzinserträgen von rund 105'000 Franken pro Jahr gerechnet.

Zunahme der Fremdverschuldung



Die Fremdverschuldung nimmt von 0.5 Mio. Franken per Ende 2021 um 2.7 Mio. Franken auf 3.2 Mio. Franken zum Ende der Planungsperiode zu. Die Aufnahme der Darlehen ist grösstenteils auf die Investitionen ins Finanzvermögen (Umbau Gmeindhusweg 5) zurückzuführen. Aufgrund der Zunahme der Fremdverschuldung steigt auch das Risiko einer hohen Zinsbelastung (Grafik rechts).

Moderate Zinsbelastung



Durch das steigende Zinsniveau steigt der Zinsbelastungsanteil zum Ende der Planung auf knapp 3%. Die Zinsbelastungsquote, welche die Mietzinserträge der Liegenschaften vom Finanzvermögen auch berücksichtigt und mit einem fiktiven Zins von 5% rechnet, liegt zum Ende der Planungsperiode ebenfalls um 3%. Beide Kennzahlen liegen noch in einem akzeptablen Bereich. Es bleibt das Risiko von weiter steigenden Zinsen.

Prognosen

Entwicklung Bevölkerung

	2022	2023	2024	2025	2026
Bachs					
Einwohnerbestand [1]	644	650	657	664	671
Bevölkerungsentwicklung	1.74%	0.93%	1.08%	1.07%	1.05%
Schülerzahlen					
Kindergartenstufe	14	15	14	8	10
Primarstufe	45	46	44	46	43
Total Schüler [2]	59	61	58	54	53

	2021-2025		2021 - 2030	
	Periode	p.a.	Periode	p.a.
Bezirk Dielsdorf				
Bevölkerungsentwicklung [3]	5.21%	1.04%	10.69%	1.07%

Entwicklung Konjunktur

	2022	2023	2024	2025	2026
Teuerungsentwicklung (LIK) [4]	2.60%	1.50%	1.40%	1.20%	1.10%
Wirtschaftswachstum (BIP) [4]	2.80%	1.30%	1.30%	1.40%	1.40%

Besondere Einflüsse

Planerische Entscheide	keine unberücksichtigten Entscheide absehbar
Lokale Industrie	keine unberücksichtigten Entscheide absehbar
Bedeutende Steuerzahler	keine unberücksichtigten Entscheide absehbar
Übergeordnete Politikentscheide	keine unberücksichtigten Entscheide absehbar

[1] Quelle: Eigene Prognose

[2] Quelle: Prognose Schulverwaltung

[3] Quelle: Regionalisierte Bevölkerungsprognose Statistisches Amt Kanton Zürich vom 29.03.2021

[4] Quelle: Konjunkturprognose KOF / KOF Consensus Forecast

Zahlenübersicht

Bezeichnung	Rechnung 2021	Budget aktual. 2022	Budget 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
Kennzahlen						
Einwohnerzahl	633	644	650	657	664	671
Schülerzahl	56	59	61	58	54	53
Steuerfuss	61%	61%	61%	61%	61%	61%
Teuerungsentwicklung (LIK)	0.60%	2.60%	1.50%	1.40%	1.20%	1.10%
Zinsbelastungsquote	1.49%	4.48%	6.39%	2.76%	3.18%	2.85%
Eigenkapitalquote	79.43%	58.20%	43.10%	31.13%	31.93%	33.55%
Investitionsanteil	0.00%	7.30%	9.98%	5.49%	5.43%	5.37%
Selbstfinanzierungsgrad		-1.00%	15.22%	-602.25%	114.10%	131.57%
Zinsbelastungsanteil	0.06%	0.41%	1.11%	2.03%	2.55%	2.82%
Nettoverschuldungsquotient	-205.91%	-182.15%	-168.49%	-89.78%	-88.00%	-88.03%
Nettoschuld I pro Einwohner	-2'938	-2'684	-2'416	-1'322	-1'329	-1'362
Planerfolgsrechnung						
Aufwand	1'598'346	1'692'924	1'736'500	2'830'474	1'841'671	1'875'561
Ertrag	1'597'523	1'690'764	1'718'500	2'737'023	1'899'574	1'945'934
Ertragsübersch. (+) / Aufwandübersch. (-)	-823	-2'160	-18'000	-93'451	57'903	70'373
Investitionsplanung						
Investitionsrechnung VV						
Ausgaben		130'000	186'000	100'000	100'000	100'000
Einnahmen		0	0	0	0	0
Nettoinvestitionen VV (-)		-130'000	-186'000	-100'000	-100'000	-100'000
- davon steuerfinanzierter Haushalt		-130'000	-186'000	-100'000	-100'000	-100'000
- davon Eigenwirtschaftsbetriebe		0	0	0	0	0
Investitionsrechnung Finanzvermögen						
Nettoinvestitionen FV (-)		-500'000	-1'100'000	-394'000	0	0
Total Nettoinvestitionen VV und FV		-630'000	-1'286'000	-494'000	-100'000	-100'000
Plangeldflussrechnung						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cash Flow)		-97'300	-40'700	38'546	113'100	129'570
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins VV		-130'000	-186'000	-100'000	-100'000	-100'000
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins FV		-500'000	-1'100'000	-394'000	0	0
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		1'000'000	1'300'000	500'000	0	-100'000
Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)		272'700	-26'700	44'546	13'100	-70'430
Stand flüssige Mittel per 1.1.		86'541	359'241	332'541	377'087	390'187
Stand flüssige Mittel per 31.12.		359'241	332'541	377'087	390'187	319'757
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel		272'700	-26'700	44'546	13'100	-70'430
Planbilanz						
Aktiven	2'816'013	3'777'853	5'059'853	4'906'402	4'964'304	4'934'677
Finanzvermögen	2'438'872	3'307'572	4'449'872	4'247'618	4'261'718	4'193'288
Verwaltungsvermögen	377'141	470'281	609'981	658'783	702'586	741'389
Passiven	2'816'013	3'777'853	5'059'853	4'906'402	4'964'304	4'934'677
Fremdkapital	579'163	1'579'163	2'879'163	3'379'163	3'379'163	3'279'163
- Kurz- und langfristige Finanzverbindl.	500'000	1'500'000	2'800'000	3'300'000	3'300'000	3'200'000
- Übriges Fremdkapital	79'163	79'163	79'163	79'163	79'163	79'163
Eigenkapital	2'236'850	2'198'690	2'180'690	1'527'239	1'585'141	1'655'514
- Zweckgebundenes Eigenkapital	0	0	0	0	0	0
- Zweckfreies Eigenkapital	2'236'850	2'198'690	2'180'690	1'527'239	1'585'141	1'655'514

Planbilanz

Bezeichnung	Rechnung 2021	Budget aktual. 2022	Budget 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
Aktiven	2'816'013	3'777'853	5'059'853	4'906'402	4'964'304	4'934'677
Finanzvermögen	2'438'872	3'307'572	4'449'872	4'247'618	4'261'718	4'193'288
Umlaufvermögen	1'426'107	1'794'807	1'837'107	1'940'653	1'954'753	1'886'323
Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	86'541	359'241	332'541	377'087	390'187	319'757
Forderungen	332'946	332'946	332'946	332'946	332'946	332'946
Kurz- und langfristige Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
Aktive Rechnungsabgrenzungen	1'006'619	1'102'619	1'171'619	1'230'619	1'231'619	1'233'619
Vorräte und angefangene Arbeiten	0	0	0	0	0	0
Anlagevermögen FV*	1'012'766	1'512'766	2'612'766	2'306'966	2'306'966	2'306'966
Sachanlagen Finanzvermögen	1'012'766	1'512'766	2'612'766	2'306'966	2'306'966	2'306'966
Verwaltungsvermögen	377'141	470'281	609'981	658'783	702'586	741'389
Anlagevermögen VV*	377'141	470'281	609'981	658'783	702'586	741'389
Steuerfinanzierter Haushalt	377'141	470'281	609'981	658'783	702'586	741'389
<i>*Total Anlagevermögen FV und VV</i>	<i>1'389'907</i>	<i>1'983'046</i>	<i>3'222'746</i>	<i>2'965'749</i>	<i>3'009'552</i>	<i>3'048'355</i>
Passiven	2'816'013	3'777'853	5'059'853	4'906'402	4'964'304	4'934'677
Fremdkapital	579'163	1'579'163	2'879'163	3'379'163	3'379'163	3'279'163
Laufende Verbindlichkeiten	78'128	78'128	78'128	78'128	78'128	78'128
Kurz- und langfristige Finanzverbindlichkeiten	500'000	1'500'000	2'800'000	3'300'000	3'300'000	3'200'000
Passive Rechnungsabgrenzungen	1'035	1'035	1'035	1'035	1'035	1'035
Kurz- und langfristige Rückstellungen	0	0	0	0	0	0
Fonds im Fremdkapital	0	0	0	0	0	0
Legate und Stiftungen im FK (Sonderrechnungen)	0	0	0	0	0	0
Eigenkapital	2'236'850	2'198'690	2'180'690	1'527'239	1'585'141	1'655'514
Fonds im Eigenkapital	0	0	0	0	0	0
Vorfinanzierungen	0	0	0	0	0	0
Finanzpolitische Reserve	596'000	560'000	560'000	0	0	0
Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	0	0	0	0	0	0
Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-)	1'640'850	1'638'690	1'620'690	1'527'239	1'585'141	1'655'514

