



Zweckverband
der Schulgemeinden
im Bezirk Andelfingen

Zweckverband der Schulgemeinden
im Bezirk Andelfingen
8457 Humlikon

Finanz- und Aufgabenplan 2024

Abnahmebeschluss Vorsteherschaft

31. August 2023

Veröffentlichung

26. September 2023

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Erläuterungen zum Finanz- und Aufgabenplan	
1 Erläuterungen	3
Finanz- und wirtschaftspolitische Eckdaten	
2 Grundlagen	4 - 6
3 Prognosen	7
Planung	
4 Investitionsplanung	8
5 Planerfolgsrechnung	9
6 Planbilanz	10
7 Plangeldflussrechnung	11
8 Zusammenfassung	12

Kontakt

Zweckverband der Schulgemeinden im Bezirk Andelfingen
Im Morgen 1
8457 Humlikon

Präsident/in: Petra Lieb, Henggart

Leiter Finanzen: Patrik Busch
Telefon: 052 301 12 86
E-Mail: finanzverwaltung@szv-andelfingen.ch



Zweckverband
der Schulgemeinden
im Bezirk Andelfingen

Erläuterungen

Erläuterung zum Finanz- und Aufgabenplan

Im Rahmen der Umsetzung des neuen Gemeindegesetzes (GG §95) führt der Zweckverband der Schulgemeinden im Bezirk Andelfingen einen Finanz- und Aufgabenplan (FAP).

Der Finanz- und Aufgabenplan (FAP) dient dem Vorstand als Planungs- und Steuerungsinstrument und stellt ein Informationsmittel für die Delegierten des SZV Andelfingen dar. Er stimmt die verfügbaren Mittel auf die Aufgaben des Zweckverbandes ab und zeigt die Entwicklung sowie die finanziellen Folgen auf. Diese Darstellung umfasst auch den Eigenwirtschaftsbetrieb der Heilpädagogischen Schule HPS welches im Budget und Rechnung ein ausgeglichenes Resultat ausweist.

a. Finanzierung Sonderschulung (Heilpädagogische Schule HPS)

Das neue Finanzierungsmodell ab 2022 sieht vor, dass für jeden platzierten Sonderschüler eine fixe Pauschale durch den Kanton entrichtet wird. Darin nicht enthalten sind Transportkosten, welche die HPS im Auftrag einer Gemeinde durchführt und welche kostendeckend weiterverrechnet werden. Des Weiteren entrichtet der Kanton jeder Sonderschule eine institutionsbezogene Immobilienpauschale.

Aufgrund der neuen rechtlichen Grundlagen ist die HPS als Eigenwirtschaftsbetrieb zu führen. D.h. Budget wie Rechnung gleichen immer aus. Allfällige Ertragsüberschüsse werden dem Schwankungsfonds zugewiesen, Aufwandüberschüsse durch Entnahmen aus dem Schwankungsfonds gedeckt. Der Betrieb der HPS beeinflusst den Abschluss des Zweckverbandes somit nicht (mehr), sondern wird im Rahmen einer Leistungsvereinbarung ausschliesslich durch den Kanton finanziert.

b. Prognosen - Erläuterungen zu den erwarteten Entwicklungen

Der Trend hält grundsätzlich an, dass die Verbandsgemeinden sowie andere Schulen mehr Leistungen beim SZV Andelfingen bestellen. Neu werden ab Beginn Schuljahr 22/23 alle Therapiektionen (Logopädie und Psychomotorik) mit einem einheitlichen Lektionenansatz den Gemeinden direkt weiterverrechnet. In den Prognosen für die Jahre 2025 bis 2027 wird nur mit einer Steigerung der Personalkosten durch Teuerung, individuellen Stufenerhöhungen, Einmalzulagen gemäss Weisung des Volksschulamtes Kanton Zürich (VSA) für das Personal gerechnet. Eine Beschäftigungsprognose ist sehr schwierig.

