

**Schulgemeinde  
8117 Fällanden**

**Budget 2021**

---

Ablieferung an Schulpflege	15. September 2020
Abnahmebeschluss Schulpflege	21. September 2020
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	1. Oktober 2020
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	2. November 2020
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	25. November 2020
Veröffentlichung	

---

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Bericht, Anträge und Beschlüsse</b>	
1 Bericht der Schulpflege	1 - 5
2 Anträge und Beschlüsse	-
<b>Budget</b>	
3 Steuerertrag und Steuerfuss	6 - 7
4 Finanzierung	8
5 Haushaltsgleichgewicht	9 - 10
6 Erfolgsrechnung	11
7 Investitionsrechnungen	12 - 13
<b>Budget - Details</b>	
8 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	14
9 Erfolgsrechnung	15
10 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	16
11 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	17 - 18
12 Investitionsrechnung Finanzvermögen	-
<b>Anhang zum Budget</b>	
13 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	19
14 Finanzkennzahlen	20

**Kontakt**

Schulgemeinde Fällanden  
Schwerzenbachstrasse 10  
8117 Fällanden

Finanzvorstand: Ueli Hohl

Rechnungsführer: Franziska Schneider  
Telefon 043 355 35 47

E-Mail [franziska.schneider@faellanden.ch](mailto:franziska.schneider@faellanden.ch)

### **Entwicklung der Schule Fällanden**

Die Schule Fällanden musste am Montag, 16. März 2020, aufgrund behördlicher Anordnung, die gesamte Schule auf Fernunterricht umstellen. Die 110 Lehrpersonen unterrichteten erstmalig an der Schule Fällanden über 1'000 Schülerinnen und Schüler auf Distanz. Der Unterricht fand auf verschiedenen Kanälen statt. Die digitale Unterstützung zeigte sich im Alltag als sehr wertvoll. Der Unterricht auf der Sekundarstufe wurde sofort digital und auf das persönliche Chromebook der Schülerschaft umgestellt. Der Vorteil, dass die Schülerschaft über persönliche Geräte der Schule verfügt, zeigte sich rasch in den Lernfortschritten. Die Lehrerschaft der Primar- und Kindergartenstufe nutzte für ihren Unterricht die digitalen Hilfsmittel der Eltern, aber auch die analoge Briefpost, um Arbeiten in der Form von Aufgaben zu erteilen und auszutauschen. Einzelne Kinder wurden beim Lernen von Jugendlichen und Erwachsenen aus der Nachbarschaft unterstützt.

Die Tagesbetreuung wurde durch die Schule gleich mit Beginn der Pandemie auf die Notfallbetreuung umgestellt. Es wurde täglich eine Handvoll Kinder von Eltern aus systemrelevanten Berufen betreut, welche die Unterstützung durch die Tagesstruktur benötigten.

Vom 11. Mai 2020 bis 5. Juni 2020 fand der Unterricht in Halbklassen mit einem speziellen Stundenplan statt. Ziel war es, den sozialen Kontakt in den Lerngruppen der Schülerinnen und Schüler wieder aufzubauen und allfällige Wissenslücken zu schliessen.

Unter Beachtung der notwendigen Hygienemassnahmen nahm die Schule Fällanden ab Montag, 8. Juni 2020 wieder den vollen Präsenzunterricht auf.

Mit dem Start ins neue Schuljahr 2020/2021 wurde der Kindergarten- und Tagessstrukturneubau Lätten in Fällanden dem Betrieb übergeben. Es konnten sechs Kindergärten und im obersten Stockwerk die Tagesstruktur einziehen.

Aufgrund der Erfahrungen aus den letzten Monaten ist klar, dass die Digitalisierung weiter gestärkt werden muss. Die Schulpflege sieht vor, dass ab dem Schuljahr 2021/2022 alle Schülerinnen und Schüler ab der 5. Primarklasse mit Laptops ausgerüstet und die digitalen Lernplattformen ausgebaut werden sollen.

### **Entwicklung Finanzen**

Die Coronapandemie führte im laufenden Rechnungsjahr 2020 zu Mindereinnahmen in der Vermietung der Schulliegenschaften und es ist zu vermuten, dass auch Steuereinnahmeausfälle die Folge sein werden. Diese Ertragsausfälle bei den Steuern wirken sich auch im Budget 2021 entsprechend negativ aus.

