Bericht der Schulpflege

a. Wirtschaftliche Lage der Primarschule Boppelsen und ihre mutmassliche Entwicklung

Im Kanton Zürich bleibt die Wirtschaftslage für das Jahr 2025 positiv, besonders im Finanz-, Technologie- und Dienstleistungssektor. Der Arbeitsmarkt ist stabil, allerdings könnten globale Unsicherheiten das Wachstum beeinflussen. Insgesamt profitiert Boppelsen von der starken Wirtschaft des Kantons.

Die IT-Infrastruktur wird zunehmend wichtiger. Diese muss nicht nur beschafft, sondern auch fortlaufend gepflegt, sprich erneuert und bedarfsgerecht ausgebaut werden.

Die Schülerzahlen sind aktuell leicht steigend. Es sind aber ab Sommer 2025 keine zusätzlichen Klassen geplant.

b. Stand der Aufgabenerfüllung

Die Verschuldung für den Neubau der Mehrzweckhalle fällt weg, da das kurzfristige Darlehen vollständig zurückbezahlt werden konnte.

Die Zusammenarbeit mit der politischen Gemeinde im Bereich der Buchführung läuft sehr gut und wird durch stetige Prozessoptimierung immer besser.

Im Aussenbereich der Schule ist die Planung des Multisportplatzes im vollen Gange. Alle Beteiligten sind schon jetzt gespannt, wie sich der Bau entwickeln wird.

c. Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres

Die IT-Struktur ist nach dem jetzigen Stand auf gutem Kurs. Alte Geräte werden nach einem zuvor definierten Rhythmus ersetzt. Weitere IT-Geräte werden entsprechend gepflegt und gewartet. Die Kosten halten sich stabil wie in den Jahren zuvor.

Der Anstieg von integrierter Sonderschulung an der Schule Boppelsen führt zu deutlich höheren Personalkosten.

Aufgrund der hohen Steuererträge in den letzten zwei Jahren ist der Beitrag in den kantonalen Finanzausgleich für 2025 sehr hoch und beträgt mit CHF 759'000 gegenüber dem letzten Jahr mehr als das Doppelte.

d. Begründung des Antrags zum Steuerfuss

Im Budget 2025 weisen wir einen Aufwandüberschuss von CHF 79'970 aus.
Die Primarschule beansprucht kein Darlehen mehr, da dieses 2024 vollständig zurückbezahlt werden konnte.

Aufgrund des budgetierten Aufwandüberschusses erachtet es die Schulpflege als sinnvoll, den Steuerfuss auf 45 % zu belassen.

Die Primarschulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2025 und den Steuerfuss mit 45 % zu genehmigen.

Antrag der Schulpflege

1 Antrag zum Budget

Die Schulpflege hat das Budget 2025 der Primarschulgemeinde Boppelsen genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	4'072'470
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	865'000
	Zu deckender Aufwandüberschuss	**3'207'470**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	265'000
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	26'500
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**238'500**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	0
	Einnahmen Finanzvermögen	0
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**0**

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2025 der Primarschulgemeinde Boppelsen zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		**6'950'000**
Steuerfuss		**45%**
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	3'207'470
	Steuerertrag bei 45 %	3'127'500
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	**-79'970**

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzfehlbetrag belastet.

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2025 auf 45 % (Vorjahr 45 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8113 Boppelsen, 02.10.2024
Schulpflege Primarschulgemeinde Boppelsen

Sabine Cantaro
Schulpflegepräsidentin

Brigitte Frischknecht
Leiterin Schulverwaltung

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2025 der Primarschulgemeinde Boppelsen in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 02.10.2024 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	4'072'470
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	865'000
	Zu deckender Aufwandüberschuss	**3'207'470**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	265'000
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	26'500
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**238'500**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	0
	Einnahmen Finanzvermögen	0
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**0**

Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Primarschulgemeinde Boppelsen 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 Boppelsen entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		**6'950'000**
Steuerfuss		**45%**
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	3'207'470
	Steuerertrag bei 45 %	3'127'500
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	**-79'970**

