

Budget 2019 – Genehmigung und Festsetzung des Steuerfusses

Referent: Bruno Vogt, Finanzvorstand

Bericht

Die Oberstufenschulpflege Weiningen hat an ihrer Sitzung vom 24. September 2018 das Budget 2019 genehmigt. Sie beantragt der Kreisgemeindeversammlung vom 28. November 2018:

1. Genehmigung des Budgets 2019, welches in der Erfolgsrechnung bei einem Gesamtaufwand von CHF 9'728'600.-- und einem Ertrag (ohne ordentliche Steuererträge Rechnungsjahr) von CHF 1'440'800.-- einen Nettoaufwand von CHF 8'287'800.-- ausweist.
2. Festlegung des Steuerfusses für das Jahr 2019 auf 18 %.

1. Übersicht

Gesamtaufwand	CHF	9'728'600.00
Ertrag	CHF	1'440'800.00
Nettoaufwand (= zu deckender Aufwandüberschuss)	CHF	8'287'800.00
Steuerertrag Rechnungsjahr (Einkommens-, Vermögens-, Gewinn- und Kapitalsteuern) 18%	CHF	8'339'300.00
Ertragsüberschuss	CHF	51'500.00
Ausgaben Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	CHF	320'000.00
Einnahmen Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	CHF	0.00

2. Steuerfuss

Rückblick:

In den Jahren 2008 bis 2012 konnte die Oberstufenschulgemeinde Weiningen jeweils Ertragsüberschüsse verbuchen. In der Folge wurde der Steuerfuss im Jahr 2011 von 19% auf 17% und im Jahr 2013 von 17% auf 15% gesenkt. Die Jahresrechnungen 2013 bis 2016 schlossen demgemäss mit Aufwandüberschüssen ab und das Eigenkapital wurde entsprechend reduziert. Es betrug Ende 2016 noch rund CHF 3,2 Mio. Um die laufenden Ausgaben zu decken, wurde der Steuerfuss für das Jahr 2017 um 1% auf 16% erhöht. Die Jahresrechnung 2017 schloss mit einem Ertragsüberschuss von rund CHF 59'000.-- ab, was einer ausgeglichenen Jahresrechnung entspricht.

Aktuelle Situation:

Für die Berechnung der Steuereinnahmen des vorliegenden Budgets 2019 wurden die Angaben der Politischen Gemeinden der Kreisgemeinde Weiningen übernommen.

Um die übermässige Abnahme des Eigenkapitals oder die Zunahme der Verschuldung der Gemeinden zu vermeiden, gibt das neue Gemeindegesetz (GG), § 92 Abs. 1 vor, das Haushaltsgleichgewicht einzuhalten. Dieses umfasst den mittelfristigen Ausgleich der Erfolgsrechnung des Budgets, den zulässigen Aufwandüberschuss, den Bilanzfehlbetrag und die Informationen dazu (Kennzahlen). Die Gemeinden müssen bis spätestens 2021 Regelungen zum mittelfristigen Ausgleich erlassen. Die Oberstufenschulpflege Weiningen wird diese Regelung mit der Änderung der Gemeindeordnung erlassen. Für das Budget 2019 ist noch kein mittelfristiger Ausgleich einzuhalten, jedoch ist es von Vorteil, den Steuerfuss so anzusetzen, dass der mittelfristige Ausgleich in Zukunft eingehalten werden kann.

3. Generelles

Im August 2018 haben 127 Schüler/-innen, verteilt auf acht 1. Sek.-Klassen die Oberstufenschulzeit an der Oberstufenschule Weiningen begonnen. Dies ist weit mehr als im Vorjahr, weshalb eine zusätzliche Sek. B-Klasse eröffnet werden musste. Insgesamt führt die Oberstufenschule Weiningen im Schuljahr 2018/19 20 Klassen. Der Gesamtaufwand des Budgets 2019 ist CHF 182'700.-- höher als im Vorjahr.