### **Budgetstruktur**

Das Budget 2021 ist als Folge der Pandemie geprägt durch die Ertragsausfälle bei den Steuereinnahmen. Die Aufwandsseite wurde deshalb durch rigorosen Aufgabenverzicht tief gehalten. Es muss jedoch festgehalten werden, dass das Wachstum der Anzahl Schülerinnen und Schüler anhält und deshalb spätestens 2022 mit einer Zunahme der Anzahl Klassen zu rechnen ist. Die Folge wird ein Anstieg der Personalkosten sein. Die Infrastruktur der Schule ist nach wie vor sanierungsbedürftig. Die notwendigen Investitionen werden in den nächsten Jahren anfallen und damit die laufende Rechnung belasten.

Die Gemeinde Fällanden fällt, aufgrund der ungünstigen Entwicklung des Steuersubstrates, erneut in den Ressourcenausgleich.

### **Erfolgsrechnung**

Auf der Aufwandsseite wurde trotz steigender Schülerzahlen stabil budgetiert mit dem Risiko, dass, wenn unerwartet die Anzahl Schülerinnen und Schülern oder die Anzahl an sonderschulischen Massnahmen steigen sollte, ein Nachkredit beantragt werden müsste.

Auf der Einnahmenseite ist ein klarer Rückgang der Steuererträge, aufgrund der Coronapandemie, budgetiert. Auch zeigt die Finanzplanung für die nähere Zukunft eine bestenfalls stagnierende Entwicklung. Dies bewirkt, dass die Gemeinde Fällanden in absehbarer Zeit vom Ressourcenausgleich abhängig bleiben wird.

Die Aufwände für Liegenschaften und Anlagen insbesondere beim baulichen Unterhalt, sind höher veranschlagt als im Budget 2020. Hier widerspiegeln sich in erster Linie die zunehmend älter werdenden Bauteile. Der Handlungsbedarf ist ausgewiesen. Die Immobilienstrategie soll bis ins Jahr 2030 schrittweise umgesetzt werden. Die Schulpflege beabsichtigt die Bürgerinnen und Bürger einzubeziehen und wird entsprechende Mitwirkungsveranstaltungen planen.

### **Gleichbleibender Steuerfusses von 63 %**

Das Nettoergebnis für das Budget 2021 weist bei erwartetem Aufwand von 21'967'500.- und Ertrag von 21'382'800.- einen Aufwandsüberschuss von CHF 584'700.- aus (Budget 2020 Ertragsüberschuss von CHF 30'200.-). Der Steuerfuss soll mit 63 % beibehalten werden.

### **Finanzpolitisch Reserve**

Die erstmalig im Budget 2020 geäußerten finanzpolitischen Reserven werden im Budget 2021, aufgrund des starken Rückgangs der Steuererträge, aufgelöst. Dies bedarf einer Genehmigung der Gemeindeversammlung.

### **Globalbudget der Schulen**

Zur Erfüllung des Leistungsauftrags wird für die Primar- und Sekundarstufe (Kostenstelle 9004, 9005, 9006 Kindergarten, 9012, 9014, 9016 Primarstufe, 9022 Sekundarstufe) ein einheitlicher Globalkredit bewilligt. Dieser Globalkredit setzt sich aus den durch die Schule nicht beeinflussbaren Kosten (exogen) und den beeinflussbaren Kosten (endogen) sowie den Erträgen zusammen und ist vollumfänglich in den Budgetzahlen enthalten (Positionen 900, 901 und 902).

Für das Jahr 2021 ergibt dies:

Total Aufwand	CHF 8'893'000.-
Total Ertrag	CHF 40'000.-
Netto-Globalkredit	CHF 8'853'000.-

Der Anteil der durch die Schule beeinflussbaren Kosten (endogen) an diesem Globalkredit beträgt CHF 821'200.-. Dieser Anteil enthält folgende Sockelbeiträge für die Schulen:

Primarschulen Buechwis und Bommern	CHF	50'000.-
Primarschule Lätten	CHF	55'000.-
Sekundarschule Buechwis	CHF	80'000.-

Zu diesen Sockelbeiträgen kommt eine Schülerpauschale dazu. Sie beträgt für den Kindergarten CHF 200.-, für die Primarstufe CHF 700.- und die Sekundarstufe CHF 900.- pro Kind, wobei als Stichtag der 15. September des Vorjahrs zum Rechnungsjahr gilt. Ergänzt wird dieser beeinflussbare Anteil mit einem Anteil für den Bereich Schulentwicklung (einmalige Projekte). Der übrige Aufwand besteht aus den vorgegebenen (exogenen) Kosten (z.B. Löhne, Sozialleistungen, Beiträge an die kantonalen Mittelschulen usw.) und ist durch die Schulleitungen und die Lehrpersonen nicht beeinflussbar.

### **Leistungsauftrag 2021**

Der Leistungsauftrag umfasst sieben Leistungsgruppen, wobei die siebte, da sie sich auf den Anschluss an die Berufswelt nach der 3. Sekundarklasse bezieht, nur auf die Sekundarstufe abzielt.

