

## **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, 27. November 2024, 20:00 Uhr**

**im**

**Singsaal Sekundarschulhaus  
Schulhausstrasse 9, 8416 Flaach**



## Traktanden

- 1 Verpflichtungskredit für die schulergänzenden Tagesstrukturen
- 2 Genehmigung des Budgets 2025 und Festsetzung des Steuerfusses auf 65% der einfachen Staatssteuer
- 3 Anfragen nach § 17 des Gemeindegesetzes (GG)
- 4 Mitteilungen

Detaillierte Unterlagen liegen in der Schulverwaltung der Schule Flaachtal, Sekundarschulhaus, Schulhausstrasse 9, 8416 Flaach, ab dem 13. November 2024 zur Einsicht auf.

8416 Flaach, 25. Oktober 2024

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 schriftlich<sup>1</sup> Rekurs in Stimmrechtssachen erhoben werden.

---

<sup>1</sup> 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 Verpflichtungskredit für die schulergänzenden Tagesstrukturen

## 1.1 Antrag

Der Gemeindeversammlung wird für den Betrieb der Tagesstrukturen ein wiederkehrender Verpflichtungskredit über Fr. 200'000.- brutto beantragt.

## 1.2 Ausgangslage

Gemäss dem Volksschulgesetz §30a Abs. 2 sowie der Volksschulverordnung §32a sind die Gemeinden dazu verpflichtet, den Bedarf nach Tagesstrukturen regelmässig zu ermitteln und ein entsprechendes Angebot zur Verfügung zu stellen.

### C. Tagesstrukturen<sup>24</sup>

§ 32 a.<sup>24</sup> <sup>1</sup> Die Gemeinden stellen in der Zeit zwischen 7.30 Uhr und 18 Uhr Tagesstrukturen zur Verfügung, die dem tatsächlichen Bedarf entsprechen. Angebot (§ 30 a VSG)

<sup>2</sup> Besteht bei einer Schule für gewisse Zeiten ein Bedarf für weniger als zehn Schülerinnen oder Schüler, sind Lösungen im Einzelfall zulässig.

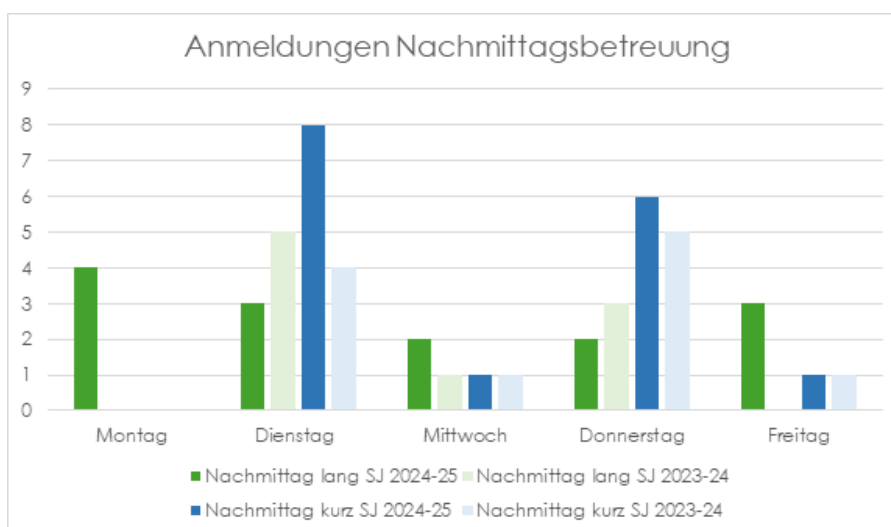
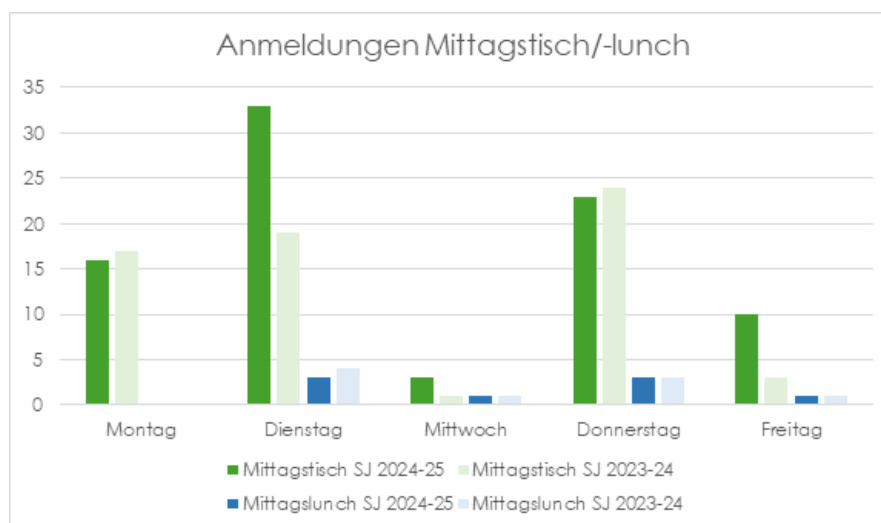
<sup>3</sup> Können Schülerinnen und Schüler den Weg zwischen Schule und Tagesstrukturen aufgrund der Länge oder Gefährlichkeit nicht selbstständig zurücklegen, ordnet die Schulpflege geeignete Massnahmen an.

<sup>4</sup> Die Elternbeiträge für alle Leistungen im Zusammenhang mit Tagesstrukturen dürfen höchstens kostendeckend sein.

Die Schule Flaachtal startete per 01.01.2018 das Pilotprojekt "Tagesstrukturen". Die Nachfrage für die Nachmittagsbetreuung war während des ganzen Projekts gering. Die Mehrheit der anwesenden Stimmbürgerinnen und Stimmbürger haben den Kredit für die Nachmittagsbetreuung an der Schulgemeindeversammlung vom 27.11.2019 abgelehnt, somit konnte das Pilotprojekt finanziell nicht weitergetragen werden. Da die Schulen von Gesetztes wegen verpflichtet sind Tagesstrukturen anzubieten, beschränkte die Schule Flaachtal das Angebot auf den Mittagstisch. Für die Nachmittagsbetreuung mussten Einzellösungen gefunden werden. Der Aufbau eines Tagesfamilien-Netzwerks konnte mangels Angebote nicht umgesetzt werden.