Bei den Sachaufwendungen und übrigen Betriebskosten wird mit einer durchschnittlichen Teuerung pro Jahr gerechnet. Im Bereich der Transfererträge wird pro Jahr eine Steigerung von 2% angenommen.

c. Investitionsplanung - Erläuterungen zu einzelnen Investitionsvorhaben

Investitionsvorhaben sind derzeit keine im FAP erfasst. Die Investitionstätigkeit betrifft mit wenigen Ausnahmen den Eigenwirtschaftsbetrieb der HPS im Bereich "Hochbauten". Der derzeit angedachte Kauf des Schulhauses in Adlikon wird im FAP nicht abgebildet, da sich die Verhandlungen mit dem Kanton noch in den allerersten Anfängen befinden. Sollte der Kanton die Bewilligung erteilen, übernimmt der Zweckverband durch Leistung des Kaufpreises die Vorfinanzierung, während der Kanton im Rahmen der Übernahme der jährlichen Abschreibungen die Kaufsumme letztlich zurückerstattet.

Grundlagen

Name Zweckverband:	Zweckverband der Schulgemeinden im Bezirk Andelfingen
Erstellungsdatum:	10.08.2023
1. Planjahr = Budgetjahr:	2024

Kostenverteiler Erfolgsrechnung für Budget 2024

Die nicht durch Einnahmen gedeckten Betriebskosten des Zweckverbands werden gemäss Art. 46 der Zweckverbandsvereinbarung von den Verbandsgemeinden im Verhältnis der absoluten Steuerkraft der Verbandsgemeinden am 31. Dezember des Vorjahres getragen. Die Beiträge werden jährlich aufgrund der letzten vom Statistischen Amt veröffentlichten Zahlen festgelegt.

Soweit Primar- und Sekundarschulgemeinden getrennt sind, wird die Steuerkraft zu 8/11 dem Primarschulgut und zu 3/11 dem Sekundarschulgut zugerechnet.

Grundlagen - Erfolgsrechnung

	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024
30 Personalaufwand	7'015'521.38	7'266'400.00	7'797'900.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'155'533.21	1'229'300.00	956'900.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	161'152.50	163'300.00	163'300.00
35 Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	14'996.75	0.00	0.00
36 Transferaufwand (ohne Ertragsüberschuss z.G. Verbandsgemeinden)	5'954.00	30'000.00	13'000.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	8'353'157.84	8'689'000.00	8'931'100.00
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	272'479.05	249'000.00	267'300.00
43 Übrige Erträge	5'979.45	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	167'315.39	177'300.00	16'300.00
46 Transferertrag (ohne Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden)	5'343'704.33	6'614'000.00	6'770'500.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	5'789'478.22	7'040'300.00	7'054'100.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-2'563'679.62	-1'648'700.00	-1'877'000.00
34 Finanzaufwand	39'504.60	49'700.00	49'200.00
44 Finanzertrag	6'300.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	-33'204.60	-49'700.00	-49'200.00
Operatives Ergebnis	-2'596'884.22	-1'698'400.00	-1'926'200.00
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 (vor Kostenverteiler)	-2'596'884.22	-1'698'400.00	-1'926'200.00
Ertragsüberschuss z.G. / Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden (gem. Kostenverteiler)	2'596'884.22	1'698'400.00	1'926'200.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (nach Kostenverteiler)	0.00	0.00	0.00

Grundlagen - Investitionsrechnung

	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024
5 Investitionsausgaben	0.00	0.00	40'000.00
6 Investitionseinnahmen	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen	0.00	0.00	40'000.00

Grundlagen - Bilanz

	31.12.2022
10 Finanzvermögen	2'768'852.05
14 Verwaltungsvermögen	3'884'391.75
Total Aktiven	6'653'243.80
20 Fremdkapital (ohne langfristige Finanzverbindlichkeiten)	2'486'914.29
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	2'611'253.02
29 Eigenkapital	1'555'076.49
Total Passiven	6'653'243.80