Zu jeder Leistungsgruppe formuliert die Schulpflege einzuhaltende Leistungsstandards für die operative Leitung der Schule. Das erreichte Resultat beruht, hinsichtlich der Erfüllung des Bildungsauftrages, auf der Einschätzung der Schulpflege, ob die Vorgaben des Leistungsauftrags, nämlich

- die Einhaltung der Leistungsstandards,
- und die Ziele im Jahresprogramm der Schulen

erreicht wurden sowie zusätzliche qualitative Kriterien durch die strategische Führung (Schulpflege).

Der Leistungsauftrag umfasst die nachfolgenden Vorgaben und gilt ab 1.1.2021:

Basisdaten	
Die Basisdaten beziehen sich jeweils auf das entsprechende Schuljahr. Als Stichtag wird derjenige der Schülerstatistik verwendet (15. September). Die Anzahl der Vollzeiteinheiten wird von der Bildungsdirektion bestimmt und beträgt für das Schuljahr 2020/2021 insgesamt 65.00 VZE (Vorjahr 63.34 VZE).	

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
VZE (Vollzeiteinheiten)	52.60	54.84	54.44	58.36	59.17	63.34	65.00
Schülerinnen und Schüler	824	849	857	921	951	985	1'008

	Leistungsauftrag	Vorgabe der Schulpflege
1.	Gesetzliche Vorgaben zum Lehrplan 21 auf allen Schulstufen einhalten.	Gemäss Standards, Leistungen und Indikatoren
2.	Optimaler Ressourceneinsatz für sonderpädagogische Massnahmen einhalten.	
3.	Gemeindespezifische Tagesstruktur sowie Förderkurse in Sport, Musik, Begabungs- und Begabtenförderung, Gymi-, Fachmittelschul- und Berufsmaturitätsprüfungsvorbereitung und Aufgabenhilfe anbieten.	
4.	Schulentwicklung und Qualitätssicherung insbesondere in den Bereichen Individualisierung und Digitalisierung umsetzen.	
5.	Kommunikation, Elternkontakte, Zusammenarbeit mit Spezialisten, Behörden gezielt pflegen.	

6.	Schulablaufprozesse wie Unterhalt Schulmaterial und Beschaffung Lehrmittel bedarfsgerecht organisieren.	
7.	Anschluss an weiterführende Schulen oder Eintritt in eine Berufsausbildung optimal gewährleisten.	

### Bemerkungen zu den Abweichungen

Nach Netto Mehr-/Minderaufwand bzw. -ertrag sind die folgenden wesentlichen Abweichungen zum Budget 2020 in den Kostenstellen feststellbar:

Kostenstellen	Mehraufwand Minderertrag in CHF	Mehrertrag Minderaufwand in CHF	Bemerkungen
900 Kindergarten		92'100	geringerer Personalaufwand, z.B. Fluktuationsgewinn
901 Primarschule		163'200	geringerer Personalaufwand, z.B. Fluktuationsgewinn und grössere Klassen
902 Sekundarstufe	65'500		leicht höherer Personalaufwand
903 Tagesstruktur	107'400		markante Zunahme der Bedürfnisnachfrage nach Betreuung
904 Musikschule	29'300		mehr Kurse führen zu höherem Personalaufwand
905 Schulverwaltung	312'900		höherer IT-Personalaufwand, Lizenzen und Hardware
907 Sonderpädagogik		213'500	tieferer Sonderschulaufwand
908 Berufsbildung	75'000		mehr Schülerinnen und Schüler (Gymnasium und 10. Berufswahljahr)

910 Schulliegenschaften und -anlagen		160'600	geringere Projektumsetzung
920 Schulgesundheitsdienst	20'300		mehr gesundheitliche Einsätze
991 Gemeindesteuern	937'000		geringerer Steuerertrag
993 Finanz- und Lastenausgleich		321'500	höherer Finanzausgleich
999 nicht aufgeteilte Posten		150'000	Entnahme aus den finanzpolitischen Reserven

### Investitionsrechnung

Für das Rechnungsjahr 2021 sind im Verwaltungsvermögen (Infrastruktur, Fahrzeuge, IT) Investitionen in der Höhe von CHF 1'671'000.00 geplant.

In den kommenden Jahren werden sich die Abschreibungen der Investitionen für den Neubau Kindergärten und Tagesstrukturen Schulhaus Lätten und der Sanierungsbedarf wie unten dargestellt manifestieren. Der Druck auf die Erfolgsrechnung wird sich entsprechend weiter erhöhen.

