
Projekt AHA
Teilprojekt Finanzen

Primarschulgemeinden
Kurzbericht

Projekt AHA

1.1 Teilprojekt Finanzen Primarschulgemeinden

1.1.1 Projektauftrag

Anhand einer Modellrechnung wird aufgezeigt, wie die Rechnung 2019 der Primarschulgemeinde Andelfingen ausgefallen wäre, wenn die Eingemeindungen der Primarschulgemeinden Adlikon und Humlikon bereits 2019 stattgefunden hätten.

Aus dieser Modellrechnung resultieren die Mehraufwendungen bzw. Einsparungen und Ertragsänderungen, welche in die Finanzplanung 2021 bis 2026 der neuen Primarschulgemeinde Andelfingen ab 2023 zu berücksichtigen sind.

1.1.2 Eckdaten

Die drei Primarschulgemeinden weisen 2019 folgende Eckdaten aus:

	Andelfingen	Adlikon	Humlikon	konsolidiert
Anzahl Einwohner	4'451	558	485	5'494
Steuerfuss	43%	43%	53%	
Steuerkraft je E in CHF	3'428	2'605	2'768	3'286
Nettovermögen je E in CHF	37	798	80	118
Darlehen (kurz- und langfristige Verbindlichkeiten)				
absolut in CHF	2'500'000	-	1'412'039	3'912'039
Darlehen je E in CHF	562	-	2'911	712

Primarschulgemeinde Andelfingen: Andelfingen, Kleinandelfingen, Dätwil (Gde. Adlikon)

1.1.3 Finanzausgleich 2019

in CHF	Andelfingen	Adlikon	Humlikon	konsolidiert
Ressourcenausgleich	815'226	267'112	221'048	1'303'386
Demografischer Sonderlastenausgleich	60'191		23'842	0

Primarschulgemeinde Andelfingen: Andelfingen, Kleinandelfingen, Dätwil (Gde. Adlikon)

Nach der Eingemeindung entfällt der demografische Sonderlastenausgleich.

1.1.4 Modellrechnung 2019

Um aufzuzeigen, wie die Rechnung abgeschlossen hätte, wenn die Eingemeindung bereits 2019 stattgefunden hätte, wird eine Modellrechnung erstellt.

In einem ersten Schritt werden die drei Rechnungen konsolidiert und anschliessend Korrekturen in den einzelnen Konten vorgenommen.

Konsolidierte Rechnung 2019

Die konsolidierte Rechnung weist einen Ertragsüberschuss von CHF 223'000 aus.

Primarschulgemeinde Andelfingen		Primarschulgemeinde Adlikon		Primarschulgemeinde Humlikon		Alle Gemeinden (konsolidiert) ohne Korrekturen	
Rechnung 2019		Rechnung 2019		Rechnung 2019		Rechnung 2019	
43%		43%		53%			
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9'206'966.06	9'376'078.85	991'703.58	1'169'271.10	1'352'266.23	1'228'936.90	11'550'935.87	11'774'286.85
169'112.79		177'567.52			123'329.33	223'350.98	

Korrekturen Rechnungen 2019

Mit der Eingemeindung resultieren insbesondere Einsparungen bei den Behörden und der Verwaltung. Weiter reduzieren sich Aufwände für Dienstleistungen Dritter (Beratungen, Revision etc.). Im Bereich Steuern und Finanzen reduzieren sich bei einem Steuerfuss von 43 % der Primarschulgemeinde Andelfingen die Steuer- und Finanzausgleichsbeiträge der Primarschulgemeinde Humlikon. Die Primarschulgemeinde Adlikon hat 2019 mit 43 % den gleichen Steuerfuss wie die Primarschulgemeinde Andelfingen.

Insgesamt resultieren Aufwandsminderungen von ca. CHF 400'000 und Ertragsminderungen von ca. CHF 620'000, wobei hier anzumerken ist, dass im Zuge der Korrekturen fusionsbedingter Effekte auch ausserordentliche, einmalige Positionen in den einzelnen Gemeinderechnungen eliminiert wurden und in den Korrekturspalten erscheinen.

Zusammengerechnet führen alle Korrekturen zu einem Nettomehraufwand von ca. CHF 224'000. 2019 hätte deshalb die Rechnung mit einem Aufwandüberschuss von ca. CHF 800 abgeschlossen.