Der Verwaltungsgerichtsentscheid vom 15.11.2022 besagt, dass ein Betreuungsangebot mit realistischen Elternbeiträgen angeboten werden muss. Aus diesem Grund hat sich die Schulpflege an der Sitzung vom 20.04.2023 dafür entschieden, die Tagesstrukturen per 01.08.2023 wieder eigenständig anzubieten. Mit der Nachfrage während des ersten Schuljahrs waren wir sehr zufrieden. Ebenso freut es uns, dass sich die Anzahl Anmeldungen aufs Schuljahr 2024-25 noch gesteigert haben.

### 1.3 Zahlen und Fakten



#### Betreuungsangebot der Schule Flaachtal (Tarif pro Kind und Tag)

Angebot	Zeit	Tagesansatz
Frühbetreuung	07:30 – 08:15 Uhr (Schulbeginn)	Fr. 10.00
Mittagstisch	11:45 – 13:30 Uhr	Fr. 18.00
Mittagslunch	11:45 – 13:30 Uhr	Fr. 8.00
Chillroom Sek	11:45 – 13:30 Uhr	Kostenlos
Nachmittag lang	13:30 – 18:00 Uhr	Fr. 50.00
Nachmittag kurz	15:20 / 16:10 – 18:00 Uhr	Fr. 30.00

## 1.4 Erwägungen

Die Kosten der Tagesstrukturen zeigen aktuell und in den vergangenen Jahren folgendes Bild:

	<b>BU25</b>	<b>BU24</b>	<b>JR23</b>	<b>JR22</b>	<b>JR21</b>	<b>JR20</b>	<b>JR19</b>
<b>Bruttokosten</b>	<b>155'972</b>	<b>127'849</b>	<b>107'218</b>	<b>74'588</b>	<b>73'731</b>	<b>81'618</b>	<b>120'551</b>
Personalaufwand	121'372	98'633	77'340	52'113	53'275	64'894	95'917
Sachaufwand	34'600	29'216	29'878	22'475	20'457	16'724	24'634
<b>Einnahmen</b>	<b>95'978</b>	<b>64'232</b>	<b>55'888</b>	<b>32'610</b>	<b>28'318</b>	<b>25'105</b>	<b>49'221</b>
<b>Kostendeckung %</b>	61.54	50.24	52.13	43.72	38.41	30.76	40.83

BU = Budgetzahlen / JR = Jahresrechnung/effektive Zahlen

In den obigen Kosten für den Sachaufwand sind keine Raumkosten eingerechnet. Die Schulpflege Flaachtal muss nun einen wiederkehrenden Verpflichtungskredit beantragen, da ihre Finanzkompetenz von Fr. 100'000.- jährlich wiederkehrende Ausgaben überschritten wird.

Bis jetzt wurde noch kein Deckungsbeitrag seitens Schulpflege festgelegt. Vergleiche mit anderen Tagesstrukturen zeigen als sinnvolle Bandbreite ein Deckungsbeitrag zwischen 60 – 80%. Um die Höhe der Elternbeiträge jeweils zu berechnen und eine ressourcenschonende Organisation der Tagesstrukturen sicherzustellen, sollte ein Minimum für die zu deckenden Betriebskosten definiert werden. An der Sitzung vom 17.9.2024 hat die Schulpflege beschlossen, eine Kostendeckung der Betriebskosten von mindestens 60% mittels Gebühren durch Elternbeiträge anzustreben.

Damit bei einem weiteren Personalbedarf infolge zusätzlich zu betreuender Kinder die Bruttokosten nicht bereits wieder in kurzer Zeit überschritten werden, soll der beantragte Bruttokredit höher als die aktuellen Kosten festgesetzt werden. Der Kreditbetrag von Fr. 200'000.- würde bei Bedarf eine zusätzliche Arbeitsstelle mit einem 50%-Arbeitspensum ermöglichen.

## 1.5 Empfehlung Rechnungsprüfungskommission (RPK)

Die Rechnungsprüfungskommission der Schulgemeinde Flaachtal beantragt der Gemeindeversammlung, dem vorliegenden Antrag wiederkehrender Verpflichtungskredit über Fr. 200'000.- brutto für den Betrieb der Tagesstrukturen zu genehmigen.



Rechnungsprüfungskommission der  
Schulgemeinde Flaachtal

### Abschied

#### **Abschied: „Antrag – Verpflichtungskredit für die schulergänzenden Tagesstrukturen**

Die RPK hat die Unterlagen zu diesem Geschäft erhalten und geprüft.

Nachdem die Tagesstrukturen per 1.8.23 wieder an der Schule Flaachtal angeboten wird, steigt die Nachfrage stetig. Nun möchte die Schule Flaachtal einen wiederkehrenden Verpflichtungskredit beantragen, da ihre Finanzkompetenz von Fr. 100'000.- jährlich wiederkehrende Ausgaben überschritten wird.

Die RPK ist sich einig, dass diesem Verpflichtungskredit so zugestimmt werden kann, da der Bedarf an Tagesstrukturen in den nächsten Jahren voraussichtlich weiter steigen wird. Und die Kostendeckung von 60% mit mehr Anmeldungen besser erreicht werden kann.

#### Antrag:

- Eine Kostendeckung der Betriebskosten von mindestens 60% mittels Gebühren durch Elternbeiträge wird angestrebt.
- Der Gemeindeversammlung vom 27. November 2024 wird für den Betrieb der Tagesstrukturen ein wiederkehrender Verpflichtungskredit über Fr. 200'000.- brutto beantragt.

Die Rechnungsprüfungskommission Schulgemeinde Flaachtal beantragt der Gemeindeversammlung vom 27. November 2024 den vorliegenden Antrag: *Verpflichtungskredit für die schulergänzenden Tagesstrukturen* wie vorliegend zu genehmigen.

