

Amtliche Drucksache

An die Stimmberechtigten der Gemeinden
Berg am Irchel, Buch am Irchel, Dorf, Flaach und Volken



Schulgemeinde Flaachtal

Einladung zur ordentlichen Gemeindeversammlung

am

Mittwoch, 29. November 2023, 20:00 Uhr

im

**Singsaal Sekundarschulhaus
Schulhausstrasse 9, 8416 Flaach**

Traktanden

- 1 Genehmigung des Budgets 2024 und Festsetzung des Steuerfusses auf 65% der einfachen Staatssteuer
- 2 Anfragen nach § 17 des Gemeindegesetzes (GG)
- 3 Mitteilungen

Detaillierte Unterlagen liegen in der Schulverwaltung der Schule Flaachtal, Sekundarschulhaus, Schulhausstrasse 9, 8416 Flaach, ab dem 15. November 2023 zur Einsicht auf.

8416 Flaach, 24. Oktober 2023

Schulpflege Flaachtal

Rechtsmittelbelehrung

Gegen Beschlüsse der Schulgemeindeversammlung kann gestützt auf §19 Verwaltungsverfahrensgesetz innert 30 Tagen schriftlich Beschwerde beim Bezirksrat Andelfingen, Schlossgasse 14, Postfach 281, 8450 Andelfingen eingereicht werden.

Wegen Verletzung von Vorschriften über die politischen Rechte kann innert 5 Tagen beim Bezirksrat Andelfingen schriftlich¹ Rekurs in Stimmrechtssachen erhoben werden.

¹ Der Rekurs gegen die Verletzung von Verfahrensvorschriften in der Gemeindeversammlung setzt voraus, dass diese in der Versammlung von irgendeiner stimmberechtigten Person gerügt worden ist. (§21a Abs. 2 VRG). Die Rekurschrift muss einen Antrag und dessen Begründung enthalten. Der angefochtene Entscheid ist beizulegen oder genau zu bezeichnen. Beweismittel sind genau zu bezeichnen und soweit möglich beizulegen.

1 Genehmigung des Budgets 2024 und Festsetzung des Steuerfusses auf 65% der einfachen Staatssteuer

1.1 Antrag zum Budget

Die Schulpflege hat das Budget 2024 der Schulgemeinde Flaachtal an ihrer Sitzung vom 21. September 2023 genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	13'589'006
	Ertrag ohne ordentliche Steuern	Fr.	4'769'936
	zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	8'819'070
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben	Fr.	990'000
	Einnahmen	Fr.	0
	Nettoinvestitionen	Fr.	990'000
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben	Fr.	0
	Einnahmen	Fr.	0
	Nettoinvestitionen	Fr.	0

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2024 der Schulgemeinde Flaachtal zu genehmigen.

1.2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100%)		Fr. 12'656'461.54	
Steuerfuss		65%	
Erfolgsrechnung	zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	8'819'070
	Steuerertrag bei 65%	Fr.	8'226'700
	Aufwandüberschuss	Fr.	- 592'370

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2024 auf 65% (Vorjahr 65%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

1.3 Erläuterungen der Schulpflege

1.3.1 Ausgangslage

Gemäss der Vorgabe des Ressorts Finanzen wurde auf der Basis des Budgets 2023 das Detailbudget 2024 vor den Sommerferien erarbeitet. Die Finanzkommission überarbeitete den Budgetentwurf am 23. August 2023 für die erste Lesung, welche an der Schulpflegesitzung vom 29. August 2023 erfolgte. Das vorliegende Budget wurde danach in der Sitzung der Finanzkommission vom 13. September 2023 beraten. Die Schulpflege hat dem vorliegenden Budget 2024 an ihrer Sitzung vom 21. September 2023 zugestimmt und es zuhanden der Gemeindeversammlung verabschiedet.

Die Ausgangslage für das Budget 2024 war:

