



# Primarschulgemeinde Oetwil-Geroldswil

---

## **BELEUCHTENDER BERICHT** **zur Schulgemeindeversammlung**

Die stimmberechtigten Einwohnerinnen und Einwohner der Primarschulgemeinde Oetwil-Geroldswil werden auf

**Dienstag, 8. Dezember 2020, 20.00 Uhr**

in das Hotel Geroldswil (Geroldswiler Saal) zur Schulgemeindeversammlung eingeladen.

### **Geschäfte**

1. Baukredit Sanierung der sanitären Anlagen der Schulanlage Huebwies
2. Budget und Steuerfuss 2021
3. Anfragen gemäss § 17 Gemeindegesetz

### **Hinweise**

Den beleuchtenden Bericht zur Schulgemeindeversammlung finden Sie ab Freitag, 6. November 2020:

- in elektronischer Form auf unserer Homepage [www.psog.ch](http://www.psog.ch) oder
- in Kopie direkt bei der Schulverwaltung Schulhaus Huebwies, Geroldswil
- auf Wunsch sendet Ihnen die Schulverwaltung den beleuchtenden Bericht auch gerne zu.

Anfragen gemäss § 17 Gemeindegesetz über einen Gegenstand der Primarschulgemeinde von allgemeinem Interesse sind spätestens 10 Arbeitstage vor der Versammlung schriftlich und unterzeichnet der Primarschulpflege Oetwil-Geroldswil, Postfach, 8954 Geroldswil, einzureichen.

# Beleuchtender Bericht und Anträge zu den Geschäften der Primarschulgemeinde Oetwil-Geroldswil

---

## 1. Baukredit Sanierung der sanitären Anlagen der Schulanlage Huebwies

---

### Ausgangslage

Die Primarschule Oetwil-Geroldswil stellt die schulische Infrastruktur für die drei Ortsteile Oetwil, Geroldswil und Fahrweid mit gesamthaft ca. 800 Schülerinnen und Schüler zur Verfügung.

Ursprünglich war geplant, zeitgleich mit dem Erweiterungsbau, auch in den bestehenden Trakten dringend notwendige Sanierungsmassnahmen vorzunehmen. Vorgesehen waren dabei eine Sanierung der sanitären Anlagen und der Komplettersatz von allen Fenstern und Sonnenstoren sämtlicher Trakte. Durch den Entscheid des Submissionsausschusses, den bestehenden Singsaal komplett zu ersetzen, haben sich jedoch die Investitionskosten erhöht und die finanziellen Rahmenbedingungen geändert. Eine Einhaltung des in der Investitionsrechnung vorgesehenen Betrags war zusammen mit der Sanierung damit nicht mehr möglich.

Um der finanziellen Situation der Primarschulgemeinde Oetwil-Geroldswil Rechnung zu tragen, sah die Primarschulpflege deshalb vor, die Sanierung von dem Gesamtleistungsvertrag der Firma Erne AG Holzbau, Laufenburg loszulösen. Die Primarschulpflege war sich der finanziellen Lage bewusst. Die notwendige Sanierung der sanitären Anlagen und der Komplettersatz von allen Fenstern und Sonnenstoren sämtlicher Trakte sollten zu einem späteren Zeitpunkt mit separaten Verfahren in Angriff genommen werden.

### Erwägungen

Durch den Umstand, dass die sanitären Anlagen in einem renovierungsbedürftigen Zustand sind, hat die Primarschulpflege beschlossen, die Sanierungsarbeiten loszulösen und in einem ersten Schritt die Sanierung der sanitären Anlagen vorzuziehen und aufzugleisen.

Die Notwendigkeit der Sanierung der sanitären Anlagen besteht hauptsächlich darin, dass die Drückspülvorrichtungen in den Toiletten veraltet, defekt und von den Schülerinnen und Schülern kräftemässig nicht mehr bedient werden können. Die Spülkästen sind nicht mehr dicht und verlieren Wasser. Ein Ersatz ist nicht möglich, da die Wiedermontage an die Wand nicht realisierbar ist.

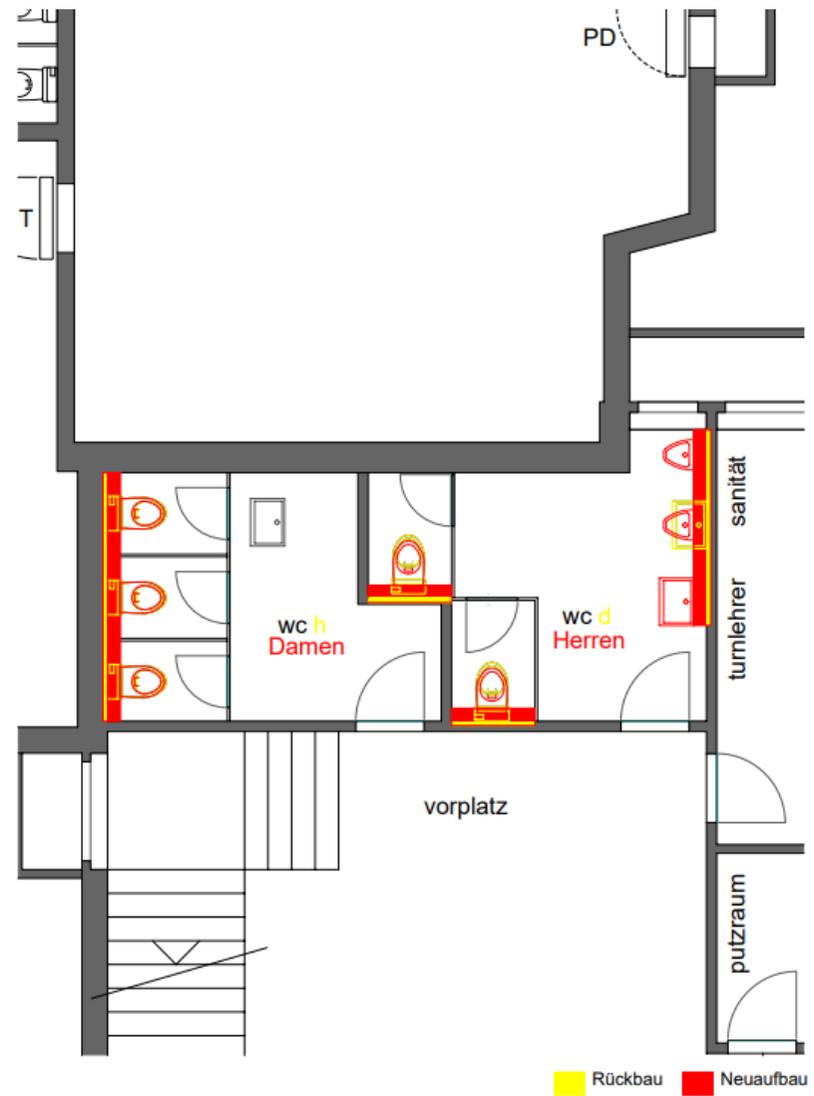
Die Kaltwasserleitungen sind stark verkalkt und veraltet. Die Gefahr besteht, dass dadurch in absehbarer Zeit ein grosser Schaden entstehen kann.

Die WC-Räumlichkeiten riechen stark nach Urin. Der Geruch und der Urin haben sich in Ritzen und Wänden eingenistet.