Alle Gemeinden (konsolidiert) ohne Korrekturen		Korrekturen		neue Primarschulgemeinde Andelfingen	
Rechnung 2019		Rechnung 2019		Rechnung 2019	
				43%	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
11'550'935.87	11'774'286.85	-396'842.66	-620'979.10	11'154'093.21	11'153'307.75
223'350.98			224'136.44		785.46

Bei der korrigierten Rechnung der neuen Primarschulgemeinde Andelfingen (inkl. Adlikon und Humlikon) beträgt ein Steuerprozent ca. CHF 150'000. 2019 hätte der Steuerfuss von 43 % für eine ausgeglichene Rechnung knapp ausgereicht.

Zusammenfassung der Modellrechnung 2019

In folgenden Bereichen wurden Korrekturen berücksichtigt (Mehraufwand/Minderaufwand und Mehrertrag/Minderertrag):

→ Ergänzende Bemerkungen zu den Korrekturen finden sich auf der letzten Seite im Anhang.

	Primarschulgemeinden Andelfingen, Adlikon und Humlikon konsolidiert	Korrekturen	Primarschulgemeinde Andelfingen erweitert
0 Behörden und allg. Verwaltung			
Nettoaufwand in CHF	56'477.78	-40'163.13	16'314.65
011 Legislative			
Nettoaufwand in CHF	25'513.90	-9'199.25	16'314.65
021 Finanz- und Steuerverwaltung			
Nettoaufwand in CHF	30'963.88	-30'963.88	0.00
2 Bildung			
Nettoaufwand in CHF	9'097'526.65	-112'725.83	8'984'800.82
211 Kindergarten			
Nettoaufwand in CHF	955'784.79	0.00	955'784.79
212 Primarstufe			
Nettoaufwand in CHF	4'147'449.41	12'419.25	4'159'868.66
214 Musikschulen			
Nettoaufwand in CHF	215'952.95	0.00	215'952.95
217 Schulliegenschaften			
Nettoaufwand in CHF	1'195'981.20	62'025.55	1'258'006.75
218 Tagesbetreuung			
Nettoaufwand in CHF	87'037.20	0.00	87'037.20
2190 Schulleitung			
Nettoaufwand in CHF	653'693.79	-158'334.26	495'359.53
2191 Schulverwaltung			
Nettoaufwand in CHF	660'099.07	-23'347.87	636'751.20
2192 Volksschule, Sonstiges			
Nettoaufwand in CHF	414'347.71	19'350.00	433'697.71
2200 Sonderschulen			
Nettoaufwand in CHF	304'403.03	0.00	304'403.03
2201 Sonderschule allgemein			
Nettoaufwand in CHF	461'700.30	0.00	461'700.30
230 Beruflich Grundbildung			
Nettoaufwand in CHF	447.20	0.00	447.20
299 Bildung, Übriges			
Nettoaufwand in CHF	630.00	0.00	630.00
3 Kultur und Freizeit			
Nettoaufwand in CHF	48'742.76	0.00	48'742.76
4 Gesundheit			
Nettoaufwand in CHF	56'090.58	8'000.00	64'090.58
9 Finanzen			
Nettoertrag in CHF	9'482'188.75	-369'025.40	9'113'163.35
9100 Allgemeine Gemeindesteuern			
Nettoertrag in CHF	7'876'851.68	-128'501.40	7'748'350.28
9300 Finanzausgleich			
Nettoertrag in CHF	1'587'419.80	-240'524.00	1'346'895.80
9610 Zinsen			
Nettoaufwand in CHF	12'854.83	0.00	12'854.83
9620 Emissionskosten			
Nettoaufwand in CHF	116.75	0.00	116.75
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens			
Nettoertrag in CHF	28'225.85	0.00	28'225.85
9710 Rückverteilung aus CO2-Abgabe			
Nettoertrag in CHF	2'663.00	0.00	2'663.00
			-
Ertragsüberschuss	223'350.98	-224'136.44	-785.46

Finanzplanung

1.2 Finanzplanung 2021 – 2026

1.2.1 Vorgehen

Der bestehende Finanzplan 2021 bis 2026 der Primarschulgemeinde Andelfingen mit einem gleichbleibenden Steuerfuss von 45 % dient als Basis für die Darstellung der finanziellen Auswirkungen der Eingemeindung der Primarschulgemeinden Adlikon und Humlikon.

Die aus der Modellrechnung 2019 resultierenden Aufwand- und Ertragsänderungen fliessen ab 2023 in den neuen Finanzplan ein. Die Zahlen des aktuellen Finanzplans im Vergleich zum Finanzplan mit Eingemeindung zeigen die finanziellen Auswirkungen der Eingemeindung ab 2023 auf. In der Finanzplanung wird davon ausgegangen, dass die Schulstandorte Adlikon und Humlikon aufgelöst und sämtliche Schülerinnen und Schüler (SuS) in den Schulanlagen der Primarschulgemeinde Andelfingen unterrichtet werden. Die SuS aus Niederwil werden ab 2024 in die Primarschule Andelfingen integriert.