- Das Konjunkturwachstum wird positiv eingeschätzt. Trotz Energiekrise, Ukraine-Krieg und jetzt die Bankenkrise scheinen diese Ereignisse wirtschaftlich an der Schweiz vorbei zu gehen. Die Teuerung ist wieder sinkend. Für die folgenden Jahre wird im Moment von einer stabilen Entwicklung ausgegangen auf dem Niveau der Jahresrechnung 2022.
- Der Investitionsstau im Bereich Liegenschaften wird angegangen. Es sind Gebäudezustandsanalysen an allen Standorten geplant, um die Prioritäten in der Liegenschaftsstrategie festlegen zu können.
- Bereits bekannte und grössere Investitionen stehen an in den Tagesstrukturen (Platzprobleme) und im Sekundarschulhaus (steigende Anzahl Jugendliche und deshalb mehr Raumbedarf).
- Die Meldungen der politischen Gemeinden zu aktuell anstehenden Bauvorhaben deuten auf gleichbleibende, allenfalls leicht steigende Kinderzahlen hin. Es werden zwar in Dorf bis im 2024 39 Wohneinheiten bezugsbereit sein. Ob diese zu einem grösseren Schüleraufkommen führen, ist offen und hängt stark davon ab, ob diese Wohnungen Familien ansprechen werden. Auch in Buch sind drei Überbauungen mit insgesamt 26 Wohneinheiten in Planung.
- Mit dem Projekt Bildungslandschaft wird die Zusammenarbeit mit den politischen Gemeinden gesucht und Ziel der Bildungslandschaft soll es sein, die Vernetzung im Flaachtal zu verbessern. Je nach Projektverlauf könnten verschiedene Arbeitsgruppen gebildet werden, um anstehende Themen zu diskutieren und anzupacken.
- Die Kosten pro Schulkind sind gegenüber dem Vorjahr stark angestiegen. Die Gründe/Ursachen für diesen Anstieg werden überprüft, um mögliche Massnahmen einzuleiten.
- Die im Budget 2023 bewilligten einmaligen Ausgaben oder der Verzicht auf einmalige Erträge können maximal im Umfang der im 2023 getätigten Mengen erfolgen. Es besteht jedoch kein Anspruch auf Verwendung dieser Beträge. In der oben aufgeführten Tabelle sind die einmaligen Ausgaben 2023 eingeflossen.
- Gemäss Richtlinien des Regierungsrates zum Konsolidierten Entwicklungs- und Finanzplan (KEF) 2024 – 2027 sind für die Jahre 2024 bis 2027 die Lohnentwicklungsplanzahlen gemäss der nachstehenden Tabelle vorgesehen. Die Budgetvorgaben 2024 vom Gemeindeamt werden im Juni 2023 publiziert. Im Herbst 2023 wird der Regierungsrat gestützt auf § 42 Abs. 1 der Personalverordnung (LS 177.11) über die Ausrichtung eines Teuerungsausgleichs ab 1.1.2024 aufgrund der tatsächlichen Teuerungsentwicklung entscheiden.

Tabelle 5: Lohnentwicklung

pro Jahr (in %)	2024	2025	2026	2027
Allgemeine Lohnentwicklung	0,0	0,0	0,0	0,0
Individuelle Lohnerhöhungen (dezentral zu finanzieren durch Rotationsgewinne)	0,6	0,6	0,6	0,6
Einmalzulagen*	0,2	0,2	0,2	0,2
Teuerung Vorjahr	2,2	1,5	1,2	1,0

* Einmalzulagen können auch zulasten der Quote für individuelle Lohnerhöhungen ausgerichtet werden.

Auszug RRB Nr. 310/2023, Tabelle Lohnentwicklung

Somit ist mit einer Erhöhung der Lohnkosten im 2024 von rund 3.0 % zu rechnen, da in einer kleinen Gemeinde wie die Schule Flaachtal eine darstellt, die Rotationsgewinne nicht durchschlagen.

1.4 Erklärung und Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1.4.1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2024 der Schulgemeinde Flaachtal in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 21. September 2023 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	13'589'006
	Ertrag ohne ordentliche Steuern	Fr.	4'769'936
	zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	8'819'070
Investitionsrechnung	Ausgaben	Fr.	990'000
Verwaltungsvermögen	Einnahmen	Fr.	0
	Nettoinvestitionen	Fr.	990'000
Investitionsrechnung	Ausgaben	Fr.	0
Finanzvermögen	Einnahmen	Fr.	0
	Nettoinvestitionen	Fr.	0

Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Schulgemeinde Flaachtal finanzrechtlich zulässig, rechnerisch richtig und finanziell angemessen ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass. Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht sind eingehalten.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2024 der Schulgemeinde Flaachtal entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen.

1.4.2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100%)		Fr. 12'656'461.54	
Steuerfuss		65%	
Erfolgsrechnung	zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	8'819'070
	Steuerertrag bei 65%	Fr.	8'226'700
	Aufwandüberschuss	Fr.	- 592'370

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2024 gemäss Antrag der Schulpflege auf 65% (Vorjahr 65%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

1.5 Erfolgsrechnung

1.5.1 Gesamtübersicht Budget 2024 (in Fr.)

Bereich		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
0110	LEGISLATIVE	22'100	16'100	21'445.64
2110	KINDERGARTEN	1'009'349	884'721	699'838.02
2120	PRIMARSTUFE	4'145'957	3'710'313	3'246'842.51
2130	SEKUNDARSTUFE	1'917'148	1'742'953	1'729'591.62
2140	MUSIKSCHULEN	160'273	190'995	205'372.95
2170	SCHULLIEGENSCHAFTEN	1'883'190	1'821'953	1'689'181.35
2180	TAGESBETREUUNG	63'617	48'261	41'977.51
2190	SCHULLEITUNG & SCHULPFLEGE	792'928	711'054	712'170.18
2191	SCHULVERWALTUNG	991'856	886'984	827'314.96
2192	SCHÜLERTRANSPORTE	287'250	312'595	300'307.33
2193	SCHULSOZIALARBEIT	182'038	180'038	181'626.20
2194	VERKEHRSERZIEHUNG	9'100	9'100	8'557.00
2195	SCHULVERANSTALTUNGEN	14'000	14'000	7'298.82
2199	SONSTIGES	166'996	165'660	116'932.00
2200	SONDERSCHULEN	754'348	705'574	867'711.95
2990	BILDUNG ÜBRIGES	0	0	2'836.62
3210	BIBLIOTHEKEN	68'856	78'734	58'903.31
4330	SCHULGESUNDHEITSDIENST	55'288	52'767	53'121.75
9100	GEMEINDESTEUERN	- 8'587'330	- 8'066'530	- 8'620'437.50
9300	FINANZ- UND LASTENAUSGLEICH	- 3'334'844	- 3'385'669	- 2'510'782.00
9610	ZINSEN	- 7'850	- 6'880	- 10'807.94
9710	RÜCKVERTEILUNG CO2-ABGABE	- 1'900	- 1'900	- 1'481.25
	Aufwandüberschuss (+) / Ertragsüberschuss (-)	592'370	70'823	- 372'478.97