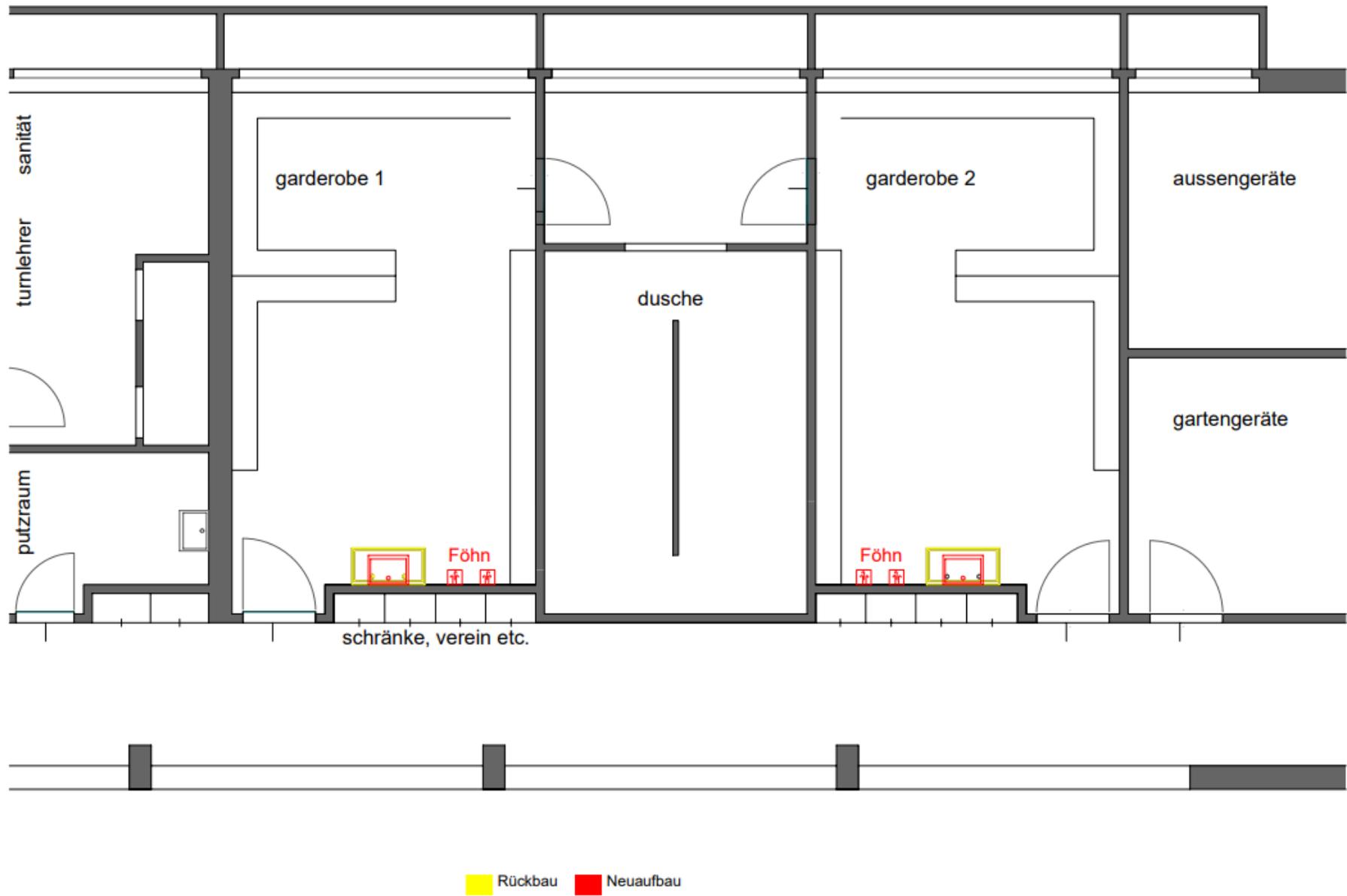
Der Zustand der gesamten sanitären Anlagen ist prekär und damit verbunden ist eine Komplettsanierung zielführend. Dabei sind folgende Massnahmen vorgesehen:

- Grundrissanpassungen mit teilweiser behindertengerechter Ausführung
- Stufengerechte Installationen der Sanitärapparate
- Separate WC-Anlagen für Lehrer\*innen
- Ersatz sämtlicher Sanitärleitungen bis zur Hauptverteilung
- Teilersatz Sanitärapparate inkl. Duschensteuerungen
- Teilersatz Elektroinstallationen und Beleuchtungskörper in den Nasszellen
- Wo nötig Umplatzierung der örtlichen Radiatoren inkl. Leitungen
- Ersatz sämtlicher Plattenarbeiten inkl. den nötigen Schadstoff-Sanierungsmassnahmen in den Nasszellen
- Örtliche Gips- und Malerarbeiten

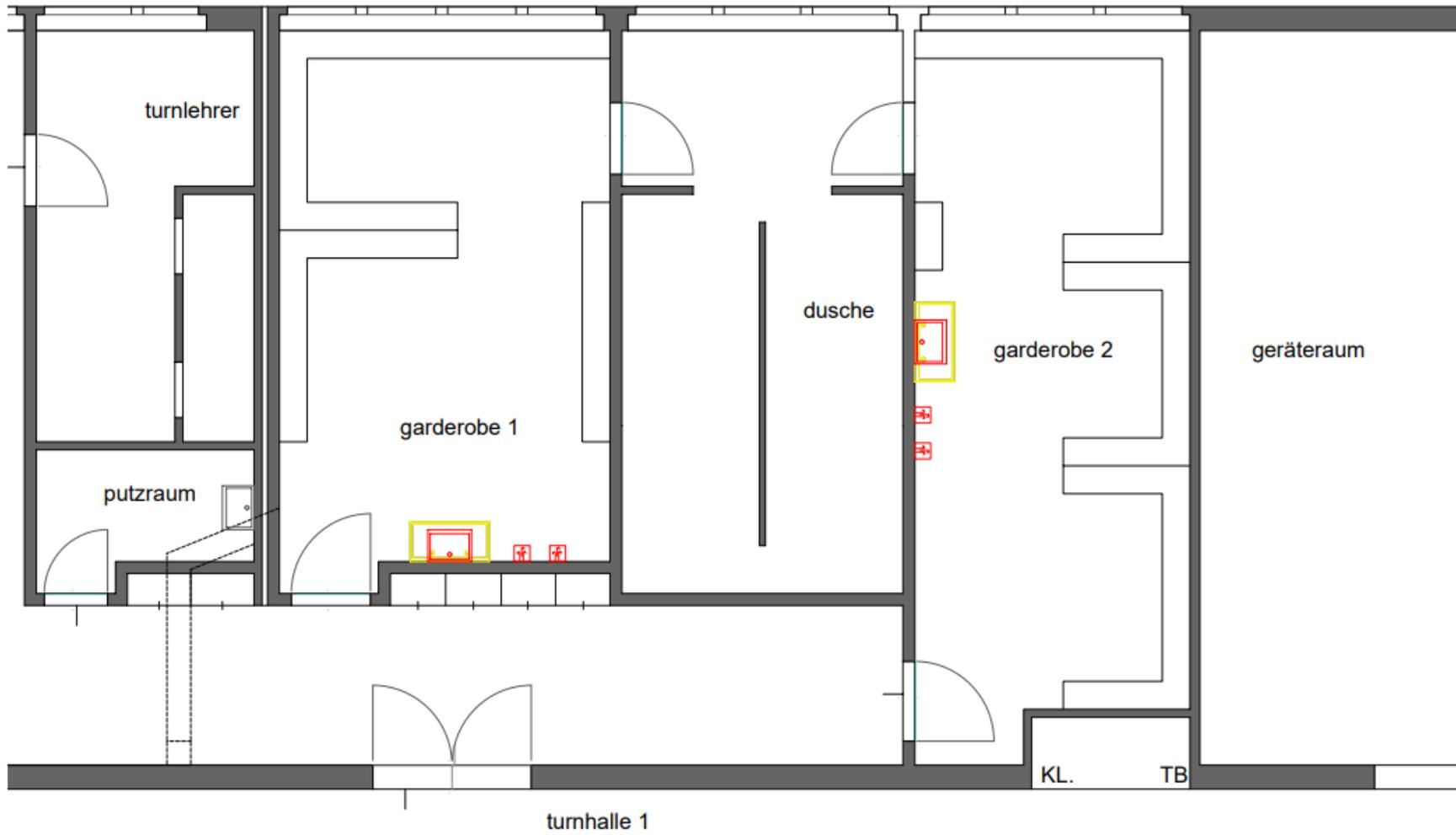
Die Primarschulanlage Huebwies besteht aus mehreren Trakten. In den Schultrakten 1 und 2 sind vorwiegend schulische Nutzungen, der Lehrer-aufenthalts- und Verwaltungsbereich sowie derzeit zwei Kindergärten untergebracht. Angeschlossen an den Klassentrakt 1 liegt der Turnhallen-trakt, in welchem sich zwei Einfachturnhallen sowie die dazugehörigen Nebenräume befinden. Im neu erstellten Erweiterungsbau befinden sich weitere Schulräume, der Mittagstisch inkl. Tagesstrukturen, ein Mehrzwecksaal sowie Neben- und Hauswarträume.



