Primarschulgemeinde Boppelsen

Finanz- und Aufgabenplan 2027 – 2030

Version: Auszug Kommentar und Zahlenübersicht
Datum: 22.09.2026

erstellt durch: PUBLICON im Auftrag der Primarschule Boppelsen

Inhaltsverzeichnis

Kommentar **3**

Zahlenübersicht **6**

Kommentar

Einleitung

Der Finanz- und Aufgabenplan (FAP) dient der Schulpflege als mittelfristiges Planungs- und Steuerungsinstrument. Der FAP wird zusammen mit dem Budget publiziert. Das im FAP abgebildete 2. Budgetjahr entspricht dem Budget 2027, wie es der Schulgemeindeversammlung beantragt wird. Im FAP werden drei weitere Planjahre abgebildet. Die Plangenauigkeit nimmt mit zunehmendem Planungshorizont ab. Der vorliegende FAP wird der Schulgemeindeversammlung zeitgleich mit dem Budget 2027 zur Kenntnisnahme unterbreitet.

Finanzielle Ausgangslage

Die Rechnung 2025 schloss mit einem Aufwandüberschuss von 455'078 Franken ab. Dieser wurde dem Eigenkapital entnommen, welches damit auf 4'776'404 Franken gesunken ist. Die Primarschule Boppelsen verfügt über eine ausgeglichene finanzielle Substanz ohne Fremdverschuldung. Das Nettovermögen von 152'000 Franken bzw. 106 Franken pro Einwohner liegt leicht unter dem Durchschnitt im Vergleich mit den anderen eigenständigen Primarschulgemeinden im Kanton Zürich, welche ein durchschnittliches Nettovermögen von 159 Franken pro Einwohner aufweisen.

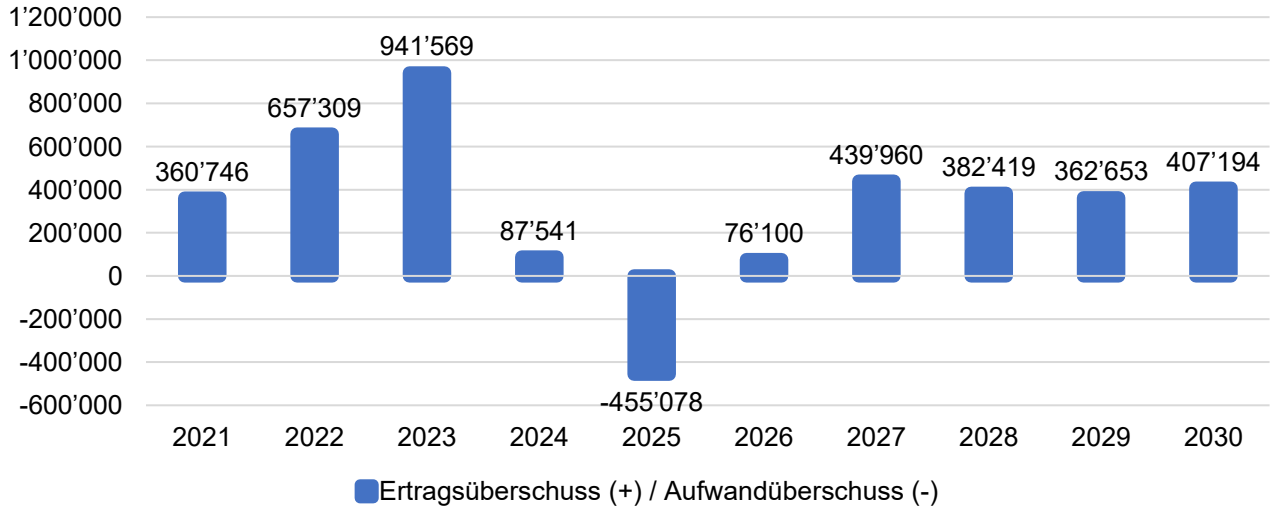
Zusammenfassung Planungsperiode

In der aktuellen Planungsperiode schwanken die Ergebnisse der Erfolgsrechnung zwischen plus 76'000 und plus 440'000 Franken. Die linearen Abschreibungen entwickeln sich konstant auf einem Niveau von 225'000 Franken. Daraus resultiert eine sehr hohe durchschnittliche Selbstfinanzierung von rund 562'000 Franken pro Jahr. Die Investitionen steigen mit der geplanten Sanierung des Schulhauses ab dem Jahr 2028 stark an.

