



Primarschulgemeinde Bachs

Finanz- und Aufgabenplan 2025 – 2028

Version: 1.0
Datum: 20.09.2024

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 2025, 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 2025 zur Kenntnisnahme unterbreitet.

Finanzielle Ausgangslage

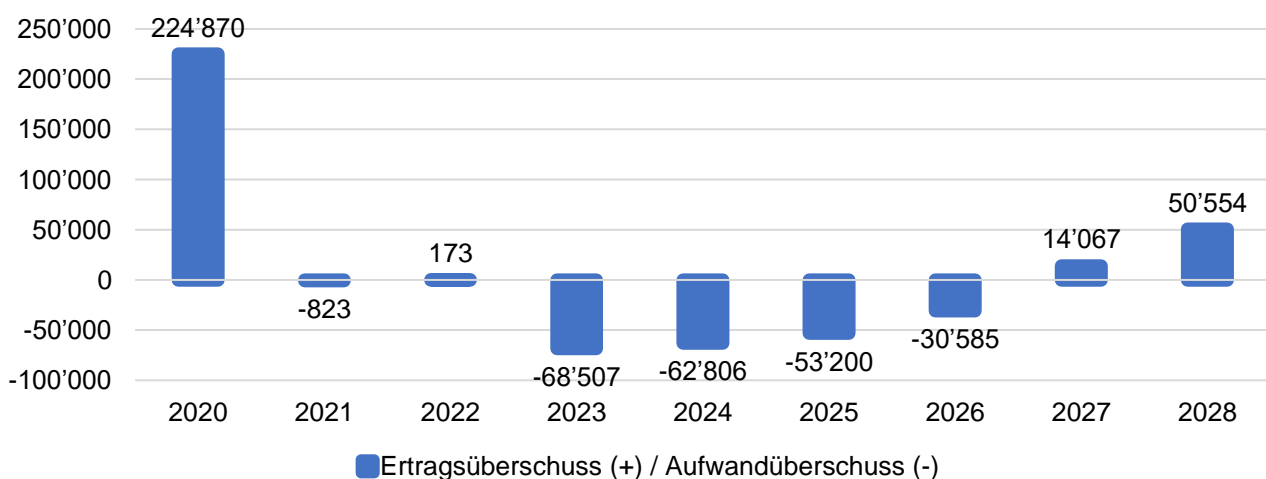
Die Rechnung 2023 schloss mit einem Aufwandüberschuss von 68'507 Franken ab. Dieser wurde dem Eigenkapital entnommen, welches dadurch auf 2'168'517 Franken gesunken ist. Das Nettovermögen (Finanzvermögen – Fremdkapital) beträgt 1'554'015 Franken bzw. 2'383 Franken pro Einwohner, was sehr gut ist im Vergleich mit den anderen eigenständigen Primarschulgemeinden im Kanton Zürich, welche ein durchschnittliches Nettovermögen von 500 Franken pro Einwohner aufweisen. Für das Jahr 2024 wird ein voraussichtlicher Aufwandüberschuss von rund 60'000 Franken prognostiziert.

Zusammenfassung Planungsperiode

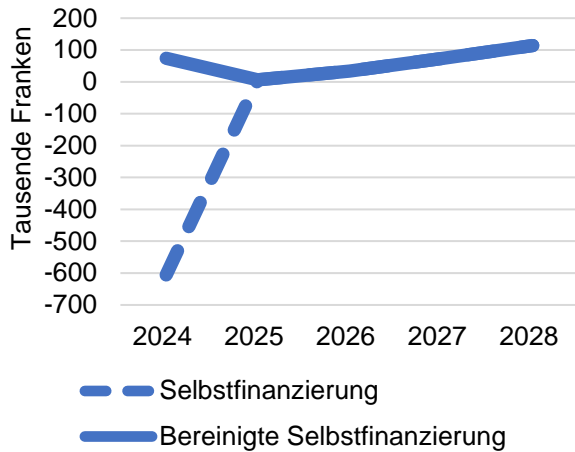
In der aktuellen Planungsperiode sind durchschnittliche Investitionen in das Verwaltungsvermögen von 114'000 Franken pro Jahr vorgesehen. Die durchschnittliche Selbstfinanzierung (inkl. Buchgewinne und Marktwertanpassungen) liegt bei -75'000 pro Jahr. Die durchschnittliche bereinigte Selbstfinanzierung (ohne Buchgewinne und Marktwertanpassungen) liegt bei +60'000 pro Jahr. Gegen Ende der Planung resultiert eine Selbstfinanzierung von 114'000 pro Jahr, was grundsätzlich ausreicht, um durchschnittliche Investitionen selbst zu finanzieren. Die linearen Abschreibungen bewegen sich zwischen 53'000 Franken und 65'000 Franken. Die Summe der Ergebnisse der Erfolgsrechnung beträgt über die gesamte Planungsperiode -82'000 Franken. Mit Einbezug der Investitionen in das Verwaltungsvermögen von total 570'000 Franken resultiert ein Haushaltsdefizit von 950'000 Franken über die gesamte Planungsperiode. Das Nettovermögen, welches aktuell mit 1'554'015 Franken noch überdurchschnittlich hoch ist, wird bis zum Ende der Planungsperiode bis auf 605'000 Franken abgebaut.

Wird das vorübergehende Haushaltsdefizit bis 2027 akzeptiert, kann der Steuerfuss im aktuellen Planungszeitraum auf 61 % belassen werden. Gegen Ende der Planung verbessern sich die Ergebnisse auf +50'000 Franken sowie die Selbstfinanzierung auf 114'000 Franken wieder deutlich.

Ergebnisse der Erfolgsrechnung

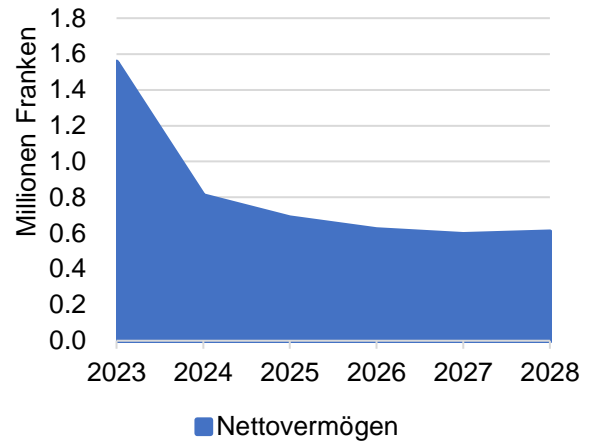


Selbstfinanzierung



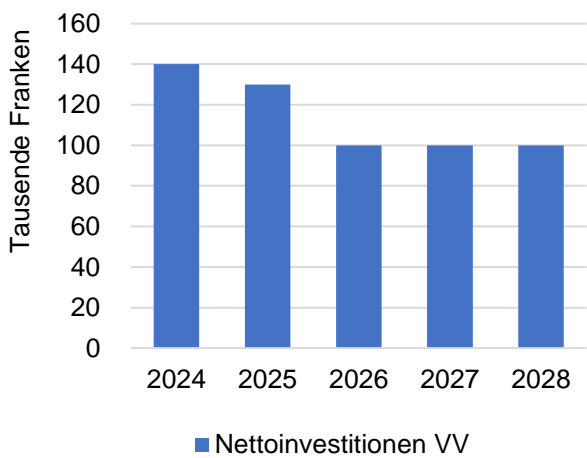
Die Selbstfinanzierung wird im Jahr 2024 durch Buchgewinne bzw. Marktwertanpassungen von zwei Liegenschaften verzerrt. Ohne die Buchgewinne/Marktwertanpassungen resultiert eine durchschnittliche bereinigte Selbstfinanzierung von +60'000 Franken mit positiver Tendenz.

Abbau Nettovermögen



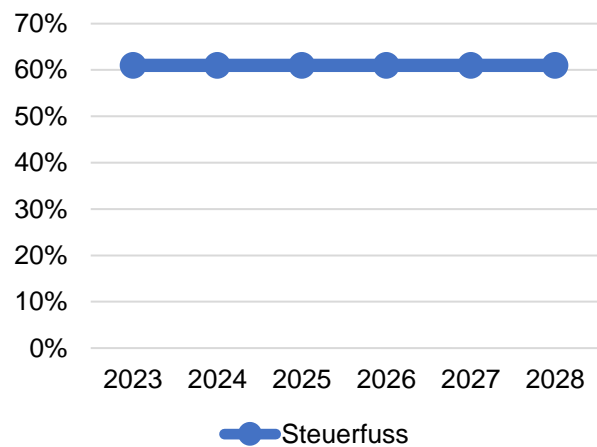
Das zu Beginn der Planung hohe Nettovermögen von 1.55 Mio. Franken bzw. 2'383 Franken/Einwohner reduziert sich aufgrund der steigenden Fremdverschuldung infolge der Investitionen im Finanzvermögen auf 0.60 Mio. Franken bzw. 889 Franken/Einwohner zum Ende der Planung.

Durchschnittliche Investitionen VV



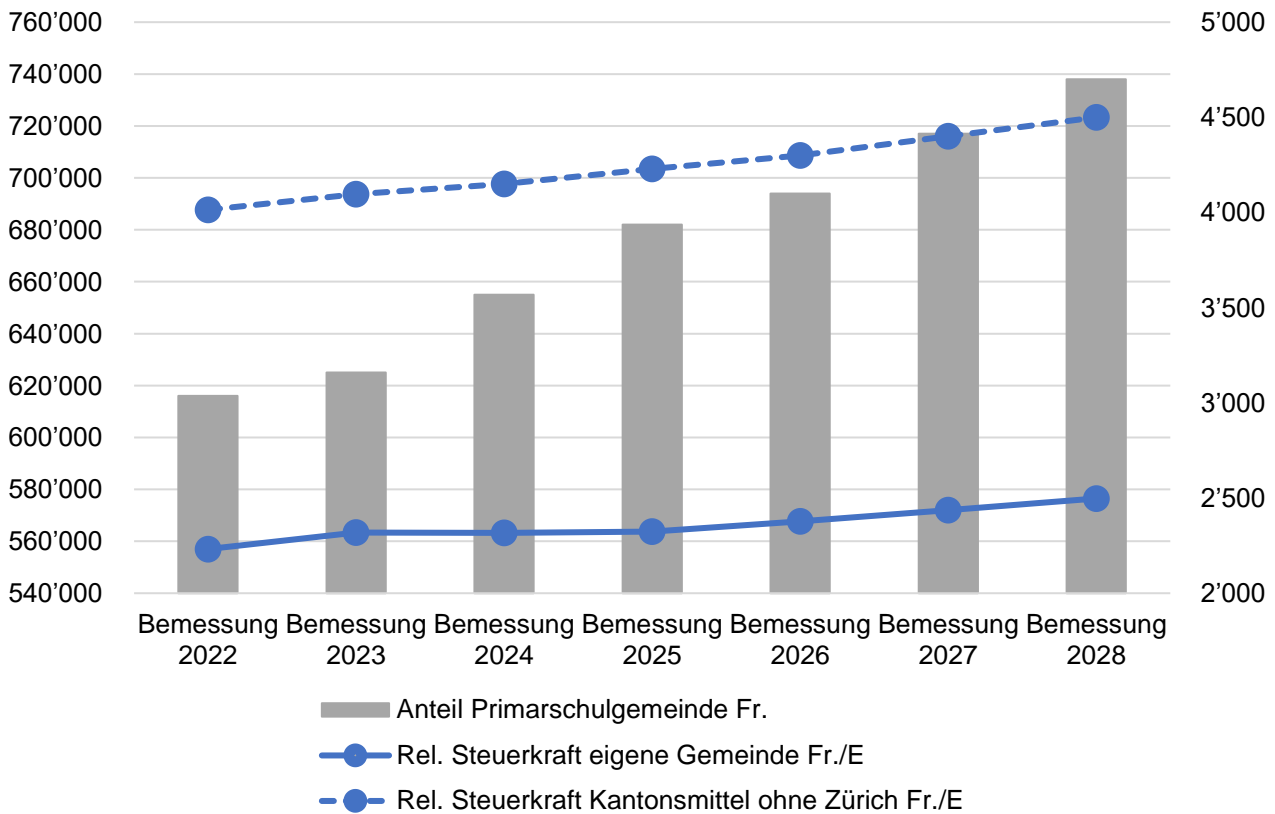
Die Nettoinvestitionen VV von total 570'000 Franken bzw. 114'000 Franken pro Jahr belaufen sich leicht über dem Durchschnitt der letzten 30 Jahre (rund 100'000 Franken pro Jahr). Der Investitionsanteil beträgt eher tiefe 5.9% im Durchschnitt.