### Abschreibungen

Die Abschreibungen auf die verschiedenen Investitionen, vor allem der Neubau beim Schulhaus Lätten in Fällanden sowie die anstehenden Sanierungen der Schulliegenschaften in den nächsten Jahren, ergeben die nachstehenden Prognosen in den Abschreibungen.

	Abschreibungen in CHF
2020	1'025'000.--
2021*	936'000.--
2022*	1'205'000.--
2023*	1'289'000.--
2024*	1'328'000.--

\* Prognosen

### Erläuterung zur Investitionsrechnung 2021

Im Verwaltungsvermögen ist für das Jahr 2021 vor allem die Aktualisierung der Schulinformatik (E-Learningplattformen, Lizenzen, Laptops) geplant. Die Investitionen in die Liegenschaften gehen nach dem Abschluss des Neubaus in Fällanden zurück. Die Infrastrukturplanung bis ins Jahr 2030 soll in den kommenden Jahren mit der Umsetzung der Immobilienstrategie in Zusammenarbeit mit der Bevölkerung gestartet werden. Es ist zu erwarten, dass mit der weiteren, notwendigen Umsetzung der Immobilienstrategie, insbesondere für die Standorte Pfaffhausen und Benglen, mit einem weiterhin erhöhten Finanzbedarf zu rechnen ist. Im Finanzvermögen sind keine Investitionen geplant.

**Steuerbedarf und Steuerfuss 2021**

Budget / 09.11.2020

Schulgemeinde 1.1.2021 - 31.12.2021

Steuerbedarf

<b>Steuerbedarf und Steuerfuss</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Budget 2021</b>	<b>Budget 2020</b>	<b>Rechnung 2019</b>
<b>Steuerbedarf</b>						
Gesamtaufwand				21'967'500	22'001'700	19'758'336
Ertrag ohne Ordentliche Steuern				5'475'300	5'108'900	3'589'450
<b>Zu deckender Aufwandüberschuss</b>				<b>-16'492'200</b>	<b>-16'892'800</b>	<b>-16'168'886</b>
<b>Steuerertrag und Steuerfuss</b>						
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100%</b>	<b>25'250'000</b>	<b>26'861'905</b>	<b>27'018'894</b>			
<b>Steuerfuss in %</b>	<b>63</b>	<b>63</b>	<b>63</b>			
Zusammensetzung Steuerertrag:						
Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	12'127'500	12'692'300	12'791'799			
Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	1'779'800	1'692'300	1'800'701			
Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	1'890'000	2'369'200	2'293'284			
Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	110'200	169'200	136'119			
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr</b>	<b>15'907'500</b>	<b>16'923'000</b>	<b>17'021'903</b>			
<b>Steuerertrag</b>				<b>15'907'500</b>	<b>16'923'000</b>	<b>17'021'903</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>						
Jahresergebnis Erfolgsrechnung				-584'700	30'200	853'013

(-) Aufwandüberschuss: Deckung durch die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre, Konto 2999

**Steuerbedarf und Steuerfuss 2021**

Budget / 09.11.2020

Schulgemeinde 1.1.2021 - 31.12.2021

Steuerbedarf

<b>Steuerbedarf und Steuerfuss</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Budget 2021</b>	<b>Budget 2020</b>	<b>Rechnung 2019</b>
------------------------------------	-------------	-------------	-------------	--------------------	--------------------	----------------------

(+) Ertragsüberschuss: Zuweisung zu den kumulierten Ergebnisse der Vorjahre, Konto 2999

**Übersicht Budget 2021**

Budget / 09.11.2020

Schulgemeinde 1.1.2021 - 31.12.2021

BU Finanzierungsübersicht

	<b>Total Gemeindehaushalt Budget</b>	<b>Allgemeiner Haushalt Budget</b>	<b>Eigenwirtschaftsbetriebe Budget</b>
Ertragsüberschuss	0	0	-
Aufwandüberschuss	-584'700	-584'700	-
Betriebsgewinn	-	-	0
Betriebsverluste	-	-	0
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	985'600	985'600	0
Ertrag aus Auflösung IR-Beiträge und Aufwertungen	0	0	0
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0
Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0
Entnahmen aus dem Eigenkapital	-150'000	-150'000	0
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>250'900</b>	<b>250'900</b>	<b>0</b>
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-1'671'000	-1'671'000	0
<b>Finanzierungsüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)</b>	<b>-1'420'100</b>	<b>-1'420'100</b>	<b>0</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>15</b>	<b>15</b>	<b>0</b>

*Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.*

*Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.*

*über 100 %sehr gut  
80 - 100 %gut  
50 - 80 %genügend  
0 - 50 %ungenügend  
< 0 %sehr schlecht*

## Haushaltsgleichgewicht

### Mittelfristiger Ausgleich des Budgets

Regel: Der Gemeindesteuerfuss wird so festgesetzt, dass die Erfolgsrechnung des Budgets mittelfristig ausgeglichen ist (§ 92 Abs. 1 GG).