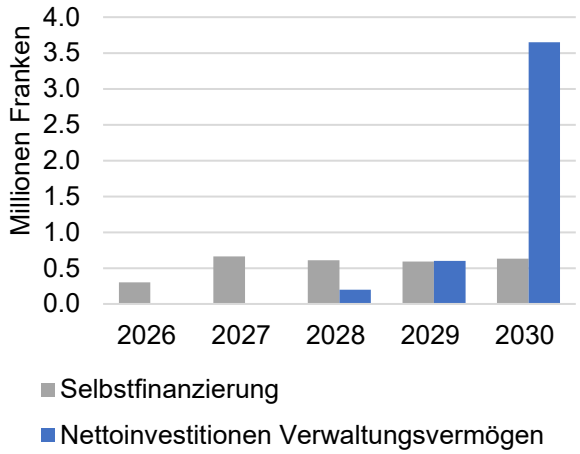
Über die gesamte Planungsperiode resultiert aus der Selbstfinanzierung von total 2.8 Mio. Franken abzüglich den gesamten Investitionen von 4.4 Mio. Franken ein Haushaltsdefizit von 1.6 Mio. Franken. Die Selbstfinanzierung ist zwar auf einem guten Niveau, kann jedoch die bis ins Jahr 2030 geplanten Investitionen nur zu einem Anteil von 63% decken. Der Rest kann teilweise durch die bestehende Substanz finanziert werden, welche im Jahr 2030 aufgebraucht sein wird. Dann müssen verzinsliche Fremdmittel in der Höhe von 2.4 Mio. Franken aufgenommen werden. Nach Abschluss der geplanten Investition wird die Fremdverschuldung bei rund 6.0 Mio. Franken liegen.

Wird der vorübergehende Anstieg der Fremdverschuldung akzeptiert, kann der Steuerfuss auf dem attraktiv tiefen Niveau von 45% belassen werden.

Ergebnisse der Erfolgsrechnung

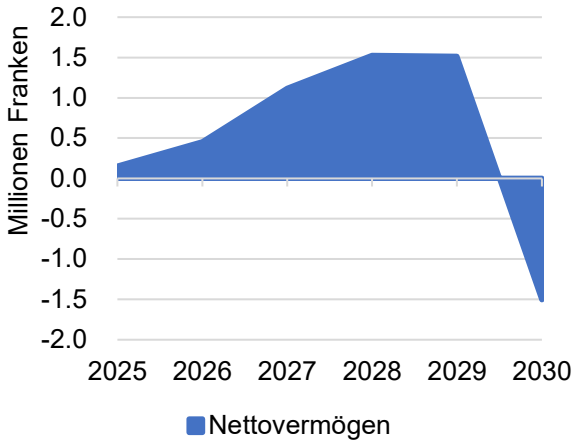


Gute Selbstfinanzierung



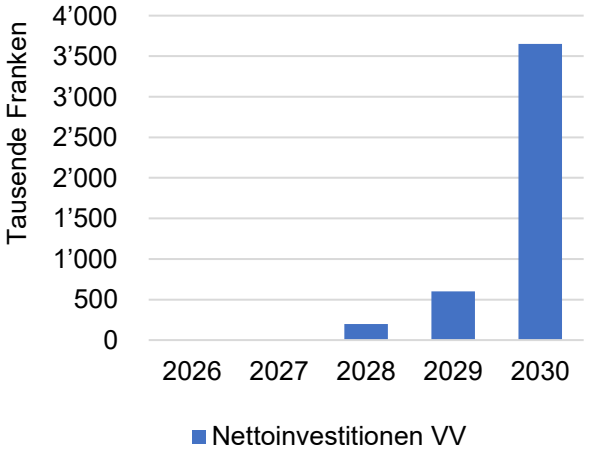
Der gesamte Ertragsüberschuss von 1.7 Mio. Franken führt mit den totalen Abschreibungen von 1.1 Mio. Franken zu einem Cashflow von 2.8 Mio. Franken von 2026 bis 2030. In Relation zu den gesamten Investitionen von 4.4 Mio. Franken ergibt sich ein Selbstfinanzierungsgrad von 63%.