Der Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss/-fehlbetrag zugewiesen / belastet.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2025 gemäss Antrag der Schulpflege auf 45 % (Vorjahr 45 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8113 Boppelsen, 02.11.2024
Rechnungsprüfungskommission Boppelsen

Lukas Thöni
Präsident

Rolf P. Maisch
Aktuar

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	19'100	0	17'000	0	21'503.25	0.00
2	Bildung	3'267'900	107'800	3'150'873	141'600	2'959'336.16	167'981.00
4	Gesundheit	13'870	0	13'800	0	12'046.35	0.00
9	Finanzen und Steuern	771'600	3'884'700	381'571	3'432'150	337'568.08	4'104'042.25
	Total Aufwand / Ertrag	**4'072'470**	**3'992'500**	**3'563'244**	**3'573'750**	**3'330'453.84**	**4'272'023.25**
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		**79'970**	**10'506**	**0**	**941'569.41**	**0.00**
	Total	**4'072'470**	**4'072'470**	**3'573'750**	**3'573'750**	**4'272'023.25**	**4'272'023.25**

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Nennenswerte Mehraufwände und Mindererträge, welche erheblich vom Budgetbetrag 2024 abweichen, werden nachfolgend kommentiert.

Interne Zinsen
Es sind keine intern zu verzinsenden Bilanzpositionen vorhanden.

0 Allgemeine Verwaltung

Es sind lediglich minime Änderungen vorhanden.

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
0220.3130.00	1'500	0	1'500	*Mehraufwand: Archivar wird nur in ungeraden Jahren aufgeboten.*

2 Bildung

Der erhöhte Personalbedarf infolge des Anstiegs von integrierter Sonderschulung in der Schule Boppelsen führt zu höheren Personalkosten. Während im Bereich der Sonderschulung höhere Kosten anfallen, sinken diese im Liegenschaftenbereich.

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
2110.3020.00	64'100	52'000	12'100	*Mehraufwand: Mehr Lektionen für DaZ (Deutsch als Zweitsprache)*
2110.3055.00	8'500	2'400	6'100	*Mehraufwand: höhere Beiträge an Sozialversicherungen da höherer Personalaufwand*
2110.3611.00	221'700	177'400	44'300	*Mehraufwand: eine Kindergartenklasse mehr während des ganzen Jahres (kantonale Lohnkosten)*
2120.3020.00	162'100	60'000	102'100	*Mehraufwand: höherer Personalbedarf aufgrund von Anstieg von integrierter Sonderschulung*
2120.3055.00	30'000	5'500	24'500	*Mehraufwand: höhere Beiträge an Sozialversicherungen da höherer Personalaufwand*
2120.3104.01	19'000	22'000	-3'000	*Minderaufwand: Turn- und Pausengeräte neu auf Konto 2120.3104.06*
2120.3104.04	4'500	7'000	-2'500	*Minderaufwand: Optimierung im Bereich der Lernprogramme*
2120.3104.06	3'000	0	3'000	*Mehraufwand: Turn- und Pausengeräte neu separat ausgewiesen*
2120.3113.00	17'000	40'000	-23'000	*Minderaufwand: Ersatz Access-Points abgeschlossen*
2120.3118.00	900	8'000	-7'100	*Minderaufwand: Einrichtung neuer IT-Geräte und updaten der vorhandenen neu auf Kto. 2120.3153.00*
2120.3153.00	12'000	4'000	8'000	Mehraufwand: Einrichtung neuer IT-Geräte und updaten der vorhandenen neu auf diesem Konto
2120.3171.00	19'300	24'600	-5'300	*Minderaufwand: ein Klassenlager weniger*
2170.3101.00	7'000	10'000	-3'000	*Minderaufwand: tieferer Aufwand für Betriebs- und Verbrauchsmaterial aufgrund voller Lagerbestände*