Das Budget 2019 wurde gemäss den Richtlinien der Direktion der Justiz und des Innern, Gemeindeamt, Zürich erstellt. Bei den Besoldungen des Lehrpersonals sind dies neben den ordentlichen Lohnkosten: 0,6% für den Teuerungsausgleich, 0,5% für automatische Stufenerhöhungen, 0,6% für individuelle Lohnerhöhungen sowie 0,2% für Einmalzulagen, zuzüglich einem vorgegebenen Betrag gemäss § 19 Abs. 2 lit. a der Lehrpersonalverordnung für die vormalige Mehrklassen-Zulage. Ausserdem sind für Verpflegungszulagen 1,0% sowie Beiträge an die Sozialversicherungen budgetiert worden. Bei den Besoldungen des kommunal angestellten Personals wurden 0,6% für den Teuerungsausgleich sowie 0,5% für automatische und 0,6% für individuelle Lohnerhöhungen, 0,2% für Einmalzulagen und Beiträge an die Sozialversicherungen eingerechnet.

Bezüglich Sachaufwand sind im Budget 2019 lediglich die notwendigen Aufwendungen berechnet worden. Im Übrigen basiert das Budget auf den aktuell bekannten Daten und Schülerzahlen.

Für das Budgetjahr 2019 wird mit einem Staatssteuerertrag zu 100% in der Höhe von CHF 46'329'300.-- gerechnet. Dies entspricht einer Abnahme um CHF 1'670'700.-- im Vergleich zum Budget 2018. Bei einem Steuerfuss von 18% betragen die für die Oberstufenschulgemeinde Weiningen zu erwarteten Steuereinnahmen Rechnungsjahr CHF 8'339'300.--.

Die gemäss Finanzausgleichsgesetz des Kantons Zürich durch die Direktion der Justiz und des Innern berechneten Beträge für den Zürcher Finanzausgleich sind im Budget berücksichtigt.

Bei einem Jahresabschluss 2018 im Rahmen des Budgets wird sich das Eigenkapital auf CHF 2,9 Mio. verringern. Der Ertragsüberschuss des vorliegenden Budgets 2019 beläuft sich auf CHF 51'500.--, weshalb per Ende 2019 mit einem unveränderten Eigenkapital zu rechnen ist.

Die Bankschulden betragen aktuell CHF 1,0 Mio.

Die Gemeinden haben gemäss neuem Gemeindegesetz auf den 1. Januar 2019 eine Eingangsbilanz zu erstellen und für das Budget 2019 kommen erstmals die neuen Vorschriften zur

Haushaltsführung zur Anwendung (Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage gemäss den tatsächlichen Verhältnissen).

In Anbetracht der künftigen Einhaltung des mittelfristigen Ausgleichs soll der Steuerfuss bereits jetzt so festgesetzt werden, dass die Steuereinnahmen den Nettoaufwand zu decken vermögen. § 119 Abs. 2 und 3 Gemeindegesetz (GG) schreiben vor, dass Steuerkraftabschöpfungen oder –zuschüsse über transitorische Aktiven oder Rückstellungen zeitlich abgegrenzt werden. Der Grund für diese Abgrenzung liegt darin, dass das Bemessungsjahr für den Finanzausgleich jeweils zwei Jahre zurückliegt und somit im Ausgleichsjahr die für die Berechnung der Abschöpfung oder des Zuschusses relevanten Grössen nicht mehr zutreffen. Im vorliegenden Budget 2019 wurde die Abgrenzung des Ressourcenzuschusses gemäss Angaben der Politischen Gemeinden berechnet.

Die Oberstufenschulpflege Weiningen beantragt der Kreisgemeindeversammlung Weiningen die Erhöhung des Steuerfusses um 2% von 16% auf 18% für das Budget 2019.

4. Erfolgsrechnung

2130 Sekundarstufe

Der Staatsanteil an das kantonale angestellte Lehrpersonal beträgt 20%. Es werden weitere Staatsbeiträge erwartet: CHF 12'000.-- für die Integrierte Sonderschulung in der Verantwortung der Regelschule (ISR) und CHF 12'900.-- für das Programm „Quims“.