Grundriss Trakt I, 1. Untergeschoss

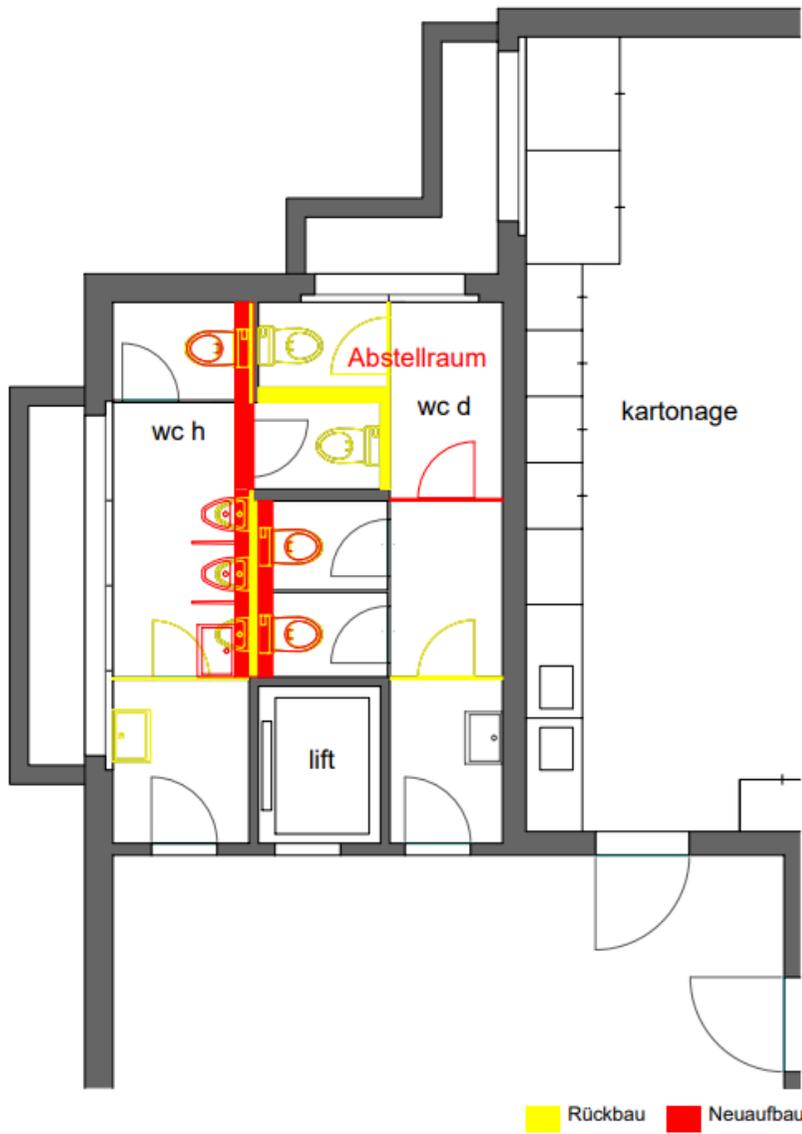


Grundriss Trakt I, 1. Untergeschoss Dusche Herren

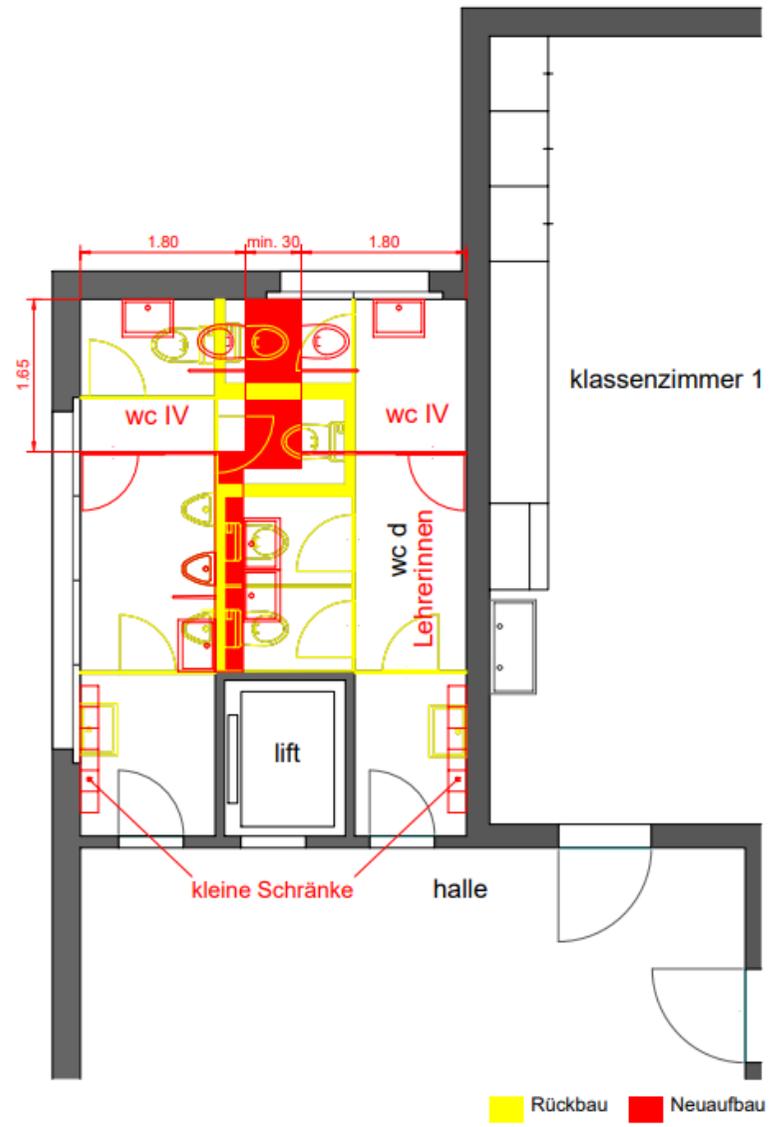


■ Rückbau
 ■ Neuaufbau

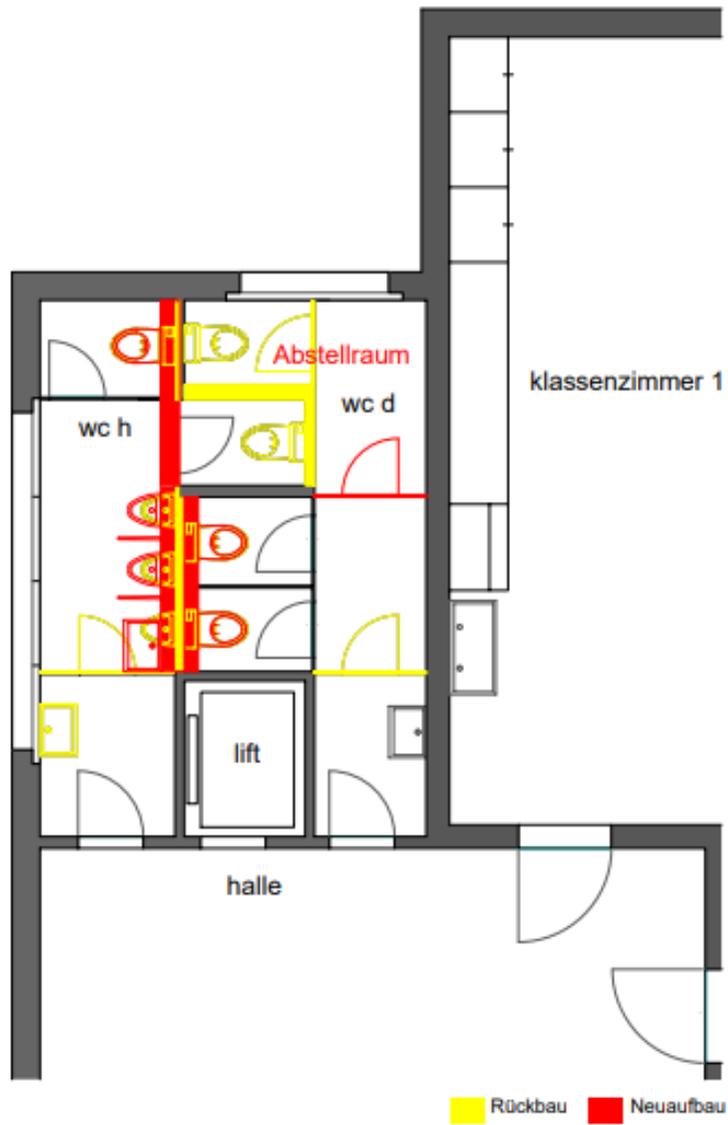
*Grundriss Trakt I, Erdgeschoss Dusche Damen*