Die geplante Umwandlung des Darlehens der politischen Gemeinde Humlikon an die Schulgemeinde Humlikon im Umfang von CHF 700'000 in eine Einmalzahlung an die Schulgemeinde (Urnenabstimmung vom 26. September 2021, Vollzug im 2022) ist bereits berücksichtigt.

1.2.2 Rahmenbedingungen der Finanzplanung

Bevölkerungsentwicklung

Die geplanten Bauprojekte in Andelfingen und Kleinandelfingen von zirka 190 Wohneinheiten zwischen 2021 und 2026 führen zu einer Zunahme der Bevölkerung. In der Finanzplanung wird von folgender Entwicklung ausgegangen:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Andelfingen	2'227	2'250	2'400	2'520	2'535	2'550	2'565
Kleinandelfingen	2'105	2'130	2'150	2'210	2'220	2'230	2'240
Adlikon ganze Gemeinde	689	685	685	690	692	695	700
davon Ortsteile							
Adlikon	316	309	306	313	320	327	334
Dätwil	145	146	147	143	142	140	140
Niederwil	228	230	232	234	230	228	226
Humlikon	484	486	488	490	492	494	496
Neue Gemeinde Andelfingen	3'400	3'421	3'573	3'700	3'719	3'739	3'761
Andelfingen, Humlikon und Adlikon ganze Gemeinde							
Neue Primarschule Andelfingen	5'505	5'551	5'723	5'910	5'939	5'969	6'001
Andelfingen, Kleinandelfingen, Adlikon und Humlikon							
Aktuell Primarschule Andelfingen	4'477	4'526	4'697	4'873	4'897	4'920	4'945
ohne Ortsteile Adlikon und Niederwil							

Entwicklung Schülerzahlen

Eine Prognose der Schülerzahlen ist unter den vorgegebenen Rahmenbedingungen sehr schwierig zu erstellen. Es ist zum heutigen Zeitpunkt nicht abschätzbar, ob in die neu erstellten Wohnungen viele Familien mit Kindern einziehen. Es wird deshalb davon ausgegangen, dass die Gesamtschülerzahlen (Kindergarten und Primarschule) bis 2023 noch leicht sinken werden.

Die Entwicklung der Schülerzahlen und deren Verteilung hat grossen Einfluss auf die Klassenbildung und den Investitionsbedarf in den nächsten Jahren.

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Andelfingen, Adlikon, Humlikon und Kleinandelfingen							
Bevölkerungsentwicklung absolut	5505	5551	5723	5910	5939	5969	6001
Kindergarten							
Anzahl SuS Kindergarten absolut ab 2024 mit SuS aus Niederwil	126	113	109	100	109	113	117
Primarschule							
Anzahl SuS Primarschule absolut ab 2024 mit SuS aus Niederwil	421	410	398	401	408	413	423

Steuerkraft zu 100 %

Die Prognose des Steuerertrags wird aufgrund der Bevölkerungsentwicklung neu berechnet. Die geplanten Bauprojekte in Andelfingen führen zu einer starken Bevölkerungszunahme. Damit verbunden ist auch eine Erhöhung der Steuererträge.

Finanzausgleich

Wie bereits erwähnt entfällt bei einer Eingemeindung der demografische Sonderlastenausgleich. Unter Berücksichtigung der Steuerkraft der Gemeinden Adlikon und Humlikon sinkt die hohe Steuerkraft der neuen Gemeinde Andelfingen. Damit kann die Primarschulgemeinde Andelfingen ab 2023 wieder mit einem Ressourcenausgleich der neuen Politischen Gemeinde Andelfingen rechnen.

Investitionen

Nur die Primarschulgemeinde Andelfingen verfügt über eine aussagekräftige Investitionsplanung bis 2026. Gemäss Strategie der Primarschulgemeinde kann das Schulhaus in Adlikon 2023 verkauft werden. Es fallen deshalb keine Investitionen mehr an. In Humlikon ist das Vorgehen bezüglich Schulhaus noch nicht definitiv festgelegt. Zurzeit wird von einer Vermietung an die KGS ausgegangen. Es wird in den Jahren 2025 und 2026 mit Investitionen für die Schulanlage Humlikon von insgesamt CHF 600'000 gerechnet.

Mit der Eingemeindung ist das Ziel verbunden, sämtliche Schüler aus Adlikon und Humlikon in den Schulliegenschaften der Primarschulgemeinde Andelfingen zu integrieren. Dazu sind in den Jahren 2022 bis 2024 Investitionen von ca. CHF 7'500'000 notwendig.