Attraktiver und konstanter Steuerfuss



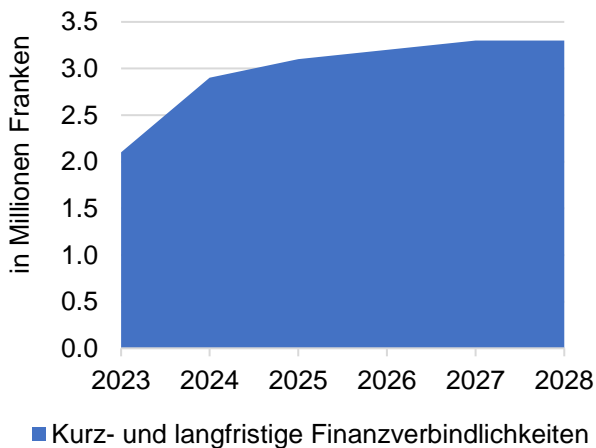
Seit dem Jahr 2019 konnte der Steuerfuss auf 61% belassen werden. Auch für den kompletten Planungszeitraum bis in das Jahr 2028 kann weiterhin mit einem konstanten Steuerfuss von 61% gerechnet werden.

Steigende Finanzausgleichsanteile



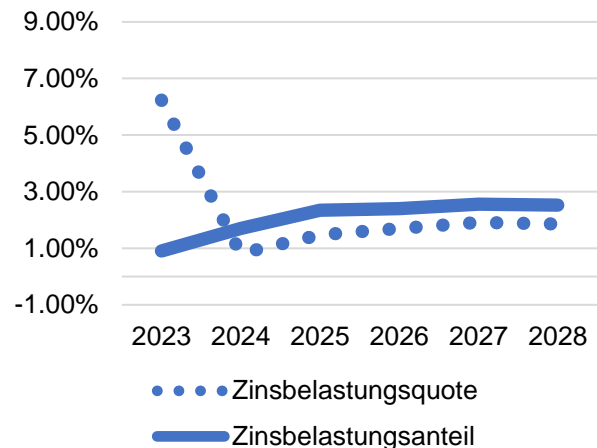
Die geplanten Finanzausgleichsanteile bewegen sich aufgrund dem stärker zunehmenden Kantonsmittel der relativen Steuerkraft im gesamten Planungszeitraum mit einer steigenden Tendenz bis 738'000 Franken im Jahr 2028.

Zunahme der Fremdverschuldung



Die Fremdverschuldung nimmt von 2.1 Mio. Franken per Ende 2023 um 1.2 Mio. Franken auf 3.3 Mio. Franken zum Ende der Planungsperiode zu. Die Aufnahme der Darlehen ist auf die bis 2027 zu tiefe Selbstfinanzierung zurückzuführen. Aufgrund der Zunahme der Fremdverschuldung steigt auch die Zinsbelastung (Grafik rechts).

Moderate Zinsbelastung



Durch die höhere Fremdverschuldung steigt der Zinsbelastungsanteil zum Ende der Planung auf rund 2.5%. Die Zinsbelastungsquote, welche die Mietzinserträge der Liegenschaften vom Finanzvermögen auch berücksichtigt und mit einem fiktiven Zins von 5% rechnet, liegt zum Ende der Planungsperiode um 1.9%. Beide Kennzahlen liegen noch in einem akzeptablen Bereich. Es bleibt das Risiko von weiter steigenden Zinsen.

Prognosen

Entwicklung Bevölkerung

	2024	2025	2026	2027	2028
Bachs					
Einwohnerbestand [1]	660	660	667	674	681
Bevölkerungsentwicklung	1.23%	0.00%	1.06%	1.05%	1.04%
Schülerzahlen					
Kindergartenstufe	15	11	15	15	14
Primarstufe	46	50	47	47	46
Total Schüler [2]	61	61	62	62	60

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

Entwicklung Konjunktur

	2024	2025	2026	2027	2028
Teuerungsentwicklung (LIK) [4]	1.30%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%
Wirtschaftswachstum (BIP) [4]	1.60%	1.40%	1.40%	1.50%	1.50%

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 2023	Budget aktual. 2024	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
Kennzahlen						
Einwohnerzahl	652	660	660	667	674	681
Schülerzahl	61	61	61	62	62	60
Steuerfuss	61%	61%	61%	61%	61%	61%
Teuerungsentwicklung (LIK)	2.10%	1.30%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%
Zinsbelastungsquote	6.23%	0.82%	1.47%	1.70%	1.91%	1.85%
Eigenkapitalquote	45.54%	30.79%	28.84%	27.85%	27.52%	28.21%
Investitionsanteil	11.23%	7.55%	6.60%	5.11%	5.06%	5.02%
Selbstfinanzierungsgrad	-15.73%	-432.63%	4.92%	34.03%	72.60%	114.08%
Zinsbelastungsanteil	0.90%	1.69%	2.34%	2.40%	2.56%	2.53%
Nettoverschuldungsquotient	-167.71%	-86.40%	-72.98%	-63.74%	-58.83%	-58.17%
Nettoschuld I pro Einwohner	-2'383	-1'225	-1'037	-928	-877	-889
Planerfolgsrechnung						
Aufwand	1'730'543	2'804'761	1'938'200	1'962'576	1'982'969	2'003'769
Ertrag	1'662'036	2'741'955	1'885'000	1'931'991	1'997'036	2'054'323
Ertragsübersch. (+) / Aufwandübersch. (-)	-68'507	-62'806	-53'200	-30'585	14'067	50'554
Investitionsplanung						
Investitionsrechnung VV						
Ausgaben		140'000	130'000	100'000	100'000	100'000
Einnahmen		0	0	0	0	0
Nettoinvestitionen VV (-)		-140'000	-130'000	-100'000	-100'000	-100'000
- davon steuerfinanzierter Haushalt		-140'000	-130'000	-100'000	-100'000	-100'000
- davon Eigenwirtschaftsbetriebe		0	0	0	0	0
Investitionsrechnung Finanzvermögen						
Nettoinvestitionen FV (-)		-300'000	0	0	0	0
Total Nettoinvestitionen VV und FV		-440'000	-130'000	-100'000	-100'000	-100'000
Plangeldflussrechnung						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cash Flow)		-35'687	-50'600	-4'966	37'595	70'082
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins VV		-140'000	-130'000	-100'000	-100'000	-100'000
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins FV		-300'000	0	0	0	0
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		800'000	200'000	100'000	100'000	0
Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)		324'313	19'400	-4'966	37'595	-29'918
Stand flüssige Mittel per 1.1.		153'155	477'467	496'867	491'901	529'496
Stand flüssige Mittel per 31.12.		477'467	496'867	491'901	529'496	499'578
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel		324'313	19'400	-4'966	37'595	-29'918
Planbilanz						
Aktiven	4'761'955	4'903'149	5'049'949	5'119'364	5'233'431	5'283'985
Finanzvermögen	4'147'453	4'201'766	4'278'166	4'312'200	4'384'795	4'398'877
Verwaltungsvermögen	614'502	701'383	771'783	807'164	848'636	885'108
Passiven	4'761'955	4'903'149	5'049'949	5'119'364	5'233'431	5'283'985
Fremdkapital	2'593'438	3'393'438	3'593'438	3'693'438	3'793'438	3'793'438
- Kurz- und langfristige Finanzverbindl.	2'100'000	2'900'000	3'100'000	3'200'000	3'300'000	3'300'000
- Übriges Fremdkapital	493'438	493'438	493'438	493'438	493'438	493'438
Eigenkapital	2'168'517	1'509'710	1'456'510	1'425'926	1'439'993	1'490'547
- Zweckgebundenes Eigenkapital	0	0	0	0	0	0
- Zweckfreies Eigenkapital	2'168'517	1'509'710	1'456'510	1'425'926	1'439'993	1'490'547

Planbilanz

Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget aktual. 2024	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
Aktiven	4'761'955	4'903'149	5'049'949	5'119'364	5'233'431	5'283'985
Finanzvermögen	4'147'453	4'201'766	4'278'166	4'312'200	4'384'795	4'398'877
Umlaufvermögen	1'656'481	2'090'794	2'167'194	2'201'228	2'273'823	2'287'905
Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	153'155	477'467	496'867	491'901	529'496	499'578
Forderungen	261'951	261'951	261'951	261'951	261'951	261'951
Kurz- und langfristige Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
Aktive Rechnungsabgrenzungen	1'241'375	1'351'375	1'408'375	1'447'375	1'482'375	1'526'375
Vorräte und angefangene Arbeiten	0	0	0	0	0	0
Anlagevermögen FV*	2'490'972	2'110'972	2'110'972	2'110'972	2'110'972	2'110'972
Sachanlagen Finanzvermögen	2'490'972	2'110'972	2'110'972	2'110'972	2'110'972	2'110'972
Verwaltungsvermögen	614'502	701'383	771'783	807'164	848'636	885'108
Anlagevermögen VV*	614'502	701'383	771'783	807'164	848'636	885'108
Steuerfinanzierter Haushalt	614'502	701'383	771'783	807'164	848'636	885'108
<i>*Total Anlagevermögen FV und VV</i>	<i>3'105'474</i>	<i>2'812'355</i>	<i>2'882'755</i>	<i>2'918'136</i>	<i>2'959'608</i>	<i>2'996'081</i>
Passiven	4'761'955	4'903'149	5'049'949	5'119'364	5'233'431	5'283'985
Fremdkapital	2'593'438	3'393'438	3'593'438	3'693'438	3'793'438	3'793'438
Laufende Verbindlichkeiten	480'329	480'329	480'329	480'329	480'329	480'329
Kurz- und langfristige Finanzverbindlichkeiten	2'100'000	2'900'000	3'100'000	3'200'000	3'300'000	3'300'000
Passive Rechnungsabgrenzungen	13'109	13'109	13'109	13'109	13'109	13'109
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	2'168'517	1'509'710	1'456'510	1'425'926	1'439'993	1'490'547
Fonds im Eigenkapital	0	0	0	0	0	0
Vorfinanzierungen	0	0	0	0	0	0
Finanzpolitische Reserve	596'000	0	0	0	0	0
Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	0	0	0	0	0	0
Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-)	1'572'517	1'509'710	1'456'510	1'425'926	1'439'993	1'490'547