An der Oberstufenschule Weiningen werden im Schuljahr 2018/19 356 Schüler/-innen (Vorjahr 337) aufgeteilt auf 20 Klassen unterrichtet. Die Ausgaben für Lehrmittel, Schulmaterial, Klassenlager und Exkursionen sind um CHF 27'600.-- höher als im Vorjahresbudget.

Der Gemeindeanteil an die Löhne der Lehrpersonen erhöht sich gegenüber dem Budget 2018 um CHF 297'900.--

Es sind keine ausserordentlichen Anschaffungen geplant.

Im aktuellen Schuljahr besuchen 25 Schüler/-innen das Berufsvorbereitungsjahr an der Berufswahlschule. Für das Budget 2019 wurde mit einer durchschnittlichen Schülerzahl von 23 gerechnet, was einem Schulgeld von CHF 364'600.-- entspricht (Budget 2017: 20 Schüler/-innen à CHF 16'200.-- = CHF 324'000.--).

Die Beiträge an die kantonalen Mittelschulen bzw. der Gemeindeanteil an die Langzeitgymnasien sind gemäss den Angaben des Mittelschul- und Berufsbildungsamtes budgetiert, nämlich CHF 17'200.-- pro Schüler/-in, was bei 33 Schüler/-innen dem Betrag von CHF 567'600.-- entspricht. Das Vorjahresbudget enthält CHF 465'400.-- für 26 Schüler/-innen à CHF 17'900.--.

2140 Musikschulen

Gemäss Musikschulverordnung müssen die Schulen einen so grossen Kostenanteil für die musikalische Ausbildung der Jugendlichen bis zur Vollendung des 20. Altersjahres übernehmen, dass die Elternbeiträge nach Berücksichtigung der vom Kanton geleisteten Schülerpauschalen (ca. 4 % der Kosten) 50 % nicht übersteigen. Die Schülerinnen und Schüler der Oberstufenschule Weiningen besuchen entweder die Musikschule Engstringen oder diejenige der Primarschule Oetwil-Geroldswil. Beide Musikschulen stellen der Oberstufe für die besuchten Lektionen Rechnung. Das Budget 2019 beinhaltet den Betrag von CHF 140'000.-- für den Unterricht an den beiden Musikschulen (Vorjahr CHF 149'000.--).

2170 Schulliegenschaften

Der langjährige Hauswart der Oberstufenschule Weiningen wird im Jahr 2019 pensioniert. Für den planmässigen Übergang zum Nachfolger ist im nächsten Jahr mit erhöhten Lohnkosten zu rechnen.

Für den laufenden Unterhalt und die Instandhaltung der Schulanlage ist ein Betrag von insgesamt CHF 153'600.-- (Vorjahr CHF 141'200.--) budgetiert. In diesem Betrag enthalten sind CHF 20'200.-- für die Demontage und Entsorgung des Heizkessels, hydraulische Einbindung der Hausstation mit Steuerungsanpassungen und Elektroinstallationen.

Der Baurechtszins berechnet sich nach dem 100%-Steuerertrag der Kreismunicipalitäten und beträgt für das Jahr 2019 CHF 278'000.-- (0,6% von CHF 46'329'300.--; Vorjahr 0,6% von CHF 48'000'000.-- = CHF 288'000.--).

Die planmässigen Abschreibungen auf Tief-, Hochbauten und Mobilien wurden mit CHF 182'500.-- (Vorjahr CHF 283'000.--) berechnet.

2180 Tagesbetreuung

Die Anmeldungen zum Mittagstisch bewegen sich im Rahmen des letzten Schuljahres. Seit Beginn der Einführung des Mittagstischs beträgt der Elternbeitrag unverändert CHF 15.-- pro Tag. Die Ausgaben der Tagesbetreuung sind mit CHF 96'100.-- veranschlagt und es wird mit Einnahmen in der Höhe von CHF 52'700.-- gerechnet.