Investitionsprogramm mit Eingemeindung (Maximalvariante)

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Verwaltungsvermögen						
SH Hofwiesen, Sanierung Pausenplatzareal	100'000					
SH Landstrasse, Sanierung Fassaden, Dächer	120'000					
Anschaffung Schulbus	75'000					
Sanierung KIGA Lochpünt					800'000	
Projektierungskredit Anbau 1, 2 Klassenzimmer		100'000				
Anbau 1; 2 Klassenzimmer und Gruppenraum			2'600'000			
Projektierungskredit Anbau 2,			100'000			
Anbau 2; 2 Klassenzimmer und Gruppenraum				2'200'000		
Projektierungskredit Doppelkindergarten,			100'000			
Neubau Doppelkindergarten				2'400'000		
Schulanlage Humlikon Sanierung und Vermietung					500'000	100'000
Total VV	295'000	100'000	2'800'000	4'600'000	1'300'000	100'000
Finanzvermögen						
Verkauf Kindergarten Oerlingen (netto)	1'100'000					
Verkauf Schulhaus Adlikon			1'000'000			
Verkauf altes Schulhaus Humlikon				1'100'000		
Total Erlös netto FV	1'100'000	-	1'000'000	1'100'000	-	-

Auch ohne Eingemeindung dürfte je nach Entwicklung der SuS in Andelfingen und Kleinandelfingen der Bedarf nach zwei neuen Klassenzimmern und einem Gruppenraum vorhanden sein (Umwandlung Provisorien in festen Schulraum).

Allgemeine Aufwand- und Ertragserhöhungen

In der Erfolgsrechnung ist ein jährliches Wachstum des Aufwands zwischen 1 und 2 % berücksichtigt. Die Änderung der Erträge resultiert aus den individuellen Prognosewerten der jährlichen Steuererträge und den Berechnungen des Ressourcenausgleichs.

Spezielle Änderungen in der Erfolgsrechnung

- Die Primarschulgemeinde Andelfingen erhält 2023 vom Kanton einen Fusionsbeitrag von CHF 200'000. Dieser Betrag wird 2022 für die Umsetzung der Eingemeindung eingesetzt.
- Der Kanton entschädigt die neue Politische Gemeinde Andelfingen für den Verlust beim Ressourcenausgleich 2023 mit einer einmaligen Entschädigung von ca. CHF 1'980'000. Die neue Primarschulgemeinde Andelfingen erhält gemäss Regelung im Zusammenschlussvertrag 70 % dieses Betrags. 2023 wird dieser einmalige Betrag von ca. CHF 1'390'000 in die Erfolgsrechnung einfließen.¹
- Ab 2024 entfällt das Schulgeld von ca. CHF 180'000 an die Primarschulgemeinde Dägerlen für die Schüler aus Niederwil. Der Sach- und Personalaufwand in der Primarschulgemeinde Andelfingen erhöht sich ab 2024 um je CHF 30'000 für die Schüler aus Niederwil.

¹ Gemäss Verfügung des Gemeindeamts des Kantons Zürich vom 29. Juni 2021 beträgt der definitive Beitrag zum Ausgleich von Einbussen beim Finanzausgleich an die neue Politische Gemeinde Andelfingen CHF 2'063'935.-. CHF 1'444'755.- (70 % davon) werden gemäss Zusammenschlussvertrag an die neue Primarschulgemeinde Andelfingen weitergeleitet.

- In der Erfolgsrechnung 2023 und 2024 sind für den Verkauf der Liegenschaften der Primarschulgemeinden Adlikon und Humlikon Finanzerträge von CHF 1'000'000 bzw. CHF 1'100'000 enthalten.
- Ab 2025 wird ein Mietzinsertrag von CHF 150'000 für das Schulhaus Humlikon im Finanzertrag aufgenommen.