Plangeldflussrechnung - indirekte Methode

VZ	Bezeichnung	Budget aktualis. 2024	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
Betriebliche Tätigkeit (operative Tätigkeit)						
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-62'806	-53'200	-30'585	14'067	50'554
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	53'119	59'600	64'619	58'528	63'528
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	0	0	0	0	0
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-110'000	-57'000	-39'000	-35'000	-44'000
+/-	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)	680'000	0	0	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	-596'000	0	0	0	0
-	Aktivierung Eigenleistungen	0	0	0	0	0
+/-	Interne Verrechnungen	0	0	0	0	0
	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	-35'687	-50'600	-4'966	37'595	70'082
Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen						
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-140'000	-130'000	-100'000	-100'000	-100'000
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	0
=	<i>Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)</i>	<i>-140'000</i>	<i>-130'000</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	-140'000	-130'000	-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	380'000	0	0	0	0
+/-	Wertberichtigungen auf Sachanlagen FV (nicht realisiert)	-680'000	0	0	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	-300'000	0	0	0	0
	Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-440'000	-130'000	-100'000	-100'000	-100'000
Finanzierungstätigkeit						
+/-	Zunahme / Abnahme kurz- und langfristige Finanzverbindl.	800'000	200'000	100'000	100'000	0
+/-	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	800'000	200'000	100'000	100'000	0
	Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)	324'313	19'400	-4'966	37'595	-29'918
	Stand flüssige Mittel per 1.1.	153'155	477'467	496'867	491'901	529'496
	Stand flüssige Mittel per 31.12.	477'467	496'867	491'901	529'496	499'578
	Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel	324'313	19'400	-4'966	37'595	-29'918

Finanzkennzahlen

VZ	Bezug	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget akt. 2024	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	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	6.23%	0.82%	1.47%	1.70%	1.91%	1.85%	<=5%			>5%
	Beurteilung		3	1	1	1	1	1				
	Ziff. 2.3	Eigenkapitalquote	45.54%	30.79%	28.84%	27.85%	27.52%	28.21%	>=25%			<25%
	Beurteilung		1	1	1	1	1	1				
	Ziff. 2.4	Investitionsanteil	11.23%	7.55%	6.60%	5.11%	5.06%	5.02%	>=10%			<10%
	Beurteilung		1	3	3	3	3	3				
	Ziff. 3.1	Selbstfinanzierungsgrad	-15.73%	-432.63%	4.92%	34.03%	72.60%	114.08%	>80%	>=50%	80%	<50%
	Beurteilung		3	3	3	3	2	1				
	Ziff. 3.2	Zinsbelastungsanteil	0.90%	1.69%	2.34%	2.40%	2.56%	2.53%	<=4%	>4%	9%	>9%
	Beurteilung		1	1	1	1	1	1				
	Ziff. 3.3	Nettoverschuldungsquotient	-167.71%	-86.40%	-72.98%	-63.74%	-58.83%	-58.17%	<100%	>100%	150%	>150%
	Beurteilung		1	1	1	1	1	1				
	Ziff. 3.4	Nettoschuld I pro Einwohnerin/Einwohner	-2'383	-1'225	-1'037	-928	-877	-889	<=1000	>1000	2500	>2500
	Beurteilung		1	1	1	1	1	1				

Finanzierung

Gesamter Haushalt

SG	Bezeichnung	Budget aktual. 2024	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
+/-	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-62'806	-53'200	-30'585	14'067	50'554
+/-	Eigenwirtschaftsbetriebe, Einlagen (+) / Entnahmen (-) SpF	0	0	0	0	0
+	Abschreibungen und Wertberichtigungen VV	53'119	59'600	64'619	58'528	63'528
+	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	-596'000	0	0	0	0
Selbstfinanzierung		-605'687	6'400	34'034	72'595	114'082
./.	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	140'000	130'000	100'000	100'000	100'000
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)		-745'687	-123'600	-65'966	-27'405	14'082
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		-432.63%	4.92%	34.03%	72.60%	114.08%
Bereinigung Veränderungen Fonds		0	0	0	0	0
Veränderung der Nettoverschuldung		-745'687	-123'600	-65'966	-27'405	14'082

Detailprognosen Erfolgsrechnung

Planerfolgsrechnung: Sachgruppen

SG	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget aktual. 2024	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
Aufwand							
30	Personalaufwand	499'531.70	519'740	522'400	527'624	532'898	538'226
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	375'850.48	400'000	421'300	425'818	430'076	433'973
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	46'118.79	53'119	59'600	64'619	58'528	63'528
34	Finanzaufwand	25'173.16	1'081'400	68'600	70'850	75'225	76'100
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0	0	0	0	0
36	Transferaufwand	778'157.55	713'137	826'300	831'800	837'400	843'100
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0	0	0	0
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0	0	0	0
39	Interne Verrechnungen	5'711.00	37'365	40'000	41'865	48'842	48'842
Total Aufwand		1'730'542.68	2'804'761	1'938'200	1'962'576	1'982'969	2'003'769
Ertrag							
40	Fiskalertrag	926'602.37	935'590	938'300	970'779	1'005'200	1'040'840
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0	0	0	0
42	Entgelte	78'167.05	55'300	61'000	61'647	62'294	62'941
43	Übrige Erträge	0.00	0	0	0	0	0
44	Finanzertrag	11'470.38	449'800	137'800	137'800	137'800	137'800
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0	0	0	0	0
46	Transferertrag	640'085.06	667'900	707'900	719'900	742'900	763'900
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0	0	0	0
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	596'000	0	0	0	0
49	Interne Verrechnungen	5'711.00	37'365	40'000	41'865	48'842	48'842
Total Ertrag		1'662'035.86	2'741'955	1'885'000	1'931'991	1'997'036	2'054'323
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		-68'506.82	-62'806	-53'200	-30'585	14'067	50'554

Planerfolgsrechnung: Gestufter Erfolgsausweis

SG	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget aktual. 2024	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
30	Personalaufwand	499'531.70	519'740	522'400	527'624	532'898	538'226
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	375'850.48	400'000	421'300	425'818	430'076	433'973
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	46'118.79	53'119	59'600	64'619	58'528	63'528
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0	0	0	0	0
36	Transferaufwand	778'157.55	713'137	826'300	831'800	837'400	843'100
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0	0	0	0
Total betrieblicher Aufwand		1'699'658.52	1'685'996	1'829'600	1'849'861	1'858'902	1'878'827
40	Fiskalertrag	926'602.37	935'590	938'300	970'779	1'005'200	1'040'840
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0	0	0	0
42	Entgelte	78'167.05	55'300	61'000	61'647	62'294	62'941
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	640'085.06	667'900	707'900	719'900	742'900	763'900
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0	0	0	0
Total betrieblicher Ertrag		1'644'854.48	1'658'790	1'707'200	1'752'326	1'810'394	1'867'681
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-54'804.04	-27'206	-122'400	-97'535	-48'508	-11'146
34	Finanzaufwand	25'173.16	1'081'400	68'600	70'850	75'225	76'100
44	Finanzertrag	11'470.38	449'800	137'800	137'800	137'800	137'800
Ergebnis aus Finanzierung		-13'702.78	-631'600	69'200	66'950	62'575	61'700
Operatives Ergebnis		-68'506.82	-658'806	-53'200	-30'585	14'067	50'554
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0	0	0	0
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	596'000	0	0	0	0
Ausserordentliches Ergebnis		0.00	596'000	0	0	0	0
Interne Verrechnungen							
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	5'711.00	37'365	40'000	41'865	48'842	48'842
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	5'711.00	37'365	40'000	41'865	48'842	48'842
Saldo		0.00	0	0	0	0	0
Total Aufwand		1'730'542.68	2'804'761	1'938'200	1'962'576	1'982'969	2'003'769
Total Ertrag		1'662'035.86	2'741'955	1'885'000	1'931'991	1'997'036	2'054'323
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		-68'506.82	-62'806	-53'200	-30'585	14'067	50'554

Planerfolgsrechnung: Hauptaufgabenbereiche

Ber.	Bezeichnung	Rechnung 2023		Budget aktualisiert 2024		Budget 2025		Planjahr 2026		Planjahr 2027		Planjahr 2028	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	6'309	0	6'800	0	5'600	0	5'656	0	5'713	0	5'770	0
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Bildung	1'682'538	96'349	1'669'301	69'900	1'814'100	96'600	1'834'136	97'247	1'842'950	97'894	1'862'648	98'541
3	Kultur, Sport und Freizeit	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Gesundheit	6'206	0	6'395	0	6'900	0	6'969	0	7'039	0	7'109	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	35'490	1'565'687	1'122'265	2'672'055	111'600	1'788'400	115'815	1'834'744	127'267	1'899'142	128'242	1'955'782
Ertrags-/Aufwandüberschuss		1'730'543	1'662'036	2'804'761	2'741'955	1'938'200	1'885'000	1'962'576	1'931'991	1'982'969	1'997'036	2'003'769	2'054'323
		1'730'543	68'507	2'804'761	62'806	1'938'200	53'200	1'962'576	30'585	14'067	1'997'036	50'554	2'054'323

Planerfolgsrechnung: Funktionale Gliederung

Fkt.	Bezeichnung	Rechnung 2023		Budget aktualisiert 2024		Budget 2025		Planjahr 2026		Planjahr 2027		Planjahr 2028	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	1'730'543	1'662'036	2'804'761	2'741'955	1'938'200	1'885'000	1'962'576	1'931'991	1'982'969	1'997'036	2'003'769	2'054'323
	Ertrags-/Aufwandüberschuss		68'507		62'806		53'200		30'585		14'067		50'554
0110	Legislative	6'309	0	6'800	0	5'600	0	5'656	0	5'713	0	5'770	0
2110	Kindergarten	129'046	0	111'371	0	112'500	0	114'651	0	115'802	0	116'753	0
2120	Primarstufe	629'282	10'182	651'633	12'600	684'200	25'600	689'800	25'600	696'216	25'600	702'553	25'600
2140	Musikschulen	22'476	0	18'000	0	20'000	0	20'000	0	20'000	0	20'000	0
2170	Schulliegenschaften	321'932	9'735	325'473	2'500	334'500	10'000	342'268	10'000	338'953	10'000	346'757	10'000
2180	Tagesbetreuung	121'262	75'322	112'359	51'000	116'100	54'000	117'258	54'573	118'428	55'146	119'609	55'719
2190	Schulleitung	146'447	0	157'400	0	145'400	0	146'090	0	146'786	0	147'490	0
2191	Schulverwaltung	192'567	0	223'576	0	192'500	0	194'051	0	195'618	0	197'199	0
2192	Volksschule, Sonstiges	84'362	0	65'290	3'800	132'700	7'000	133'808	7'074	134'927	7'148	136'057	7'222
2200	Sonderschulen	34'180	1'110	3'200	0	75'200	0	75'200	0	75'200	0	75'200	0
2990	Bildung, Übriges	984	0	1'000	0	1'000	0	1'010	0	1'020	0	1'030	0
4330	Schulgesundheitsdienst	6'206	0	6'395	0	6'900	0	6'969	0	7'039	0	7'109	0
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	4'606	926'602	3'000	935'590	3'000	938'300	3'100	970'779	3'200	1'005'200	3'300	1'040'840
9300	Finanz- und Lastenausgleich	0	631'375	0	655'000	0	682'000	0	694'000	0	717'000	0	738'000
9610	Zinsen	17'221	7'447	38'600	39'165	45'500	41'800	47'750	43'665	52'125	50'642	53'000	50'642
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	13'663	0	80'665	126'000	63'100	126'000	64'965	126'000	71'942	126'000	71'942	126'000
9639	Gewinne/Verluste/WB Liegenschaften FV	0	0	1'000'000	320'000	0	0	0	0	0	0	0	0
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	0	263	0	300	0	300	0	300	0	300	0	300
9900	Finanzpolitische Reserve	0	0	0	596'000	0	0	0	0	0	0	0	0