Plangeldflussrechnung - indirekte Methode

VZ	Bezeichnung	Budget aktualis. 2022	Budget 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
Betriebliche Tätigkeit (operative Tätigkeit)						
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-2'160	-18'000	-93'451	57'903	70'373
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	36'860	46'300	51'197	56'197	61'197
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	0	0	0	0	0
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-96'000	-69'000	-59'000	-1'000	-2'000
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	0	0	0	0	0
+/-	Wertberichtigungen Darlehen u. Beteiligungen VV	0	0	0	0	0
+/-	Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0	0	0	0	0
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	0	0	0	0	0
+/-	Wertberichtigungen auf Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0	0	699'800	0	0
+/-	Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	0	0	0	0	0
-	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenk. FV	0	0	0	0	0
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	0	0	0	0	0
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	0	0	0	0	0
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	0	0	0	0	0
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	0	0	0	0	0
+/-	Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	-36'000	0	-560'000	0	0
-	Aktivierung Eigenleistungen	0	0	0	0	0
+/-	Interne Verrechnungen	0	0	0	0	0
	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	-97'300	-40'700	38'546	113'100	129'570
Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen						
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-130'000	-186'000	-100'000	-100'000	-100'000
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	0
=	<i>Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)</i>	<i>-130'000</i>	<i>-186'000</i>	<i>-100'000</i>	<i>-100'000</i>	<i>-100'000</i>
-	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0	0	0	0	0
+	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	0
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	0	0	0	0	0
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	0	0	0	0	0
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen Investitionsrechnung	0	0	0	0	0
-	Entnahmen aus Fonds	0	0	0	0	0
+	Aktiviere Eigenleistungen	0	0	0	0	0
	Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-130'000	-186'000	-100'000	-100'000	-100'000
Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen						
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV und der. Finanzinstrum	0	0	0	0	0
+/-	Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0	0	0	0	0
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	0	0	0	0	0
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	-500'000	-1'100'000	305'800	0	0
+/-	Wertberichtigungen auf Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0	0	-699'800	0	0
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	0	0	0	0	0
+	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten F	0	0	0	0	0
+	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0	0	0	0	0
-	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	0
	Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	-500'000	-1'100'000	-394'000	0	0
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit		-630'000	-1'286'000	-494'000	-100'000	-100'000
Finanzierungstätigkeit						
+/-	Zunahme / Abnahme kurz- und langfristige Finanzverbindl.	1'000'000	1'300'000	500'000	0	-100'000
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Guthaben)	0	0	0	0	0
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Schulden)	0	0	0	0	0
	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	1'000'000	1'300'000	500'000	0	-100'000
Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)		272'700	-26'700	44'546	13'100	-70'430
Stand flüssige Mittel per 1.1.		86'541	359'241	332'541	377'087	390'187
Stand flüssige Mittel per 31.12.		359'241	332'541	377'087	390'187	319'757
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel		272'700	-26'700	44'546	13'100	-70'430

Finanzkennzahlen

VZ	Bezug	Bezeichnung	Rechnung 2021	Budget akt. 2022	Budget 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Richtwerte				
Finanzkennzahlen gemäss VGG									Gut	Genügend (von/bis)	Unge- nügend		
Beurteilung: 1=gut/stark; 2=genügend/mittel; 3=ungenügend/schwach													
Anh.	Ziff. 2.2	Zinsbelastungsquote	1.49%	4.48%	6.39%	2.76%	3.18%	2.85%	<=5%			>5%	
	Beurteilung		1	1	3	1	1	1					
	Ziff. 2.3	Eigenkapitalquote	79.43%	58.20%	43.10%	31.13%	31.93%	33.55%	>=25%			<25%	
	Beurteilung		1	1	1	1	1	1					
	Ziff. 2.4	Investitionsanteil	0.00%	7.30%	9.98%	5.49%	5.43%	5.37%	>=10%			<10%	
	Beurteilung		3	3	3	3	3	3					
	Ziff. 3.1	Selbstfinanzierungsgrad		-1.00%	15.22%	-602.25%	114.10%	131.57%	>80%	>=50%	80%	<50%	
	Beurteilung			3	3	3	1	1					
	Ziff. 3.2	Zinsbelastungsanteil	0.06%	0.41%	1.11%	2.03%	2.55%	2.82%	<=4%	>4%	9%	>9%	
	Beurteilung		1	1	1	1	1	1					
	Ziff. 3.3	Nettoverschuldungsquotient	-205.91%	-182.15%	-168.49%	-89.78%	-88.00%	-88.03%	<100%	>100%	150%	>150%	
	Beurteilung		1	1	1	1	1	1					
	Ziff. 3.4	Nettoschuld I pro Einwohnerin/Einwohner	-2'938	-2'684	-2'416	-1'322	-1'329	-1'362	<=1000	>1000	2500	>2500	
	Beurteilung		1	1	1	1	1	1					

Finanzierung

Gesamter Haushalt

SG	Bezeichnung	Budget aktual. 2022	Budget 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
+/-	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-2'160	-18'000	-93'451	57'903	70'373
+/-	Eigenwirtschaftsbetriebe, Einlagen (+) / Entnahmen (-) SpF	0	0	0	0	0
+	Abschreibungen und Wertberichtigungen VV	36'860	46'300	51'197	56'197	61'197
+	Einlagen in Fonds	0	0	0	0	0
-	Entnahmen aus Fonds	0	0	0	0	0
+	Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0	0	0
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	-36'000	0	-560'000	0	0
Selbstfinanzierung		-1'300	28'300	-602'254	114'100	131'570
./.	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	130'000	186'000	100'000	100'000	100'000
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)		-131'300	-157'700	-702'254	14'100	31'570
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		-1.00%	15.22%	-602.25%	114.10%	131.57%
Bereinigung Veränderungen Fonds		0	0	0	0	0
Veränderung der Nettoverschuldung		-131'300	-157'700	-702'254	14'100	31'570

Detailprognosen Erfolgsrechnung

Planerfolgsrechnung: Sachgruppen

SG	Bezeichnung	Rechnung 2021	Budget aktual. 2022	Budget 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
Aufwand							
30	Personalaufwand	492'276.10	496'200	532'200	539'648	546'122	552'129
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	326'715.73	376'400	391'000	395'438	399'601	403'342
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	37'485.97	36'860	46'300	51'197	56'197	61'197
34	Finanzaufwand	3'080.20	14'000	31'200	1'075'700	59'450	65'575
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0	0	0	0	0
36	Transferaufwand	734'412.50	764'400	722'500	729'300	735'200	740'700
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0	0	0	0
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0	0	0	0
39	Interne Verrechnungen	4'375.20	5'064	13'300	39'191	45'101	52'618
Total Aufwand		1'598'345.70	1'692'924	1'736'500	2'830'474	1'841'671	1'875'561
Ertrag							
40	Fiskalertrag	903'144.31	948'900	932'200	967'320	1'002'849	1'038'380
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0	0	0	0
42	Entgelte	120'197.90	132'500	121'900	123'212	124'524	125'836
43	Übrige Erträge	0.00	0	0	0	0	0
44	Finanzertrag	21'504.18	4'100	33'000	428'200	108'000	108'000
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0	0	0	0	0
46	Transferertrag	529'301.50	564'200	618'100	619'100	619'100	621'100
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0	0	0	0
48	Ausserordentlicher Ertrag	19'000.00	36'000	0	560'000	0	0
49	Interne Verrechnungen	4'375.20	5'064	13'300	39'191	45'101	52'618
Total Ertrag		1'597'523.09	1'690'764	1'718'500	2'737'023	1'899'574	1'945'934
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		-822.61	-2'160	-18'000	-93'451	57'903	70'373

Planerfolgsrechnung: Gestufter Erfolgsausweis

SG	Bezeichnung	Rechnung 2021	Budget aktual. 2022	Budget 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
30	Personalaufwand	492'276.10	496'200	532'200	539'648	546'122	552'129
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	326'715.73	376'400	391'000	395'438	399'601	403'342
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	37'485.97	36'860	46'300	51'197	56'197	61'197
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0	0	0	0	0
36	Transferaufwand	734'412.50	764'400	722'500	729'300	735'200	740'700
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0	0	0	0
Total betrieblicher Aufwand		1'590'890.30	1'673'860	1'692'000	1'715'583	1'737'120	1'757'368
40	Fiskalertrag	903'144.31	948'900	932'200	967'320	1'002'849	1'038'380
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0	0	0	0
42	Entgelte	120'197.90	132'500	121'900	123'212	124'524	125'836
43	Übrige Erträge	0.00	0	0	0	0	0
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0	0	0	0	0
46	Transferertrag	529'301.50	564'200	618'100	619'100	619'100	621'100
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0	0	0	0
Total betrieblicher Ertrag		1'552'643.71	1'645'600	1'672'200	1'709'632	1'746'473	1'785'316
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-38'246.59	-28'260	-19'800	-5'951	9'353	27'948
34	Finanzaufwand	3'080.20	14'000	31'200	1'075'700	59'450	65'575
44	Finanzertrag	21'504.18	4'100	33'000	428'200	108'000	108'000
Ergebnis aus Finanzierung		18'423.98	-9'900	1'800	-647'500	48'550	42'425
Operatives Ergebnis		-19'822.61	-38'160	-18'000	-653'451	57'903	70'373
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0	0	0	0
48	Ausserordentlicher Ertrag	19'000.00	36'000	0	560'000	0	0
Ausserordentliches Ergebnis		19'000.00	36'000	0	560'000	0	0
Interne Verrechnungen							
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	4'375.20	5'064	13'300	39'191	45'101	52'618
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	4'375.20	5'064	13'300	39'191	45'101	52'618
Saldo		0.00	0	0	0	0	0
Total Aufwand		1'598'345.70	1'692'924	1'736'500	2'830'474	1'841'671	1'875'561
Total Ertrag		1'597'523.09	1'690'764	1'718'500	2'737'023	1'899'574	1'945'934
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		-822.61	-2'160	-18'000	-93'451	57'903	70'373