Allgemeine Annahmen für die Finanzplanungen Zusammenfassung

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Steuerfuss Primarschulgemeinde Andelfingen						
Andelfingen alleine	45%	45%	45%	45%	45%	45%
Andelfingen nach Eingemeindung	45%	45%	45%	45%	45%	45%
Steuertrag zu 100% in CHF						
Andelfingen alleine	12'368'000	12'759'000	13'269'000	13'480'000	13'670'000	13'841'000
Andelfingen nach Eingemeindung			15'334'200	15'544'700	15'735'200	15'905'700
Bevölkerungsentwicklung						
Andelfingen alleine	4'526	4'697	4'873	4'897	4'920	4'945
Andelfingen nach Eingemeindung			5'910	5'939	5'969	6'001
Schülerprognose						
Andelfingen; ab 2023 mit Adlikon und Humlikon						
Kindergarten	102	85	110	109	113	117
Primarstufe	339	337	416	408	413	423
Ressourcenausgleich in CHF						
Andelfingen alleine	708'200	843'800	739'800	689'800	852'300	889'500
Andelfingen nach Eingemeindung			1'289'600	1'168'700	1'226'600	1'271'100
Demografischer Sonderlastenausgleich in CHF						
Andelfingen alleine	52'400	52'700	43'200	42'800	27'900	13'200
Andelfingen nach Eingemeindung			0	0	0	0
Änderungen in der Erfolgsrechnung						
Bewertungsgewinn						
Verkauf Schulhaus Adlikon			1'000'000			
Bewertungsgewinn						
Verkauf altes Schulhaus Humlikon				1'100'000		
Anteil Kantonsbeitrag Einbussen Finanzausgleich			1'390'000			
Entwicklung Sonderschulung			150'000	75'000		
Schulgeld an Dägerlen entfällt				-180'000		
Erhöhung Personal- und Sachaufwand für Schüler aus Niederwil				60'000		
Wegfall Mietzinsertrag altes Schulhaus Humlikon nach Verkauf				-45'000		
Mietzinsertrag Vermietung Schulhaus Humlikon					150'000	
Wegfall Mietzinsertrag Sonderschulung (KGS)					-75'000	
Wegfall Beitrag an Hauswartsentschädigung (KGS)					-12'000	

1.2.3 Finanzplan Primarschulgemeinde Andelfingen 2021 – 2026 (ohne Eingemeindung)

Mit einem Steuerfuss von 45 % weist der folgende Finanzplan ohne Eingemeindung ausgeglichene Abschlüsse aus. Die Nettoinvestitionen von ca. CHF 1'500'000 können bei einem durchschnittlichen Selbstfinanzierungsgrad von 150 % aus eigenen Mitteln finanziert werden. Die langfristigen Darlehen von CHF 1'500'000 können bis 2026 abgebaut werden.

Primarschulgemeinde in CHF 1'000.-	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Planerfolgsrechnung Zusammenfassung	aktualisiert					
Aufwand	9'490.5	9'622.3	9'865.7	9'853.5	9'943.7	10'021.5
Ertrag	10'241.8	9'529.5	9'707.0	9'803.9	10'091.2	10'235.2
Ressourcenausgleich	708.2	843.8	739.8	689.8	852.3	889.5
Demografischer Sonderlastenausgleich	52.4	52.7	43.2	42.8	27.9	13.2
Abschluss	751.3	-92.8	-158.7	-49.6	147.5	213.7
Investitionsplanung						
Ausgaben	295.0	150.0	800.0	150.0	150.0	150.0
Einnahmen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Nettoinvestition	295.0	150.0	800.0	150.0	150.0	150.0
Nettoveränderungen FV	-1'100.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Selbstfinanzierung	1'004.7	165.6	139.7	252.1	454.0	527.0
Finanzierungsfehlbetrag	709.7	15.6	-660.3	102.1	304.0	377.0
Planbilanz						
Finanzvermögen	4'478.5	3'494.1	2'833.8	2'935.9	3'239.9	3'116.9
Verwaltungsvermögen	5'284.0	5'175.6	5'677.2	5'525.5	5'369.0	5'205.7
Total Aktiven	9'762.5	8'669.7	8'511.0	8'461.4	8'608.9	8'322.6
Kurzfristiges Fremdkapital	1'798.0	1'798.0	1'798.0	1'798.0	1'798.0	1'798.0
Langfristiges Fremdkapital	1'500.0	500.0	500.0	500.0	500.0	0.0
Fremdkapital Total	3'298.0	2'298.0	2'298.0	2'298.0	2'298.0	1'798.0
Zweckgebundenes Eigenkapital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Zweckfreies Eigenkapital	6'464.5	6'371.7	6'213.0	6'163.4	6'310.9	6'524.6
Eigenkapital Total	6'464.5	6'371.7	6'213.0	6'163.4	6'310.9	6'524.6
Total Passiven	9'762.5	8'669.7	8'511.0	8'461.4	8'608.9	8'322.6
Kennzahlen						
Selbstfinanzierungsgrad	341%	110%	17%	168%	303%	351%
Zinsbelastungsanteil	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Nettoschulden / Nettovermögen(-)	-1'180.5	-1'196.1	-535.8	-637.9	-941.9	-1'318.9
Nettoschulden / Nettovermögen(-) je E. in CHF	-261	-255	-110	-130	-191	-267
Nettoverschuldungsquotient	-19%	-18%	-8%	-9%	-13%	-18%
Eigenkapitalquote	66%	73%	73%	73%	73%	78%
Zinsbelastungsquote	1%	1%	1%	1%	1%	0%
Investitionsanteil	3%	2%	8%	2%	2%	2%
Steuerfuss Primarschulgemeinde	45%	45%	45%	45%	45%	45%

Das Investitionsprogramm 2021 bis 2026 ist von der Entwicklung der Schülerzahlen und der Anzahl notwendiger Klassen abhängig. Auch ohne Eingemeindung müssten voraussichtlich zwei Klassenzimmer und ein Gruppenraum erstellt werden, v. a. auch um die Provisorien aufheben zu können.