Detailprognosen Investitionsrechnung

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen: Sachgruppen

SG	Bezeichnung	Budget aktual. 2024	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
Ausgaben						
50	Sachanlagen	140'000	130'000	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		140'000	130'000	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		140'000	130'000	100'000	100'000	100'000
Total Investitionseinnahmen		0	0	0	0	0
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-140'000	-130'000	-100'000	-100'000	-100'000

Investitionsrechnung Finanzvermögen: Sachgruppen

SG	Bezeichnung	Budget aktual. 2024	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
Ausgaben						
70	Investitionen in Sachanlagen	300'000	0	0	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		300'000	0	0	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		300'000	0	0	0	0
Total Einnahmen		0	0	0	0	0
Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-300'000	0	0	0	0

Investitionsrechnung VV: Hauptaufgabenbereiche

Ber.	Bezeichnung	Budget aktualisiert 2024		Budget 2025		Planjahr 2026		Planjahr 2027		Planjahr 2028	
		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	140'000	0	130'000	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		140'000	0	130'000	0	100'000	0	100'000	0	100'000	0
		140'000	140'000	130'000	130'000	100'000	100'000	100'000	100'000	100'000	100'000
		140'000	140'000	130'000	130'000	100'000	100'000	100'000	100'000	100'000	100'000

Investitionsplan

Zusammenfassung

	im Bau	2024	2025	2026	2027	2028	später	Total
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen								
Investitionen des steuerfinanzierten Haushalts	0	140'000	130'000	100'000	100'000	100'000	0	570'000
Investitionen der Eigenwirtschaftsbetriebe	0	0	0	0	0	0	0	0
Für Planung massgebende Investitionssummen	0	140'000	130'000	100'000	100'000	100'000	0	570'000
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen								
davon Nettoinvestitionen in Grundstücke und Gebäude FV	1'637'472	300'000	0	0	0	0	0	1'937'472
davon Nettoinvestitionen in Mobilien und übrige Sachanlagen FV	0	0	0	0	0	0	0	0
Für Planung massgebende Investitionssummen	1'637'472	300'000	0	0	0	0	0	1'937'472
Total Nettoinvestitionen (Finanz- und Verwaltungsvermögen)	1'637'472	440'000	130'000	100'000	100'000	100'000	0	2'507'472

Investitionen Verwaltungsvermögen

	Prio.	im Bau	2024	2025	2026	2027	2028	später	Total
Total Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		0	140'000	130'000	100'000	100'000	100'000	0	570'000
davon bewilligt	1	0	0	130'000	0	0	0	0	130'000
davon Nachhol-/Entwicklungsbedarf	2	0	140'000	0	100'000	100'000	100'000	0	440'000
davon Wunschbedarf	3	0	0	0	0	0	0	0	0
Für Planung massgebende Investitionssummen gemäss max. Priorität	var.	0	140'000	130'000	100'000	100'000	100'000	0	570'000
davon Nettoinvestitionen des steuerfinanzierten Haushalts	3	0	140'000	130'000	100'000	100'000	100'000	0	570'000

Investitionen Sachanlagen Finanzvermögens

	Prio.	im Bau	2024	2025	2026	2027	2028	später	Total
Total Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen		1'637'472	300'000	0	0	0	0	0	1'937'472
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	1'637'472	300'000	0	0	0	0	0	1'937'472
Für Planung massgebende Investitionssummen gemäss max. Priorität	3	1'637'472	300'000	0	0	0	0	0	1'937'472
davon Nettoinvestitionen in Grundstücke und Gebäude FV	3	1'637'472	300'000	0	0	0	0	0	1'937'472
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	2024	2025	2026	2027	2028	später	Total	Nutz.beginn	ND
	2170	5040	Nordfassade mit Turnhallenfenstern: Aussenfassade renovieren, Fenster ersetzen	2		140'000						140'000	2024	20
	2170	5040	Erneuerung und Sanierung Spielgeräte Umgebung	1			130'000					130'000	2025	20
	2170	5040	Erneuerungsunterhaltsinvestitionen Liegenschaften	2				100'000				100'000	2026	20
	2170	5040	Erneuerungsunterhaltsinvestitionen Liegenschaften	2					100'000			100'000	2027	20
	2170	5040	Erneuerungsunterhaltsinvestitionen Liegenschaften	2						100'000		100'000	2028	20
												0		
												0		
												0		
												0		
												0		
												0		
												0		
												0		

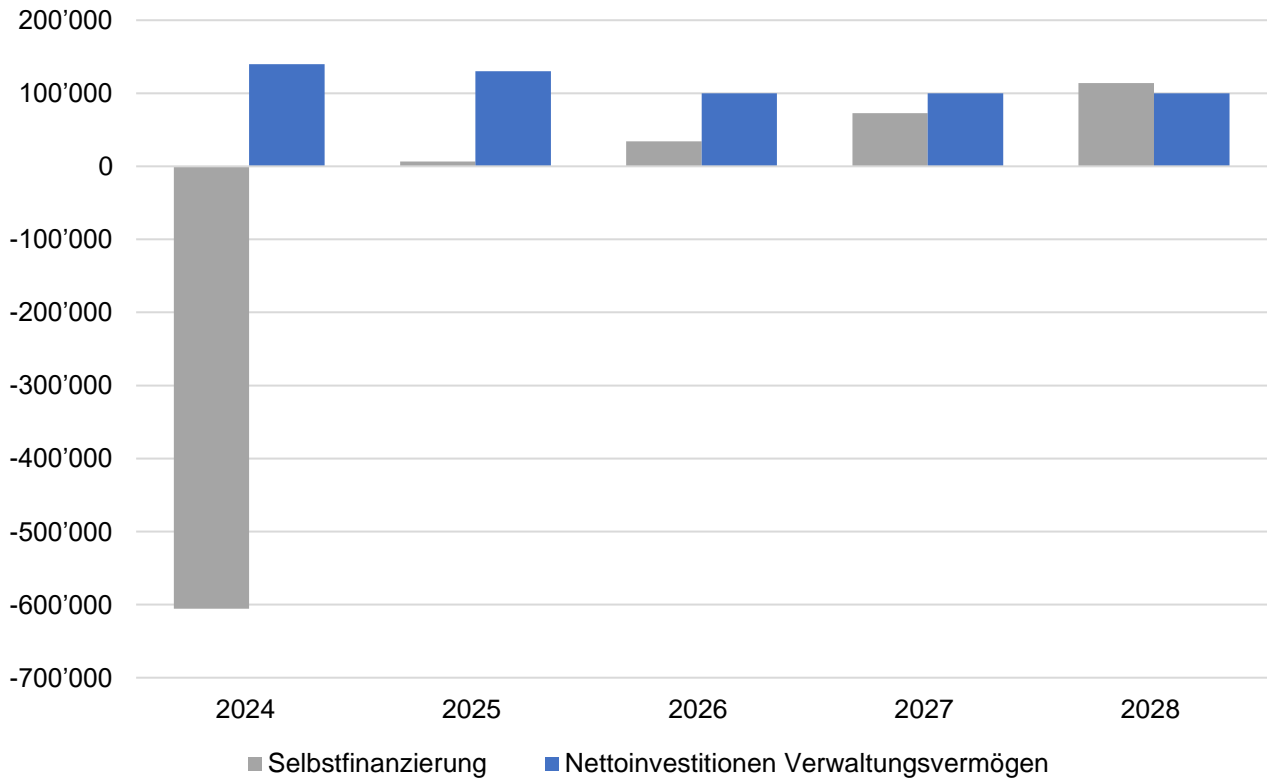
Total Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen			0	140'000	130'000	100'000	100'000	100'000	100'000	0	570'000
davon bewilligt	1		0	0	130'000	0	0	0	0	0	130'000
davon Nachhol-/Entwicklungsbedarf	2		0	140'000	0	100'000	100'000	100'000	0	0	440'000
davon Wunschbedarf	3		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Für Planung massgebende Investitionssummen gemäss max. Priorität	var.		0	140'000	130'000	100'000	100'000	100'000	100'000	0	570'000
davon Nettoinvestitionen des steuerfinanzierten Haushalts	3		0	140'000	130'000	100'000	100'000	100'000	0	0	570'000