2190 Schulleitung

In der Funktion 2190 werden Aufwand und Ertrag der Schulleitung und Schulpflege erfasst. Dieser bewegt sich im Rahmen des Vorjahresbudgets. Aufwand und Ertrag der Schulverwaltung werden neu in der Funktion 2191 budgetiert und verbucht.

2191 Schulverwaltung

Die Kosten für den Steuerbezug des Kantons und den Gemeinden werden neu in der Funktion 2191 verbucht. Es ist ein Betrag von CHF 201'300.-- (Vorjahr CHF 283'000.--) budgetiert. Ansonsten bewegen sich Aufwand und Ertrag der Schulverwaltung im Rahmen des Vorjahresbudgets.

2192 Volksschule, Sonstiges

Im 2019 wird der Schulpsychologische Dienst rechts der Limmat (SPD r.d.L.) den Betrieb aufnehmen. Es wird mit Kosten von insgesamt CHF 76'200.-- (Vorjahr CHF 63'000.--) gerechnet.

Die Fahrkosten der Sonderschüler/-innen wurden mit CHF 62'000.-- (Vorjahr CHF 60'000.--) budgetiert.

2200 Sonderschulen

Per Stichtag 1.9. 2018 besuchen 17 Schüler/-innen die Sekundarschule an einer Tagessonderschule oder in einem Sonderschulheim. Für das Budget 2019 wurden zudem diejenigen Schulgelder für Schüler/-innen, welche im Sommer 2019 in die Sekundarschule übertreten werden und voraussichtlich eine Sonderschulung benötigen, berücksichtigt. Im Vergleich zum Vorjahr (22 Schüler/-innen in Tagessonderschulen oder Sonderschulheimen) verringert sich der budgetierte Betrag um CHF 190'000.-- auf CHF 900'000.--.

4330 Schulgesundheitsdienst

Aufgrund der höheren Schülerzahlen wurde der Betrag für den gesetzlich vorgeschriebenen Arztuntersuch entsprechend erhöht. Per 1. Januar 2018 ist zudem der revidierte Zahnarzttarif in Kraft getreten. Ab Schuljahr 2018/19 werden nach Zahnarzttarif UV/MV/IV Tarifposition 4.0090 Befundaufnahme beim Schüler neu pro Schüler/-in CHF 48.80 (bisher 43.40) in Rechnung gestellt. Der Budgetbetrag für die Zahn- und Arztuntersuche wurde auf CHF 31'000.-- (Vorjahr 19'400.--) festgesetzt.

5330 Leistungen an Pensionierte

Für Überbrückungsrenten wurde der Betrag von CHF 8'900.-- budgetiert.

9100 Allgemeine Gemeindesteuern

Die politischen Gemeinden der Kreisgemeinde Weiningen erwarten einen Staatssteuerertrag 2019 zu 100 % (Einkommens-, Vermögens-, Gewinn- und Kapitalsteuern) von CHF 46,3293 Mio. Bei einem Steuerfuss von 18 % (Vorjahr 16 %) betragen die budgetierten Erträge für die Oberstufenschulgemeinde Weiningen netto CHF 8'339'300.--. Dies sind CHF 659'300.-- mehr als im Vorjahr.

Bei den Steuern aus früheren Jahren wird mit einem Totalbetrag von CHF 633'100.-- bzw. mit Mehreinnahmen gegenüber dem Budget 2018 in der Höhe von CHF 9'100.-- gerechnet.

9300 Finanz- und Lastenausgleich

Gemäss Verfügung des Gemeindeamtes Kanton Zürich wird die Oberstufenschule Weiningen gestützt auf das Finanzausgleichsgesetz von der Politischen Gemeinde Geroldswil CHF 121'612.--, von der Politischen Gemeinde Weiningen CHF 602'845.-- und von der Politischen Gemeinde Unterengstringen CHF 152'459.-- als Anteil des Finanzausgleichs (Ressourcenzuschuss) erhalten. Die Gemeinde Oetwil a.d.L. muss weder Finanzausgleich bezahlen noch erhält sie solchen, was demgemäss auch für die Oberstufenschule Weiningen gilt. Insgesamt erhält die Oberstufenschulgemeinde Weiningen den Betrag von CHF 876'900.-- (Vorjahr CHF 622'000.--). Die Abgrenzung des Ressourcenzuschusses wurde gemäss Angaben der Gemeinden berechnet und beträgt CHF 331'300.--, sodass der budgetierte Totalbetrag für den Ressourcenzuschuss CHF 545'600.-- beträgt.