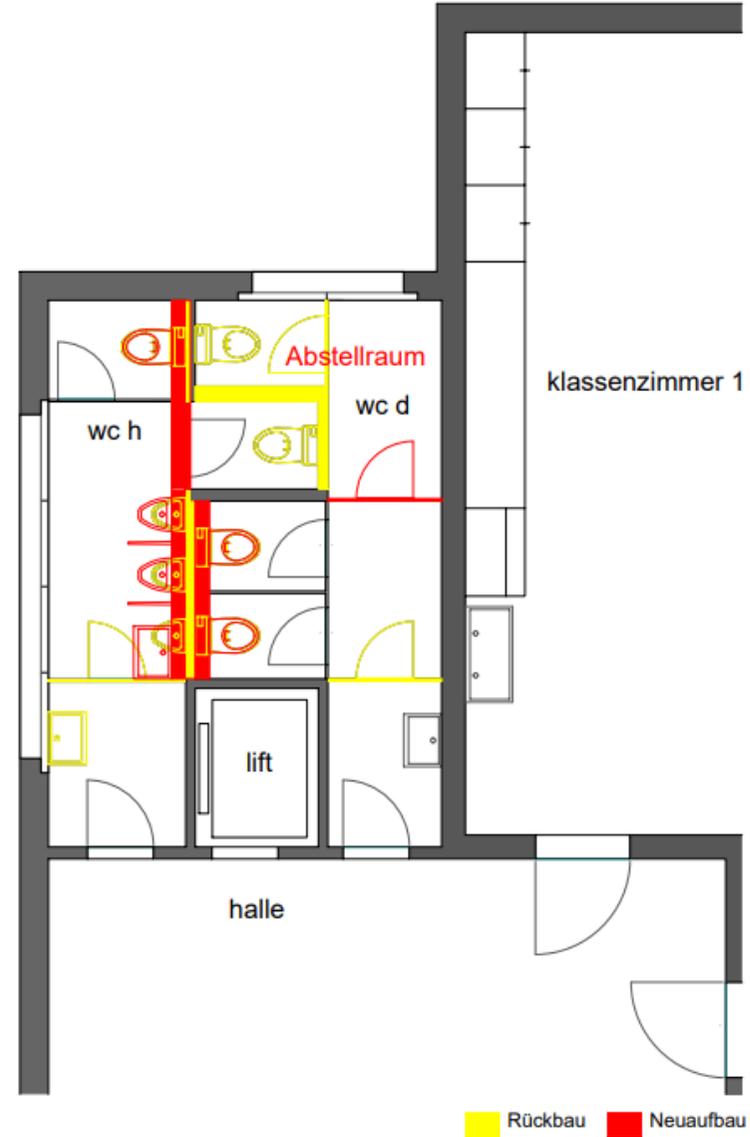
Grundriss Trakt I, Erdgeschoss WC



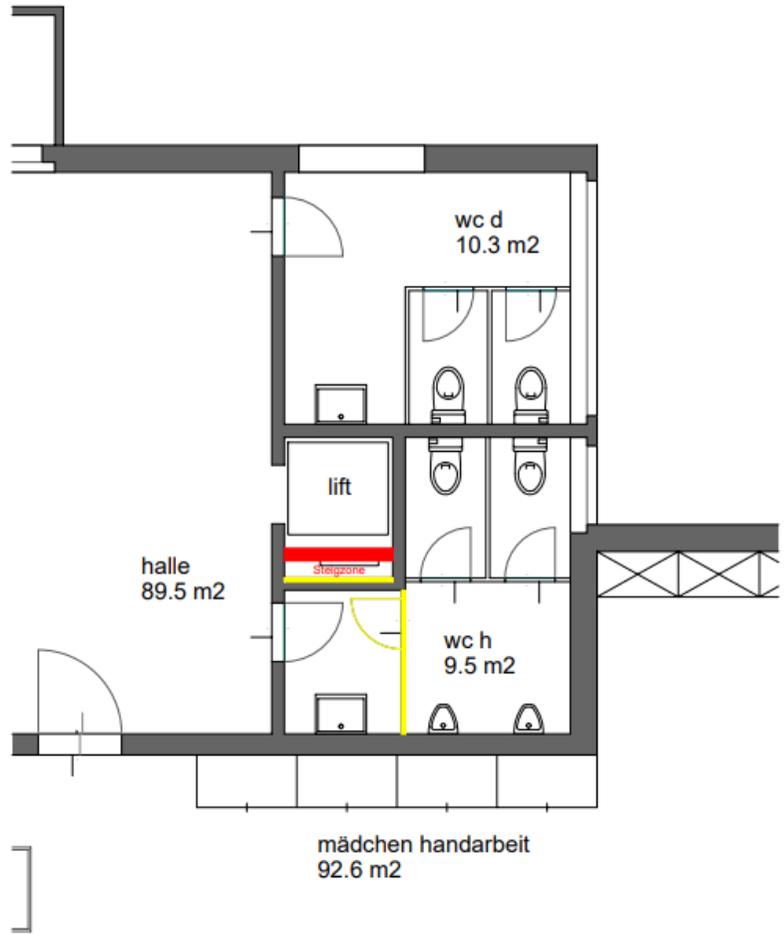
Grundriss Trakt I, 1. Obergeschoss



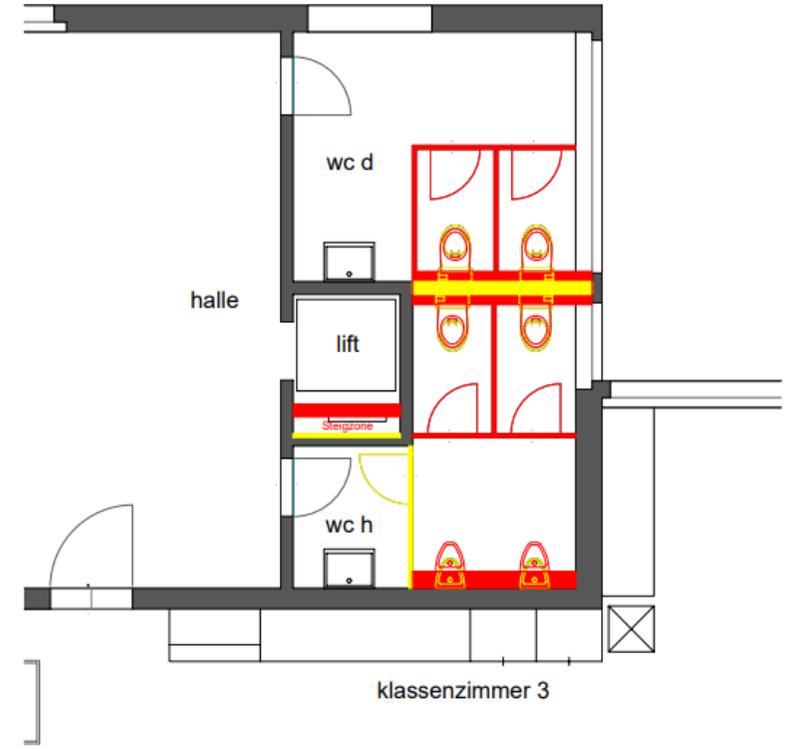
Grundriss Trakt I, 2.Obergeschoss



Grundriss Trakt I, 3.Obergeschoss



Grundriss Trakt II, 1. Untergeschoss



Grundriss Trakt II, 1. Obergeschoss

### **Zeitplan**

Für die Planung und Realisierung ist folgender, grober Zeitplan vorgesehen, wobei die Ausführungsphase lärmbedingt in den Sommer- und Herbstferien stattfindet:

Schulgemeindeversammlung	08. Dezember 2020
Baubewilligungsverfahren	ab Januar 2021
Ausschreibungs- und Ausführungsplanung	ab Januar 2021
Baustart 1. Etappe (Trakt 1 und Turnhalle)	Sommerferien 2021
Baustart 2. Etappe (Trakt 2)	Herbstferien 2021
Inbetriebnahme	Mitte Oktober 2021

### **Zusammenstellung Baukredit «Sanitäre Anlagen», SE Huebwies**

Die Baukosten wurden anhand von Richtofferten für die einzelnen Gewerke mit vorgängiger Unternehmerbesprechung resp. Rundgang vor Ort erstellt. Zusätzlich wurden Baunebenkosten, Gebühren und ein Reservebetrag definiert. Da ein Teil der Ausschreibungsarbeiten sowie die örtliche Bauleitung durch internes Personal ausgeführt werden kann, können die Honorare tief gehalten werden. Ebenfalls wird die Bau- und Endreinigung durch die Hauswartung abgedeckt.