Planerfolgsrechnung: Hauptaufgabenbereiche

Ber.	Bezeichnung	Rechnung 2021		Budget aktualisiert 2022		Budget 2023		Planjahr 2024		Planjahr 2025		Planjahr 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	9'497	0	6'800	0	6'800	0	6'895	0	6'977	0	7'054	0
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Bildung	1'573'993	144'299	1'654'460	143'500	1'675'800	127'900	1'699'085	129'212	1'720'350	130'524	1'740'338	131'836
3	Kultur, Sport und Freizeit	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Gesundheit	6'859	0	7'600	0	6'900	0	6'996	0	7'080	0	7'157	0
5	Soziale Sicherheit	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Umweltschutz und Raumordnung	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Volkswirtschaft	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Finanzen und Steuern	7'997	1'453'224	24'064	1'547'264	47'000	1'590'600	1'117'498	2'607'811	107'264	1'769'050	121'012	1'814'098
Ertrags-/Aufwandüberschuss		1'598'346	1'597'523	1'692'924	1'690'764	1'736'500	1'718'500	2'830'474	2'737'023	1'841'671	1'899'574	1'875'561	1'945'934
			823		2'160		18'000		93'451	57'903		70'373	
		1'598'346	1'598'346	1'692'924	1'692'924	1'736'500	1'736'500	2'830'474	2'830'474	1'899'574	1'899'574	1'945'934	1'945'934

Planerfolgsrechnung: Funktionale Gliederung

Fkt.	Bezeichnung	Rechnung 2021		Budget aktualisiert 2022		Budget 2023		Planjahr 2024		Planjahr 2025		Planjahr 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	1'598'346	1'597'523	1'692'924	1'690'764	1'736'500	1'718'500	2'830'474	2'737'023	1'841'671	1'899'574	1'875'561	1'945'934
	Ertrags-/Aufwandüberschuss		823		2'160		18'000		93'451		57'903		70'373
0110	Legislative	9'497	0	6'800	0	6'800	0	6'895	0	6'977	0	7'054	0
2110	Kindergarten	107'171	0	98'800	0	117'400	0	118'790	0	118'742	0	120'577	0
2120	Primarstufe	572'530	4'199	583'200	8'000	603'400	4'000	610'343	4'000	617'918	4'000	622'965	4'000
2140	Musikschulen	19'372	0	25'000	0	20'000	0	20'000	0	20'000	0	20'000	0
2170	Schulliegenschaften	273'548	22'533	330'260	3'000	337'000	2'000	345'966	2'000	354'503	2'000	362'784	2'000
2180	Tagesbetreuung	131'677	115'398	131'900	132'500	137'500	120'000	139'421	121'292	141'091	122'584	142'639	123'876
2190	Schulleitung	140'664	0	156'900	0	159'400	0	160'522	0	161'497	0	162'402	0
2191	Schulverwaltung	190'651	630	185'400	0	192'600	0	194'740	0	196'598	0	198'323	0
2192	Volksschule, Sonstiges	83'044	0	71'000	0	75'500	1'900	76'289	1'920	76'975	1'940	77'611	1'960
2200	Sonderschulen	55'336	1'540	71'000	0	32'000	0	32'000	0	32'000	0	32'000	0
2990	Bildung, Übriges	0	0	1'000	0	1'000	0	1'014	0	1'026	0	1'037	0
4330	Schulgesundheitsdienst	6'859	0	7'600	0	6'900	0	6'996	0	7'080	0	7'157	0
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	541	903'144	4'500	948'900	2'000	932'200	2'100	967'320	2'200	1'002'849	2'300	1'038'380
9300	Finanz- und Lastenausgleich	0	525'029	0	556'000	0	614'000	0	615'000	0	615'000	0	617'000
9610	Zinsen	3'080	5'947	9'100	6'164	21'300	14'300	45'807	40'191	49'563	46'101	55'694	53'618
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	4'375	0	10'464	0	23'700	30'000	49'591	105'000	55'501	105'000	63'018	105'000
9639	Gewinne/Verluste/WB Liegenschaften FV	0	0	0	0	0	0	1'020'000	320'200	0	0	0	0
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	0	104	0	200	0	100	0	100	0	100	0	100
9900	Finanzpolitische Reserve	0	19'000	0	36'000	0	0	0	560'000	0	0	0	0

Detailprognosen Investitionsrechnung

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen: Sachgruppen

SG	Bezeichnung	Budget aktual. 2022	Budget 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
Ausgaben						
50	Sachanlagen	130'000	186'000	100'000	100'000	100'000
51	Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0	0	0	0	0
52	Immaterielle Anlagen	0	0	0	0	0
54	Darlehen	0	0	0	0	0
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0	0	0
56	Eigene Investitionsbeiträge	0	0	0	0	0
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0	0	0
Total Investitionsausgaben		130'000	186'000	100'000	100'000	100'000
Einnahmen						
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0	0	0	0	0
61	Rückerstattungen	0	0	0	0	0
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0	0	0	0	0
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0	0	0	0	0
64	Rückzahlung von Darlehen	0	0	0	0	0
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	0	0	0	0	0
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0	0	0	0	0
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0	0	0
Total Investitionseinnahmen		0	0	0	0	0
Investitionen im Verwaltungsvermögen						
Total Investitionsausgaben		130'000	186'000	100'000	100'000	100'000
Total Investitionseinnahmen		0	0	0	0	0
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-130'000	-186'000	-100'000	-100'000	-100'000

Investitionsrechnung Finanzvermögen: Sachgruppen

SG	Bezeichnung	Budget aktual. 2022	Budget 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026
Ausgaben						
70	Investitionen in Sachanlagen	500'000	1'100'000	394'000	0	0
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0	0	0	0	0
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	0
77	Übertragung von realisierten Gewinnen in ER	0	0	0	0	0
Total Ausgaben		500'000	1'100'000	394'000	0	0
Einnahmen						
80	Verkauf von Sachanlagen	0	0	0	0	0
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	0	0	0	0	0
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	0
87	Übertragung von realisierten Verlusten in ER	0	0	0	0	0
Total Einnahmen		0	0	0	0	0
Investitionen im Finanzvermögen						
Total Ausgaben		500'000	1'100'000	394'000	0	0
Total Einnahmen		0	0	0	0	0
Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-500'000	-1'100'000	-394'000	0	0

Investitionsrechnung VV: Hauptaufgabenbereiche

Ber.	Bezeichnung	Budget aktualisiert 2022		Budget 2023		Planjahr 2024		Planjahr 2025		Planjahr 2026	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Bildung	130'000	0	186'000	0	100'000	0	100'000	0	100'000	0
3	Kultur, Sport und Freizeit	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Gesundheit	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Soziale Sicherheit	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Umweltschutz und Raumordnung	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Volkswirtschaft	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Finanzen und Steuern	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Einnahmenüberschuss / Nettoinvestitionen		130'000	0	186'000	0	100'000	0	100'000	0	100'000	0
		130'000	130'000	186'000	186'000	100'000	100'000	100'000	100'000	100'000	100'000
		130'000	130'000	186'000	186'000	100'000	100'000	100'000	100'000	100'000	100'000

Investitionsplan

Zusammenfassung

	im Bau	2022	2023	2024	2025	2026	später	Total
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen								
Investitionen des steuerfinanzierten Haushalts	745	130'000	186'000	100'000	100'000	100'000	0	616'745
Investitionen der Eigenwirtschaftsbetriebe	0	0	0	0	0	0	0	0
Für Planung massgebende Investitionssummen	745	130'000	186'000	100'000	100'000	100'000	0	616'745
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen								
davon Nettoinvestitionen in Grundstücke und Gebäude FV	392'634	500'000	1'100'000	394'000	0	0	0	2'386'634
davon Nettoinvestitionen in Mobilien und übrige Sachanlagen FV	0	0	0	0	0	0	0	0
Für Planung massgebende Investitionssummen	392'634	500'000	1'100'000	394'000	0	0	0	2'386'634
Total Nettoinvestitionen (Finanz- und Verwaltungsvermögen)	393'379	630'000	1'286'000	494'000	100'000	100'000	0	3'003'379

Investitionen Verwaltungsvermögen

	Prio.	im Bau	2022	2023	2024	2025	2026	später	Total
Total Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		745	130'000	186'000	100'000	100'000	100'000	0	616'745
davon bewilligt	1	745	0	186'000	0	0	0	0	186'745
davon Nachhol-/Entwicklungsbedarf	2	0	130'000	0	100'000	100'000	100'000	0	430'000
davon Wunschbedarf	3	0	0	0	0	0	0	0	0
Für Planung massgebende Investitionssummen gemäss max. Priorität	var.	745	130'000	186'000	100'000	100'000	100'000	0	616'745
davon Nettoinvestitionen des steuerfinanzierten Haushalts	3	745	130'000	186'000	100'000	100'000	100'000	0	616'745