Prognosen

Prozentuale Entwicklung der wichtigsten Sachgruppen in der Erfolgsrechnung

Steigerung (+) / Senkung (-) in Prozent gegenüber dem Vorjahr

Aufwand

	Budget 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
30 Personalaufwand	a) 7'797'900.00	2.8%	2.5%	2.3%
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	b) 956'900.00	0.9%	0.9%	0.9%
34 Finanzaufwand	49'200.00	0.0%	0.0%	0.0%
36 Transferaufwand (ohne Ertragsüberschuss z.G. Verbandsgemeinden)	13'000.00	0.0%	0.0%	0.0%

Ertrag

42 Entgelte	267'300.00	0.0%	0.0%	0.0%
44 Finanzertrag	0.00	0.0%	0.0%	0.0%
46 Transferertrag (ohne Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden)	6'770'500.00	2.0%	2.0%	2.0%

Bemerkungen zu Veränderungen:

a) Die Personalkosten gemäss Weisung des VSA gerechnet.

Total	2.8%	2.5%	2.3%
automatische Stufenerhöhung	0.5%	0.5%	0.5%
Individuelle Stufenerhöhungen	0.6%	0.6%	0.6%
Einmalzulagen	0.2%	0.2%	0.2%
Teuerungsausgleich	1.5%	1.2%	1.0%

b) Aufgrund der durchschnittlichen Jahresteuern
(Berechnung: Teuerung aktuell + Durchschnitt letzten 4 Jahre)

<https://www.bfs.admin.ch/bfs/de/home/statistiken/preise/landesindex-konsumentenpreise.html>

Investitionsplanung

Nr.	Investitionsvorhaben	Nutzungs- dauer	Nutzungs- beginn	Investitionsausgaben (+) / Investitionseinnahmen (-)					Total
				Anlagen im Bau bis 2025	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Folgejahre ab 2027	
Hochbauten (Sachgruppe IR 5040)									
1									0.00
2									0.00
3									0.00
4									0.00
5									0.00
...									0.00
Tiefbauten (Sachgruppe IR 5030)									
6									0.00
7									0.00
8									0.00
9									0.00
10									0.00
...									0.00
Mobilien (Sachgruppe IR 5060)									
11									0.00
12									0.00
13									0.00
14									0.00
15									0.00
...									0.00
Total				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Planerfolgsrechnung

	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
30 Personalaufwand	7'015'521.38	7'266'400.00	7'797'900.00	8'016'240.00	8'216'650.00	8'405'630.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'155'533.21	1'229'300.00	956'900.00	965'510.00	974'200.00	982'970.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	161'152.50	163'300.00	163'300.00	163'300.00	163'300.00	163'300.00
35 Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	14'996.75	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand (ohne Ertragsüberschuss z.G. Gemeinden)	5'954.00	30'000.00	13'000.00	13'000.00	13'000.00	13'000.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	<i>8'353'157.84</i>	<i>8'689'000.00</i>	<i>8'931'100.00</i>	<i>9'158'050.00</i>	<i>9'367'150.00</i>	<i>9'564'900.00</i>
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	272'479.05	249'000.00	267'300.00	267'300.00	267'300.00	267'300.00
43 Übrige Erträge	5'979.45	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	167'315.39	177'300.00	16'300.00	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag (ohne Aufwandüberschuss z.L. Gemeinden)	5'343'704.33	6'614'000.00	6'770'500.00	6'905'910.00	7'044'030.00	7'184'910.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	<i>5'789'478.22</i>	<i>7'040'300.00</i>	<i>7'054'100.00</i>	<i>7'173'210.00</i>	<i>7'311'330.00</i>	<i>7'452'210.00</i>
<i>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</i>	<i>-2'563'679.62</i>	<i>-1'648'700.00</i>	<i>-1'877'000.00</i>	<i>-1'984'840.00</i>	<i>-2'055'820.00</i>	<i>-2'112'690.00</i>
34 Finanzaufwand	39'504.60	49'700.00	49'200.00	49'200.00	49'200.00	49'200.00
44 Finanzertrag	6'300.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>Ergebnis aus Finanzierung</i>	<i>-33'204.60</i>	<i>-49'700.00</i>	<i>-49'200.00</i>	<i>-49'200.00</i>	<i>-49'200.00</i>	<i>-49'200.00</i>
Operatives Ergebnis	-2'596'884.22	-1'698'400.00	-1'926'200.00	-2'034'040.00	-2'105'020.00	-2'161'890.00
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (vor Kostenverteiler)	-2'596'884.22	-1'698'400.00	-1'926'200.00	-2'034'040.00	-2'105'020.00	-2'161'890.00
Ertragsüberschuss z.G. / Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden (ge	2'596'884.22	1'698'400.00	1'926'200.00	2'034'040.00	2'105'020.00	2'161'890.00
90 Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (nach Kostenverteiler)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Planbilanz