1.5.2 Abweichungen / Abweichungsbegründung

In der folgenden Zusammenstellung werden die wesentlichsten Abweichungen, namentlich neue Ausgaben / Ausgabenminderungen, neue Einnahmen / Einnahmenminderungen aufgeführt. Begründet werden im Detail nur Abweichungen grösser Fr. 20'000, was in etwa 0.2 Prozent der Budgetsumme entspricht.

Bei den Personalkosten ist anzumerken, dass diese budgetmässig jeweils auf ein Schuljahr (August bis Juli) berechnet sind. Dies kann deshalb auf das Rechnungsjahr (Januar bis Dezember) bei den Lohnkosten zu grösseren Abweichungen führen. Dies aufgrund Änderungen bei den gesprochenen Vollzeiteneinheiten (Pensen) durch den Kanton, Schwankungen bei den Lernendenzahlen etc.

Bereich		Abweichungsbegründung
2110	KINDERGARTEN (+ 125'000)	<ul style="list-style-type: none"> • Seit Schuljahr 2023-24 wurden die Lektionen für die Schulasstistenzen erhöht, um die Lehrpersonen bei herausfordernden Klassensituationen mehr unterstützen zu können. • Die Lohnkategorie für die Lehrpersonen auf der Kindergartenstufe wurde angepasst an die Lohneinreichung der Lehrpersonen auf der Primarstufe, und der Teuerungsausgleich hat ebenfalls Einfluss auf die Personalkosten. • Die höheren Zahlen bei den Kindergarten-Lernenden führt zu steigenden Lohnkosten.
2120	PRIMARSTUFE (+ 426'000)	<ul style="list-style-type: none"> • Auch im Schuljahr 2023-24 mussten weitere ISR-Settings (Integrierte Sonderschulung in der Regelklasse) eingerichtet werden, was zu höheren Personalkosten (Schulasstistenzen, Lehrpersonen, Therapien) führt. • Es besteht weiterhin ein hoher Bedarf an DaZ-Lektionen (Deutsch als Zweitsprache) • Die zwei zusätzlichen Klassen ermöglichen eine kleinere Klassengrösse, führen jedoch zu höheren Kosten beim Lehrpersonal. Zudem führt der Teuerungsausgleich zu steigenden Personalkosten. • Um der Kostensteigerung etwas entgegenzuwirken, wurden die Beiträge für Exkursionen um 1/3 gekürzt.
2130	SEKUNDARSTUFE (+ 174'000)	<ul style="list-style-type: none"> • Es wurden zusätzliche kommunale Lektionen beim Wahlfach-Unterricht bewilligt, und der Teuerungsausgleich führt zu steigenden Personalkosten. • Mehr Lernende besuchen das Langzeitgymnasium.
2140	MUSIKSCHULEN (- 32'000)	<ul style="list-style-type: none"> • Die freiwillige und für die Eltern kostenlos angebotene musikalische Grundschule wird ab Schuljahr 2024-25 nicht mehr stattfinden.
2170	LIEGENSCHAFTEN (+ 61'000)	<ul style="list-style-type: none"> • Zwei Klassenzimmer müssen neu möbliert werden. • Die geplanten Investitionen führen zu höheren Abschreibungen. • Die Mieteinnahmen aus der Liegenschaft Gräslikon entfallen ab 1.1.2024.
2190	SCHULLEITUNG/-PFLEGE (+ 49'000)	<ul style="list-style-type: none"> • Im Zusammenhang mit der Schulentwicklung und anstehenden Schulpflege-Projekten Informationssicherheit, Bildungslandschaften, Reduktion Schulpflege auf Legislatur 2026-30) werden Projektkosten budgetiert.
2191	SCHULVERWALTUNG (+ 105'000)	<ul style="list-style-type: none"> • Es wurde eine 40%-Assistenzstelle geschaffen sowie eine 20%-Koordinationsstelle Bildungslandschaften (befristet). • Ein Redesign der Website ist geplant.
2200	SONDERSCHULEN (- 49'000)	<ul style="list-style-type: none"> • Beitrag an den Zweckverband Schulgemeinden Bezirk Andelfingen in Humlikon fällt höher aus.