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

2170.3111.00	2'000	4'000	-2'000	*Minderaufwand: weniger Geräteanschaffungen notwendig*
2170.3140.00	10'000	32'000	-22'000	*Minderaufwand: höhere geplante Umgebungsarbeiten im 2024*
2170.3144.00	77'900	95'000	-17'100	*Minderaufwand: Ausgaben für 2025 auf Minimum beschränkt*
2180.3010.00	76'000	93'000	-17'000	*Minderaufwand: tieferer Personalaufwand infolge weniger Anmeldungen für die Tagesstrukturen*
2180.3055.00	2'400	6'100	-3'700	*Minderaufwand tiefere Beiträge an Sozialversicherungen da tieferer Personalaufwand*
2180.3130.00	31'000	41'600	-10'600	*Minderaufwand: tiefere Lebensmittelkosten infolge weniger Anmeldungen für die Tagesstrukturen*
2180.4240.00	98'000	132'000	-34'000	*Minderertrag: weniger Elternbeiträge infolge weniger Anmeldungen für die Tagesstrukturen*
2190.3132.00	10'000	15'000	-5'000	*Minderaufwand: weniger externe Beratung*
2191.3130.00	4'000	10'800	-6'800	*Minderaufwand: Budgetposition korrigiert*
2192.3612.00	20'000	25'000	-5'000	*Minderaufwand: tieferer Aufwand Schulpsychologischer Dienst (Optimierung der Abläufe)*
2200.3612.01	1'700	4'000	-2'300	*Minderaufwand: tiefere Betreuungskosten in der externen Sonderschulung*
2200.3631.01	63'000	56'000	7'000	*Mehraufwand: Beratungsaufwand Sonderschulung*
2200.3636.01	89'500	60'600	28'900	*Mehraufwand: höherer Aufwand externe Sonderschulung*

4

Gesundheit

Es sind keine nennenswerten Änderungen vorhanden.

9

Finanzen und Steuern

Es sind keine nennenswerten Änderungen vorhanden.

Finanzierung

	Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2025	Allgemeiner Haushalt Budget 2025	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget 2025
+	Ertragsüberschuss	0	0	-
-	Aufwandüberschuss	79'970	79'970	-
+	Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	0.00
-	Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	0.00
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	223'600	223'600	0.00
-	Ertrag aus Aufwertungen	0	0	0.00
+	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0	0	0.00
-	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0	0	0.00
+	Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0.00
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0	0.00
	Selbstfinanzierung	143'630	143'630	0.00
./.	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	238'500	238'500	0.00
	Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-94'870	-94'870	0.00
	Selbstfinanzierungsgrad (in %)	60%	60%	-

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.

	Richtwerte
> 100 %	ideal
80 - 100 %	gut bis vertretbar
50 - 80 %	problematisch
< 50 %	ungenügend

Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
30	Personalaufwand	733'670	611'650	624'258.81
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	451'200	560'280	473'692.99
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	223'600	210'483	230'995.00
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0	0	0.00
36	Transferaufwand	2'652'500	2'174'331	1'980'049.21
37	Durchlaufende Beiträge	0	0	0.00
	Total Betrieblicher Aufwand	*4'060'970*	*3'556'744*	*3'308'996.01*
40	Fiskalertrag	3'874'500	3'431'800	4'093'179.33
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0.00
42	Entgelte	107'800	141'600	154'716.16
43	Übrige Erträge	0	0	13'264.84
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0	0	0.00
46	Transferertrag	300	350	302.45
47	Durchlaufende Beiträge	0	0	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag	*3'982'600*	*3'573'750*	*4'261'462.78*
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	***-78'370***	***17'006***	***952'466.77***
34	Finanzaufwand	11'500	6'500	21'457.83
44	Finanzertrag	9'900	0	10'560.47
	Ergebnis aus Finanzierung	***-1'600***	***-6'500***	***-10'897.36***
	Operatives Ergebnis	**-79'970**	**10'506**	**941'569.41**
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0	**0**	**0.00**
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**-79'970**	**10'506**	**941'569.41**
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	0	0	0.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	0	0	0.00
	Total Aufwand	4'072'470	3'563'244	3'330'453.84
	Total Ertrag	3'992'500	3'573'750	4'272'023.25

Haushaltsgleichgewicht

Ausgleich des Budgets

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

Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Budget	**-79'970**

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).
Ist das Finanzvermögen grösser als das Fremdkapital [Nettovermögen], darf von Abs. 2 abgewichen und bis zur Höhe der Differenz ein Aufwandüberschuss budgetiert werden (§ 92 Abs. 3 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.