**Die Schulgemeindeversammlung hat mit Beschluss vom 29.11.2017 folgende Regelung zum Haushaltgleichgewicht definiert:**

Die Schulgemeinde hat den mittelfristigen Ausgleich über eine Zeitperiode von 8 Jahren definiert. Berücksichtigt werden dabei die letzten 3 Rechnungsabschlüsse, die beiden aktuellen Budgets sowie 3 Planjahre.

Daraus ergibt sich für das Budget 2021 folgende Übersicht:

R 20167	R 2018	R 2019	B 2020	B 2021	P 2022	P 2023	P 2024	Mittelwert	Ergebnis
67'802	-2'158'550	853'013	30'200	-584'700	-847'000	-716'000	-561'000	-489'529	n.i.O.

### Zulässiger Aufwandüberschuss

Regel: Pro Jahr darf ein Aufwandüberschuss in der Höhe der budgetierten Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen zuzüglich 3% des Steuerertrags budgetiert werden (§ 92 Abs. 2 GG). Falls Einlagen in die Vorfinanzierungen (§ 90 Abs. 3 GG) oder in die Reserve (§ 123 Abs. 2 GG) budgetiert werden, darf im Budget kein Aufwandüberschuss resultieren.

Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+)	
		<b>-584'700.00</b>
Abschreibungen allgemeiner Haushalt		985'600.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr		477'225.00
<b>Total zulässiger Aufwandüberschuss</b>		<b>1'462'825.00</b>

	Funktion	Sachkonto	
Einlagen in Vorfinanzierungen	--	3893.00	0.00
Einlagen in finanzpolitische Reserve	9900	3894.00	0.00

## Haushaltsgleichgewicht

### Kennzahlen

Regel: Zur Beurteilung der Veränderung des Eigenkapitals, der Zinsbelastung und der Investitionen werden nachfolgende Kennzahlen ausgewiesen (§ 94 GG).

#### 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.

Richtwerte  
> 25 % genügend  
< 25 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
29%	45%	37%								0%

#### 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%.

Richtwerte  
< 5 % genügend  
> 5 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
1.5%	2%	1.9%								0%

#### 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 wird.

Richtwerte  
> 10 % genügend  
< 10 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
25.1%	11%	7%								0%

**Erfolgsrechnung Sachgruppen**

Schulgemeinde 1.1.2021 - 31.12.2021

Nummer	Bezeichnung	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
30	Personalaufwand	4'833'500	4'516'000	4'412'513.78
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'158'100	3'123'500	2'495'975.17
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	985'600	1'123'100	772'569.99
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0.00
36	Transferaufwand	12'822'400	12'926'900	11'904'570.07
37	Durchlaufende Beiträge	0	0	0.00
	<b>Total Betrieblicher Aufwand</b>	<b>21'799'600</b>	<b>21'689'500</b>	<b>19'585'629.01</b>
40	Fiskalertrag	17'148'200	18'018'700	19'052'546.83
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0.00
42	Entgelte	917'700	1'136'900	953'206.35
43	Verschiedene Erträge	0	0	10'660.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0.00
46	Transferertrag	2'928'600	2'570'700	342'275.70
47	Durchlaufende Beiträge	0	0	0.00
	<b>Total Betrieblicher Ertrag</b>	<b>20'994'500</b>	<b>21'726'300</b>	<b>20'358'688.88</b>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-805'100</b>	<b>36'800</b>	<b>773'059.87</b>
34	Finanzaufwand	134'000	127'500	132'605.10
44	Finanzertrag	204'400	270'900	212'558.66
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>70'400</b>	<b>143'400</b>	<b>79'953.56</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-734'700</b>	<b>180'200</b>	<b>853'013.43</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	150'000	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	-150'000	0	0.00
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>150'000</b>	<b>-150'000</b>	<b>0.00</b>
	<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-584'700</b>	<b>30'200</b>	<b>853'013.43</b>
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	33'900	34'700	40'105.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	33'900	34'700	40'105.00