	<b>BKP 3-stellig</b>	<b>BKP 1-stellig (gerundet)</b>	<b>CHF inkl. MwSt.</b>
<b>Sanierungskosten</b>			<b>658`000</b>
BKP 108 Schadstoffsanierung <b>BKP 1 Sanierung, Vorbereitungsarbeiten</b>	92`000	<b>92`000</b>	
BKP 211 Baumeisterarbeiten	48`000		
BKP 214 Montagebau in Holz (Leichtbauwände)	10`000		
BKP 221 Fenster	2`000		
BKP 230 Elektroanlagen	60`000		
BKP 243 Heizkörper	15`000		
BKP 250 Sanitäranlagen	185`000		
BKP 271 Gipsarbeiten	36`000		
BKP 281/2 Boden- und Wandbeläge	120`000		
BKP 285 Malerarbeiten	15`000		
BKP 291 Honorare Bauleitung und Fachplaner <b>BKP 2 Sanierung, Gebäudekosten inkl. Honorare</b>	50`000	<b>541`000</b>	
		<b>0</b>	
<b>BKP 4 Umgebung</b>		<b>25`000</b>	
<b>BKP 5 Baunebenkosten wie Kopie, Versicherung</b>			
<b>Anschluss- und Bewilligungsgebühren</b>			<b>10`000</b>
<b>Reserve / Unvorhergesehenes und Rundung</b>			<b>57`000</b>
<b>Baukredit total</b>			<b>SFr. 725`000</b>

**Baukredit Total: Franken 725'000.— inkl. MwSt.**

### Folgekosten der Schulanlage

Durch die Inkraftsetzung der neuen Rechnungslegung nach HRM2 (Harmonisiertes Rechnungsmodell 2) erfolgt ab dem 1. Januar 2019 ein Wechsel der Abschreibungsmethode von der degressiven auf die lineare Abschreibung, basierend auf der tatsächlichen Nutzungsdauer der jeweiligen Investition.

Hochbauten werden neu über 33 Jahre linear abgeschrieben und nicht mehr degressiv über 10 Jahre.