1.6 Gestufter Erfolgsausweis

Schulgemeinde Flaachtal

Erfolgsrechnung

Gestuffer Erfolgsausweis		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand	3'011'616	2'807'319	2'506'881.63
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'344'468	2'282'676	2'157'836.65
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	500'812	499'003	390'844.41
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	250	250	245.95
36	Transferaufwand	7'717'810	6'963'863	7'043'306.69
37	Durchlaufende Beiträge	0	0	0.00
	Total Betrieblicher Aufwand	13'574'956	12'553'111	12'099'115.33
40	Fiskalertrag	8'602'430	8'082'530	8'626'837.75
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0.00
42	Entgelte	142'414	106'994	178'197.11
43	Verschiedene Erträge	0	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0.00
46	Transferertrag	4'134'101	4'153'753	3'545'977.00
47	Durchlaufende Beiträge	0	0	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag	12'878'945	12'343'277	12'351'011.86
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-696'011	-209'834	251'896.53
34	Finanzaufwand	13'800	10'070	2'898.90
44	Finanzertrag	117'441	149'081	123'481.34
	Ergebnis aus Finanzierung	103'641	139'011	120'582.44
	Operatives Ergebnis	-592'370	-70'823	372'478.97
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-592'370	-70'823	372'478.97
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen	250	250	245.95
49	Interne Verrechnungen	250	250	245.95
	Total Aufwand	13'589'006	12'563'431	12'102'260.18
	Total Ertrag	12'996'636	12'492'608	12'474'739.15

1.7 Investitionen

Schulgemeinde Flaachtal

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Einzelkonten		Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2023 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2022 Einnahmen
2	BILDUNG	990'000		1'008'000		267'714.06	1'367.00
	Nettoergebnis		990'000		1'008'000		266'347.06
21	Obligatorische Schule	990'000		1'008'000		267'714.06	1'367.00
	Nettoergebnis		990'000		1'008'000		266'347.06
217	Schulliegenschaften	840'000		858'000		168'249.12	
	Nettoergebnis		840'000		858'000		168'249.12
2170	Schulliegenschaften	840'000		858'000		168'249.12	
	Nettoergebnis		840'000		858'000		168'249.12
5000.19	Sek Projekt: Belagsanierung & Gestaltung Parkplätze			55'000			
5040.20	Sek: Kassenzimmer/Gruppenraum	200'000					
5040.21	Flaach: TH Sanierung Garderoben/Duschen, Einbau Lüftungsanlage (300'000)	300'000		40'000			
5040.22	Sek: WLAN-Erneuerung	80'000					
5040.24	Dorf MZH: Beschallung & Beleuchtung					34'842.90	
5040.25	Dorf Kiga: Spielplatz & Beleuchtung					36'264.70	
5040.26	Sek: Sanierung Schulküche					82'063.52	
5040.27	Flaach: Sanierung Spielplatz	60'000					
5040.28	Berg: TH Sanierung Projektierung					15'078.00	
5040.30	Buch: TH Sanierung Dach			40'000			
5040.32	Flaachtal: Projektierung Schulraum	200'000		60'000			
5040.33	Flaach: Theaterraum - Umnutzung Nebenräume, Bühnentechnik			100'000			
5040.34	Flaach: Velo- und Materialschopf			90'000			
5040.35	Volken: Sanierung Wärmeerzeugung (240'000)			20'000			
5040.36	Dorf: Sanierung Wärmeerzeugung (270'000)			30'000			
5040.37	Flaach: Kiga Sanierung WC/Treppenhaus (feuerpol. Auflage)			100'000			
5040.38	Flaachtal: Provisorium Flaachtal			200'000			
5060.01	Sek: Bestuhlung f/Lernende			75'000			
5060.02	Berg: Mobiliar Klassenzimmer Berg			48'000			
219	Obligatorische Schule, Übriges	150'000		150'000		99'464.94	1'367.00
	Nettoergebnis		150'000		150'000		98'097.94
2199	Volksschule, Sonstiges	150'000		150'000		99'464.94	1'367.00
	Nettoergebnis		150'000		150'000		98'097.94
5060.07	Flaachtal ICT 2022					99'464.94	
5060.08	Flaachtal ICT 2023						
5060.09	ICT 2024	150'000		150'000			
6060.00	Übertragung von Mobilien ins FV						1'367.00
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT			50'000			
	Nettoergebnis				50'000		
32	Kultur, übrige			50'000			
	Nettoergebnis				50'000		
321	Bibliotheken			50'000			
	Nettoergebnis				50'000		
3210	Bibliotheken			50'000			
	Nettoergebnis				50'000		
5060.01	Flaach Biblio: Provisorium - Umzug, Einrichtung (70'000)			50'000			
9	FINANZEN UND STEUERN				1'058'000	1'367.00	267'714.06
	Nettoergebnis			1'058'000		266'347.06	
99	Nicht aufgeteilte Posten				1'058'000	1'367.00	267'714.06
	Nettoergebnis			1'058'000		266'347.06	

Investitionsrechnung VV, Einzelkonten		Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2023 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2022 Einnahmen
999	Abschluss Nettoergebnis			1'058'000	1'058'000	1'367.00 266'347.06	267'714.06
9999	Abschluss Nettoergebnis			1'058'000	1'058'000	1'367.00 266'347.06	267'714.06
5900.00	Passivierte Einnahmen					1'367.00	
6900.00	Bestuhlung f/Lernende				1'058'000		267'714.06

Die Investitionsrechnung sieht Ausgaben von Fr. 990'000 vor.

Im Liegenschaftsbereich sind Investitionen von Fr. 840'000 budgetiert.