**Investitionsrechnung VV Sachgruppen**

Budget / 09.11.2020

Schulgemeinde 1.1.2021 - 31.12.2021

BU IR VV Sachgruppen

<b>Nummer</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>Budget 2021</b>	<b>Budget 2020</b>	<b>Rechnung 2019</b>
	<b>Investitionsausgaben</b>			
50	Sachanlagen	1'171'000	2'437'000	5'353'682.95
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0	0	0.00
52	Immaterielle Anlagen	500'000	50'000	0.00
54	Darlehen	0	0	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0	0	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0.00
	<b>Total Investitionsausgaben</b>	<b>1'671'000</b>	<b>2'487'000</b>	<b>5'353'682.95</b>
	<b>Investitionseinnahmen</b>			
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
61	Rückerstattungen	0	0	0.00
62	Abgang immaterielle Anlagen	0	0	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0	0	0.00
64	Rückzahlungen von Darlehen	0	0	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen	0	0	0.00
66	Rückzahlungen eigener Investitionsbeiträge	0	0	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0.00
	<b>Total Investitionseinnahmen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
	<b>Investitionen im Verwaltungsvermögen</b>			
	Total Investitionsausgaben	1'671'000	2'487'000	5'353'682.95
	Total Investitionseinnahmen	0	0	0.00
	<b>Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)</b>	<b>-1'671'000</b>	<b>-2'487'000</b>	<b>-5'353'682.95</b>

**Investitionsrechnung FV Sachgruppen**

Budget / 09.11.2020

Schulgemeinde 1.1.2021 - 31.12.2021

BU IR FV Sachgruppen

Nummer	Bezeichnung	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
	<b>Ausgaben für Sachanlagen</b>			
70	Investitionen in Sachanlagen	0	0	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0	0	0.00
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem VV	0	0	0.00
77	Übertragung realisierter Gewinne Sachanlagen in ER	0	0	0.00
	<b>Total Ausgaben</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
	<b>Einnahmen für Sachanlagen</b>			
80	Verkauf von Sachanlagen	0	0	0.00
82	Beiträge und Abgeltungen Dritter für Sachanlagen	0	0	0.00
85	Übertragungen von Sachanlagen ins FV	0	0	0.00
87	Übertragung realisierte Verluste Sachanlagen in ER	0	0	0.00
	<b>Total Einnahmen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
	<b>Investitionen im Finanzvermögen</b>			
	Total Ausgaben	0	0	0.00
	Total Einnahmen	0	0	0.00
	<b>Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>

# Erfolgsrechnung

## Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

### Interne Zinsen

Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss Beschluss der Schulpflege vom 21.09.2020 **0.70 %**.  
Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

- a) die Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Sonderrechnungen,
- b) die Guthaben und Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Spezial- und Vorfinanzierungen der Eigenwirtschaftsbetriebe,
- c) die Liegenschaften des Finanzvermögens,
- d) das Verwaltungsvermögen der Eigenwirtschaftsbetriebe.

# 9

### Schule

#### Kurz und bündig

*Auf der Aufwandseite wurde trotz steigender Schülerzahlen stabil budgetiert mit dem Risiko, dass, wenn unerwartet die Anzahl Schülerinnen und Schülern oder die Anzahl an andersschulischen Massnahmen steigen sollte, ein Nachkredit beantragt werden müsste.*

*Auf der Einnahmenseite ist ein klarer Rückgang der Steuererträge, aufgrund der Coronapandemie, budgetiert. Auch zeigt die Finanzplanung für die nähere Zukunft eine bestenfalls stagnierende Entwicklung. Dies bewirkt, dass die Gemeinde Fällanden in absehbarer Zeit vom Ressourcenausgleich abhängig bleiben wird.*

*Die Aufwände für Liegenschaften und Anlagen insbesondere beim baulichen Unterhalt, sind höher veranschlagt als im Budget 2020. Hier widerspiegeln sich in erster Linie die zunehmend älter werdenden Bauteile. Der Handlungsbedarf ist ausgewiesen. Die Immobilienstrategie soll bis ins Jahr 2030 schrittweise umgesetzt werden. Die Schulpflege beabsichtigt die Bürgerinnen und Bürger einzubeziehen und wird entsprechende Mitwirkungsveranstaltungen planen.*