	CHF
Total Investitionskosten Schulanlage	725'000
<i>Kapitalfolgekosten</i>	
<b>Bei den Kapitalfolgekosten (Abschreibung 3% und Verzinsung 2%) für dieses Bauvorhaben wird ein Richtwert von 5% der totalen Investitionskosten eingesetzt.</b>	
für Abschreibung 3% und Verzinsung 2% pro Jahr der totalen Investitionskosten	36'250
<i>Betriebliche Folgekosten</i>	
für Sachaufwendungen 2% pro Jahr der Bruttoanlagekosten von CHF 725'000	14'500
<i>Personelle Folgekosten</i>	
Betriebsnotwendiges Personal pro Jahr (Hauswartung, Reinigung)	keine Veränderung
<b>Total Folgekosten pro Jahr Schulanlage</b>	<b>50'750</b>

### Finanzierung

Die Investition wird über die Investitionsrechnung geregelt. Der tatsächliche Bedarf richtet sich gemäss effektiver Bauabrechnung und spiegelt sich in der Jahresrechnung 2021.

### **Schlussbemerkungen**

Mit den Sanierungsarbeiten der sanitären Anlagen der Schulanlage Huebwies wird eine entscheidende Massnahme zur Werterhaltung der Anlage umgesetzt und den Bedürfnissen der Lehrkörper auf separate WC-Anlagen Rechnung getragen. Ebenfalls konnten die teilweise engen Platzverhältnisse durch Grundrissanpassungen entschärft werden.

Die Primarschulpflege weist auf die seinerzeit gemachte Aussage, *dass die notwendige Sanierung der sanitären Anlagen und der Komplettersatz von allen Fenstern und Sonnenstoren sämtlicher Trakte soll zu einem späteren Zeitpunkt und mit einem separaten Verfahren in Angriff genommen werden*, hin und ersucht, die Stimmbürgerinnen und Stimmbürger dem Baukredit im Interesse der Volksschule zuzustimmen.

Geroldswil, 15. September 2020

Primarschulpflege Oetwil-Geroldswil

Die Präsidentin:	Die Finanzvorsteherin:
Daniela Kugler	Christine Sieber

## Antrag der Primarschulpflege Oetwil-Geroldswil

1. Dem Baukredit für die Sanierung der sanitären Anlagen der Schulanlage Huebwies wird zugestimmt.
2. Die Primarschulpflege wird ermächtigt die notwendigen Offerten einzuholen und die Aufträge zu erteilen.

Geroldswil, 15. September 2020

Primarschulpflege Oetwil-Geroldswil

Die Präsidentin:



Daniela Kugler

Die Finanzvorsteherin:



Christine Sieber

# Rechnungsprüfungskommission Primarschule Oetwil-Geroldswil (PSOG)

## Abschied der Rechnungsprüfungskommission

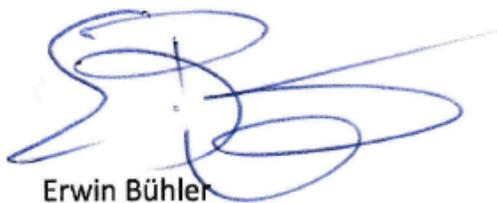
Die Rechnungsprüfungskommission hat den Antrag der Schulpflege für die Genehmigung der Weisung zum Baukredit «Sanitäre Anlagen Schulhaus Huebwies» der Primarschule Oetwil-Geroldswil geprüft und empfiehlt der Gemeindeversammlung die Ablehnung.

Dieser Baukredit ist Teil der geplanten Investitionen in das Verwaltungsvermögen im Budget 2021 der PSOG, welches von der Rechnungsprüfungskommission rückgewiesen wird.

Oetwil an der Limmat, 29. Oktober 2020

## Rechnungsprüfungskommission PSOG

Der Präsident



Erwin Bühler

Der Aktuar



Christoph Müller

---

## **2. Budget 2021 und Steuerfuss 2021**

---

### **Ausgangslage**

Für das Kalenderjahr 2021 budgetiert die Primarschule einen Aufwandüberschuss in der Höhe von CHF 1'012'812.35.

### **Erwägungen**

Hauptfaktoren, welche zu diesem Aufwandüberschuss führen sind aufwandseitig höhere Schülerzahlen, zukünftig sich ändernde Rahmenbedingungen in den Tagesstrukturen sowie die effektive Umsetzung der neu definierten Führungsstrukturen. Diese Sachverhalte bewirken mehrheitlich höhere Lohnkosten. Auf der Ertragsseite wird ein deutlicher Rückgang bei den Steuerträgen, im Vergleich zum Budget 2020, prognostiziert.

Die im Budget 2020 eingestellten Investitionen zu den betriebsnotwendigen Anpassungen in der Schulverwaltung (1. Etappe: Freischaffen von Büroräumlichkeiten sowie Beschaffen von Mobiliar inkl. IT für die zusätzlichen Arbeitsplätze in der Schulverwaltung) finden ihren Abschluss im Budget 2021. In der 2. Etappe stehen Investitionen für die baulichen Veränderungen zur Erweiterung der Schulverwaltungsräumlichkeiten im Fokus. Zudem stehen im Schulhaus Huebwies wichtige werterhaltende Investitionen bei den sanitären Anlagen (Trakt 1 und 2) sowie die Erneuerung des Spielplatzes auf dem roten Platz an.

### **Steuererträge 2021, Finanzausgleich und finanzpolitische Reserve**

Die für das Kalenderjahr 2021 budgetierten Steuererträge belaufen sich auf CHF 10'390'104. Im Vergleich zum Budget 2020 sind dies Mindererträge in der Höhe von CHF 971'696. Die für das Budget 2021 im Vergleich zum Budget 2020 rückläufig prognostizierte Steuerkraft führt zu einer entsprechenden Zunahme des Finanzausgleichs in der Höhe von CHF 330'550. Im Budget 2021 werden CHF 849'037 für den Ressourcenausgleich eingestellt. Daraus entsteht ein budgetierter Minderertrag von CHF 641'146. Die finanzpolitische Reserve wurde zugunsten der Reduktion des Aufwandüberschusses teilweise aufgelöst.

### **Erfolgsrechnung**

Die im Budget 2021 gegenüber dem Budget 2020 steigenden Schülerzahlen (eine Zunahme um 35 Schüler) bei der Primarschule Oetwil-Geroldswil bewirken eine Erhöhung der Stellenprozente um 180% auf der Primarstufe. Dieser Sachverhalt, kantonale Aufstufungen und die im Budget 2021 erstmals vollständig integrierte 5. Ferienwoche verursachen höhere Lohnkosten auf der Primarstufe.

Gemäss HRM2 sind die Logopädie sowie die Psychomotorik (bisher in der Kostenstelle „Sonderschule“) neu in der Primarstufe zu budgetieren. Diese budget-technischen Anpassungen führen zum einen auf der Primarstufe zu entsprechenden Kostenzunahmen, zum anderen in der Sonderschule zu adäquaten Kostenminderungen.

Im Vergleich zum Budget 2020 konnten die Aufwände für "private Unternehmungen" (Tagesschulen) und "private Organisationen ohne Erwerbszweck" (Heime) im Budget 2021 um rund CHF 37'000 gesenkt werden. Vergleicht man dieselben Budgetdaten 2021 mit dem Rechnungsjahr 2019 ergibt sich eine Aufwandreduktion im Umfang von CHF 235'937.