Investitionen Sachanlagen Finanzvermögens

	Prio.	im Bau	2022	2023	2024	2025	2026	später	Total
Total Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen		392'634	500'000	1'100'000	394'000	0	0	0	2'386'634
davon bewilligt	1	0	0	0	0	0	0	0	0
davon Nachhol-/Entwicklungsbedarf	2	0	0	0	0	0	0	0	0
davon Wunschbedarf	3	392'634	500'000	1'100'000	394'000	0	0	0	2'386'634
Für Planung massgebende Investitionssummen gemäss max. Priorität	3	392'634	500'000	1'100'000	394'000	0	0	0	2'386'634
davon Nettoinvestitionen in Grundstücke und Gebäude FV	3	392'634	500'000	1'100'000	394'000	0	0	0	2'386'634
davon Nettoinvestitionen in Mobilien und übrige Sachanlagen FV	3	0	0	0	0	0	0	0	0

Investitionsplan Verwaltungsvermögen

E	Fkt.	Sachkonto	Bezeichnung Investitionsvorhaben	Prio.	Anl. im Bau	2022	2023	2024	2025	2026	später	Total	Nutz.beginn	ND
	2170	5040.06	Saalfenster inkl. dichten Balkontröge, Boden, Malen	1			120'000					120'000	2023	20
	2170	5040.05	Paket 1 Heizung, Lüftung, Sanitär (HLS)	1	745		66'000					66'745	2023	20
	2170	5040.04	Ostfassade mit Fenster, Sanierung	2		90'000						90'000	2022	20
	2170	5030	Pumptrack	2		103'000						103'000	2022	30
	2170	5030	Beitrag Sportfonds (SG 6340)	2		-33'000						-33'000	2022	30
	2170	5030	Beitrag Raiffeisen (SG 6350)	2		-30'000						-30'000	2022	30
												0		
	2170	5040	Erneuerungsunterhaltsinvestitionen Liegenschaften	2				100'000				100'000	2024	20
	2170	5040	Erneuerungsunterhaltsinvestitionen Liegenschaften	2					100'000			100'000	2025	20
	2170	5040	Erneuerungsunterhaltsinvestitionen Liegenschaften	2						100'000		100'000	2026	20
												0		

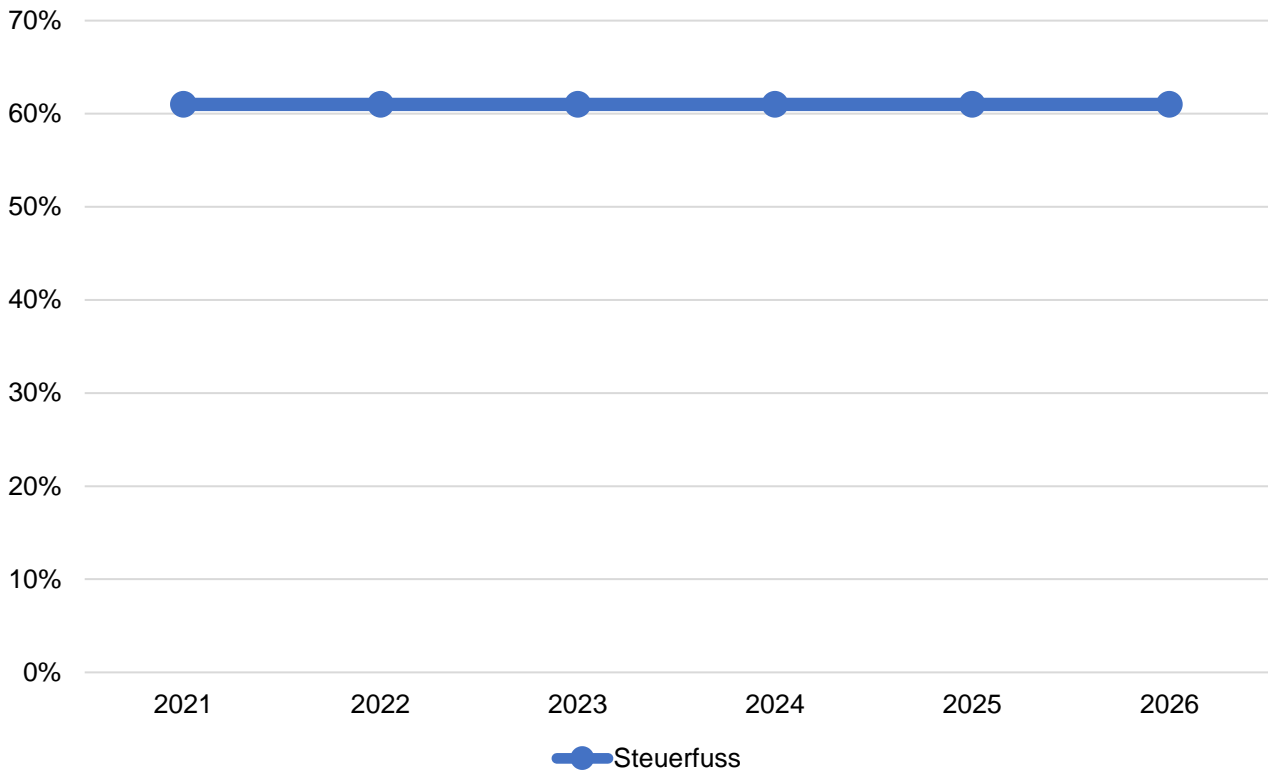
Total Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen			745	130'000	186'000	100'000	100'000	100'000	100'000	0	616'745
davon bewilligt	1		745	0	186'000	0	0	0	0	0	186'745
davon Nachhol-/Entwicklungsbedarf	2		0	130'000	0	100'000	100'000	100'000	0	0	430'000
davon Wunschbedarf	3		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Für Planung massgebende Investitionssummen gemäss max. Priorität	var.		745	130'000	186'000	100'000	100'000	100'000	100'000	0	616'745
davon Nettoinvestitionen des steuerfinanzierten Haushalts	3		745	130'000	186'000	100'000	100'000	100'000	0	0	616'745

Investitionsplan Sachanlagen Finanzvermögens

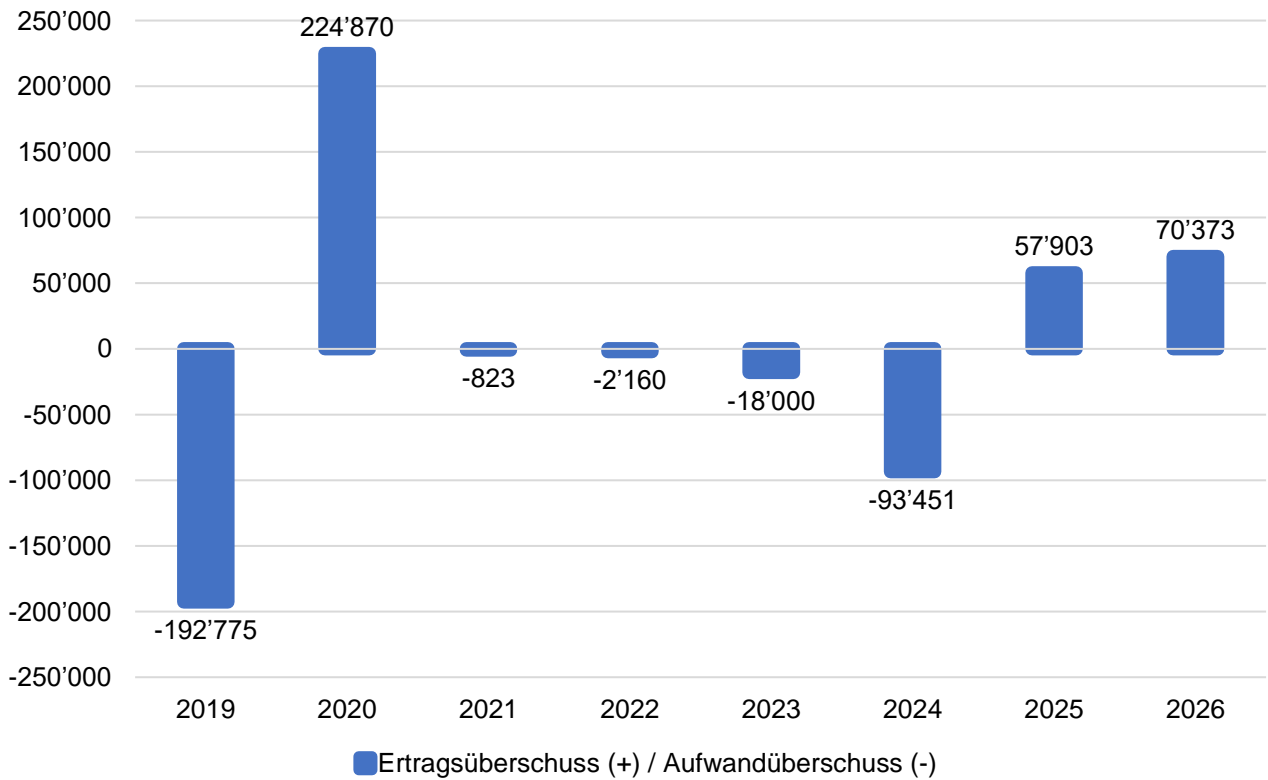
Fkt.	Sachkonto	Bezeichnung Investitionsvorhaben	Prio.	Anl. im Bau	2022	2023	2024	2025	2026	später	Total	
9630	7040.01	Gmeindhusweg 5, Umbau	3	392'634	500'000	1'100'000	394'000				2'386'634	
											0	
											0	
Total Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen					392'634	500'000	1'100'000	394'000	0	0	0	2'386'634
davon bewilligt			1	0	0	0	0	0	0	0	0	
davon Nachhol-/Entwicklungsbedarf			2	0	0	0	0	0	0	0	0	
davon Wunschbedarf			3	392'634	500'000	1'100'000	394'000	0	0	0	2'386'634	
Für Planung massgebende Investitionssummen gemäss max. Priorität				3	392'634	500'000	1'100'000	394'000	0	0	0	2'386'634
davon Nettoinvestitionen in Grundstücke und Gebäude FV			3	392'634	500'000	1'100'000	394'000	0	0	0	2'386'634	
davon Nettoinvestitionen in Mobilien und übrige Sachanlagen FV			3	0	0	0	0	0	0	0	0	
Kontrollsumme				0	392'634	500'000	1'100'000	394'000	0	0	0	2'386'634
davon realisierte Buchgewinne aus Grundstücken/Gebäuden z.G. der ER			0	0	0	0	0	0	0	0	0	
davon realisierte Buchgewinne aus Mobilien/übr. Sachanlagen z.G. der ER			0	0	0	0	0	0	0	0	0	
davon realisierte Buchverluste aus Grundstücken/Gebäuden z.L. der ER			0	0	0	0	0	0	0	0	0	
davon realisierte Buchverluste aus Mobilien/übr. Sachanlagen z.L. der ER			0	0	0	0	0	0	0	0	0	