Rechnungsprüfungskommission der Schulgemeinde Flaachtal  
Volken den 14.10.24

der Präsident



Philipp Langenegger

die Aktuarin



Claudia Erb

## 2 Genehmigung des Budgets 2025 und Festsetzung des Steuerfusses auf 65% der einfachen Staatssteuer

### 2.1 Antrag zum Budget

Die Schulpflege hat das Budget 2024 der Schulgemeinde Flaachtal an ihrer Sitzung vom 17. September 2024 genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	13'763'892
	Ertrag ohne ordentliche Steuern	Fr.	5'096'277
	<b>zu deckender Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>8'667'615</b>
<b>Investitionsrechnung</b>	Ausgaben	Fr.	730'000
<b>Verwaltungsvermögen</b>	Einnahmen	Fr.	0
	<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>Fr.</b>	<b>730'000</b>
<b>Investitionsrechnung</b>	Ausgaben	Fr.	0
<b>Finanzvermögen</b>	Einnahmen	Fr.	0
	<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>Fr.</b>	<b>0</b>

**Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2025 der Schulgemeinde Flaachtal zu genehmigen.**

### 2.2 Antrag zum Steuerfuss

<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100%)</b>		<b>Fr.</b>	<b>13'249'230.77</b>
<b>Steuerfuss</b>			<b>65%</b>
<b>Erfolgsrechnung</b>	zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	8'667'615
	Steuerertrag bei 65%	Fr.	8'612'000
	<b>Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>- 55'615</b>

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.**

### 2.3 Erläuterungen der Schulpflege

#### 2.3.1 Ausgangslage

Gemäss der Vorgabe des Ressorts Finanzen wurde auf der Basis des Budgets 2024 das Detailbudget 2025 vor den Sommerferien erarbeitet. Die Finanzkommission überarbeitete den Budgetentwurf am 21. August 2024 für die erste Lesung, welche an der Schulpflegesitzung vom 27. August 2024 erfolgte. Das vorliegende Budget wurde danach in der Sitzung der Finanzkommission vom 11. September 2024 beraten. Die Schulpflege hat dem vorliegenden Budget 2024 an ihrer Sitzung vom 17. September 2024 zugestimmt und es zuhanden der Gemeindeversammlung verabschiedet.



## Die Ausgangslage für das Budget 2025 war:

- In der Konjunkturprognose fürs 2024 wird von einem deutlich unterdurchschnittlichen Wachstum ausgegangen. Im Zuge einer allmählichen Erholung der Weltwirtschaft sollte sich das Wachstum im 2025 normalisieren. Es bestehen konjunkturell sowohl Abwärtsrisiken als auch Aufwärtspotenziale. Für das folgende Jahr wird im Moment von einer stabilen Entwicklung der Steuererträge ausgegangen, auf dem Niveau der Jahresrechnung 2023.
- Bei allen Standorten werden Gebäudezustandsanalysen erstellt, um den Investitionsbedarf zu eruieren und die Prioritäten in der Liegenschaftenstrategie festlegen zu können. Es wurde eine Prognose zur Entwicklung der Schülerinnen- und Schülerzahlen bis ins 2050 in Auftrag gegeben.
- Eine grosse Investition steht in den Tagesstrukturen an (Platzprobleme, Feuerpolizei). Das Projekt Schulraumentwicklung wird weitere, zu tätige Investitionen aufzeigen.
- Das Volksschulamt hat die Schule verpflichtet, an einer ressourcenschonenden VZE-Planung zu arbeiten. Bis spätestens zu Beginn des Schuljahres 2026-27 erwartet das VSA wesentliche Einsparungen. Die Schulleitung arbeitet zusammen mit der Schulkonferenz an der Schulentwicklung und macht sich Gedanken, wie Unterricht zukünftig stattfinden soll und mit welchen pädagogischen Mitteln die Klassenbildung mit weniger Ressourcen organisiert werden könnte.
- Die Meldungen der politischen Gemeinden zu aktuell anstehenden Bauvorhaben deuten auf gleichbleibende, allenfalls leicht steigende Kinderzahlen hin. Es werden bis im 2025 zwar in Buch 26 Wohneinheiten, in Dorf 29 Wohneinheiten und in Flaach 18 Wohneinheiten bezugsbereit sein. Ob diese zu einem grösseren Schüleraufkommen führen, ist offen und hängt stark davon ab, ob diese Wohnungen Familien ansprechen werden.
- Die Projektgruppe Bildungslandschaft hat den Partizipationsanlass mit der Bevölkerung im Flaachtal durchgeführt und wird die Inputs weiterverfolgen. An der Zusammenarbeit mit den politischen Gemeinden wird nach wie vor gearbeitet und versucht, ihnen die Wichtigkeit der Vernetzung im Flaachtal sowie den Wert einer Bildungslandschaft aufzuzeigen.
- Die Kosten pro Schulkind sind gegenüber dem Vorjahr wiederum stark angestiegen. Die Gründe/Ursachen für diesen Anstieg werden in der Finanzkommission überprüft und mögliche Sparmassnahmen eruiert. Diese Massnahmen sollen in den nächsten Wochen in der Gesamtschulpflege diskutiert werden und teilweise bereits ins Budget 2025 einfließen.
- Im Jahr 2025 wird ein maximal gleichbleibendes Ausgabenbudget analog Rechnung 2023 angestrebt. Längerfristig sind jährliche Einsparungen von ca. Fr. 400'000.- nötig, um die Erfolgsrechnung auszugleichen. Gelingt keine Entlastung des Finanzhaushaltes, müsste mittelfristig eine Steuerfusserhöhung in Betracht gezogen werden.
- Gemäss Richtlinien des Regierungsrates zum Konsolidierten Entwicklungs- und Finanzplan (KEF) 2025 – 2028 sind für die Jahre 2025 bis 2028 die Lohnentwicklungsplanzahlen gemäss der nachstehenden Tabelle vorgesehen. Die Budgetvorgaben 2025 vom Gemeindeamt werden im Juni 2024 publiziert. Im Herbst 2024 wird der Regierungsrat gestützt auf § 42 Abs. 1 der Personalverordnung (LS 177.11) über die Ausrichtung eines Teuerungsausgleichs ab 1.1.2025 aufgrund der tatsächlichen Teuerungsentwicklung entscheiden.

Tabelle 14: Lohnentwicklung

pro Jahr (in %)	2025	2026	2027	2028
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
Teuerungsausgleich für Teuerung Vorjahr	1,2	1,1	1,0	1,0

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

Auszug RRB Nr. 268/2024, Tabelle Lohnentwicklung

Somit ist mit einer Erhöhung der Lohnkosten im 2025 von rund 2.0 % zu rechnen, da in einer kleinen Gemeinde wie die Schule Flaachtal eine darstellt, die Rotationsgewinne nicht durchschlagen.