Auf Schuljahr 2024/25 wird auf der Sekundarstufe mit einer zusätzlichen Klasse gerechnet. Dies wird bauliche Sofortmassnahmen nötig machen (Fr. 200'000). Zudem muss im Sek-Schulhaus das WLAN erneuert werden (Fr. 80'000.-). In Flaach muss dringend der Spielplatz beim Primarschulhaus saniert werden. (Fr. 60'000.-) und die im 2023 budgetierten Investitionen für die Turnhalle Flaach (Sanierung Garderoben und Einbau einer Lüftungsanlage) wurden zeitlich um ein Jahr verschoben.

Damit die Schule ihre Infrastruktur unterhalten und bei den Liegenschaften nachhaltig investieren kann, werden Gebäudediagnosen erstellt und eine Gesamtschulraumplanung durchgeführt (Fr. 200'000.-).

Fr. 150'000 sind für die Erneuerung der IT an den Schulstandorten vorgesehen.

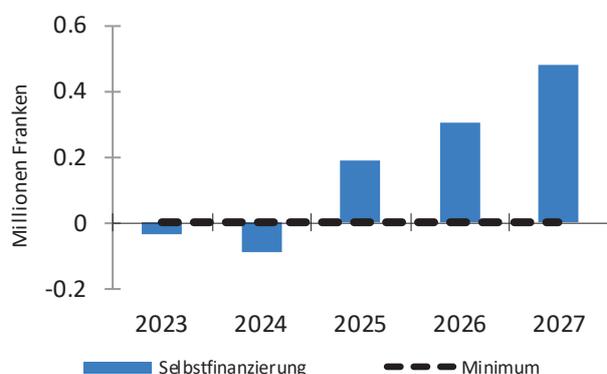
Zusammenfassung

Die Konjunkturaussichten sind weiterhin intakt, auch wenn mit der Energie- und Bankenkrise sowie dem Ukrainekrieg deutliche Abwärtsrisiken vorhanden sind. Es wird von einem Anstieg der Erträge ausgegangen. Belastend wirken die höheren Aufwendungen im Schulbetrieb gemäss Hochrechnung 2023 und Budget 2024, die höhere Teuerung sowie die Kapitalfolgekosten der Investitionen. Mit total 9,1 Mio. Franken ist ein recht hohes Investitionsvolumen vorgesehen (v.a. Schulraum Um-/Neubau, Umnutzung alte Turnhalle Buch, Sanierung Turnhalle Berg, ICT etc.). In der Erfolgsrechnung werden jährliche Defizite von ca. 0,3 bis 0,6 Mio. Franken erwartet. Mit einer Selbstfinanzierung von insgesamt 0,8 Mio. Franken resultiert ein Haushaltdefizit von 8,2 Mio. Franken. Die verzinslichen Schulden dürften um 9,0 Mio. Franken zunehmen. Das Nettovermögen wird reduziert und liegt am Ende der Planung noch bei 4,2 Mio. Franken, womit die Untergrenze gemäss finanzpolitischer Zielsetzung leicht unterschritten wird. Geplant wird mit einem stabilen Steuerfuss von 65 %.

Die grössten Haushalttrisiken sind bei der konjunkturellen Entwicklung (Steuern und Finanzausgleich, Inflation und Zinsen), stärkeren Aufwandzunahmen, höheren Schülerzahlen oder ungünstigen gesetzlichen Veränderungen auszumachen.

Ansprechende Selbstfinanzierung

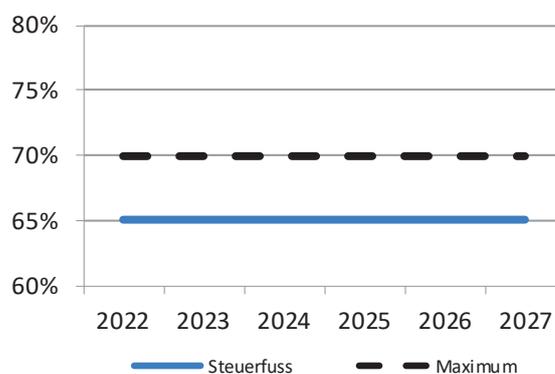
Steuerhaushalt



Die Selbstfinanzierung liegt bis 2024 im negativen Bereich. Danach erholt sich der Haushalt dank intakter Konjunktorentwicklung allmählich.

Stabile Steuerfussentwicklung

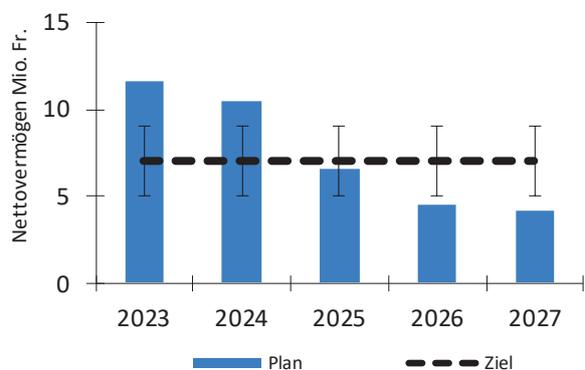
Steuerhaushalt



Im Plan wird mit einem stabilen Steuerfuss von 65 % gerechnet.