Grafische Darstellungen

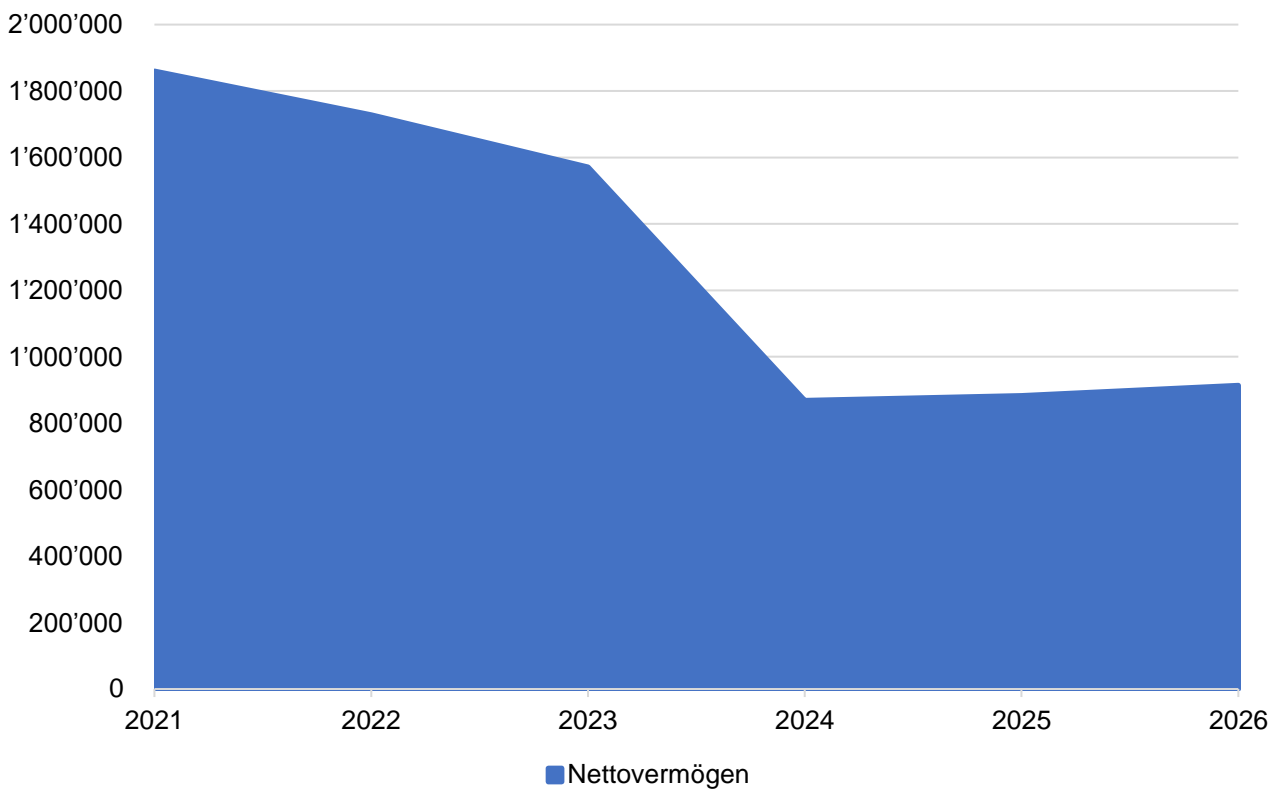
Steuerfuss



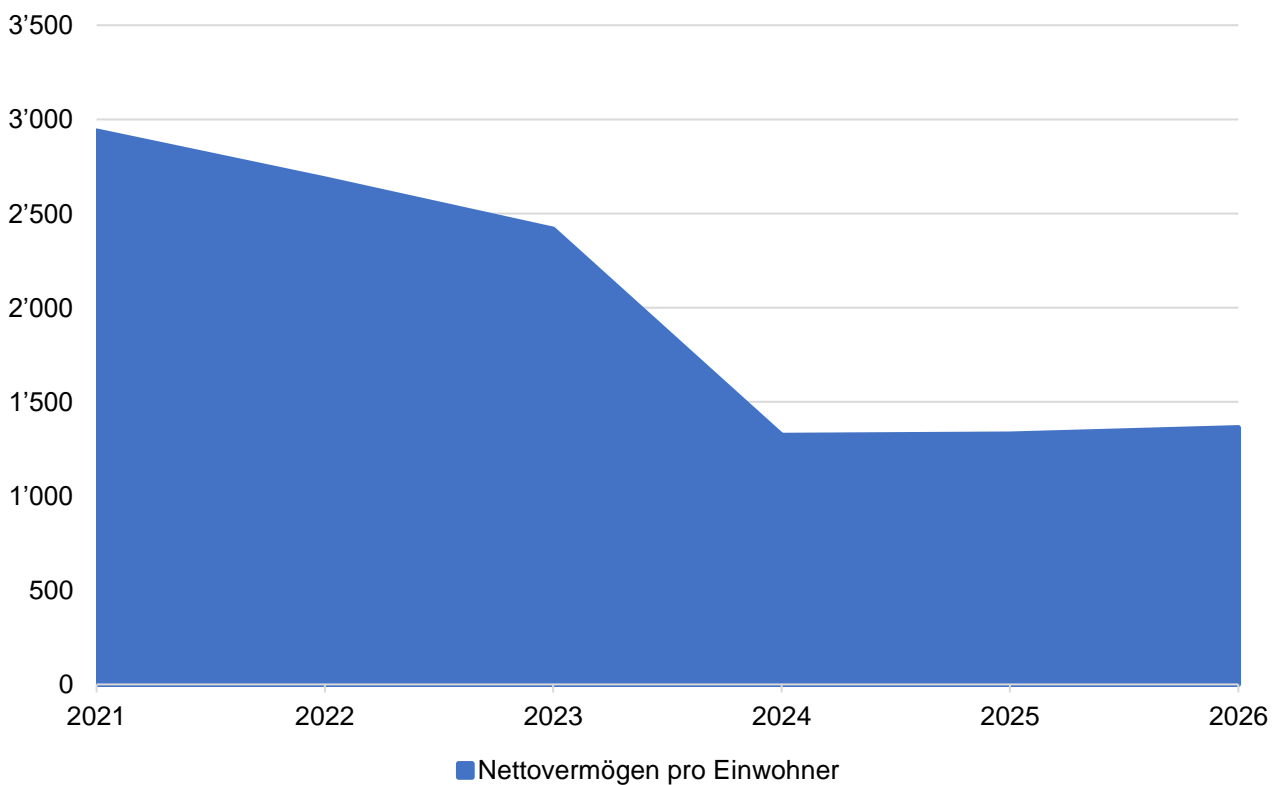
Ergebnis der Erfolgsrechnung



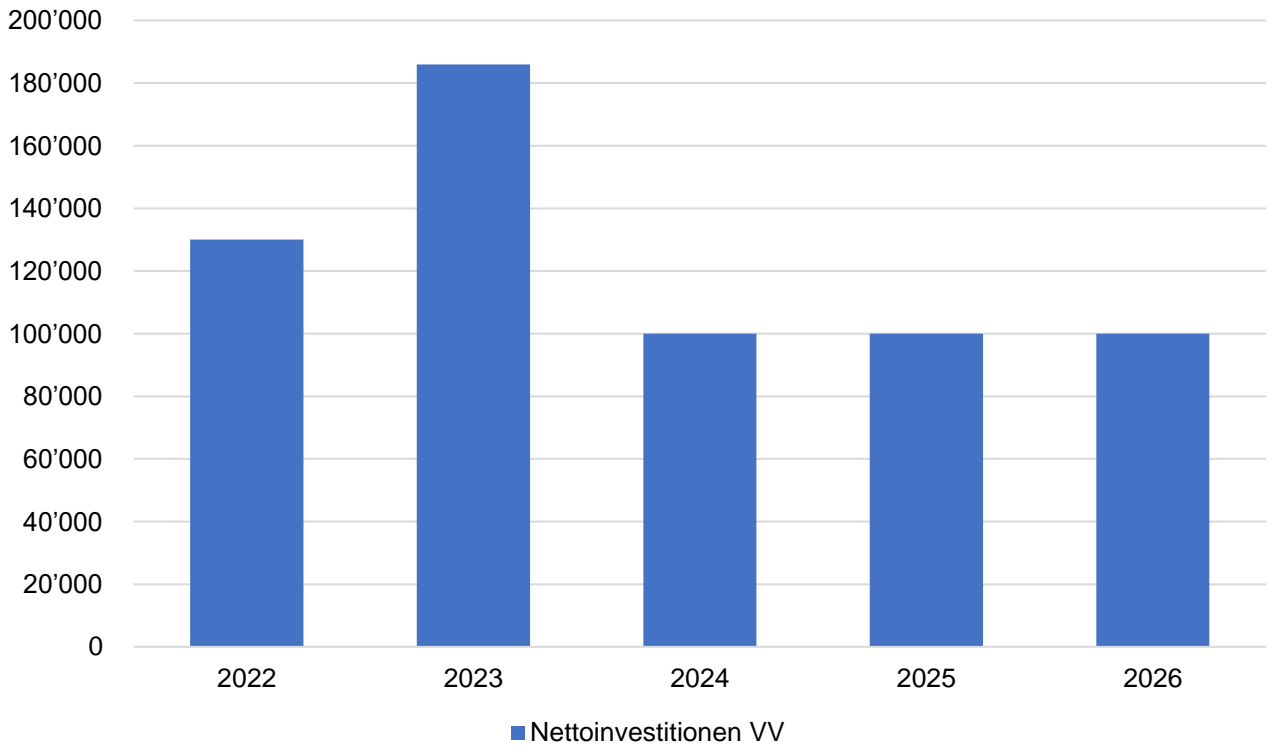