Investitionsplan Sachanlagen Finanzvermögens

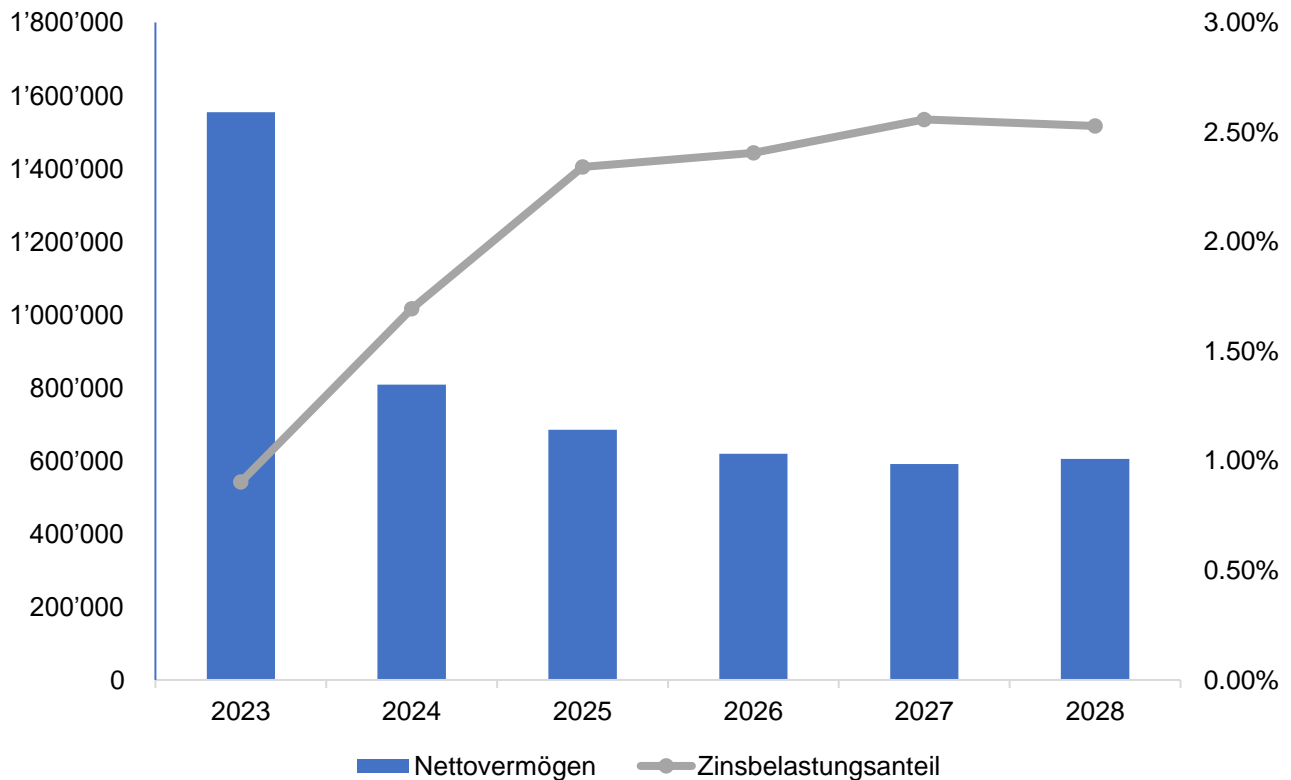
Fkt.	Sachkonto	Bezeichnung Investitionsvorhaben	Prio.	Anl. im Bau	2024	2025	2026	2027	2028	später	Total
9630	7040.01	Gmeindhusweg 5, Ausführung Umbau	3	1'637'472	300'000						1'937'472
											0
											0
Total Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen					1'637'472	300'000	0	0	0	0	1'937'472
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	1'637'472	300'000	0	0	0	0	0	1'937'472
Für Planung massgebende Investitionssummen gemäss max. Priorität				3	1'637'472	300'000	0	0	0	0	1'937'472
davon Nettoinvestitionen in Grundstücke und Gebäude FV			3	1'637'472	300'000	0	0	0	0	0	1'937'472
davon Nettoinvestitionen in Mobilien und übrige Sachanlagen FV			3	0	0	0	0	0	0	0	0
Kontrollsumme				0	1'637'472	300'000	0	0	0	0	1'937'472
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

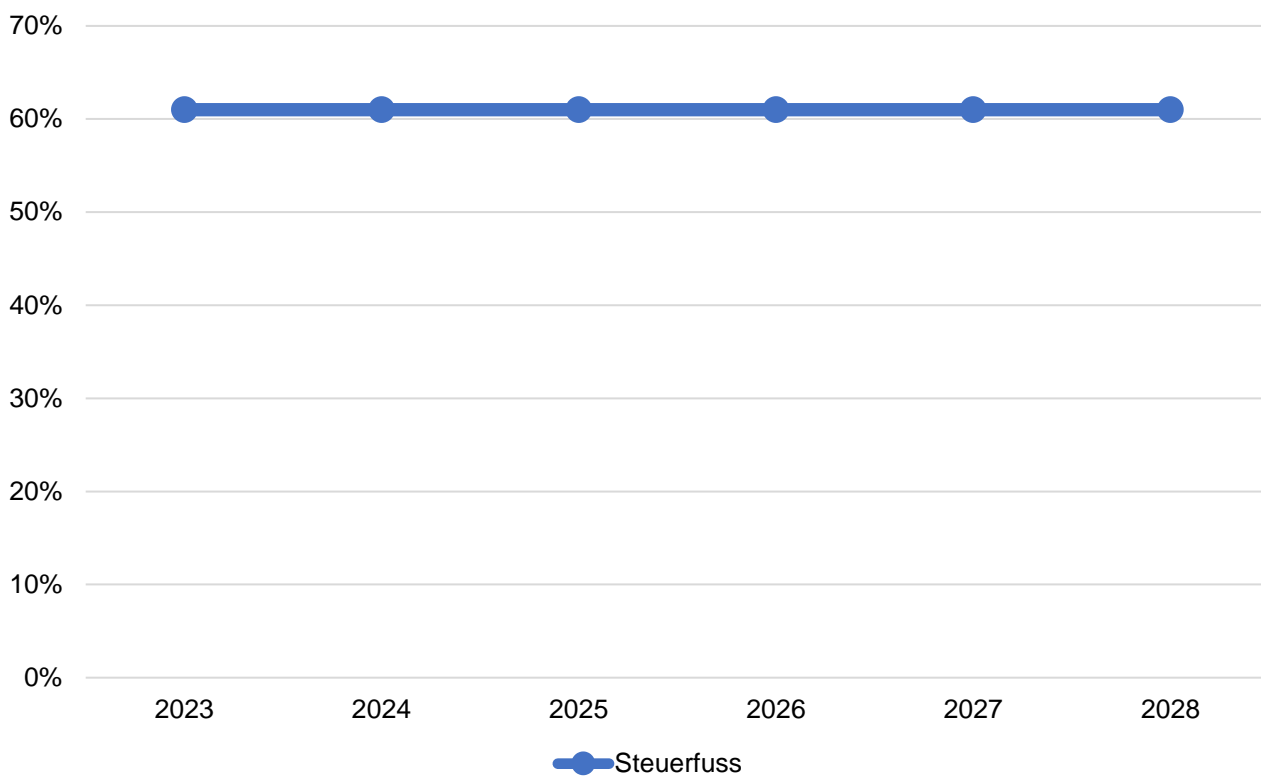
Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen



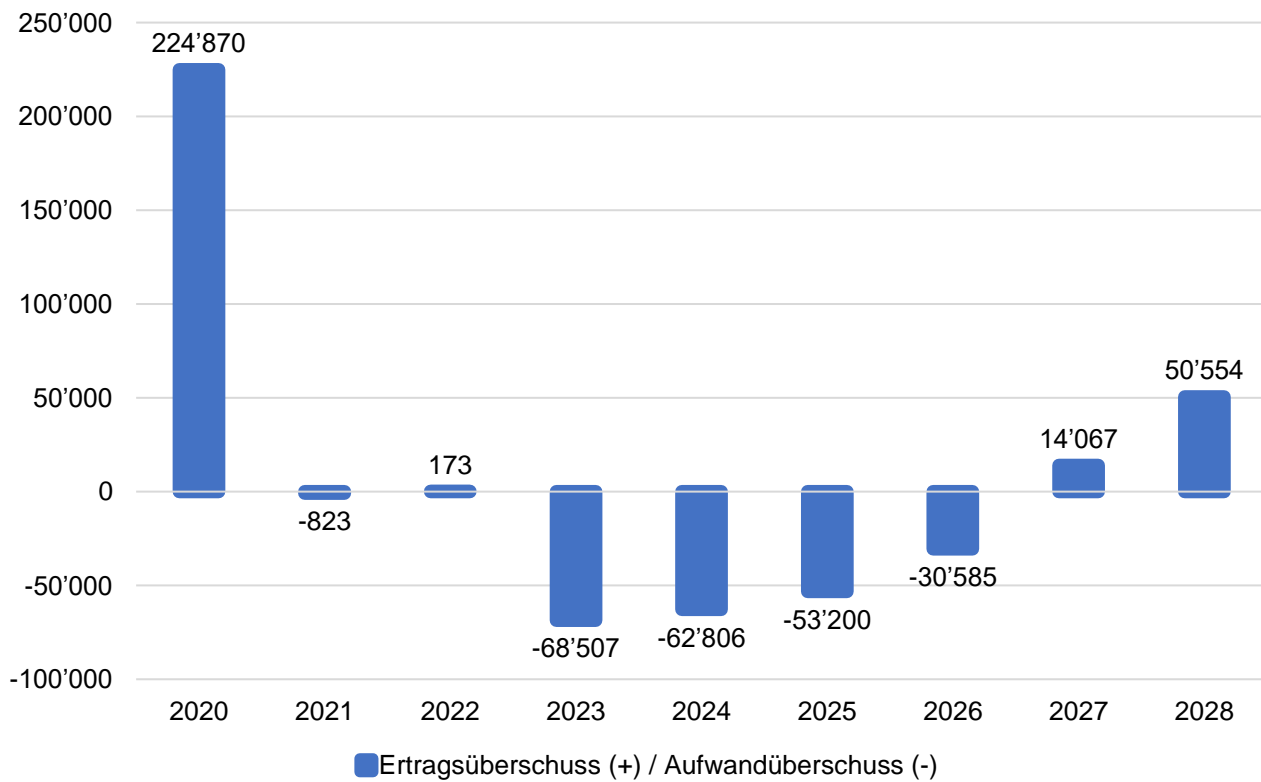
Nettovermögen / Zinsbelastung



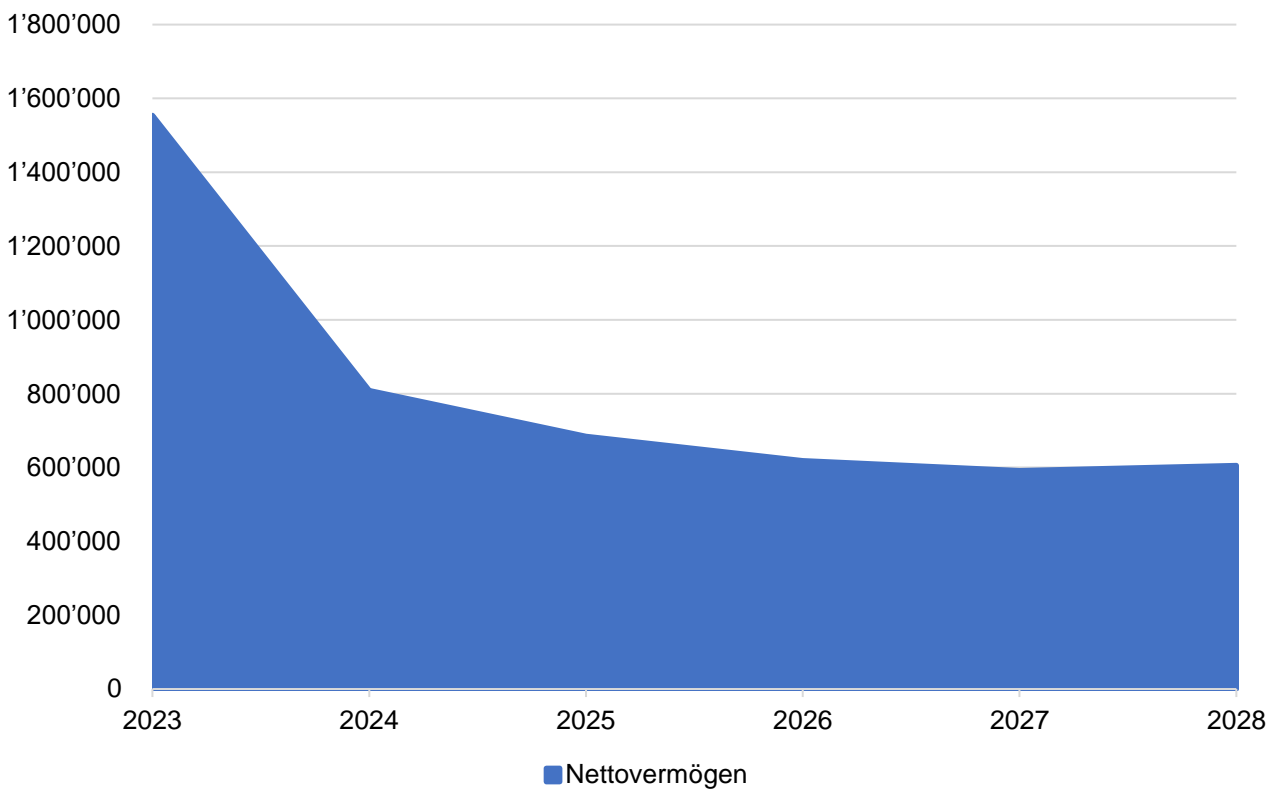
Steuerfuss



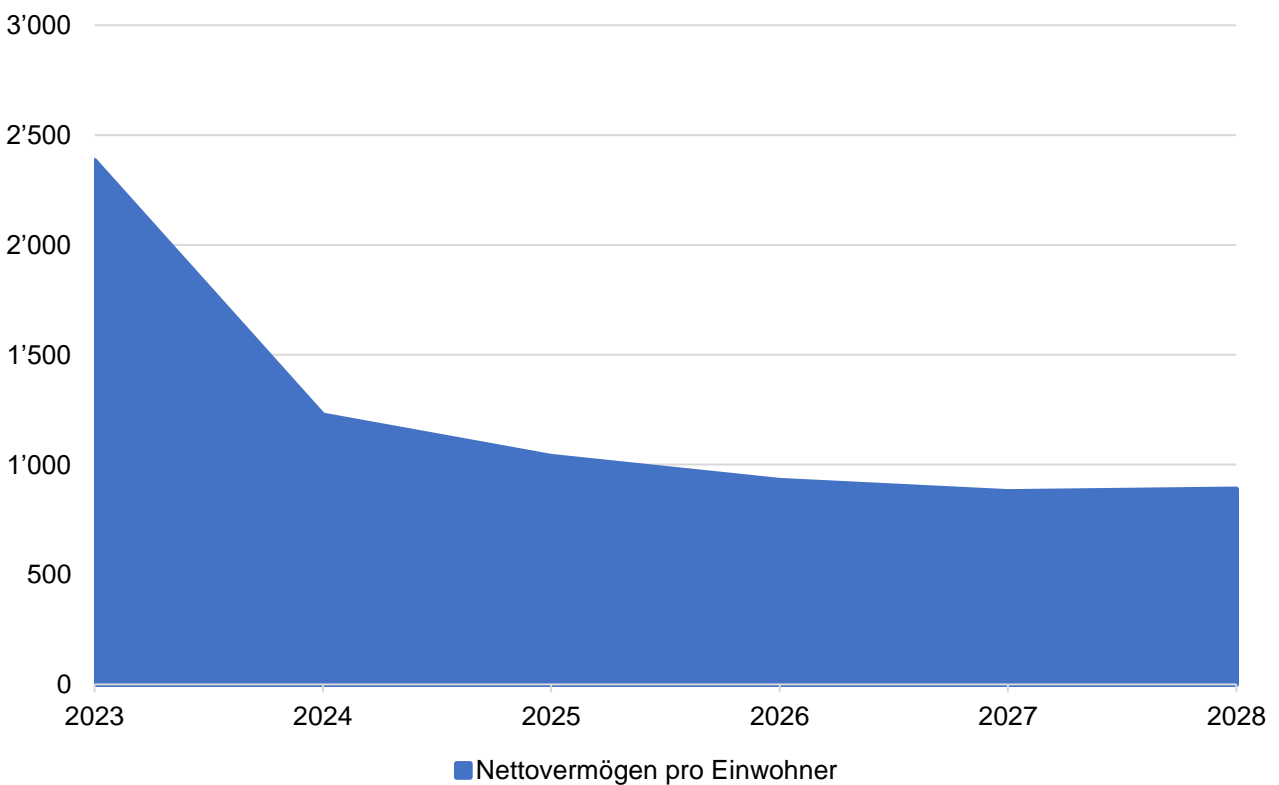
Ergebnis der Erfolgsrechnung



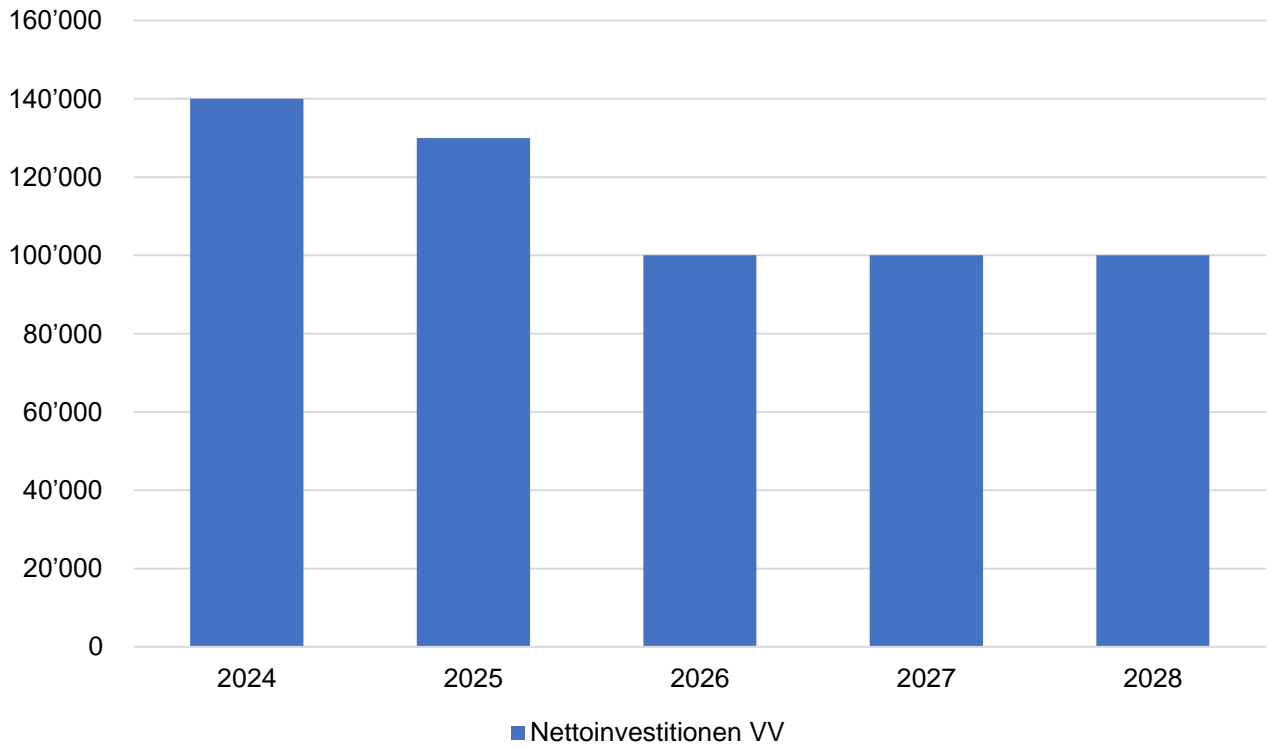
Nettovermögen



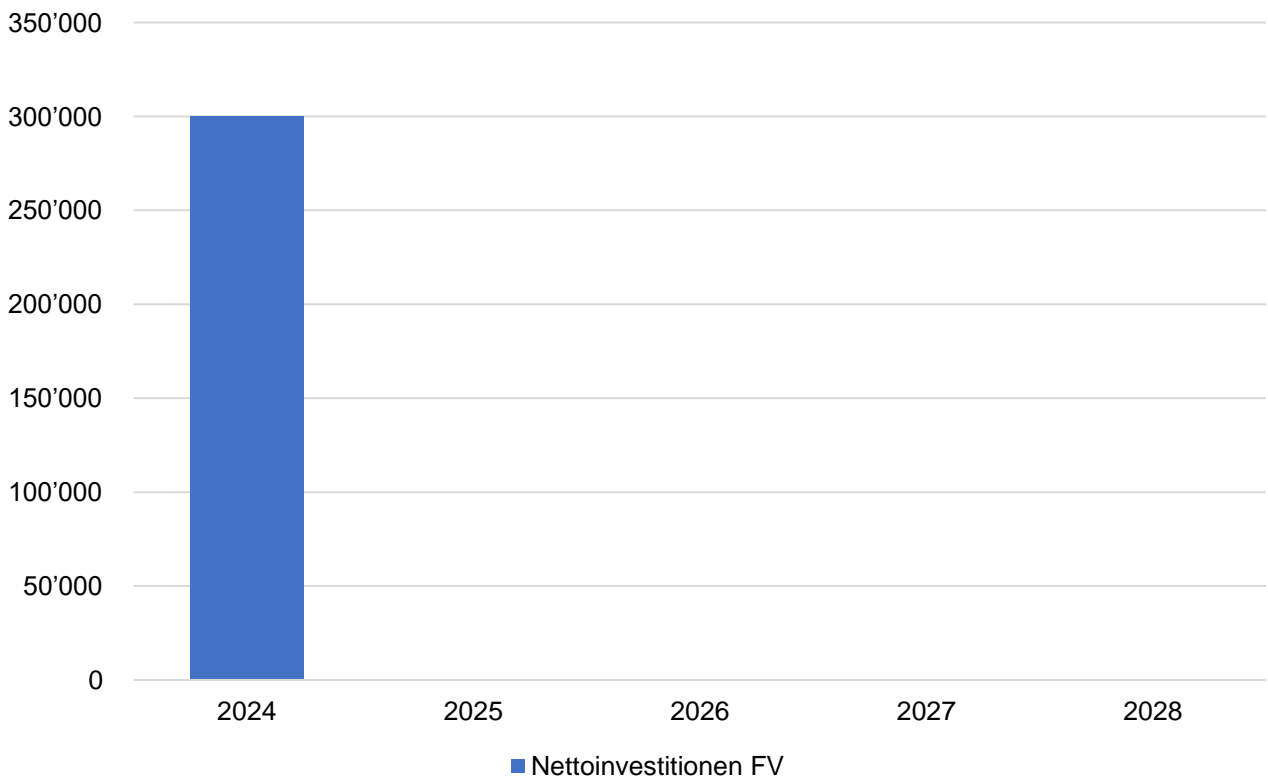