Daraus resultieren Mehraufwendungen von ca. CHF 2'200'000 im Investitionsprogramm 2025 und 2026. Im obigen Finanzplan sind diese Investitionen nicht berücksichtigt.

1.2.4 Finanzplan neue Primarschulgemeinde Andelfingen 2021 – 2026 (Eingemeindungen ab 2023 berücksichtigt)

Der Finanzplan weist aufgrund einmaliger Erträge (Ausgleich Finanzausgleich, Verkauf Liegenschaften Adlikon und Humlikon) 2023 und 2024 hohe Ertragsüberschüsse aus. Auch in den Jahren 2025 und 2026 resultieren Ertragsüberschüsse. Diese führen zu einem durchschnittlichen Selbstfinanzierungsgrad von 95 %. Die Nettoinvestitionen 2021 bis 2026 von insgesamt CHF 9'245'000 können fast aus eigenen Mitteln finanziert werden. Aufgrund der grossen Unsicherheit bei der Bevölkerungsentwicklung sowie den Schülerprognosen und den damit verbundenen Folgekosten (neue Klassen, Sonderschulung, etc.) wird der Steuerfuss unverändert bei 45 % belassen. Sollte sich zeigen, dass die im Finanzplan ausgewiesenen Ertragsüberschüsse auch in den jeweiligen Budgets eintreffen, kann im Budgetprozess eine Steuerfussreduktion geprüft werden.

Die kurz- und langfristigen Verbindlichkeiten steigen aufgrund der hohen Investitionstätigkeit bis 2025 auf über CHF 4'600'000.

Primarschulgemeinde in CHF 1'000.-	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Planerfolgsrechnung Zusammenfassung	aktualisiert					
Aufwand	9'490.5	9'622.3	11'840.0	12'049.9	12'192.9	12'281.9
Ertrag	10'241.8	9'529.5	14'723.4	13'476.8	12'659.4	12'851.4
Ressourcenausgleich	708.2	843.8	1'260.8	1'168.7	1'215.3	1'259.4
Demografischer Sonderlastenausgleich	52.4	52.7	0.0	0.0	0.0	0.0
Abschluss	751.3	-92.8	2'883.4	1'426.9	466.5	569.5
Investitionsplanung						
Ausgaben	295.0	150.0	2'800.0	4'600.0	1'300.0	100.0
Einnahmen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Nettoinvestition	295.0	150.0	2'800.0	4'600.0	1'300.0	100.0
Nettoveränderungen FV	-1'100.0	0.0	-1'000.0	-1'100.0	0.0	0.0
Selbstfinanzierung	1'004.7	165.6	2'846.8	2'016.1	1'098.0	1'207.8
Finanzierungsfehlbetrag	709.7	15.6	46.8	-2'583.9	-202.0	1'107.8
Planbilanz						
Finanzvermögen	4'478.5	3'579.1	6'295.9	4'912.0	4'710.0	5'317.8
Verwaltungsvermögen	5'284.0	5'175.6	8'342.2	12'353.0	13'021.5	12'483.2
Total Aktiven	9'762.5	8'754.7	14'638.1	17'265.0	17'731.5	17'801.0
Kurzfristiges Fremdkapital	1'798.0	1'883.0	2'283.0	2'283.0	2'283.0	2'283.0
Langfristiges Fremdkapital	1'500.0	500.0	1'200.0	2'400.0	2'400.0	1'900.0
Fremdkapital Total	3'298.0	2'383.0	3'483.0	4'683.0	4'683.0	4'183.0
Zweckgebundenes Eigenkapital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Zweckfreies Eigenkapital	6'464.5	6'371.7	11'155.1	12'582.0	13'048.5	13'618.0
Eigenkapital Total	6'464.5	6'371.7	11'155.1	12'582.0	13'048.5	13'618.0
Total Passiven	9'762.5	8'754.7	14'638.1	17'265.0	17'731.5	17'801.0
Kennzahlen						
Selbstfinanzierungsgrad	341%	110%	118%	44%	84%	1208%
Zinsbelastungsanteil	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Nettoschulden / Nettovermögen(-)	-1'180.5	-1'196.1	-2'812.9	-229.0	-27.0	-1'134.8
Nettoschulden / Nettovermögen(-) je E. in CHF	-261	-255	-476	-39	-5	-189
Nettoverschuldungsquotient	-19%	-18%	-34%	-3%	0%	-13%
Eigenkapitalquote	66%	73%	76%	73%	74%	77%
Zinsbelastungsquote	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Investitionsanteil	3%	2%	20%	29%	10%	1%
Steuerfuss Primarschulgemeinde	45%	45%	45%	45%	45%	45%