Begrenzung Substanz und Verschuldung

Steuerhaushalt



Das Nettovermögen wird deutlich reduziert und liegt am Ende der Planung bei 4,2 Mio. Franken. Die Untergrenze wird damit leicht unterschritten.

Aussichten Steuerhaushalt

Mittelflussrechnung (2023 - 2027)

Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	849
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-9'058
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	-8'209
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-8'209

Kennzahlen

Nettovermögen (31.12.2027)	Fr./Einw.	940
Eigenkapital (31.12.2027)	Fr./Einw.	3'108
Selbstfinanzierungsgrad (2023 - 2027)		9%

Grosse Investitionsvorhaben

Verwaltungsvermögen

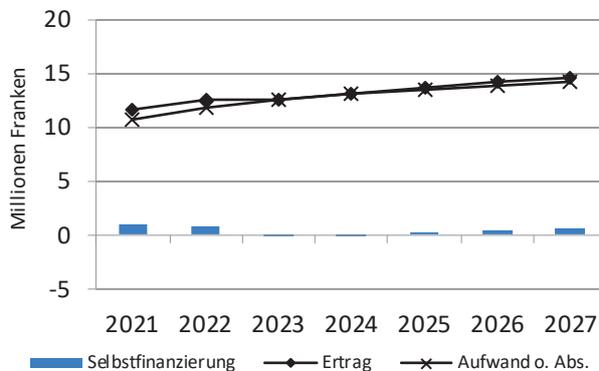
Schulraum Flaachtal Um-/Neubau
Umnutzung/San. bestehende Turnhallen
Um- oder Neubau Tagesstrukturen
Erneuerungen ICT

Finanzvermögen

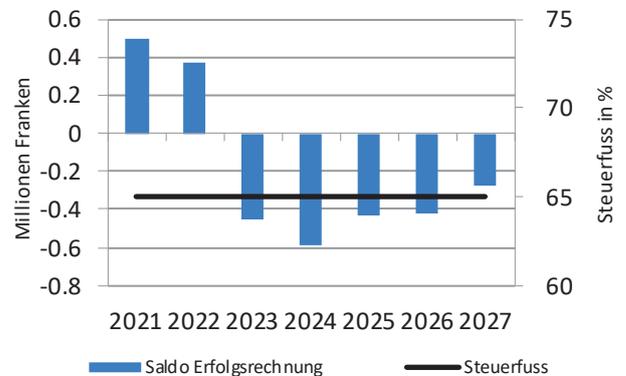
keine Vorhaben

Die nach wie vor **intakte Konjunktorentwicklung** führt zusammen mit der steigenden Bevölkerungszahl zu einer Zunahme der Erträge (Steuern und Ressourcenausgleich). Belastend wirken die höhere **Teuerung**, das gestiegene **Zinsniveau** sowie die **Kapitalfolgekosten** der geplanten Investitionen. **Anpassungen der Steuergesetzgebung** führen insgesamt zu moderaten Veränderungen im Steuerertrag (zweite Phase Unternehmenssteuerreform, Ausgleich kalte Progression, Neubewertung Liegenschaftensteuerwerte). **Steigende Kosten** im Schulbetrieb sowie die höhere **Schülerzahl** wirken sich ungünstig auf den Haushalt aus. Am Ende der Planung zeigt sich mit stabilem Steuerfuss ein jährlicher Aufwandüberschuss von 0,3 Mio. Franken und das Eigenkapital reduziert sich auf 13,9 Mio. Franken. Im Budget 2024 beträgt das erwartete Defizit 0,6 Mio. Franken. Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung bei 0,8 Mio. Franken. Zusammen mit den Investitionen von 9,1 Mio. Franken resultiert ein Haushaltdefizit von 8,2 Mio. Franken. So wird das Nettovermögen deutlich abgebaut. Es beträgt am Ende der Planung noch 4,2 Mio. Franken, womit das Zielband (5 bis 9 Mio.) gegen Ende der Planperiode verlassen wird.

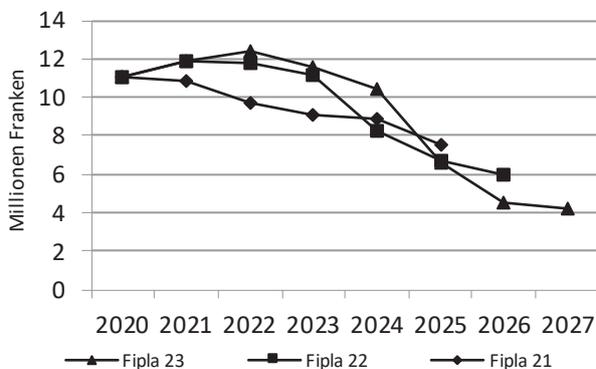
Erfolgsrechnung



Ergebnis + Steuerfuss



Entwicklung Nettovermögen



Gegenüber der letztjährigen Planung zeigt sich ein tieferes Nettovermögen.

In der Erfolgsrechnung sind aufgrund der grundsätzlich positiven Konjunkturprognosen höhere Steuererträge und Ressourcenausgleichszuschüsse zu erwarten. Demgegenüber zeigen sich Mehraufwendungen gegenüber dem Vorjahresplan. Insgesamt hat sich die Selbstfinanzierung abgeschwächt.