Nettovermögen pro Einwohner



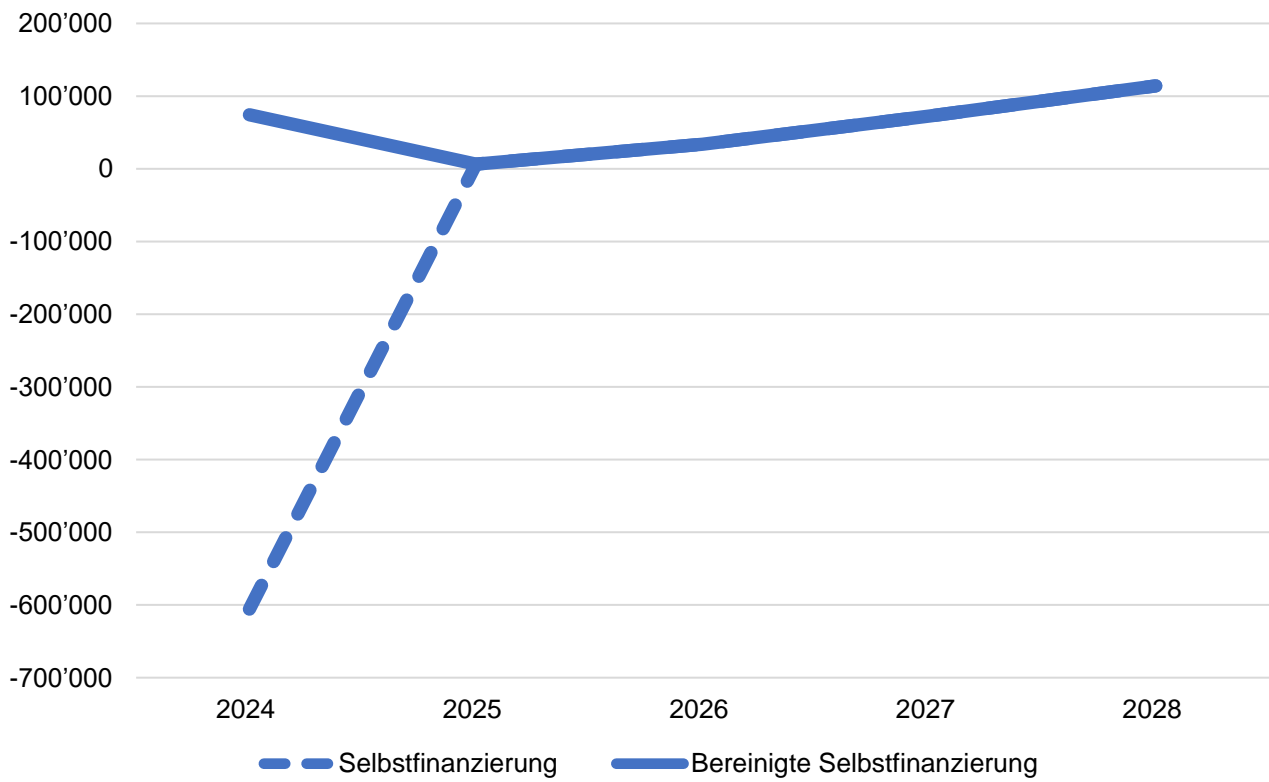
Investitionen Verwaltungsvermögen



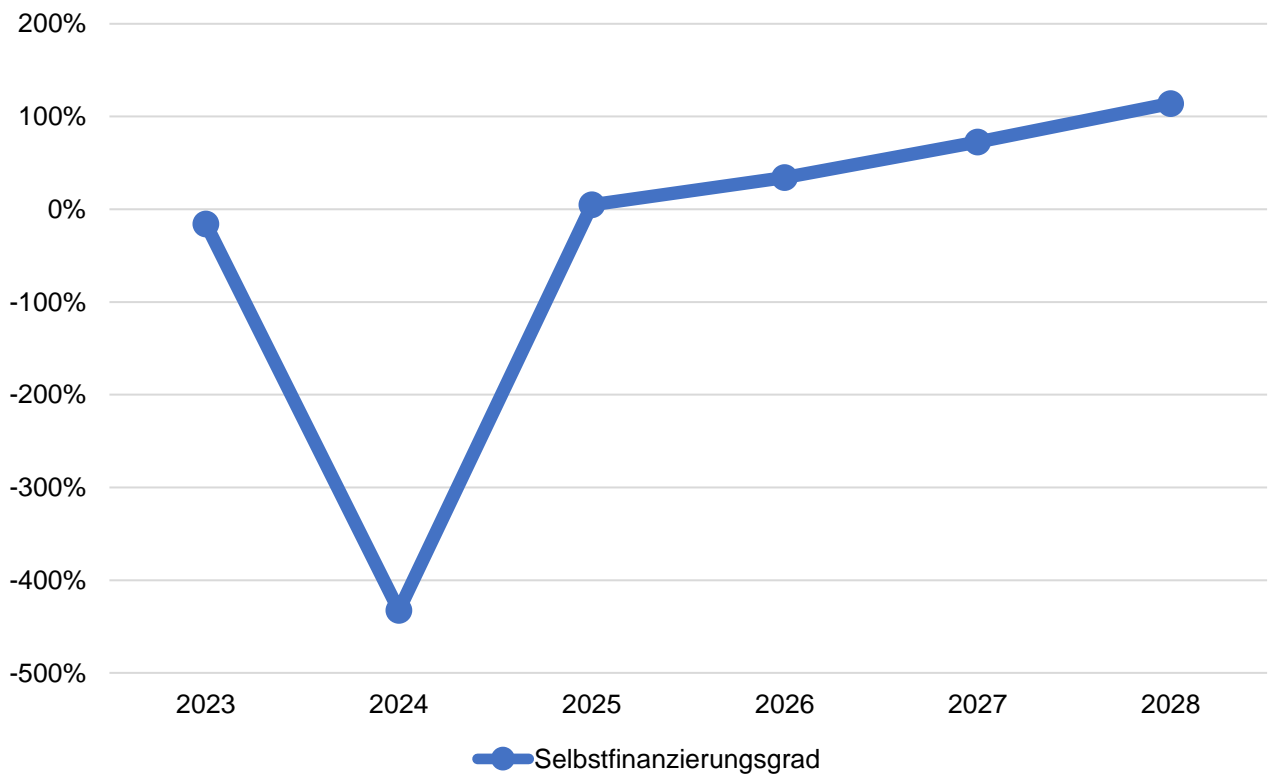
Investitionen Finanzvermögen



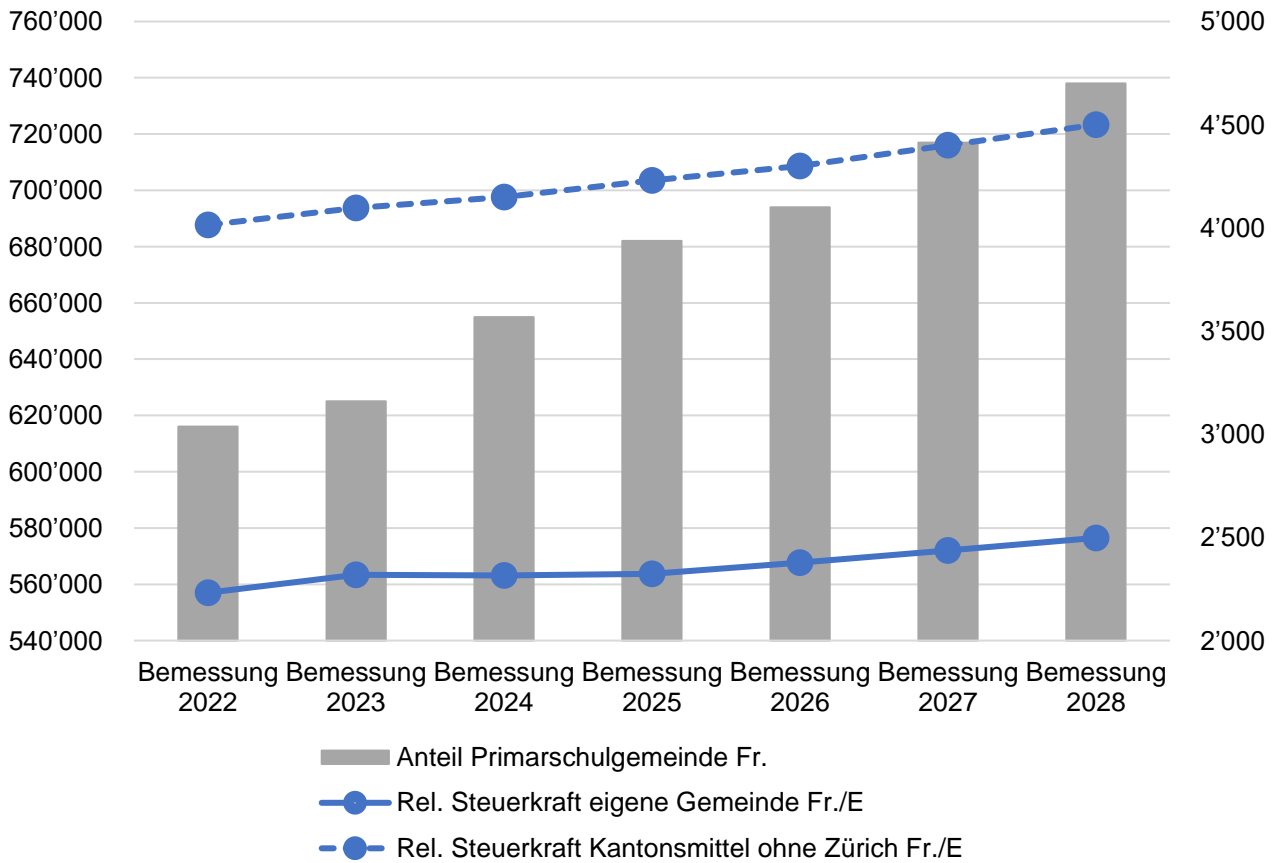
Selbstfinanzierung



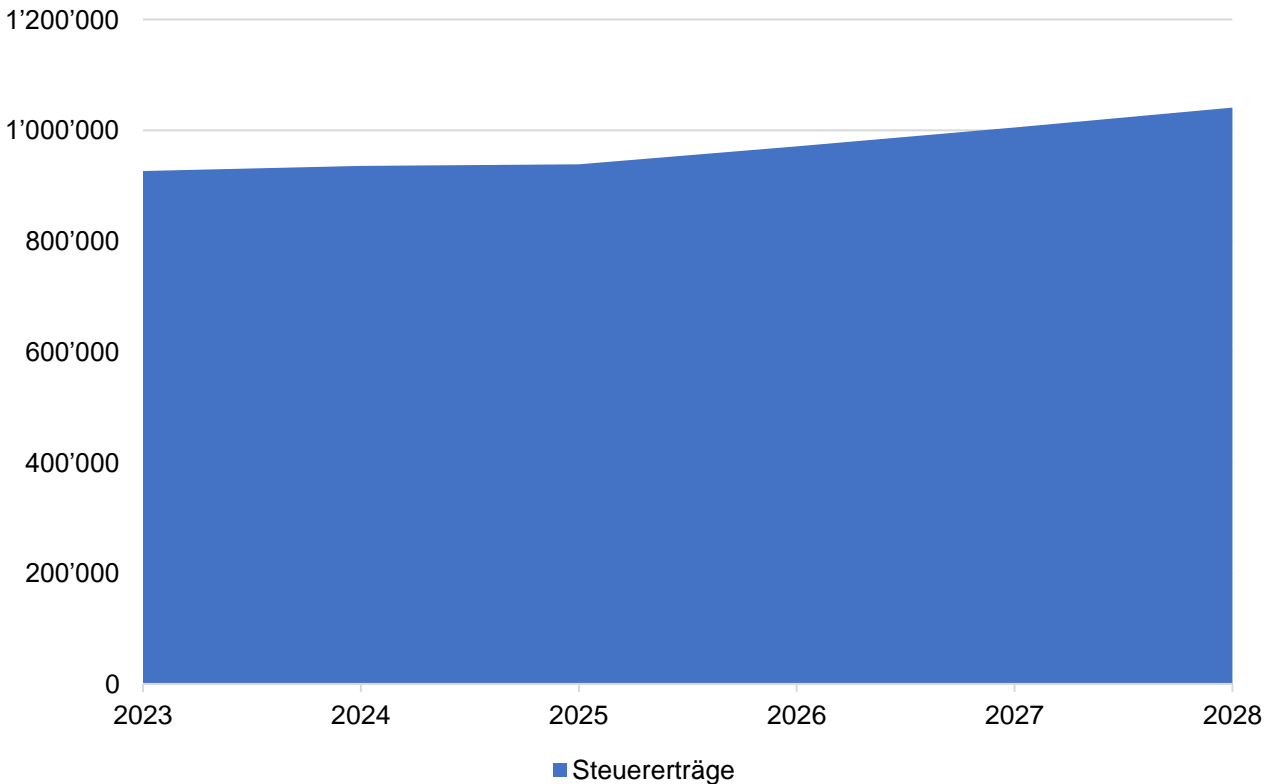