## 2.4 Erklärung und Antrag der Rechnungsprüfungskommission

### 2.4.1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2025 der Schulgemeinde Flaachtal in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 17. September 2024 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	13'763'892
	Ertrag ohne ordentliche Steuern	Fr.	5'096'277
	<b>zu deckender Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>8'667'615</b>
<b>Investitionsrechnung</b>	Ausgaben	Fr.	730'000
	<b>Verwaltungsvermögen</b>	Einnahmen	Fr.
	<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>Fr.</b>	<b>730'000</b>
<b>Investitionsrechnung</b>	Ausgaben	Fr.	0
	<b>Finanzvermögen</b>	Einnahmen	Fr.
	<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>Fr.</b>	<b>0</b>

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 2025 der Schulgemeinde Flaachtal entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen.

### 2.4.2 Antrag zum Steuerfuss

<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100%)</b>		<b>Fr. 13'249'230.77</b>	
<b>Steuerfuss</b>		<b>65%</b>	
<b>Erfolgsrechnung</b>	zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	8'667'615
	Steuerertrag bei 65%	Fr.	8'612'000
	<b>Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>- 55'615</b>

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2025 gemäss Antrag der Schulpflege auf 65% (Vorjahr 65%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

## 2.5 Erfolgsrechnung

### 2.5.1 Gesamtübersicht Budget 2025 (in Fr.)

Bereich		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
0110	LEGISLATIVE	14'235	22'100	18'065.78
2110	KINDERGARTEN	735'664	1'009'349	972'625.12
2120	PRIMARSTUFE	3'999'616	4'145'957	3'931'561.14
2130	SEKUNDARSTUFE	2'056'080	1'917'148	1'707'988.50
2140	MUSIKSCHULEN	139'728	160'273	188'568.90
2170	SCHULLIEGENSCHAFTEN	1'798'983	1'883'190	1'781'026.61
2180	TAGESBETREUUNG	59'994	63'617	51'330.69
2190	SCHULLEITUNG & SCHULPFLEGE	799'806	792'928	704'057.54
2191	SCHULVERWALTUNG	1'037'650	991'856	970'287.07
2192	SCHÜLERTRANSPORTE	418'897	287'250	333'938.85
2193	SCHULSOZIALARBEIT	181'419	182'038	178'372.20
2194	VERKEHRSERZIEHUNG	9'100	9'100	10'052.00
2195	SCHULVERANSTALTUNGEN	14'000	14'000	7'267.00
2199	SONSTIGES	171'721	166'996	117'271.33
2200	SONDERSCHULEN	680'898	754'348	738'891.34
3210	BIBLIOTHEKEN	41'031	68'856	52'476.86
4330	SCHULGESUNDHEITSDIENST	54'140	55'288	49'599.71
9100	GEMEINDESTEUERN	- 9'512'160	- 8'587'330	- 9'472'401.31
9300	FINANZ- UND LASTENAUSGLEICH	- 2'624'137	- 3'334'844	- 2'091'949.00
9610	ZINSEN	- 19'450	- 7'850	- 13'523.54
9690	FINANZVERMÖGEN ÜBRIGES	300		- 25'915.54
9710	RÜCKVERTEILUNG CO2-ABGABE	- 1'900	- 1'900	- 1'162.05
	<b>Aufwandüberschuss (+) / Ertragsüberschuss (-)</b>	<b>55'615</b>	<b>592'370</b>	<b>208'429.20</b>

### 2.5.2 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 (- 274'000)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Auf Schuljahr 2024-25 musste eine Kindergartenklasse geschlossen werden, da die Anzahl Lernenden stark gesunken war.</li> <li>• Aktuell keine ISR-Settings.</li> <li>• Weniger Bedarf an Therapien und DaZ-Lektionen (Deutsch als Zweitsprache).</li> </ul>
2120	PRIMARSTUFE (-146'000)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mehr Lektionen für Schulasstistenzen benötigt.</li> <li>• Tiefere Kosten für ISR-Settings (Verschiebung zur Sek).</li> <li>• Weniger Bedarf an Therapien und DaZ-Lektionen (Deutsch als Zweitsprache).</li> <li>• Um der Kostensteigerung etwas entgegenzuwirken, wurden die Beiträge für Exkursionen um 1/3 gekürzt.</li> </ul>
2130	SEKUNDARSTUFE (+139'000)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wegen ISR-Settings höhere Kosten (Verschiebung von Primar) und erhöhter Bedarf an Therapien.</li> <li>• Projektwoche in Tenero (alle drei Jahre).</li> <li>• Um der Kostensteigerung etwas entgegenzuwirken, wurden die Beiträge für Exkursionen um 1/3 gekürzt.</li> <li>• Mehr Lernende besuchen das Langzeitgymnasium.</li> </ul>
2140	MUSIKSCHULEN (- 21'000)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Die freiwillige und für die Eltern kostenlos angebotene musikalische Grundschule wird ab Schuljahr 2024-25 nicht mehr stattfinden.</li> </ul>
2170	LIEGENSCHAFTEN (- 84'207)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tiefere Lohnkosten wegen Altersstruktur.</li> <li>• Unterhaltsarbeiten wurden zeitlich verschoben und weniger Anschaffungen budgetiert.</li> </ul>
2191	SCHULVERWALTUNG (+ 46'000)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Finanzielle Ressourcen budgetiert für Projekte.</li> <li>• Höhere Steuerbezugskosten.</li> </ul>
2192	SCHULTRANSPORT (+ 132'000)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zusätzliche Transporte nötig.</li> <li>• Transporte externe Sonderschulungen bisher unter Funktion 2200 verbucht</li> </ul>
2200	SONDERSCHULEN (- 73'000)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Transporte externe Sonderschulungen neu unter Funktion 2192 verbucht.</li> </ul>
3210	BIBLIOTHEKEN (- 28'000)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reduktion Öffnungszeiten Bibliothek Flaach.</li> </ul>