Aufbau Nettovermögen



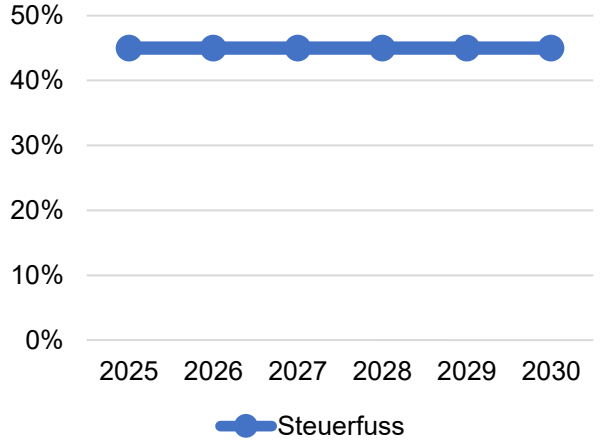
Das zu Beginn der Planung noch tiefe Nettovermögen von 0.2 Mio. Franken bzw. 106 Franken/Einwohner entwickelt sich durch das Haushaltsdefizit von 1.6 Mio. Franken bis zum Ende der Planung zu einer Nettoschuld von 1.5 Mio. Franken bzw. 1'037 Franken/Einwohner. Diese Kennzahl gilt gemäss den offiziellen Richtwerden nur noch als genügend.

Hohe Investitionen VV



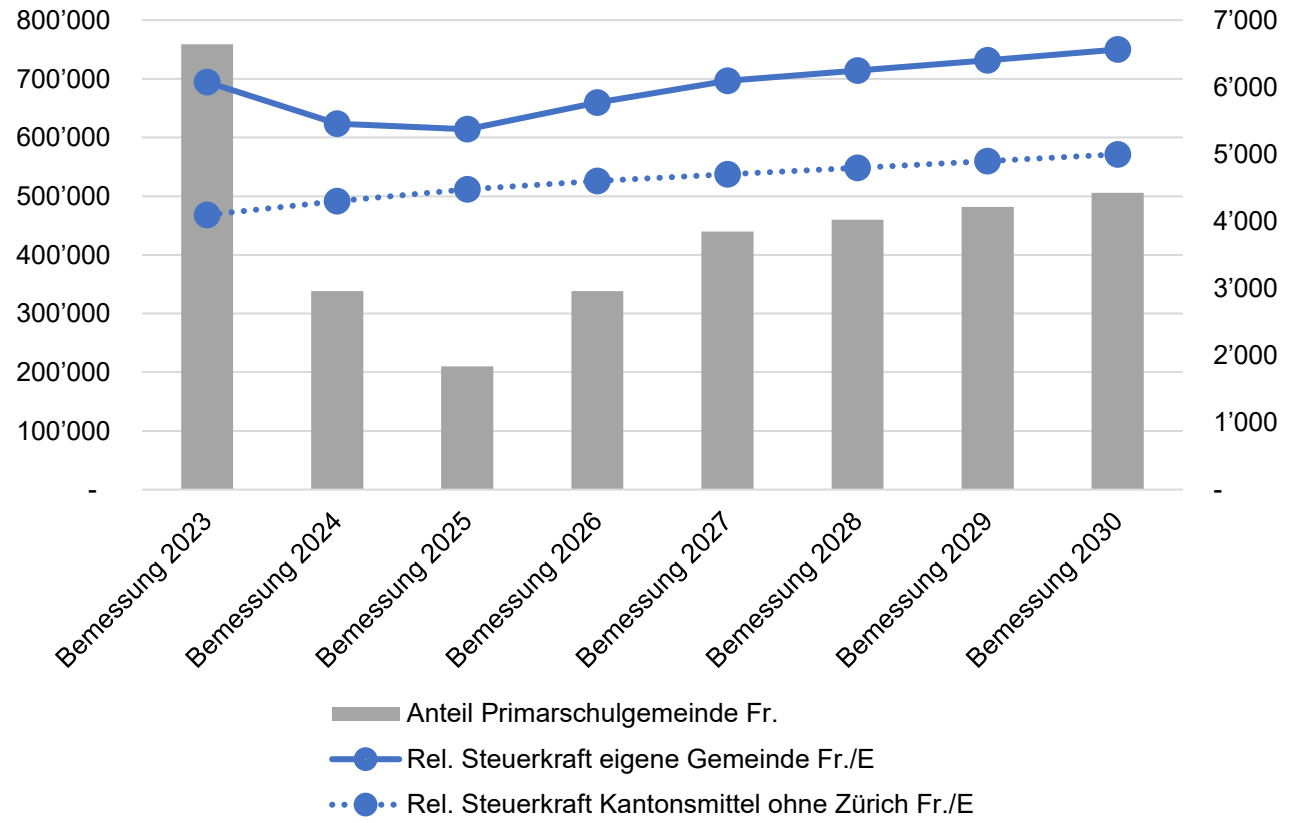
Die Nettoinvestitionen VV von total 4.4 Mio. Franken bzw. 0.9 Mio. Franken pro Jahr belaufen sich deutlich über dem Durchschnitt der letzten 30 Jahre (rund 0.4 Mio. Franken pro Jahr). Der Investitionsanteil beträgt hohe 14% im Durchschnitt.