Nettovermögen



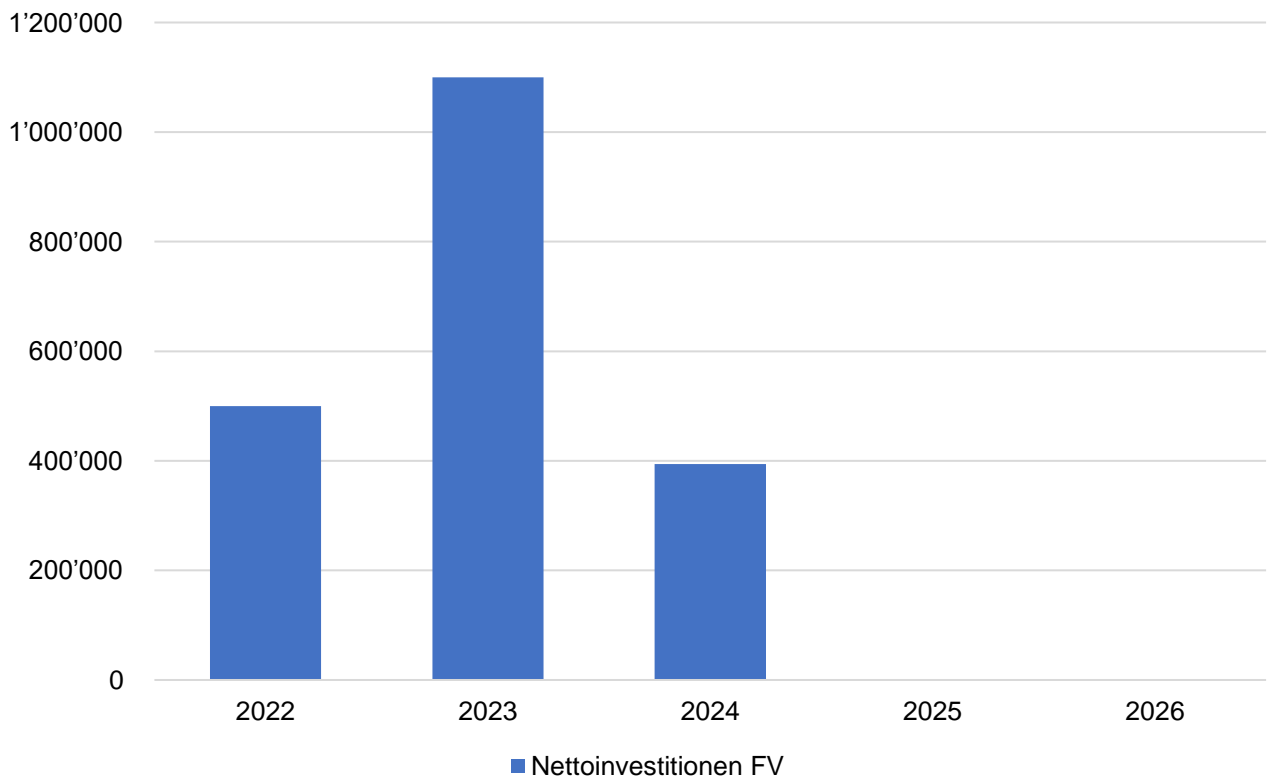
Nettovermögen pro Einwohner



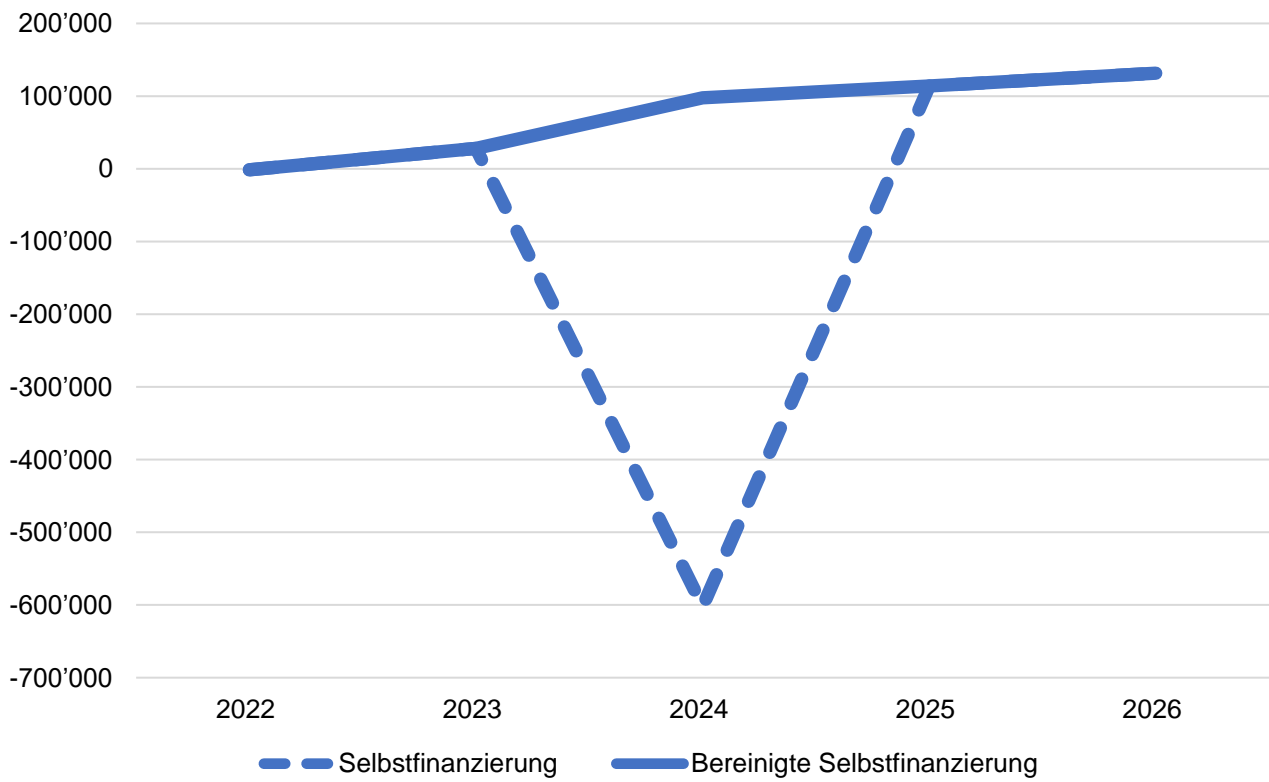
Investitionen Verwaltungsvermögen



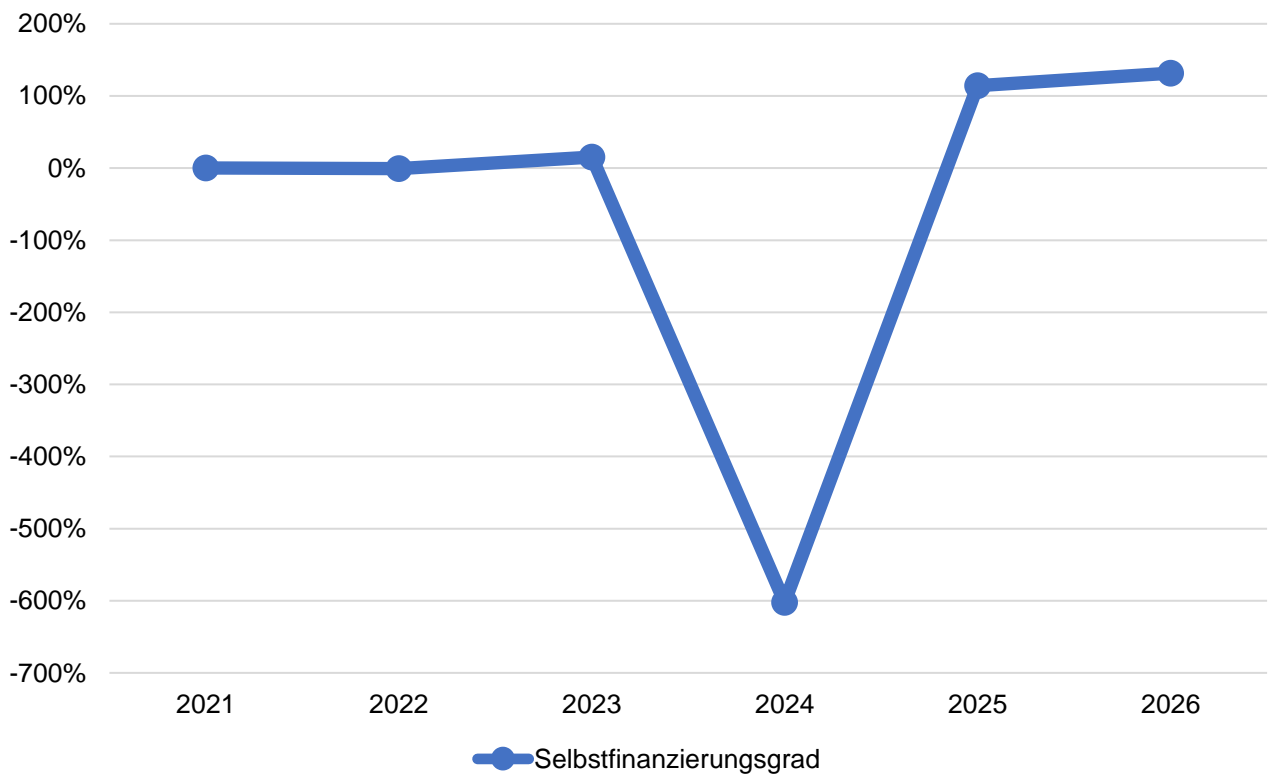