## 2.6 Gestufter Erfolgsausweis

Schulgemeinde Flaachtal		Erfolgsrechnung		
Gestufferter Erfolgsausweis		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
30	Personalaufwand	2'867'181	3'011'616	2'723'975.47
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'416'062	2'344'468	2'308'053.73
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	475'276	500'812	363'566.20
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	250	250	247.20
36	Transferaufwand	7'993'173	7'717'810	7'916'590.73
37	Durchlaufende Beiträge			
	<b>Total Betrieblicher Aufwand</b>	<b>13'751'942</b>	<b>13'574'956</b>	<b>13'312'433.33</b>
40	Fiskalertrag	9'520'160	8'602'430	9'469'529.26
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	190'459	142'414	162'441.20
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			
46	Transferertrag	3'858'782	4'134'101	3'305'110.25
47	Durchlaufende Beiträge			
	<b>Total Betrieblicher Ertrag</b>	<b>13'569'401</b>	<b>12'878'945</b>	<b>12'937'080.71</b>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-182'541</b>	<b>-696'011</b>	<b>-375'352.62</b>
34	Finanzaufwand	11'700	13'800	5'507.75
44	Finanzertrag	138'626	117'441	172'431.17
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>126'926</b>	<b>103'641</b>	<b>166'923.42</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-55'615</b>	<b>-592'370</b>	<b>-208'429.20</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>			
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-55'615</b>	<b>-592'370</b>	<b>-208'429.20</b>
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen	250	250	247.20
49	Interne Verrechnungen	250	250	247.20
	<b>Total Aufwand</b>	<b>13'763'892</b>	<b>13'589'006</b>	<b>13'318'188.28</b>
	<b>Total Ertrag</b>	<b>13'708'277</b>	<b>12'996'636</b>	<b>13'109'759.08</b>

## 2.7 Investitionen

Die Investitionsrechnung sieht Ausgaben von Fr. 730'000 vor.

Im Liegenschaftsbereich sind Investitionen von Fr. 630'000 budgetiert.

Im Primar-Schulhaus Flaach wird WLAN erneuert (Fr. 70'000) und in der Turnhalle Flaach werden die Brandschutztüren montiert (Fr. 40'000)

An der Gemeindeversammlung im Juni 2025 soll für die Gesamtschulraumplanung ein Projektierungskredit beantragt werden (Fr. 520'000.-).

Fr. 100'000 sind für die Erneuerung der IT an den Schulstandorten vorgesehen.

Investitionsrechnung VV, Einzelkonten		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>730'000</b>		<b>990'000</b>		<b>412'126.34</b>	<b>41'200.07</b>
	Nettoergebnis		730'000		990'000		370'926.27
<b>21</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>730'000</b>		<b>990'000</b>		<b>412'126.34</b>	<b>41'200.07</b>
	Nettoergebnis		730'000		990'000		370'926.27
<b>217</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>630'000</b>		<b>840'000</b>		<b>288'467.14</b>	
	Nettoergebnis		630'000		840'000		288'467.14
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>630'000</b>		<b>840'000</b>		<b>288'467.14</b>	
	Nettoergebnis		630'000		840'000		288'467.14
5040.20	Sek: Sofortmassnahmen			200'000			
	Kassenzimmer/Gruppenraum						
5040.21	Flaach: TH Sanierung Garderoben/Duschen, Einbau Lüftungsanlage (300'000)			300'000			
5040.22	Sek: WLAN-Erneuerung			80'000			
5040.27	Flaach: Sanierung Spielplatz			60'000			
5040.28	Berg: TH Sanierung Projektierung					25'722.10	
5040.29	Buch: TH Sanierung/Umnutzung Projektierung					17'996.25	
5040.31	Flaachtal: Projektierung Tagesstrukturen					17'856.30	
5040.32	Sek: Projektierung Schulraum			200'000		17'635.24	
5040.34	Flaach: Velo- und Materialschopf					79'262.75	
5040.38	Flaachtal: Provisorium Tagesstrukturen					10'976.80	
5040.41	Flaachtal: Projektierung Gesamtschulraum	520'000	* Sperrvermerk				
5040.42	Flaach: WLAN-Erneuerung	70'000					
5040.43	Flaach: Brandschutztüren TH	40'000					
5060.01	Sek: Schulmobiliar					74'595.50	
5060.02	Berg: Mobiliar Klassenzimmer Berg					44'422.20	
<b>219</b>	<b>Obligatorische Schule, Übriges</b>	<b>100'000</b>		<b>150'000</b>		<b>123'659.20</b>	<b>41'200.07</b>
	Nettoergebnis		100'000		150'000		82'459.13
<b>2192</b>	<b>Volksschule, Schülertransporte</b>						<b>40'084.46</b>
	Nettoergebnis					40'084.46	
6060.00	Übertragung von Mobilien ins FV						40'084.46
<b>2199</b>	<b>Volksschule, Sonstiges</b>	<b>100'000</b>		<b>150'000</b>		<b>123'659.20</b>	<b>1'115.61</b>
	Nettoergebnis		100'000		150'000		122'543.59
5060.08	Flaachtal ICT 2023					123'659.20	
5060.09	Flaachtal ICT 2024			150'000			
5060.10	Flaachtal ICT 2025	100'000					
6060.00	Übertragung von Mobilien ins FV						1'115.61
<b>3</b>	<b>KULTUR, SPORT UND FREIZEIT</b>					<b>22'406.07</b>	
	Nettoergebnis						22'406.07
<b>32</b>	<b>Kultur, übrige</b>					<b>22'406.07</b>	
	Nettoergebnis						22'406.07
<b>321</b>	<b>Bibliotheken</b>					<b>22'406.07</b>	
	Nettoergebnis						22'406.07
<b>3210</b>	<b>Bibliotheken</b>					<b>22'406.07</b>	
	Nettoergebnis						22'406.07
5060.01	Flaach Biblio: Provisorium - Umzug, Einrichtung (70'000)					22'406.07	
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>		<b>730'000</b>		<b>990'000</b>	<b>41'200.07</b>	<b>434'532.41</b>
	Nettoergebnis	730'000		990'000		393'332.34	
<b>99</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>		<b>730'000</b>		<b>990'000</b>	<b>41'200.07</b>	<b>434'532.41</b>
	Nettoergebnis	730'000		990'000		393'332.34	
<b>999</b>	<b>Abschluss</b>		<b>730'000</b>		<b>990'000</b>	<b>41'200.07</b>	<b>434'532.41</b>
	Nettoergebnis	730'000		990'000		393'332.34	