Attraktiver und konstanter Steuerfuss



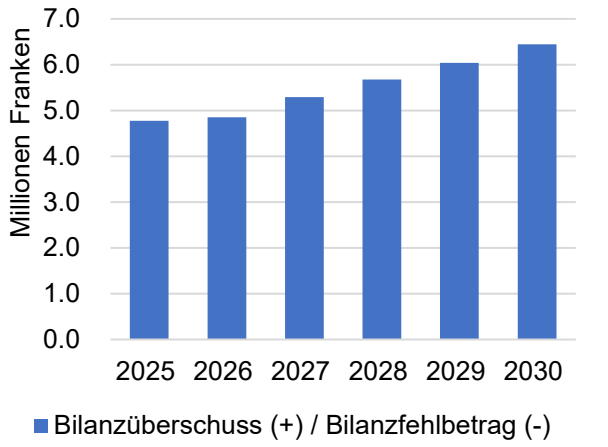
Der Steuerfuss liegt nach der Senkung im Jahr 2024 auf attraktiv tiefen 45%. Die geplanten Ertragsüberschüsse sind notwendig um einen angemessenen Beitrag an die hohen geplanten Investitionen leisten zu können. In der Planung wird mit einem konstanten Steuerfuss gerechnet.

Schwankende Ressourcenabschöpfung



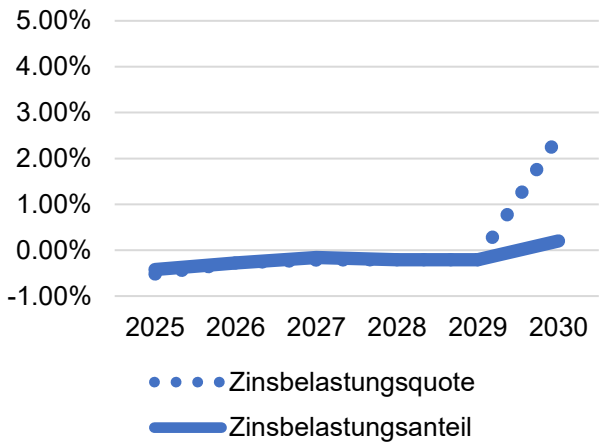
Die Anteile an der Ressourcenabschöpfung sind aufgrund der stark schwankenden Steuerkraft von Boppelsen sehr unterschiedlich hoch. Die Grafik oben zeigt die Anteile zum Bemessungsjahr. Da keine Abgrenzung gemacht wird, erfolgt die Zahlung jeweils zwei Jahre später.

Steigendes Eigenkapital



Das Eigenkapital kann von 4.8 Mio. Franken per Ende 2025 durch die geplanten Ertragsüberschüsse von total 1.7 Mio. Franken auf 6.5 Mio. Franken per Ende 2030 erhöht werden. Die Eigenkapitalquote sinkt im gleichen Zeitraum von 87% auf 68%, was noch immer einem sehr guten Wert entspricht.

Steigende Zinsbelastung



Der Zinsbelastungsanteil kann aufgrund des tiefen Zinsniveaus unter 1% gehalten werden. Die Zinsbelastungsquote, welche mit einem fiktiven Zins von 5% rechnet, liegt zum Ende der Planungsperiode um 2.5%. Beide Kennzahlen liegen noch in einem guten Bereich. Es bleibt das Risiko von steigenden Zinsen.