Um der Ausgestaltung der integrierten Sonderschulung spezielles Augenmerk zu verleihen, wurde die Schulleitung Sonderpädagogik mittels kantonalen Schulleitungspensen gestärkt und gewichtet. Ziel ist, wenn immer möglich integrative Schulungsformen einzurichten, dafür geeignete Ressourcen und Strukturen effizient und zielgerichtet zur Verfügung zu stellen und dabei den kantonalen Mittelwert anzustreben. Der aktuelle Praxisalltag zeigt ein klares Bild, unsere Sonderschüler weisen eine genaue Diagnose ohne Spielraum auf.

Im Schuljahr 2020/2021 konnten gemäss Vorgaben alle gesprochenen DaZ-Stunden (Deutsch als Zweitsprache) auf der Kindergartenstufe personell besetzt werden. Im letzten Schuljahr 2019/2020 war dies aufgrund des Lehrermangels nicht möglich. Dieser Sachverhalt widerspiegelt sich im Budget 2021 bei den kommunalen Löhnen der Kindergartenstufe.

Die auf das Schuljahr 2021/2022 notwendige Einführung des angepassten Konzepts "Tagesstrukturen" (Professionalisierung der Tagesstrukturen basierend auf Richtlinien des Volksschulamtes) hat zur Folge, dass Mehrkosten bei der Leitung Tagesstrukturen zwecks Vorbereitung und Umsetzung der neuen Richtlinien des Volksschulamtes anfallen. Diese kantonalen Richtlinien zu den Tagesstrukturen umfassen Vorschriften zur Gruppengrösse, zum Betreuungsschlüssel, zur Betreuung von Kindern mit besonderen Ansprüchen (z.B. Kindergartenkinder) und zur Berufsausbildung der Betreuungspersonen. Zudem bewirken erhöhte Schülerzahlen und ein Wechsel beim Hortangebot eine Ressourcenerhöhung in der Betreuung Mittagstisch und Hort. Der Wechsel des Hortangebotes führte ab dem Schuljahr 2020/2021 zu übereinstimmenden Anpassungen im Tarifsysteem.

Bei den Liegenschaften wurde eine Justierung der Energiekosten (Erfahrungswerte Kalenderjahr 2020) vorgenommen. Um dem hohen Aufwandüberschuss entgegenzuwirken, wurden nicht dringend notwendige Unterhaltsarbeiten auf die kommenden Budgetperioden verlegt. Damit werden bei allen drei Schulhäusern im Kalenderjahr 2021 weniger hohe Unterhaltsarbeiten im Hochbau budgetiert. Beim Vertriebs- und Verbrauchsmaterial der Liegenschaften wird aufgrund des bisherigen Verbrauchs im Kalenderjahr 2020 massiv mehr Verbrauchsmaterial für weiterhin notwendige Coronamassnahmen eingestellt.

Die Einführung der neuen Führungsstrukturen und der Erhöhung der Pensen in der Schulverwaltung zeigen finanzielle Auswirkungen. Ebenso die kantonale Anpassung/Erhöhung der Vollzeiteinheiten für Schulleitende ab dem Schuljahr 2020/2021. Die vollumfänglichen Folgewirkungen der Lohnkosten werden im Budget 2021 sichtbar.

Auf Behördenebene greift die neue Besoldungsverordnung (gültig ab dem 1.9.2020) in Form einer angepassten Pauschalentschädigung, welche zu einer starken Reduktion der Sitzungsgelder führt.

Der Abschluss der Überführung von HRM1 zu HRM2 im Kalenderjahr 2020 manifestiert sich in rückläufigen Kosten für die Rechnungsführung der Finanzverwaltung im Budget 2021.

### **Investitionsrechnung**

Zu Lasten der Investitionsrechnung 2021 sind Nettoinvestitionen in der Höhe von CHF 1'141'939 vorgesehen.

Im Schulhaus Huebwies stehen dringende werterhaltende Investitionen bei den sanitären Anlagen (Sanierung WC und Kaltwasserleitungen) an. Zudem ist der Spielplatz beim roten Platz dermassen beschädigt, dass er ersetzt werden muss.

In der 2. Etappe der baulichen Anpassungen/Einrichtung von Arbeitsplätzen stehen Investitionen für die effektiven baulichen Veränderungen in der Schulverwaltung im Fokus.

Das stetige Schülerwachstum sowie sich ändernde kantonale Richtlinien bedingen die Anschaffung/Erneuerung diverser organisatorischer und technischer Hilfsmittel/Tools, damit eine professionelle und effiziente Arbeitsweise sichergestellt ist.

Geroldswil, 15. September 2020

Primarschulpflege Oetwil-Geroldswil

Die Präsidentin:	Die Finanzvorsteherin:
Daniela Kugler	Christine Sieber

## Antrag der Schulpflege

### 1 Antrag zum Budget

Die Schulpflege hat das Budget 2021 der Schulgemeinde Oetwil-Geroldswil genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	16'915'555.25
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	6'317'342.90
	<b>Ertragsüberschuss + / Aufwandüberschuss -</b>	<b>Fr.</b>	<b>-10'598'212.35</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'177'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	35'061.00
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>1'141'939.00</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2021 der Schulgemeinde Oetwil-Geroldswil zu genehmigen.

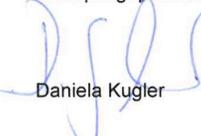
### 2 Antrag zum Steuerfuss

<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>		<b>Fr.</b>	<b>21'785'000.00</b>
<b>Steuerfuss</b>			<b>44%</b>
<b>Erfolgsrechnung</b>	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-10'598'212.35
	Steuerertrag bei 44%	Fr.	9'585'400.00
	<b>Ertragsüberschuss + / Aufwandüberschuss -</b>	<b>Fr.</b>	<b>-1'012'812.35</b>

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2021 auf 44 % (Vorjahr 44 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8954 Geroldswil, 15.09.2020  
Schulpflege Oetwil-Geroldswil  
Schulpflegepräsident/in

  
Daniela Kugler

Finanzvorsteher/in

  
Christine Sieber

## Antrag der Rechnungsprüfungskommission

### 1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2021 der Schulgemeinde Oetwil-Geroldswil in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 15.09.2020 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	16'915'555.25
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	6'317'342.90
	<b>Ertragsüberschuss + / Aufwandüberschuss -</b>	<b>Fr.</b>	<b>-10'598'212.35</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'177'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	35'061.00
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>1'141'939.00</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>

Die Rechnungsprüfung stellt fest, dass das Budget 2021 der Schulgemeinde Oetwil-Geroldswil zwar rechnerisch und finanzrechtlich zulässig ist, aber finanziell nicht angemessen und für die Schulgemeinde finanziell so nicht tragbar ist.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung die Rückweisung des Budgets 2021 der Schulgemeinde Oetwil-Geroldswil.