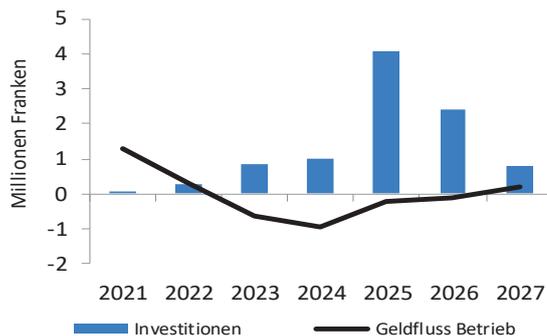
Das Investitionsvolumen liegt um 0,8 Mio. Franken höher als im Vorjahresplan.

Finanzierung

Geldflussrechnung

(in 1'000 Franken)

Liquide Mittel (1.1.2023)			3'054
Geldfluss betriebliche Tätigkeit		-1'733	
Geldfluss Investitionstätigkeit			
- Verwaltungsvermögen	-9'058		
- Finanzvermögen	-	-9'058	
Geldfluss Finanzierungstätigkeit			
- Rückzahlung Schulden	-		
- Neuaufnahme Schulden	9'000		
- Veränderung Anlagen	-	9'000	
Veränderung Liquide Mittel			-1'791
Liquide Mittel (31.12.2027)			1'263
KK, kurz-/lfr. Anlagen per 31.12.2027			506
Schulden inkl. KK per 31.12.2027		2.0%	9'000



Aus der Erfolgsrechnung wird mit einem Mittelabfluss (Cash Drain) von 1,7 Mio. Franken gerechnet. Die Differenz zur (höheren) Selbstfinanzierung entspricht den periodengerechten Abgrenzungen im Finanzausgleich. Zusammen mit Investitionen von 9,1 Mio. Franken ergibt sich ein Mittelbedarf von 10,8 Mio. Franken. Die Finanzierung geschieht zum Teil aus der bestehenden Liquidität und durch eine Neuaufnahme von verzinslichen Schulden in der Höhe von 9,0 Mio. Franken. Am Ende der Planung belaufen sich die Schulden auf 9,0 Mio. Franken. Mit der Zinswende hat die durchschnittliche Zinsbelastung zugenommen. Dieser Trend dürfte weiter anhalten.

Massnahmen

Im aktuellen Plan zeigen sich bessere Ergebnisse als in den ersten Versionen auf Basis der Budgetentwürfe für 2024. Das Aufwandwachstum kann mit dem von der Schulpflege verabschiedeten Budget verlangsamt werden. Die finanzpolitischen Ziele werden dennoch mehrheitlich verfehlt. Der mittelfristige Haushaltsausgleich über acht Jahre zeigt ein Minus von 0,8 Mio. Franken. Gegenüber dem Vorjahresplan haben sich die Aussichten abgeschwächt. Handlungsbedarf ist vor allem in folgenden Punkten gegeben:

Zum Ausgleich der Erfolgsrechnung fehlen jährlich rund 0,4 Mio. Franken. Mit Massnahmen auf der Aufwandseite (straffer Haushaltvollzug, Sparmassnahmen, evtl. Leistungsüberprüfung) sollen weitere Verbesserungen erzielt werden oder es fallen höhere Erträge an. Gelingt so keine Entlastung des Haushaltes, müsste der Steuerfuss für den Rechnungsausgleich mittelfristig um zwei Prozentpunkte höher angesetzt werden.

Das Nettovermögen verfehlt am Ende der Planung den unteren Grenzwert gemäss Zielsetzung um 0,8 Mio. Franken. Eine konsequente Priorisierung der Investitionsplanung ist notwendig, um den Substanzverzehr zu bremsen. Mit dem Verschieben von Projekten in eine spätere Periode lässt sich die Zielsetzung erreichen.

Falls sich die Konjunkturaussichten merklich abkühlen würden, sind weitere Massnahmen vorzusehen.

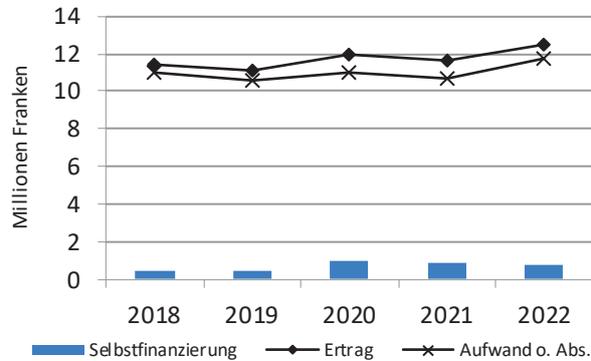
1.9 Gesamtübersicht / Rückblick

Das Budget 2024 schliesst gegenüber dem Budget 2023 um rund Fr. 0.5 Mio. negativer ab und es wird mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 592'370 gerechnet. Der Gesamtaufwand fällt gegenüber dem Vorjahr um Fr. 1.0 Mio. höher aus. Die Kostensteigerung ist zurückzuführen auf die zwei zusätzlichen Klassen und die damit verbundenen höheren Personalkosten, den Teuerungsausgleich und die Projekte auf Schulpflege-Ebene. Auf der Ertragsseite steigen die Einnahmen insgesamt um rund Fr. 0.5 Mio. gegenüber Budget 2023. Der Finanzausgleich wird zeitlich abgegrenzt.