Zahlenübersicht

Bezeichnung	Rechnung 2025	Budget aktual. 2026	Budget 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
Kennzahlen						
Einwohnerzahl	1'430	1'450	1'450	1'450	1'450	1'450
Schülerzahl	132	122	126	134	121	118
Steuerfuss	45%	45%	45%	45%	45%	45%
Teuerungsentwicklung (LIK)	0.20%	0.80%	0.50%	1.00%	1.00%	1.00%
Zinsbelastungsquote	**-0.52%**	**-0.28%**	**-0.22%**	**-0.21%**	**-0.21%**	**2.48%**
Eigenkapitalquote	**87.09%**	**87.26%**	**88.20%**	**88.91%**	**89.50%**	**67.46%**
Investitionsanteil	**0.00%**	**0.00%**	**0.00%**	**5.19%**	**13.72%**	**48.75%**
Selbstfinanzierungsgrad				**304.62%**	**98.25%**	**17.28%**
Zinsbelastungsanteil	**-0.42%**	**-0.28%**	**-0.16%**	**-0.21%**	**-0.21%**	**0.20%**
Nettoverschuldungsquotient	**-4.40%**	**-11.96%**	**-27.94%**	**-37.26%**	**-36.10%**	**34.97%**
Nettoschuld I pro Einwohner	**-106**	**-312**	**-770**	**-1'052**	**-1'045**	**1'037**
Planerfolgsrechnung						
Aufwand	4'054'259	3'832'000	3'742'740	3'899'781	4'021'797	4'082'157
Ertrag	3'599'181	3'908'100	4'182'700	4'282'200	4'384'450	4'489'351
Ertragsübersch. (+) / Aufwandübersch. (-)	**-455'078**	**76'100**	**439'960**	**382'419**	**362'653**	**407'194**
Investitionsplanung						
Investitionsrechnung VV						
Ausgaben		0	0	200'000	600'000	3'650'000
Einnahmen		0	0	0	0	0
Nettoinvestitionen VV (-)		**0**	**0**	**-200'000**	**-600'000**	**-3'650'000**
- davon steuerfinanzierter Haushalt		0	0	-200'000	-600'000	-3'650'000
- davon Eigenwirtschaftsbetriebe		0	0	0	0	0
Investitionsrechnung Finanzvermögen						
Nettoinvestitionen FV (-)		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Total Nettoinvestitionen VV und FV		**0**	**0**	**-200'000**	**-600'000**	**-3'650'000**
Plangeldflussrechnung						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cash Flow)		300'422	663'660	609'241	589'475	630'642
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins VV		0	0	-200'000	-600'000	-3'650'000
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins FV		0	0	0	0	0
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		0	0	0	0	2'400'000
Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)		**300'422**	**663'660**	**409'241**	**-10'525**	**-619'358**
Stand flüssige Mittel per 1.1.		14'107	314'530	978'190	1'387'431	1'376'906
Stand flüssige Mittel per 31.12.		314'530	978'190	1'387'431	1'376'906	757'548
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel		**300'422**	**663'660**	**409'241**	**-10'525**	**-619'358**
Planbilanz						
Aktiven	**5'484'577**	**5'560'678**	**6'000'638**	**6'383'057**	**6'745'710**	**9'552'903**
Finanzvermögen	860'428	1'160'850	1'824'510	2'233'751	2'223'226	1'603'868
Verwaltungsvermögen	4'624'150	4'399'828	4'176'128	4'149'306	4'522'483	7'949'035
Passiven	**5'484'577**	**5'560'678**	**6'000'638**	**6'383'057**	**6'745'710**	**9'552'903**
Fremdkapital	708'173	708'173	708'173	708'173	708'173	3'108'173
- Kurz- und langfristige Finanzverbindl.	0	0	0	0	0	2'400'000
- Übriges Fremdkapital	708'173	708'173	708'173	708'173	708'173	708'173
Eigenkapital	4'776'404	4'852'504	5'292'464	5'674'883	6'037'536	6'444'730
- Zweckgebundenes Eigenkapital	0	0	0	0	0	0
- Zweckfreies Eigenkapital	4'776'404	4'852'504	5'292'464	5'674'883	6'037'536	6'444'730