1.3 Fazit

Es resultieren in der Erfolgsrechnung durch die Eingemeindung nur geringe Einsparungen. Mit einer Optimierung des Schulbetriebs (insbesondere Schliessung der Schulhäuser Adlikon und Humlikon, Integration der Niederwiler Kinder) können die Steuermittel effizienter eingesetzt werden. Bei einem gleichbleibenden Steuerfuss von 45 % resultieren Ertragsüberschüsse. Der finanzielle Spielraum für weitere unvorhergesehene Aufwendungen für die Sonderschulung oder allfällige Klassenteilungen aufgrund des Bevölkerungswachstums und der neuen Schüler aus Adlikon und Humlikon bleibt bestehen.

Sollten die im vorliegenden Finanzplan ausgewiesenen Ertragsüberschüsse eintreffen, kann im Budgetprozess eine Steuerfussenkung geprüft werden. Mit dem Beitrag für die Einbussen beim Finanzausgleich und den Erträgen aus dem Verkauf der Liegenschaften in Adlikon und Humlikon können die notwendigen Investitionen mitfinanziert werden. Der Abbau der kurz- und langfristigen Verbindlichkeiten (Darlehen) dürfte jedoch erst ab 2026 möglich sein.

Je nach Entscheid, ob die Schulanlage Humlikon vermietet oder verkauft wird, bestehen hier noch stille Reserven. Diese können später für die Reduktion der kurz- und langfristigen Verbindlichkeiten von ca. CHF 4'000'000 eingesetzt werden.

Aus finanzieller Sicht führt die parallele Eingemeindung der politischen Gemeinden Adlikon und Humlikon wie auch der entsprechenden Schulgemeinden für alle Steuerzahlenden in den Gemeinden Andelfingen, Adlikon und Humlikon zu einer merklichen Steuerfussenkung. Die Steuerfusserhöhung in Kleinandelfingen ist auf die voraussichtliche Steuerfusserhöhung der Sekundarschule Andelfingen zurückzuführen.

Voraussichtliche Entwicklung der Steuerfüsse 2023 – 2026

	aktueller Steuerfuss		mit Eingemeindung			
	Budget		Plan	Plan	Plan	Plan
Gemeinde Andelfingen	2021		2023	2024	2025	2026
Polit. Gemeinde Andelfingen	47%		42%	42%	41%	41%
Primarschulgemeinde Andelfingen	45%		45%	45%	45%	45%
Sekundarschulgemeinde Andelfingen	20%		22%	22%	22%	22%
Steuerfuss Total	112%		109%	109%	108%	108%
Gemeinde Adlikon	2021		2023	2024	2025	2026
Polit. Gemeinde	52%		42%	42%	41%	41%
Primarschulgemeinde	52%		45%	45%	45%	45%
Sekundarschulgemeinde Andelfingen	20%		22%	22%	22%	22%
Steuerfuss Total	124%		109%	109%	108%	108%
Gemeinde Humlikon	2021		2023	2024	2025	2026
Polit. Gemeinde	50%		42%	42%	41%	41%
Primarschulgemeinde	53%		45%	45%	45%	45%
Sekundarschulgemeinde Andelfingen	20%		22%	22%	22%	22%
Steuerfuss Total	123%		109%	109%	108%	108%
Gemeinde Kleinandelfingen	2021		2023	2024	2025	2026
Polit. Gemeinde Kleinandelfingen	45%		45%	45%	45%	45%
Primarschulgemeinde Andelfingen	45%		45%	45%	45%	45%
Sekundarschulgemeinde Andelfingen	20%		22%	22%	22%	22%
Steuerfuss Total	110%		112%	112%	112%	112%

ANHANG: Zusammenfassung der Modellrechnung 2019 (siehe S. 4) mit Bemerkungen zu den Korrekturen