Die vergangenen Jahre (2018 - 2022)

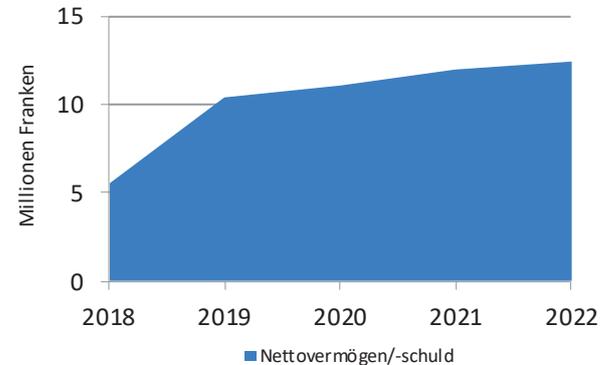
Erfolgsrechnung

Steuerhaushalt



Nettovermögen

Steuerhaushalt



Der Haushalt präsentierte sich in den vergangenen Jahren auf einem sehr soliden Niveau. Seit 2020 wurde nur noch wenig investiert, was zu einer deutlichen Zunahme im Nettovermögen führte. Die Selbstfinanzierung erreichte trotz Steuerfusssenkung im Jahr 2019 ein höheres Niveau als in den Jahren zuvor. 2022 konnten die deutlichen Zunahmen im Aufwand allerdings nur teilweise mit höheren Erträgen kompensiert werden, wodurch sich die Selbstfinanzierung leicht abschwächte.

Für die vergangenen fünf Jahre steht den Nettoinvestitionen von 2,2 Mio. Franken eine Selbstfinanzierung von 3,5 Mio. Franken gegenüber, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 158 % entspricht. Es resultierte ein Finanzierungsüberschuss von 1,3 Mio. Franken. Das Nettovermögen beträgt per Ende 2022 12,4 Mio. Franken. Das ist im Vergleich mit anderen Zürcher Schulgemeinden ein überdurchschnittlich hoher Wert. Auch ohne die durch HRM2 entstandene Aufwertung wird eine hohe Substanz ausgewiesen. Die Schulgemeinde hat keine verzinslichen Schulden und verfügt Ende 2022 über eine Liquidität von 3,1 Mio. Franken. 2022 haben die Kosten je Schüler merklich zugenommen. Verglichen mit anderen Schulen liegen die Nettoaufwendungen je Schüler im Referenzjahr 2022 in allen Schulstufen über dem Mittel (Jährlicher Aufwand mehr als 1'000 Franken/Schüler höher als Mittelwert).

Mit 0,8 Mio. Franken liegt die Selbstfinanzierung im Jahr 2022 leicht unter dem Vorjahresniveau. Die Rechnung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von 0,4 Mio. Franken ab, was gegenüber dem Budget einer deutlichen Verbesserung von 1,1 Mio. Franken entspricht. Dies ist vor allem auf höhere Steuererträge zurückzuführen. Dank gesteigerter kantonaler Steuerkraft liegt auch der Finanzausgleich über dem Budget. So beträgt die ertragsseitige Verbesserung 0,8 Mio. Franken. Aufwandseitig wurde das Budget um rund 0,3 Mio. Franken unterschritten. Im Vergleich zum Vorjahr haben die (Netto-)Aufwendungen hingegen um 0,7 Mio. Franken zugenommen. Betroffen vom Anstieg waren insbesondere die Primarstufe sowie Schulliegenschaften (teilweise einmaliger Unterhalt). Die Investitionen von 266'000 Franken im Jahr 2022 entsprechen nur gerade 30 % des budgetierten Wertes. Sie konnten vollständig aus der Selbstfinanzierung gedeckt werden.

Mittelflussrechnung (2018 - 2022)		Steuern
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	3'546
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-2'240
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	1'306
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	1'306
Kennzahlen		
Nettovermögen (31.12.2022)	Fr./Einw.	2'960
Eigenkapital (31.12.2022)	Fr./Einw.	3'835
Selbstfinanzierungsgrad (2018 - 2022)		158%

2 Anfragen nach § 17 des Gemeindegesetzes (GG)

Jeder stimmberechtigten Person steht das Recht zu, über einen Gegenstand der Gemeindeverwaltung von allgemeinem Interesse eine Anfrage an die Schulpflege zu richten. Die Anfragen sind dem Präsidenten der Schulpflege **jederzeit, spätestens jedoch zehn Arbeitstage vor der Versammlung schriftlich** einzureichen.

Die Kontaktangaben lauten:

An die Präsidentin der Schulgemeinde Flaachtal
Schulhausstrasse 9
8416 Flaach
Email: praesidium@schuleflaachtal.ch

3 Mitteilungen

An der Gemeindeversammlung wird unter anderem über das PROJEKT BILDUNGSLANDSCHAFT FLAACHTAL und das PROJEKT REDUKTION SCHULPFLEGE berichtet.