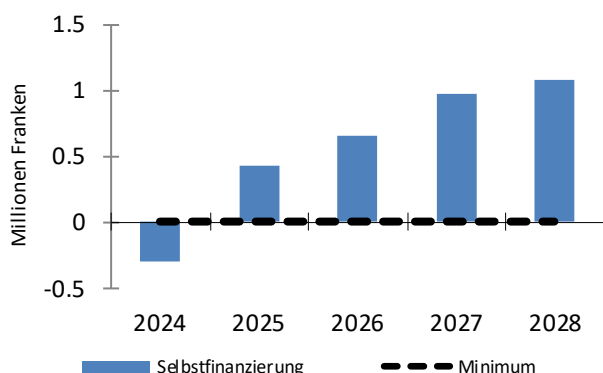
### Zusammenfassung

Die Schweizer Wirtschaft spürt derzeit die globale Konjunkturschwäche, was zu einem geringeren Wirtschaftswachstum führt. Gegenüber der letztjährigen Planung hat sich die Prognose der kantonalen Steuerkraft, welche für den Finanzausgleich massgebend ist, etwas abgeschwächt. Dennoch kann mit zunehmender Einwohnerzahl von einem weiteren Anstieg der Erträge ausgegangen werden. Mit dem Budget 2025 gelingt es, den Nettoaufwand gegenüber 2024 leicht zu senken. Mit total 12,4 Mio. Franken ist ein höheres Investitionsvolumen geplant als im Vorjahr (v.a. Um-/Neubau Schulraum, Schulraum Sek, diverse Sanierungen von Liegenschaften). Die Erfolgsrechnung dürfte gegen Ende der Planperiode Ertragsüberschüsse von ca. 0,4 Mio. Franken ausweisen. Mit einer Selbstfinanzierung von insgesamt 2,8 Mio. Franken resultiert ein Finanzierungsfehlbetrag von 9,6 Mio. Franken. Das Nettovermögen wird deutlich reduziert und liegt am Ende der Planung noch bei 2,6 Mio. Franken, was einer unterdurchschnittlichen Substanz entspricht. Die verzinslichen Schulden dürften um 7,0 Mio. Franken zunehmen. Geplant wird mit einem stabilen Steuerfuss von 65 %.

Die grössten Haushalttrisiken sind bei der konjunkturellen Entwicklung (v.a. Steuern und Finanzausgleich), stärkeren Aufwandszunahmen oder ungünstigen gesetzlichen Veränderungen auszumachen. Umgekehrt könnte sich die Ausführung der geplanten Investitionen zeitlich verzögern.

#### Ansprechende Selbstfinanzierung

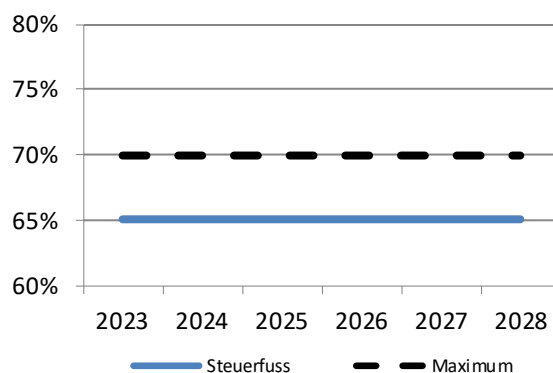
Steuerhaushalt



Die Selbstfinanzierung liegt 2024 im negativen Bereich. Danach erholt sich der Haushalt merklich.

#### Stabile Steuerfussentwicklung

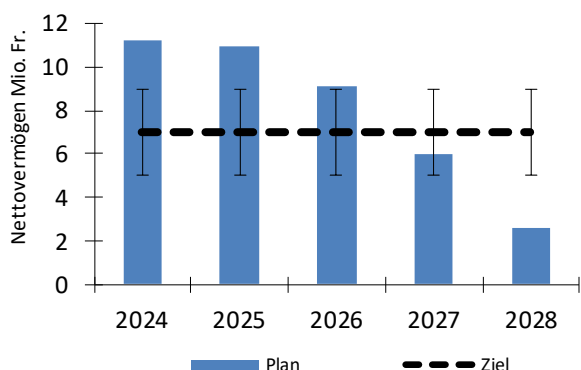
Steuerhaushalt



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

#### Begrenzung Substanz und Verschuldung

Steuerhaushalt



Das Nettovermögen wird deutlich abgebaut und liegt am Ende der Planung bei 2,6 Mio. Franken. Das Zielband wird im letzten Planjahr verfehlt.

# Aussichten Steuerhaushalt

## Mittelflussrechnung (2024 - 2028)

Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	2'829
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-12'424
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	-9'595
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	-9'595

## Kennzahlen

Nettovermögen (31.12.2028)	Fr./Einw.	574
Eigenkapital (31.12.2028)	Fr./Einw.	3'602
Selbstfinanzierungsgrad (2024 - 2028)		23%

## Grosse Investitionsvorhaben

### Verwaltungsvermögen

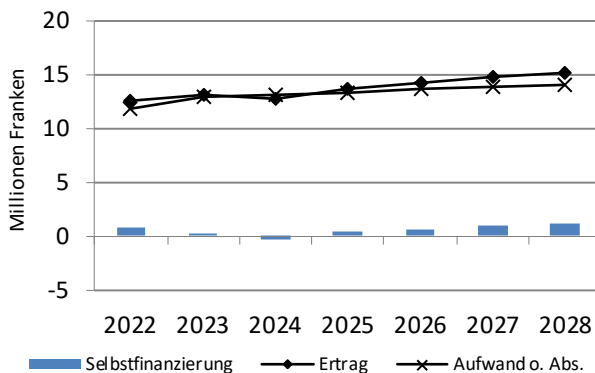
Schulraum Flaachtal Um-/Neubau  
Schulraum Sek  
Diverse Sanierungen Schulliegenschaften  
Erneuerungen ICT