	Bilanz 2022	Planbilanz 2023	Planbilanz 2024	Planbilanz 2025	Planbilanz 2026	Planbilanz 2027
10 Finanzvermögen	2'768'852.05	2'932'152.05	3'055'452.05	3'218'752.05	3'382'052.05	3'545'352.05
14 Verwaltungsvermögen	3'884'391.75	3'721'091.75	3'597'791.75	3'434'491.75	3'271'191.75	3'107'891.75
Aktiven	6'653'243.80	6'653'243.80	6'653'243.80	6'653'243.80	6'653'243.80	6'653'243.80
20 Fremdkapital (ohne langfristige Finanzverbindlichkeiten)	2'486'914.29	2'486'914.29	2'486'914.29	2'486'914.29	2'486'914.29	2'486'914.29
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	2'611'253.02	2'611'253.02	2'611'253.02	2'611'253.02	2'611'253.02	2'611'253.02
29 Eigenkapital	1'555'076.49	1'555'076.49	1'555'076.49	1'555'076.49	1'555'076.49	1'555'076.49
Passiven	6'653'243.80	6'653'243.80	6'653'243.80	6'653'243.80	6'653'243.80	6'653'243.80

Plangeldflussrechnung

	Plan-GFR 2023	Plan-GFR 2024	Plan-GFR 2025	Plan-GFR 2026	Plan-GFR 2027
90 Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (nach Kostenverteiler)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	163'300.00	163'300.00	163'300.00	163'300.00	163'300.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	163'300.00	163'300.00	163'300.00	163'300.00	163'300.00
Nettoinvestitionen	0.00	-40'000.00	0.00	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	0.00	-40'000.00	0.00	0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	163'300.00	123'300.00	163'300.00	163'300.00	163'300.00
Zunahme (+) / Abnahme (-) Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
10 Veränderung Finanzvermögen	163'300.00	123'300.00	163'300.00	163'300.00	163'300.00

Zusammenfassung

Name Zweckverband:	Zweckverband der Schulgemeinden im Bezirk Andelfingen
Erstelldatum:	10.08.2023
1. Planjahr = Budgetjahr:	2024

Investitionsplanung

	Budget 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
Nettoinvestitionen	-40'000.00	0.00	0.00	0.00

Planerfolgsrechnung

	Budget 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (vor Kostenverteiler)	-1'926'200.00	-2'034'040.00	-2'105'020.00	-2'161'890.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (nach Kostenverteiler)	0.00	0.00	0.00	0.00

Planbilanz

	Planbilanz 2024	Planbilanz 2025	Planbilanz 2026	Planbilanz 2027
10 Finanzvermögen	3'055'452.05	3'218'752.05	3'382'052.05	3'545'352.05
14 Verwaltungsvermögen	3'597'791.75	3'434'491.75	3'271'191.75	3'107'891.75
20 Fremdkapital (ohne langfristige Finanzverbindlichkeiten)	2'486'914.29	2'486'914.29	2'486'914.29	2'486'914.29
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	2'611'253.02	2'611'253.02	2'611'253.02	2'611'253.02
29 Eigenkapital	1'555'076.49	1'555'076.49	1'555'076.49	1'555'076.49

Plangeldflussrechnung

	Plan-GFR 2024	Plan-GFR 2025	Plan-GFR 2026	Plan-GFR 2027
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	163'300.00	163'300.00	163'300.00	163'300.00
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-40'000.00	0.00	0.00	0.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00