### 2 Antrag zum Steuerfuss

<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>		Fr.	21'785'000.00
<b>Steuerfuss</b>			44%
<b>Erfolgsrechnung</b>	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-10'598'212.35
	Steuerertrag bei 44%	Fr.	9'585'400.00
	<b>Ertragsüberschuss + / Aufwandüberschuss -</b>	<b>Fr.</b>	<b>-1'012'812.35</b>

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2021 gemäss Antrag der Schulpflege auf 44 % (Vorjahr 44 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8955 Oetwil an der Limmat, 29. Oktober 2020  
Rechnungsprüfungskommission PSOG

Präsident/in

Erwin Bänli

Aktuar/in

Christoph Müller

**Anhang 1**

**Auszug aus dem Budget 2021  
der Primarschulgemeinde Oetwil-Geroldswil**

## Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss		Budget 2021	Budget 2020
<b>Steuerbedarf</b>			
Gesamtaufwand		16'915'555.25	16'165'040.90
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		6'317'342.90	5'645'505.55
<b>Zu deckender Aufwandüberschuss (-)</b>		<b>-10'598'212.35</b>	<b>-10'519'535.35</b>
<b>Steuerertrag und Steuerfuss</b>		<b>Budget 2021</b>	<b>Budget 2020</b>
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %</b>		21'785'000.00	23'756'000.00
<b>Steuerfuss</b>		44.00 %	44.00 %
Zusammensetzung Steuerertrag			
4000.0	Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	7'261'320.00	7'920'000.00
4001.0	Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	1'370'600.00	1'496'000.00
4010.0	Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	911'240.00	990'000.00
4011.0	Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	42'240.00	46'640.00
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr</b>		<b>9'585'400.00</b>	<b>10'452'640.00</b>
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr</b>		<b>9'585'400.00</b>	<b>10'452'640.00</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>		<b>-1'012'812.35</b>	<b>-66'895.35</b>
Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

## Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2021	Allgemeiner Haushalt Budget 2021	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget 2021
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	-
- Aufwandüberschuss	1'012'812.35	1'012'812.35	-
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	725'250.35	725'250.35	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	310'057.95	310'057.95	0.00
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>-597'619.95</b>	<b>-597'619.95</b>	<b>0.00</b>
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'141'939.00	1'141'939.00	0.00
<b>Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)</b>	<b>-1'739'558.95</b>	<b>-1'739'558.95</b>	<b>0.00</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>-52%</b>	<b>-52%</b>	<b>0%</b>

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  
 0 - 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).

An der Schulgemeindeversammlung vom 05.06.2018 wurde die Finanzstrategie festgelegt, wie das mittelfristige Haushaltsgleichgewicht umgesetzt wird: Die Erfolgsrechnungen müssen im 8-Jahresdurchschnitt mindestens ausgeglichen sein. Im Zeitpunkt "Bt" gelten die letzten 3 Rechnungsabschlüsse (Rt-3, Rt-2, Rt-1), das Budget laufendes Rechnungsjahr (Bt), das folgende Budgetjahr (Bt+1) und die 3 nachfolgenden Planjahre (Pt+2, Pt+3, Pt+4).

Daraus ergibt sich für das Budget 2021 folgende Übersicht:

Berechnung	Rechnung 2017 Rt-3	Rechnung 2018 Rt-2	Rechnung 2019 Rt-1	Budget 2020 Bt	Budget 2021 Bt+1	Plan 2022 Pt+2	Plan 2023 Pt+3	Plan 2024 Pt+4
Jahresergebnisse Erfolgsrechnung	30'149.45	122'342.33	433'108.55	-66'895.35	-1'012'812.35	-696'000.00	-551'000.00	-375'000.00
Saldo mittelfristiges Haushaltsgleichgewicht	30'149.45	152'491.78	585'600.33	518'704.98	-494'107.37	-1'190'107.37	-1'741'107.37	-2'116'107.37

### 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 (+)	-1'012'812.35
Abschreibungen allgemeiner Haushalt 3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr		725'250.35 287'562.00
<b>Total zulässiger Aufwandüberschuss</b>		<b>1'012'812.35</b>

	Funktion	Sachkonto	
Einlagen in Vorfinanzierungen	xxxx	3893.xx	0.00
Entnahme aus finanzpolitische Reserve	9900	3894.00	0.00

## Haushaltsgleichgewicht

### Kennzahlen

Regel: Zur Beurteilung der Veränderung des Eigenkapitals, der Zinsbelastung und der Investitionen werden nachfolgende Kennzahlen ausgewiesen (§ 94 GG).

Eigenkapitalquote		nicht anwendbar im Budget										Richtwerte	
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.												> 25 %	genügend
												< 25 %	ungenügend
2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Ø			
0%	0%											0%	
Zinsbelastungsquote		nicht anwendbar im Budget										Richtwerte	
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%.												< 5 %	genügend
												> 5 %	ungenügend
2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Ø			
0%	0%											0%	
Investitionsanteil												Richtwerte	
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.												> 10 %	genügend
												< 10 %	ungenügend
2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Ø			
6%	7%											0%	

## Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis		Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
30	Personalaufwand	4'841'970.00	4'474'904.00	4'067'519.09
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'627'497.00	2'701'402.00	2'606'150.60
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	725'250.35	641'887.85	510'141.33
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	8'587'228.50	8'180'239.00	8'055'870.95
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>16'781'945.85</b>	<b>15'998'432.85</b>	<b>15'239'681.97</b>
40	Fiskalertrag	10'418'304.00	11'408'200.00	11'327'536.79
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	791'130.00	714'287.00	734'359.90
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	4'283'191.55	3'854'230.50	4'137'707.20
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>15'492'625.55</b>	<b>15'976'717.50</b>	<b>16'199'603.89</b>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-1'289'320.30</b>	<b>-21'715.35</b>	<b>959'921.92</b>
34	Finanzaufwand	85'150.00	118'150.00	73'360.15
44	Finanzertrag	51'600.00	72'970.00	46'546.78
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-33'550.00</b>	<b>-45'180.00</b>	<b>-26'813.37</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-1'322'870.30</b>	<b>-66'895.35</b>	<b>933'108.55</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	500'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	310'057.95	0.00	0.00
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>310'057.95</b>	<b>0.00</b>	<b>-500'000.00</b>
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-1'012'812.35</b>	<b>-66'895.35</b>	<b>433'108.55</b>
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen	48'459.40	48'458.05	47'146.40
49	Interne Verrechnungen	48'459.40	48'458.05	47'146.40
	Total Aufwand	16'915'555.25	16'165'040.90	15'860'188.52
	Total Ertrag	15'902'742.90	16'098'145.55	16'293'297.07

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
50 Sachanlagen	1'105'000.00	1'017'000.00	5'593'863.95
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52 Immaterielle Anlagen	72'000.00	0.00	0.00
54 Darlehen	0.00	0.00	0.00
55 Beteiligung 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
<b>Total Investitionsausgaben</b>	<b>1'177'000.00</b>	<b>1'017'000.00</b>	<b>5'593'863.95</b>
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	35'061.00	66'462.00	150'966.35
64 Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65 Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66 Rückzahlungen eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total Investitionseinnahmen</b>	<b>35'061.00</b>	<b>66'462.00</b>	<b>150'966.35</b>
<b>Investitionen im Verwaltungsvermögen</b>			
Total Investitionsausgaben	1'177'000.00	1'017'000.00	5'593'863.95
Total Investitionseinnahmen	35'061.00	66'462.00	150'966.35
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>-1'141'939.00</b>	<b>-950'538.00</b>	<b>-5'442'897.60</b>
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)			

## Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
70 Investitionen in Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
72 Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
75 Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
77 Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
<b>Total Ausgaben</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
80 Verkauf von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
82 Beiträge Dritter für Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
85 Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
87 Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
<b>Total Einnahmen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Investitionen im Finanzvermögen</b>			
Total Ausgaben	0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen	0.00	0.00	0.00
<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)			