Investitionen Finanzvermögen



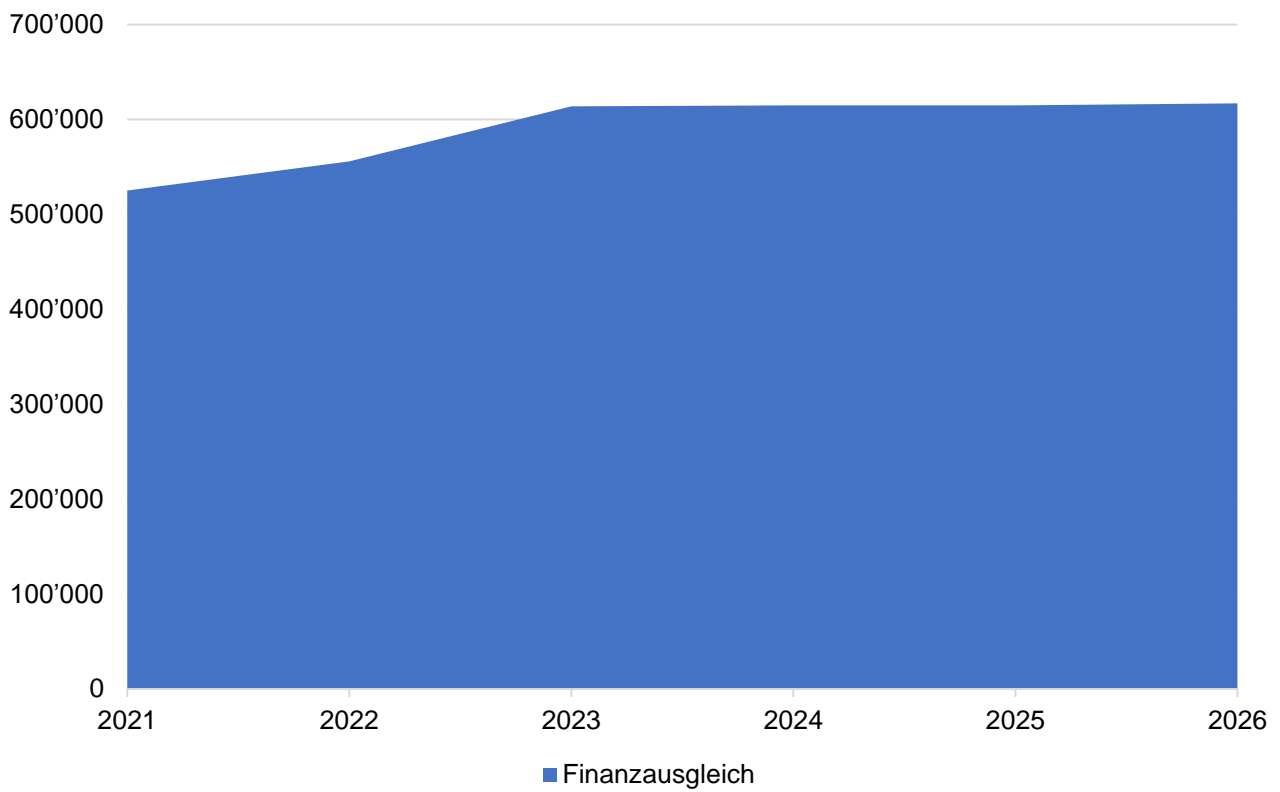
Selbstfinanzierung



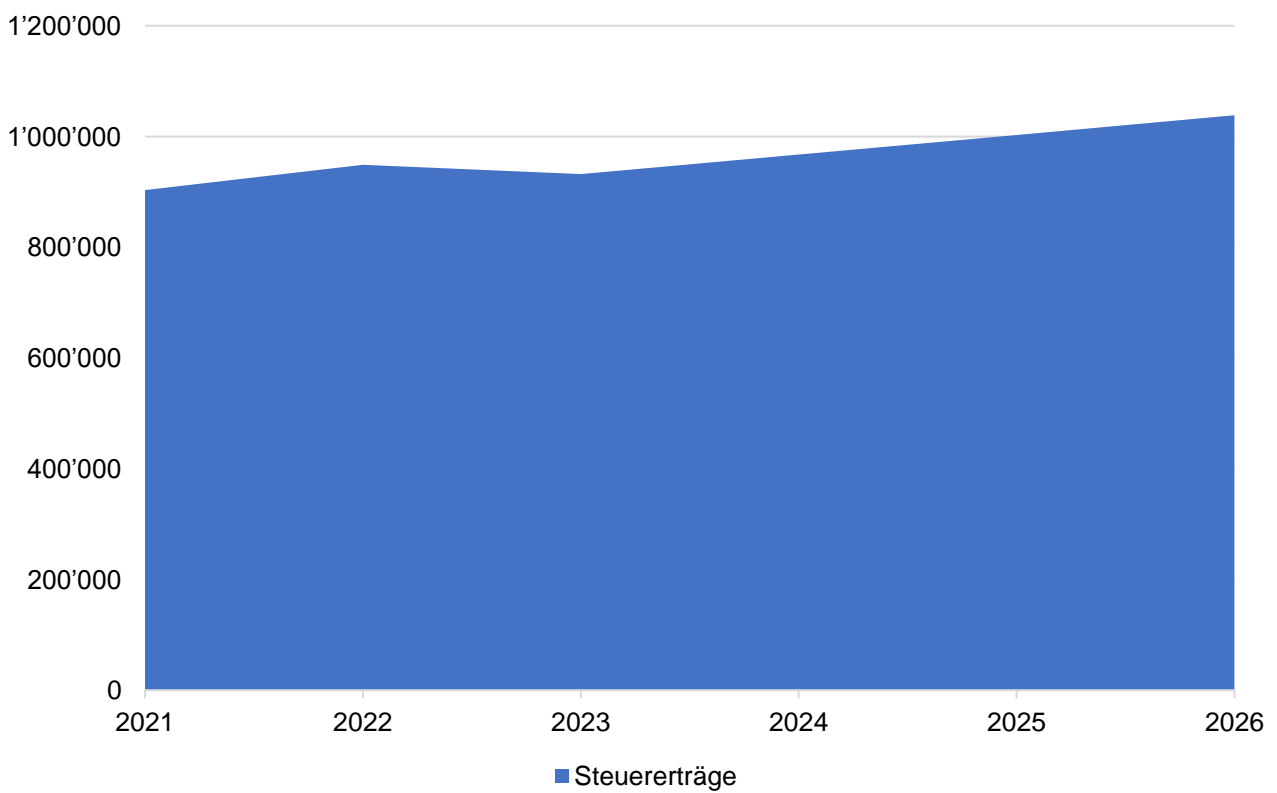
Selbstfinanzierungsgrad



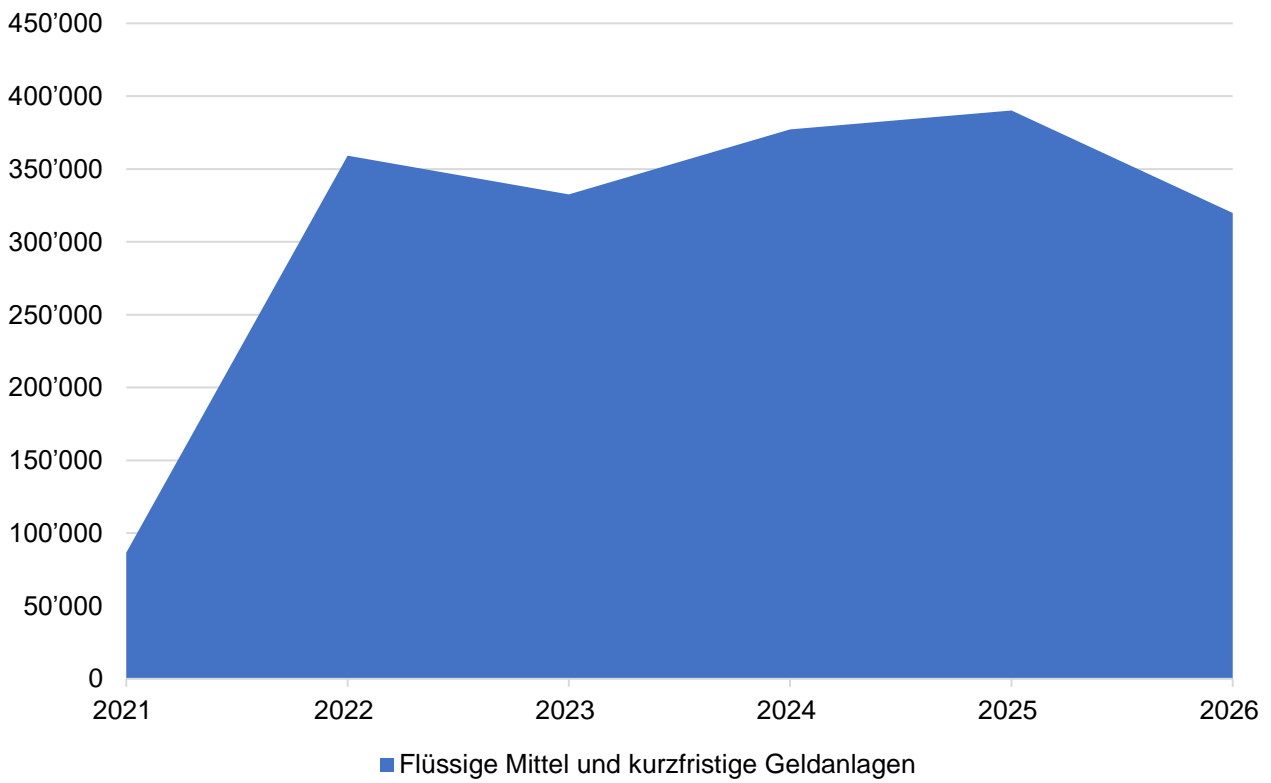