*Der Steuerfuss soll mit 63 % beibehalten werden.*

**Erfolgsrechnung nach Abteilungen**

Budget / 09.11.2020

Schulgemeinde 1.1.2021 - 31.12.2021

BU ER Inst 1stellig

Nummer	Bezeichnung	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>21'967'500</b>	<b>21'967'500</b>	<b>22'031'900</b>	<b>22'031'900</b>	<b>20'611'352.54</b>	<b>20'611'352.54</b>
<b>9</b>	<b>Schule</b>	<b>21'967'500</b>	<b>21'967'500</b>	<b>22'031'900</b>	<b>22'031'900</b>	<b>20'611'352.54</b>	<b>20'611'352.54</b>
	<b>Bildung</b>	<b>18'014'400</b>	<b>1'169'000</b>	<b>17'829'600</b>	<b>1'351'100</b>	<b>16'127'807.68</b>	<b>1'197'790.35</b>
	Nettoergebnis		16'845'400		16'478'500		14'930'017.33
	<b>Liegenschaften</b>	<b>3'285'500</b>	<b>306'800</b>	<b>3'436'800</b>	<b>306'800</b>	<b>2'726'811.68</b>	<b>278'563.70</b>
	Nettoergebnis		2'978'700		3'130'000		2'448'247.98
	<b>Gesundheit</b>	<b>49'100</b>		<b>28'800</b>		<b>50'062.45</b>	
	Nettoergebnis		49'100		28'800		50'062.45
	<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>618'500</b>	<b>20'491'700</b>	<b>736'700</b>	<b>20'374'000</b>	<b>1'706'670.73</b>	<b>19'134'998.49</b>
	Nettoergebnis	19'873'200		19'637'300		17'428'327.76	

## Investitionsrechnung

---

### Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

---

9

#### **Schule**

##### **Kurz und bündig**

*Im Verwaltungsvermögen ist für das Jahr 2021 vor allem die Aktualisierung der Schulinformatik (E-Learningplattformen, Lizenzen, Laptops) geplant. Die Investitionen in die Liegenschaften gehen nach dem Abschluss des Neubaus in Fällanden zurück. Die Infrastrukturplanung bis ins Jahr 2030 soll in den kommenden Jahren mit der Umsetzung der Immobilienstrategie in Zusammenarbeit mit der Bevölkerung gestartet werden. Es ist zu erwarten, dass mit der weiteren, notwendigen Umsetzung der Immobilienstrategie, insbesondere für die Standorte Pfaffhausen und Benglen, mit einem weiterhin erhöhten Finanzbedarf zu rechnen ist. Im Finanzvermögen sind keine Investitionen geplant.*

## Investitionsrechnung Einzelkonten VV nach Institutionen

Budget / 09.11.2020

Schulgemeinde 1.1.2021 - 31.12.2021

BU IR VV Inst 6stellig

Nummer	Bezeichnung	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	
	<b>IR Ausgaben und Einnahmen</b>	<b>1'671'000</b>	<b>1'671'000</b>	<b>2'487'000</b>	<b>2'487'000</b>	<b>5'353'682.95</b>	<b>5'353'682.95</b>
<b>9</b>	<b>Schule</b>	<b>1'671'000</b>	<b>1'671'000</b>	<b>2'487'000</b>	<b>2'487'000</b>	<b>5'353'682.95</b>	<b>5'353'682.95</b>
<b>90</b>	<b>Bildung</b>	<b>400'000</b>		<b>115'000</b>		<b>68'696.70</b>	
	Nettoergebnis		400'000		115'000		68'696.70
	<b>Schulverwaltung</b>	<b>400'000</b>		<b>115'000</b>		<b>68'696.70</b>	
	Nettoergebnis		400'000		115'000		68'696.70
6.9051.5060.07	ICT Konzept			50'000			
6.9051.5060.08	Schulverwaltung, Ablösung Server und Hardware			65'000			
6.9051.5060.11	Ersatz Endgeräte, Fotokopierer und Gruppendrucker (2015)	60'000					
6.9051.5060.12	ICT Konzept 2021	250'000					
6.9051.5060.13	Schulverwaltung, Ablösung PCs, Server und Betriebssysteme	90'000					
6.9052.5060.01	Ersatz Schulbus					68'696.70	
<b>91</b>	<b>Liegenschaften</b>	<b>1'271'000</b>		<b>2'372'000</b>		<b>5'284'986.25</b>	
	Nettoergebnis		1'271'000		2'372'000		5'284'986.25
	<b>Schulliegenschaften und -anlagen</b>	<b>1'271'000</b>		<b>2'372'000</b>		<b>5'284'986.25</b>	
	Nettoergebnis		1'271'000		2'372'000		5'284'986.25
6.9100.5040.05	Neugestaltung Spielplätze und Aussenbereiche aller Anlagen	150'000					
6.9100.5060.01	Mobiliarersatz alle Anlagen			50'000			
6.9100.5060.02	Ersatz Reinigungsmaschinen			50'000			
6.9100.5060.05	Mobiliarersatz alle Anlagen 2021	60'000					
6.9100.5290.01	Planungskredit Schulinfrastruktur			50'000			
6.9100.5290.03	Planungskredit Infrastruktur 2030 Sachgeschäfte 2021	500'000					
6.9101.5040.01	SH Lätten 2018-2020			2'140'000		5'269'046.70	
6.9101.5040.02	SH Lätten Absturzsicherung			82'000			
6.9101.5040.03	Ersatz Wärmeerzeugung SH Lätten	165'000					
6.9102.5040.01	Sanierung Fenster SH Bommern					15'939.55	
6.9102.5060.02	Ersatz Kommunalfahrzeug SH Bommern (Jg. 2003)	60'000					
6.9103.5040.03	Dachsanierung TH 2 Benglen und Absturzsicherung	86'000					