9610 Zinsen

Zurzeit hat die Oberstufenschulgemeinde Weiningen Bankschulden in der Höhe von CHF 1 Mio. Die Zinsen für diese Bankschulden, die Vergütungszinsen auf Steuern sowie tatsächliche Forderungsverluste auf Steuern werden für das Budget auf CHF 49'100.-- (Vorjahr 70'800.--) festgesetzt.

5. Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

A. Erweiterungsbau auf der Oberstufenschulanlage

Die Kreisgemeindeversammlung hatte am 6. Juni 2018 einen Projektierungskredit in der Höhe von CHF 250'000.-- für einen Erweiterungsbau auf der Oberstufenschulanlage bewilligt. Bis anhin sind noch keine Kosten für erbrachte Leistungen in Rechnung gestellt worden. Der Hauptanteil der Ausgaben für die Projektierung wird im Jahr 2019 erwartet, weshalb der Betrag in das Budget 2019 aufgenommen wurde.

B. Anschluss an die Leitung der Limeco, Dietikon (Regiowärme)

Die Oberstufenschulpflege Weiningen beantragt der Kreisgemeindeversammlung Weiningen mit einem separaten Geschäft einen Verpflichtungskredit in der Höhe von CHF 70'000.-- für den Anschluss an die Leitung der Limeco, Dietikon, zum Bezug von Fernwärme für die Heizung und Warmwasseraufbereitung der Oberstufenschulanlage.

Weiningen, 24. September 2018

Oberstufenschulpflege Weiningen

Dr. Andrea Fischbacher
Präsidentin

Bruno Vogt
Finanzvorstand

Antrag der Schulpflege

- 1 Die Oberstufenschulpflege Weiningen hat das **Budget 2019** der Oberstufenschulgemeinde Weiningen genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	9'728'600.00
	Gesamtertrag	CHF	9'780'100.00
	Ertragsüberschuss	CHF	51'500.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	320'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	320'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	-
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		CHF	46'329'300.00
Steuerfuss			18%

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

- 2 Die Oberstufenschulpflege beantragt der Kreismünderversammlung, das Budget 2019 der Oberstufenschulgemeinde Weiningen zu genehmigen und den Steuerfuss auf 18 % (Vorjahr 16 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8104 Weiningen, 24. September 2018
Oberstufenschulpflege Weiningen

Dr. Andrea Fischbacher
Präsidentin

Bruno Vogt
Finanzvorstand

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat das **Budget 2019** der Oberstufenschulgemeinde Weiningen in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 24.9.2018 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	-
	Gesamtertrag	CHF	-
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	CHF	-
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	-
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	-
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		CHF	-
Steuerfuss			0%

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

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Oberstufenschulgemeinde Weiningen finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass. Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht sind eingehalten.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2019 der Oberstufenschulgemeinde Weiningen entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen und den Steuerfuss auf xx % (Vorjahr xx %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8954 Geroldswil, DATUM
Rechnungsprüfungskommission Geroldswil

Präsident/in

Aktuar/in

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss		Budget 2019	Budget 2018
Steuerbedarf			
Gesamtaufwand		9'728'600.00	9'545'900.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		1'440'800.00	1'514'500.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)		-8'287'800.00	-8'031'400.00
Steuerertrag und Steuerfuss			
	Budget 2019	Budget 2018	
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	46'329'300.00	48'000'000.00	
Steuerfuss	18%	16%	
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	6'556'500.00	0.00	
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	1'145'100.00	0.00	
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	600'400.00	0.00	
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	37'300.00	0.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr	8'339'300.00	7'680'000.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr		8'339'300.00	7'680'000.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	51'500.00	-351'400.00

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2019	Allgemeiner Haushalt Budget 2019	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget 2019
+ Ertragsüberschuss	51'500.00	51'500.00	0.00
- Aufwandüberschuss	0.00	0.00	0.00
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	185'000.00	185'000.00	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	236'500.00	236'500.00	0.00
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	320'000.00	320'000.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-83'500.00	-83'500.00	0.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	74%	74%	#DIV/0!