Finanzausgleich



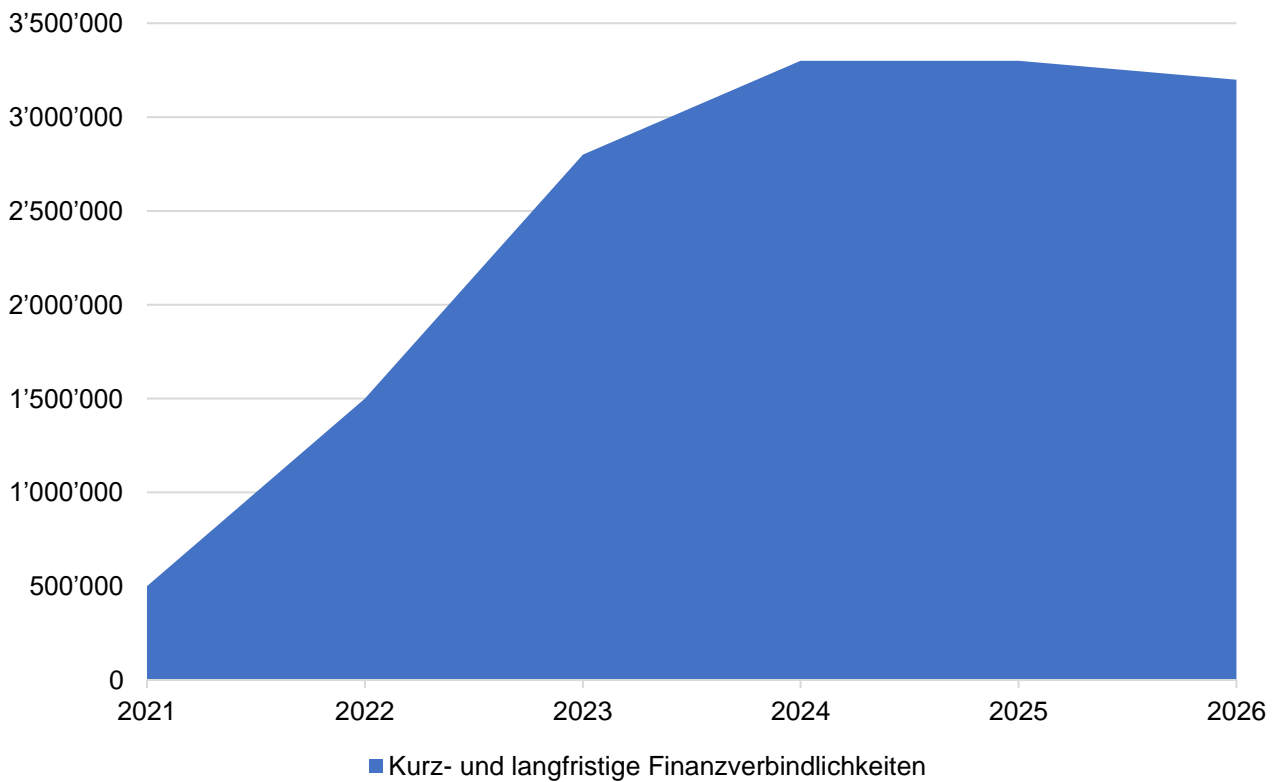
Steuererträge



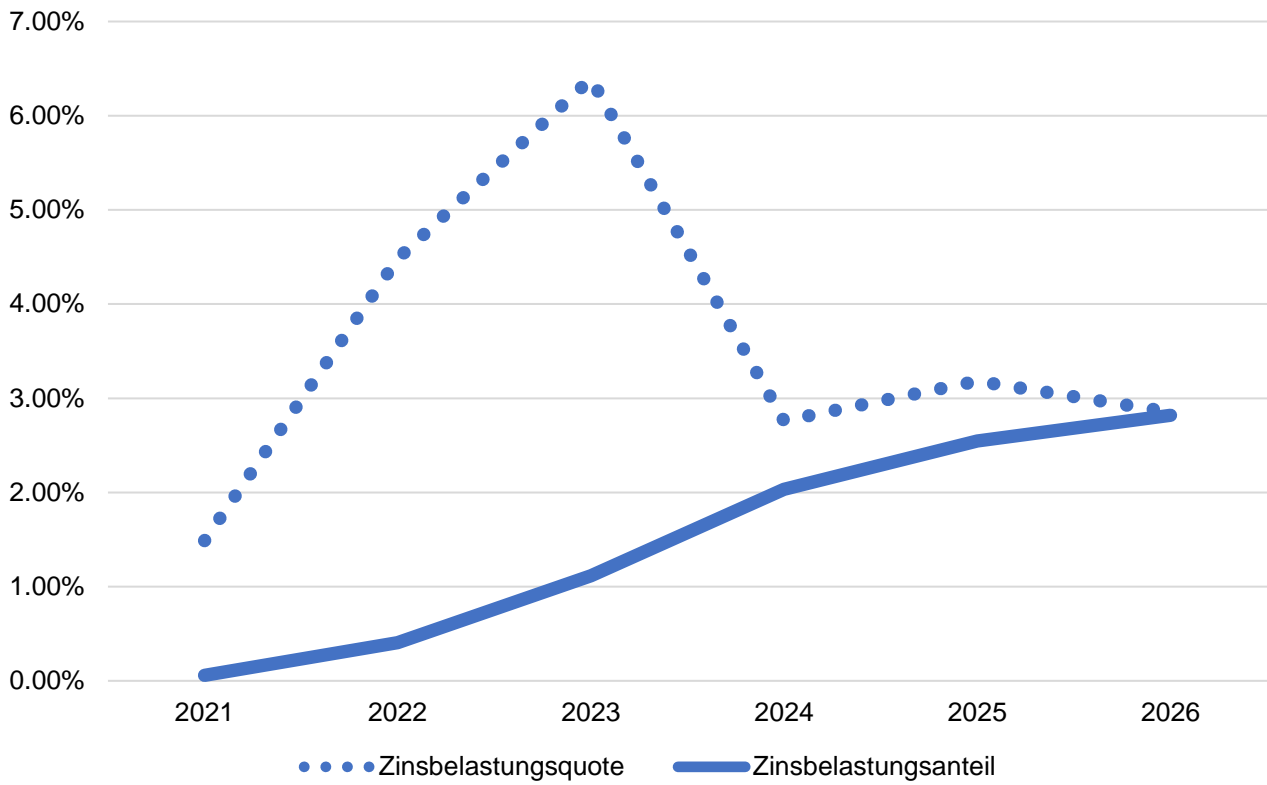
Flüssige Mittel



Fremdverschuldung



Zinsbelastung



Eigenkapital