**Investitionsrechnung Einzelkonten VV nach Institutionen**

Budget / 09.11.2020

Schulgemeinde 1.1.2021 - 31.12.2021

BU IR VV Inst 6stellig

Nummer	Bezeichnung	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben
6.9103.5040.04	Dachsanierung Kleinschulhaus Buechwis und Absturzsicherung	80'000				
6.9101.5040.05	Streichen Fassade Kleinschulhaus Benglen	50'000				
6.9101.5040.06	Sanierung Lärmschutz TH 1 Buechwis	60'000				
6.9103.5060.02	Ersatz Kommunalfahrzeug SH Buechwis (Jg. 2004)	60'000				
<b>99</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>		<b>1'671'000</b>		<b>2'487'000</b>	<b>5'353'682.95</b>
	Nettoergebnis	1'671'000		2'487'000		5'353'682.95
<b>999</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>		<b>1'671'000</b>		<b>2'487'000</b>	<b>5'353'682.95</b>
	Nettoergebnis	1'671'000		2'487'000		5'353'682.95
6.9999.6900.00	Aktivierte Ausgaben IR SG		1'671'000		2'487'000	5'353'682.95

## Anhang

### Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Institution	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019	
9051	Schulverwaltung	330060	166'200.00	148'000.00	82'691.00	
9051	Schulverwaltung	333200	0.00	10'000.00	0.00	
9052	Volksschule allgemein	330060	8'600.00	18'300.00	8'587.00	
9100	Schulliegenschaften allgemein	330030	5'300.00	300.00	296.00	
9100	Schulliegenschaften allgemein	330040	8'600.00	22'300.00	8'535.00	
9100	Schulliegenschaften allgemein	330060	19'700.00	17'700.00	5'890.00	
9100	Schulliegenschaften allgemein	332090	55'000.00	60'500.00	68'475.00	
9101	Schulliegenschaften Lätten	330030	4'100.00	4'100.00	4'090.00	
9101	Schulliegenschaften Lätten	330040	533'400.00	541'200.00	296'410.00	
9101	Schulliegenschaften Lätten	330060	16'400.00	10'100.00	17'243.00	
9101	Schulliegenschaften Lätten	332090	54'200.00	54'200.00	54'128.00	
9102	Schulliegenschaften Bommern	330040	19'500.00	170'600.00	160'488.00	
9102	Schulliegenschaften Bommern	330060	8'200.00	700.00	680.00	
9103	Schulliegenschaften Buechwis	330000	0.00	0.00	0.00	
9103	Schulliegenschaften Buechwis	330030	300.00	300.00	287.00	
9103	Schulliegenschaften Buechwis	330040	75'800.00	62'000.00	61'972.00	
9103	Schulliegenschaften Buechwis	330060	10'300.00	2'800.00	2'798.00	
<b>Total</b>			<b>985'600.00</b>	<b>1'123'100.00</b>	<b>772'570.00</b>	
Abschreibungen Verwaltungsvermögen			33xx	985'600.00	1'123'100.00	772'570.00
Wertberichtigungen Darlehen			364x	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen			365x	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge			366x	0.00	0.00	0.00
<b>Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen</b>			<b>985'600.00</b>	<b>1'123'100.00</b>	<b>772'570.00</b>	

## Anhang

### Finanzkennzahlen

	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019		
Anzahl Einwohner	8'900	8850	8678		
Steuerfuss	63%	63%	63%		
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	3'051	0	3525		Richtwerte
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	15.00%	58%	30%	> 100 %	ideal
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				80 - 100 %	gut bis vertretbar
				50 - 80 %	problematisch
				< 50 %	ungenügend
<b>Zinsbelastungsanteil</b>	0.00%	-0.10%	0%	0 - 4 %	gut
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				4 - 9 %	genügend
				> 9 %	schlecht
<b>Nettoverschuldungsquotient</b>	40%	35%	20%	< 100 %	gut
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.				100 - 150 %	genügend
				> 150 %	schlecht
<b>Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner</b>	777	730	428	< 0 Fr.	Nettovermögen
Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.				1 - 1'000 Fr.	geringe Verschuldung
				1'001 - 2'500 Fr.	mittlere Verschuldung
				2'501 - 5'000 Fr.	hohe Verschuldung
				> 5'000 Fr.	sehr hohe Verschuldung