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

Haushaltsgleichgewicht

Mittelfristiger Ausgleich des Budgets

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

Die Stimmberechtigten der Oberstufenschulgemeinde Weiningen werden mit dem Neuerlass der Gemeindeordnung die Regelung zum mittelfristigen Ausgleich bestimmen.

Für das Budget 2019 besteht noch keine Regelung.

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 (+)	51'500.00
Abschreibungen allgemeiner Haushalt		185'000.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr		250'179.00
Total zulässiger Aufwandüberschuss		435'179.00

	Funktion	Sachkonto	
Einlagen in Vorfinanzierungen	xxxx	3893.xx	0.00
Einlagen in finanzpolitische Reserve	9900	3894.xx	0.00

Erfolgsrechnung

Gestufferter Erfolgsausweis		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
30	Personalaufwand	1'282'900.00	1'118'500.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'592'000.00	1'580'500.00	0.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	185'000.00	283'000.00	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	6'616'700.00	6'513'100.00	0.00
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>9'676'600.00</i>	<i>9'495'100.00</i>	<i>0.00</i>
40	Fiskalertrag	8'959'800.00	8'315'000.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	177'900.00	176'500.00	0.00
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	572'000.00	623'500.00	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>9'709'700.00</i>	<i>9'115'000.00</i>	<i>0.00</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	33'100.00	-380'100.00	0.00
34	Finanzaufwand	47'000.00	45'800.00	0.00
44	Finanzertrag	65'400.00	74'500.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	18'400.00	28'700.00	0.00
	Operatives Ergebnis	51'500.00	-351'400.00	0.00
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	51'500.00	-351'400.00	0.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	5'000.00	5'000.00	0.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	5'000.00	5'000.00	0.00
	Total Aufwand	9'728'600.00	9'545'900.00	0.00
	Total Ertrag	9'780'100.00	9'194'500.00	0.00

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
50	Sachanlagen	320'000.00	200'000.00	0.00
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		320'000.00	200'000.00	0.00
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0.00	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in der Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		320'000.00	200'000.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-320'000.00	-200'000.00	0.00

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	21'400.00	0.00	24'100.00	0.00	0.00	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	9'576'100.00	237'600.00	9'420'000.00	216'600.00	0.00	0.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Gesundheit	36'100.00	0.00	31'000.00	0.00	0.00	0.00
5	Soziale Sicherheit	8'900.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Finanzen und Steuern	86'100.00	9'542'500.00	70'800.00	8'977'900.00	0.00	0.00
Total Aufwand / Ertrag		9'728'600.00	9'780'100.00	9'545'900.00	9'194'500.00	0.00	0.00
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		51'500.00		-351'400.00			0.00
Total		9'780'100.00	9'780'100.00	9'194'500.00	9'194'500.00	0.00	0.00

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	320'000.00	0.00	200'000.00	0.00	0.00	0.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen		320'000.00	0.00	200'000.00	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)			-320'000.00		-200'000.00		0.00

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Bezeichnung	Sachkonto	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
2170	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	3300.30	9'000.00	0.00	0.00
2170	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	3300.40	165'000.00		
2170	Planmässige Abschreibungen Mobilien	3300.60	8'500.00		
2192	Planmässige Abschreibungen Mobilien	3300.60	2'500.00		
Total			185'000.00	0.00	0.00
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33xx	185'000.00	0.00	0.00
	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
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen			185'000.00	0.00	0.00