### Finanzvermögen

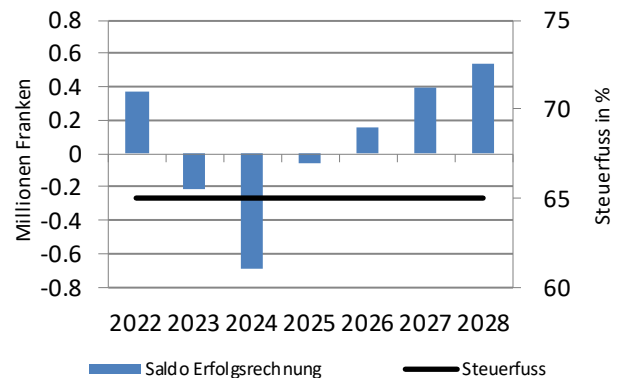
keine Vorhaben

Mit **steigender Einwohnerzahl** wird in der Planungsperiode von einer weiteren **Zunahme der Erträge** ausgegangen (Steuern und Ressourcenausgleich). Die **Kapitalfolgekosten** der geplanten Investitionen sowie das höhere **Zinsniveau** wirken sich demgegenüber ungünstig auf den Haushalt aus. Diverse **Anpassungen der Steuergesetzgebung** führen insgesamt zu moderaten Veränderungen im Steuerertrag (zweite Phase Unternehmenssteuerreform, Ausgleich kalte Progression, Neubewertung Liegenschaftensteuerwerte). Am Ende der Planung zeigt sich mit stabilem Steuerfuss ein jährlicher Ertragsüberschuss von ca. 0,4 Mio. Franken. Zu Beginn der Planperiode – insbesondere im Jahr 2024 - dürften aber Aufwandüberschüsse resultieren. Das Eigenkapital stabilisiert sich bei 16,2 Mio. Franken. Über die ganze Fünfjahresperiode liegt die Selbstfinanzierung bei 2,8 Mio. Franken, womit die hohen Investitionen von 12,4 Mio. Franken zu rund einem Viertel aus der Selbstfinanzierung gedeckt werden können. So wird das Nettovermögen abgebaut. Es beträgt am Ende der Planung 2,6 Mio. Franken, was einer unterdurchschnittlich hohen Substanz ausserhalb des Zielbandes entspricht.

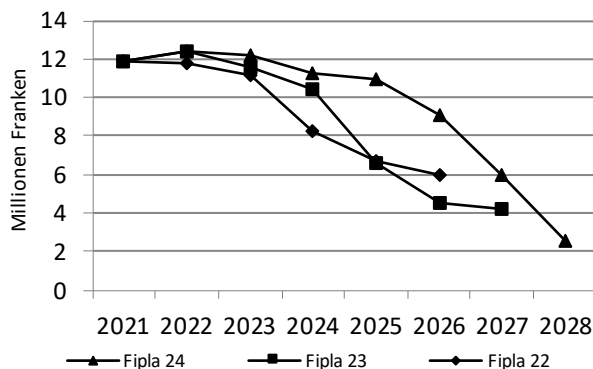
## Erfolgsrechnung



## Ergebnis + Steuerfuss



## Entwicklung Nettovermögen



Gegenüber der letztjährigen Planung zeigt sich am Ende der Planperiode ein tieferes Nettovermögen.

In der Erfolgsrechnung hat sich die Selbstfinanzierung mit dem Budget 2025 insgesamt erhöht.

Das Investitionsvolumen liegt jedoch um 3,4 Mio. Franken höher als im Vorjahresplan. Ab 2026 findet ein rascher Substanzabbau statt.

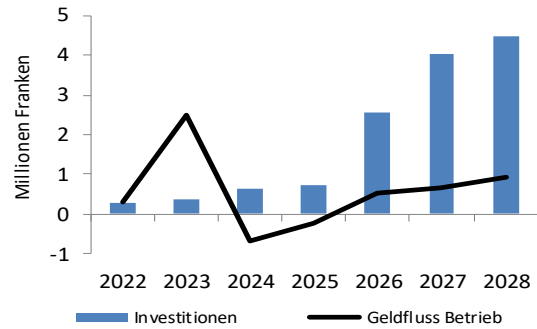


## Finanzierung

### Geldflussrechnung

(in 1'000 Franken)

Liquide Mittel (1.1.2024)			3'768
Geldfluss betriebliche Tätigkeit		1'199	
Geldfluss Investitionstätigkeit			
- Verwaltungsvermögen	-12'424		
- Finanzvermögen	-	-12'424	
Geldfluss Finanzierungstätigkeit			
- Rückzahlung Schulden	-		
- Neuaufnahme Schulden	7'000		
- Veränderung Anlagen	1'500	8'500	
Veränderung Liquide Mittel			-2'725
Liquide Mittel (31.12.2028)			1'043
KK, kurz-/lfr. Anlagen per 31.12.2028			404
Schulden inkl. KK per 31.12.2028		1.1%	7'000



Aus der Erfolgsrechnung wird mit einem Mittelzufluss von 1,2 Mio. Franken gerechnet. Die Differenz zur (höheren) Selbstfinanzierung entspricht den periodengerechten Abgrenzungen im Finanzausgleich. Zusammen mit Investitionen von 12,4 Mio. Franken ergibt sich ein Mittelbedarf von 11,2 Mio. Franken. Die Finanzierung geschieht zum Teil aus der bestehenden Liquidität inkl. Finanzanlagen und durch eine Neuaufnahme von verzinslichen Schulden in der Höhe von 7,0 Mio. Franken. Am Ende der Planung belaufen sich die Schulden auf 7,0 Mio. Franken. Mit der Zinswende im Jahr 2022 hat die durchschnittliche Zinsbelastung zugenommen. Derzeit wird von einer Stabilisierung des Zinsniveaus ausgegangen. Bei der anstehenden Erhöhung der Schulden kommt einer Staffelung der Laufzeiten eine besondere Bedeutung zu.

## Massnahmen

Im aktuellen Plan werden die finanzpolitischen Ziele mit dem höheren Investitionsvolumen nur noch teilweise erreicht. Demgegenüber kann die Erfolgsrechnung mit dem Budget 2025 verbessert werden. Der mittelfristige Haushaltsausgleich über acht Jahre weist dadurch ein Plus von 1,0 Mio. Franken auf. Handlungsbedarf ist vor allem in folgenden Punkten gegeben:

Das Nettovermögen verfehlt am Ende der Planung den unteren Grenzwert gemäss Zielsetzung um 2,4 Mio. Franken. Gegenüber dem Vorjahresplan wird mit 3,4 Mio. Franken höheren Investitionen gerechnet. Eine konsequente Priorisierung der Investitionsplanung ist notwendig, um den Substanzverzehr zu bremsen. Die Projekte sind kritisch auf deren Notwendigkeit, Höhe und Zeitpunkt zu hinterfragen und gegebenenfalls in eine spätere Periode zu verschieben.

Die Erfolgsrechnung wird 2025 voraussichtlich mit einem geringen Defizit von rund 60'000 Franken abschliessen. Gegen Ende der Planperiode wird mit einer Erholung gerechnet, dies unter der Annahme, dass die Aufwendungen weniger stark wachsen als die Erträge und sich die Schülerzahl stabilisiert. Das Budget 2025 sieht einen tieferen «betrieblichen» Nettoaufwand vor als das Budget 2024. Dadurch zeigen sich in der Erfolgsrechnung bessere Ergebnisse als im Vorjahresplan. Im Haushaltvollzug ist darauf zu achten, den aufgezeigten Ausgabenrahmen nicht zu überschreiten. Eine genügende Selbstfinanzierung und allfällige Ertragsüberschüsse sind nötig, um das höhere Investitionsvolumen angemessen finanzieren zu können.