Finanzvermögen per 31.12.2023	2'057'974.87
./. Fremdkapital per 31.12.2023	1'739'771.69
= Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2023	**318'203.18**

Ist das Finanzvermögen grösser als das Fremdkapital (Nettovermögen) darf ein Aufwandüberschuss in gleicher Höhe budgetiert werden.

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen	**318'203.18**

Ist das Finanzvermögen kleiner als das Fremdkapital (Nettoschuld) darf ein Aufwandüberschuss in der Höhe der Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen des allgemeinen Haushalts zuzüglich 3 % vom Steuerertrag des Rechnungsjahres budgetiert werden.

Abschreibungen allgemeiner Haushalt	223'600
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr	93'825
Zulässiger Aufwandüberschuss bei einer Nettoschuld	**317'425**

	Funktion	Sachkonto	
Einlagen in Vorfinanzierungen	xxxx	3893.xx	0
Einlagen in finanzpolitische Reserve	9900	3894.xx	0

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

Rechnung 2020	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	**Budget 2025**	2026	2027	2028	2029	ø
50%	58%	71%	76%	82%	**80%**					69%

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

Rechnung 2020	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	**Budget 2025**	2026	2027	2028	2029	ø
3%	2%	0%	0%	0%	**0%**					1%

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

Rechnung 2020	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	**Budget** 2025	2026	2027	2028	2029	ø
11%	2%	3%	3%	3%	6%					5%

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	**BILDUNG**	**265'000**	**26'500**			**74'499.35**	**3'540.00**
	Netto Ausgaben		238'500				70'959.35
2120	**Primarstufe**					**31'797.95**	
	Netto Ausgaben						31'797.95
2120.5060.01	Interaktive Wandtafeln Zimmer 6,7,8					31'797.95	
2170	**Schulliegenschaften**	**265'000**	**26'500**			**42'701.40**	**3'540.00**
	Netto Ausgaben		238'500				39'161.40
2170.5040.12	Ersatz Beleuchtung Schulzimmer (Wechsel auf LED Technologie)					42'701.40	
2170.5040.13	Multisportplatz	265'000					
2170.6340.00	Investitionsbeiträge öffentliche Unternehmungen		26'500				3'540.00
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**26'500**	**265'000**			**3'540.00**	**74'499.35**
	Netto Einnahmen	238'500				70'959.35	
9999	**Abschluss**	**26'500**	**265'000**			**3'540.00**	**74'499.35**
	Netto Einnahmen	238'500				70'959.35	
9999.5900.00	Passivierte Einnahmen	26'500				3'540.00	
9999.6900.00	Aktivierte Ausgaben		265'000				74'499.35
	Total	**291'500**	**291'500**			**78'039.35**	**78'039.35**
	Gesamttotal	**291'500**	**291'500**	**0**	**0**	**78'039.35**	**78'039.35**

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2025	Budget 2024
Steuerbedarf		
Gesamtaufwand	4'072'470	3'563'244
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	865'000	509'250
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)	**-3'207'470**	**-3'053'994**

Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2025	Budget 2024
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	**6'950'000**	**6'810'000**
Steuerfuss	**45%**	**45%**
Zusammensetzung Steuerertrag:		
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	2'385'000	2'322'000
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	630'000	630'000
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	103'500	103'500
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	9'000	9'000
Steuerertrag Rechnungsjahr	**3'127'500**	**3'064'500**

Steuerertrag Rechnungsjahr		**3'127'500**	**3'064'500**
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**-79'970**	**10'506**