		Primarschulgemeinden Andelfingen, Adlikon und Humlikon konsolidiert	Korrekturen	Primarschulgemeinde Andelfingen erweitert
0	Behörden und allg. Verwaltung			
	Nettoaufwand in CHF	56'477.78	- 40'163.13	16'314.65
1100	Legislative Nettoaufwand in CHF	25'513.90	-9'199.25	16'314.65
	Hauptkorrekturen:		Wegfall Revisionskosten Adlikon und Humlikon	
2100	Finanz- und Steuerverwaltung Nettoaufwand in CHF	30'963.88	-30'963.88	0.00
	Korrektur:		Wegfall externe Finanzverwaltung Humlikon	
2	Bildung			
	Nettoaufwand in CHF	9'097'526.65	-112'725.83	8'984'800.82
2110	Kindergarten Nettoaufwand in CHF	955'784.79	0.00	955'784.79
	Korrekturen:		Wegfall Schulgeldzahlung Adlikon an Humlikon	
2120	Primarstufe Nettoaufwand in CHF	4'147'449.41	-12'419.25	4'135'030.16
	Hauptkorrekturen:		Wegfall Mietkosten Turnhalle in Humlikon, Wegfall gegenseitige Schulgeldzahlungen Adlikon und Humlikon	
2140	Musikschulen Nettoaufwand in CHF	215'952.95	0.00	215'952.95
2170	Schulliegenschaften Nettoaufwand in CHF	1'195'981.20	62'025.55	1'258'006.75
	Hauptkorrekturen:		Erhöhung des unterdurchschnittlichen Liegenschaftenaufwands in Adlikon und Humlikon	
	Eliminierung a.o. Positionen		Kosten Rückbau Provisorium in Humlikon, a.o. Rückerstattung Strom Andelfingen	

2180	Tagesbetreuung Nettoaufwand in CHF	87'037.20	0.00	87'037.20
2190	Schulleitung Nettoaufwand in CHF	653'693.79	-158'334.26	495'359.53
	Hauptkorrekturen:		Wegfall Behördenentschädigungen Adlikon und Humlikon wie auch Schulleitungs-Pensum in Humlikon, dafür Erhöhung Behördenentschädigung Andelfingen und Pensum Schulleitung Andelfingen	
	Eliminierung a.o. Position		SL-Springereinsatz Andelfingen	
2191	Schulverwaltung Nettoaufwand in CHF	660'099.07	-23'347.87	636'751.20
	Hauptkorrekturen:		Wegfall Schulverwaltung Adlikon und Humlikon wie auch Rechnungsführung durch pol. Gemeinde Adlikon, dafür Erhöhung Pensum Schulverwaltung Andelfingen	
2192	Volksschule, Sonstiges Nettoaufwand in CHF	414'347.71	19'350.00	433'697.71
	Hauptkorrektur:		Erhöhung Pensum Schulsozialarbeit Andelfingen	
2200	Sonderschulen Nettoaufwand in CHF	304'403.03	0.00	304'403.03
2201	Sonderschule allgemein Nettoaufwand in CHF	461'700.30	0.00	461'700.30
230	Beruflich Grundbildung Nettoaufwand in CHF	447.20	0.00	447.20
2990	Bildung, Übriges Nettoaufwand in CHF	630.00	0.00	630.00
3	Kultur und Freizeit Nettoaufwand in CHF	48'742.76	0.00	48'742.76

4	Gesundheit			
	Nettoaufwand in CHF	56'090.58	8'000.00	64'090.58
	Hauptkorrektur:		Angleichung Kostenbeiträge schul(zahn)ärztliche Untersuche	
9	Finanzen			
	Nettoertrag in CHF	9'482'188.75	-369'025.40	9'113'163.35
9100	Allgemeine Gemeindesteuern Nettoertrag in CHF	7'876'851.68	-128'501.40	7'748'350.28
	Hauptkorrektur:		Angleichung Steuererträge Humlikon an Steuer- fuss von Andelfingen 43 %	
9300	Finanzausgleich Nettoertrag in CHF	1'587'419.80	-240'524.00	1'346'895.80
	Hauptkorrekturen:		Erhöhung Ressourcenausgleich (Neuberechnung), Wegfall demografischer Sonderlastenausgleich	
	Korrektur a.o. Position		Beitrag pol. Gemeinde Adlikon an Schulgemeinde Adlikon (Fr. 200'000)	
9610	Zinsen Nettoaufwand in CHF	12'854.83	0.00	12'854.83
9620	Emissionskosten Nettoaufwand in CHF	116.75	0.00	116.75
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens Nettoertrag in CHF	28'225.85	0.00	28'225.85
9710	Rückverteilung aus CO2-Abgabe Nettoertrag in CHF	2'663.00	0.00	2'663.00
				-
	Ertrags-/Aufwandüberschuss	223'350.98	-224'136.44	-785.46