Falls sich die Konjunkturaussichten weiter abkühlen würden, sind zusätzliche Massnahmen vorzusehen.

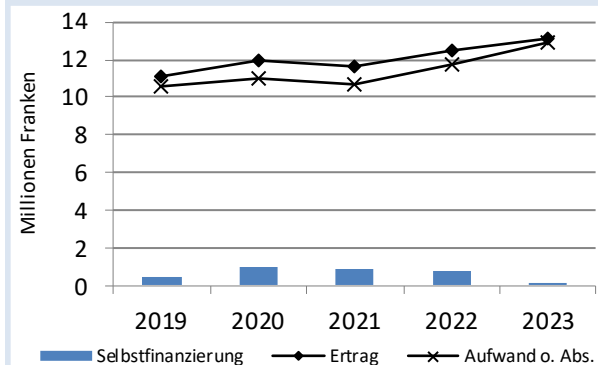
## 2.9 Gesamtübersicht / Rückblick

Das Budget 2025 schliesst gegenüber dem Budget 2024 um gut Fr. 0.5 Mio. positiver ab und es wird mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 55'615 gerechnet. Der Gesamtaufwand fällt gegenüber dem Vorjahr um Fr. 175'000 höher aus. Der Kostensteigerung konnte entgegengewirkt werden. Auf der Ertragsseite steigen die Einnahmen insgesamt um rund Fr. 0.7 Mio. gegenüber Budget 2024. Der Finanzausgleich wird zeitlich abgegrenzt.

## Die vergangenen Jahre (2019 - 2023)

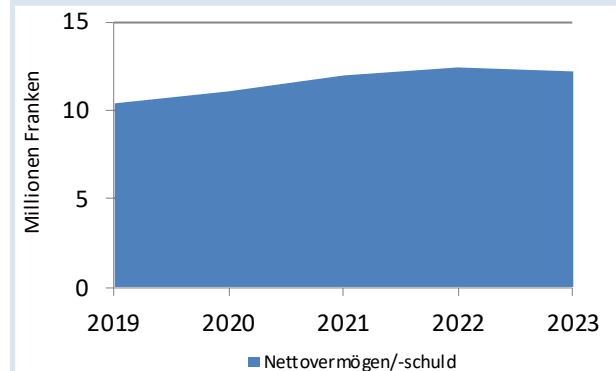
### Erfolgsrechnung

#### Steuerhaushalt



### Nettovermögen

#### Steuerhaushalt



Mit guten Abschlüssen und geringem Investitionsvolumen konnte bis 2022 ein steigendes Nettovermögen erzielt werden. Im Abschluss 2023 wurde erneut eine deutliche Aufwandszunahme in der Kindergarten- und Primarstufe verzeichnet, wodurch die Erfolgsrechnung mit einem Aufwandüberschuss abschloss. Das Nettovermögen reduzierte sich leicht, liegt aber nach wie vor auf einem vergleichsweise hohen Niveau.

Für die vergangenen fünf Jahre stand den Nettoinvestitionen von 1,8 Mio. Franken eine Selbstfinanzierung von 3,3 Mio. Franken gegenüber, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 183 % entspricht. Es resultierte ein Finanzierungsüberschuss von 1,5 Mio. Franken. Das Nettovermögen beträgt per Ende 2023 12,2 Mio. Franken. Das ist im Vergleich mit anderen Zürcher Schulgemeinden ein überdurchschnittlich hoher Wert. Die Schulgemeinde hat keine verzinslichen Schulden und verfügt Ende 2023 über eine Liquidität sowie kurzfristige Finanzanlagen von insgesamt 5,3 Mio. Franken. Verglichen mit anderen Schulen liegen die Nettoaufwendungen je Schüler im Referenzjahr 2023 in der Primarstufe und im Kindergarten über dem Mittel<sup>2</sup>. Demgegenüber verzeichnete die Sekundarstufe dank zunehmender Schülerzahl einen Rückgang unter den Medianwert.

Mit 0,2 Mio. Franken liegt die Selbstfinanzierung im Jahr 2023 um 0,6 Mio. Franken unter dem Vorjahresniveau. Die Rechnung schliesst mit einem Defizit von 0,2 Mio. Franken ab. Dies ist auf die oben erwähnte Aufwandszunahme zurückzuführen. Bei den Steuererträgen zeigt sich gegenüber dem Vorjahr eine Verbesserung von 0,9 Mio. Franken, welche vor allem mit den höheren Einnahmen aus Steuern des Rechnungsjahres sowie Nachträgen aus früheren Jahren zu begründen ist. Demgegenüber verringerte sich der Nettoertrag aus dem Finanzausgleich um 0,4 Mio. Franken. Gegenüber dem Budget erhöhte sich der Aufwandüberschuss um 0,1 Mio. Franken. Der Nettoaufwand des Schulbetriebes fiel um 0,4 Mio. Franken höher aus als budgetiert. Die Investitionen von 0,4 Mio. Franken im Jahr 2023 entsprechen ca. 35 % des budgetierten Wertes. Sie konnten nur teilweise aus der Selbstfinanzierung gedeckt werden und führten zu einem leichten Abbau des Nettovermögens.

Mittelflussrechnung (2019 - 2023)		Steuern
Selbstfinanzierung Erfolgsrechnung	1'000 Fr.	3'274
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'000 Fr.	-1'791
Veränderung Nettovermögen	1'000 Fr.	1'482
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	1'000 Fr.	-
Haushaltüberschuss/-defizit	1'000 Fr.	1'482
Kennzahlen		
Nettovermögen (31.12.2023)	Fr./Einw.	2'886
Eigenkapital (31.12.2023)	Fr./Einw.	3'762
Selbstfinanzierungsgrad (2019 - 2023)		183%

<sup>2</sup> Jährlicher Aufwand mehr als 1'000 Franken/Schüler höher als Mittelwert

### 3 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](mailto:praesidium@schuleflaachtal.ch)

### 4 Mitteilungen

An der Gemeindeversammlung wird zudem über das **PROJEKT REDUKTION SCHULPFLEGE** und das **PROJEKT GESAMTSCHULRAUMPLANUNG FLAACHTAL** berichtet sowie über die zukünftige Berichterstattung aus der Schule (Blick i d'Schuel, Beleuchtender Bericht, Publikationsorgan).