Selbstfinanzierungsgrad



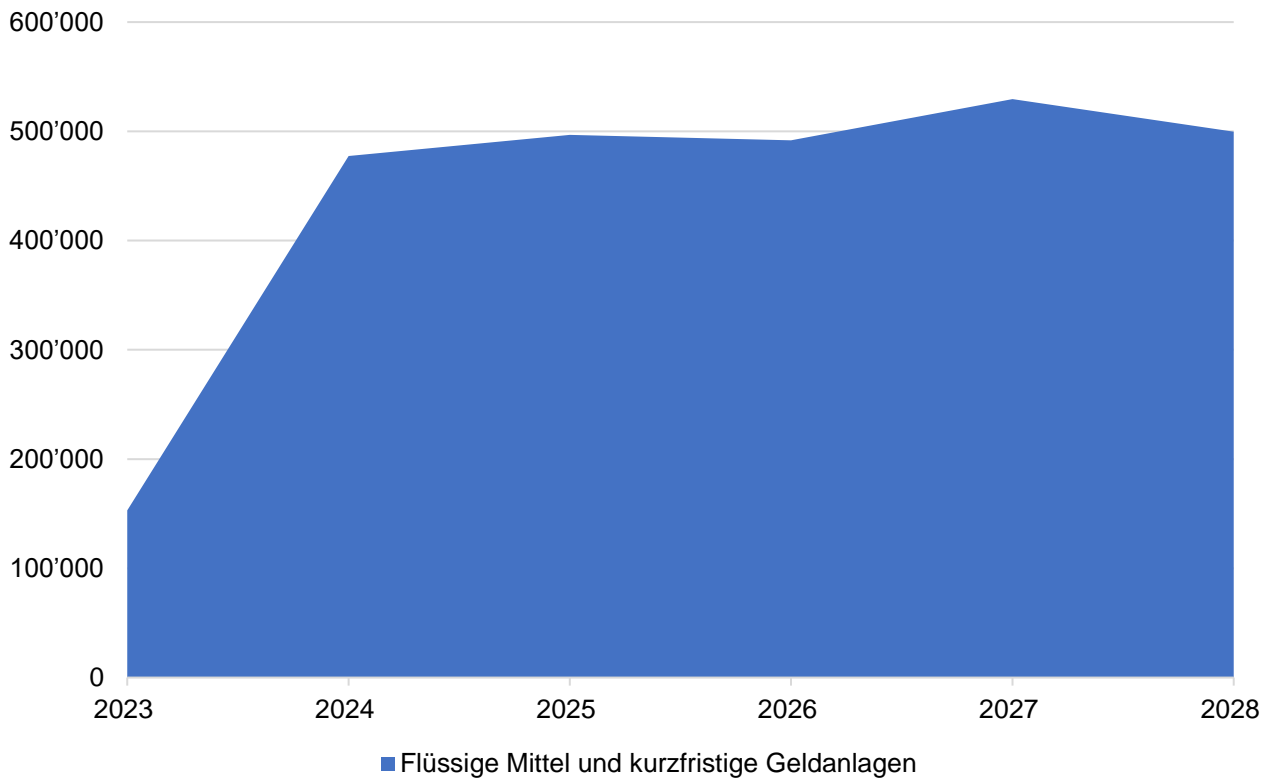
Finanzausgleich / Steuerkraft



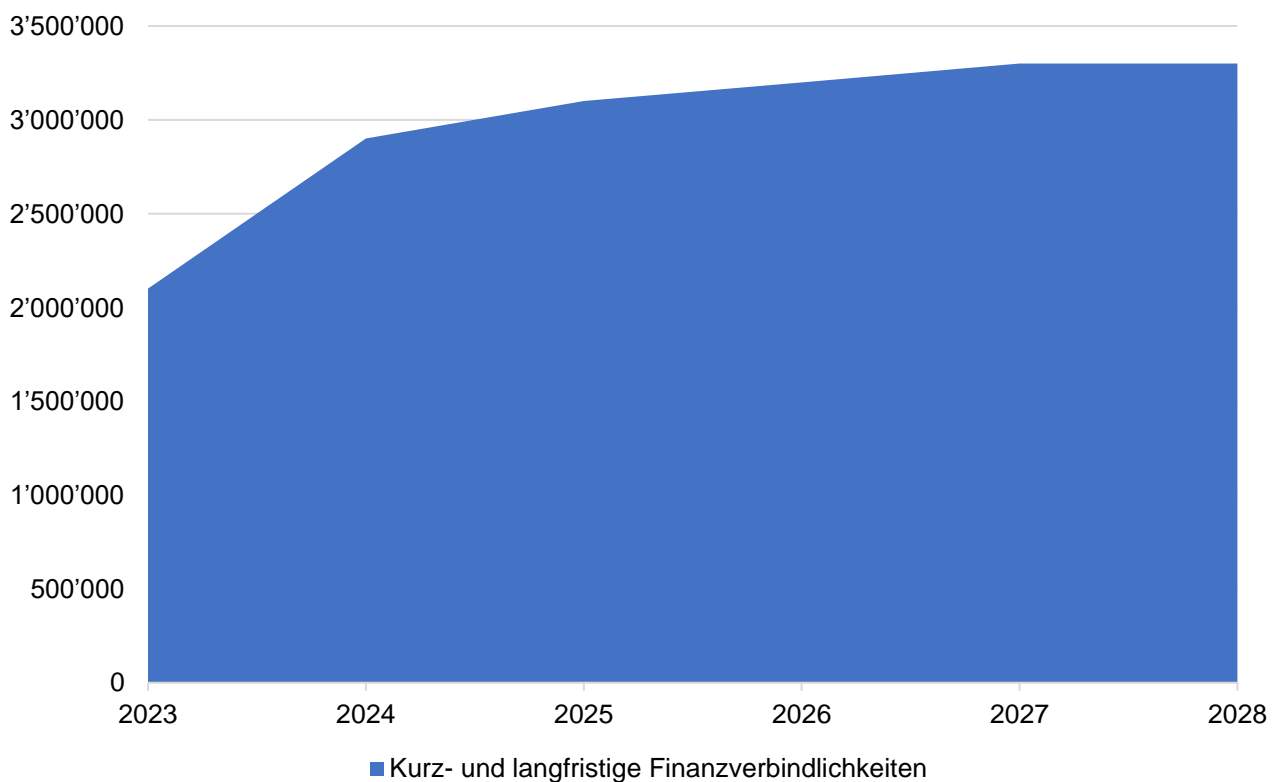
Steuererträge



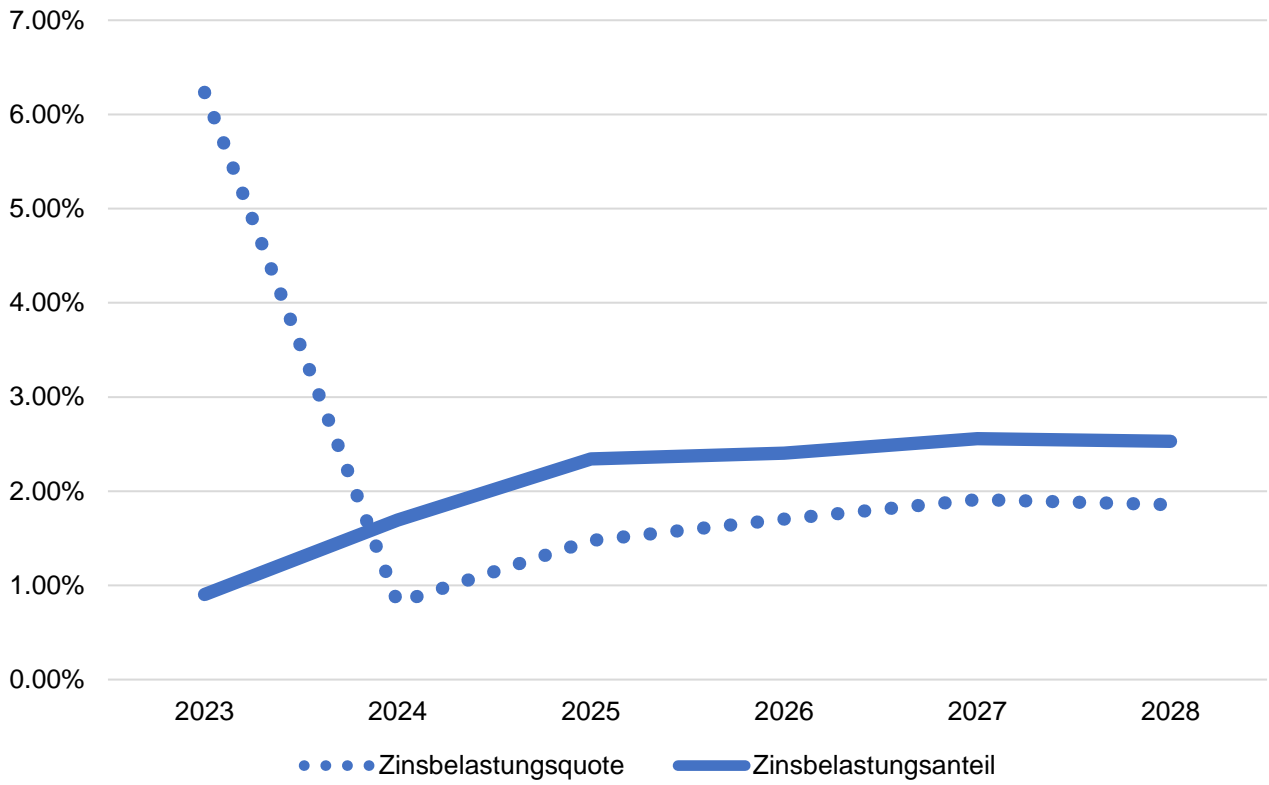
Flüssige Mittel



Fremdverschuldung



Zinsbelastung



Eigenkapital

