

Zweckverband Gemeinsame Oberstufe Underchläggi, 8213 Neunkirch

Budget 2022

Genehmigungsbeschluss Vorsteherschaft	4. November 2021
Bericht und Antrag Rechnungsprüfungskommission	19. November 2021
Genehmigungsbeschluss Delegiertenversammlung	30. November 2021

Kontakt:
Zweckverband Gemeinsame Oberstufe Underchläggi
Bahnhofstrasse 1
8213 Neunkirch

Präsident:

Rechnungsführer: Benjamin Gruber, Neunkirch
Telefon 052 687 00 12
E-Mail benjamin.gruber@neunkirch.ch

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	1
Bericht der Vorsteherschaft	2
Anträge und Beschlüsse	3
Budget	6
Erfolgsrechnung	7
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	8
Budget - Details	9
Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	10
Erfolgsrechnung	11
Erläuterungen zur Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	14
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	15
Anhang zum Budget	17
Angewandtes Regelwerk und Abweichungen	18
Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	19
Verpflichtungskredite	20

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der GOSU-Kommission

Grundsätzlich

Die GOSU-Kommission präsentiert das erste Budget des Zweckverbandes GOSU (Gemeinsame Oberstufe Underchläggi). Der Delegiertenversammlung werden folgende Grenzwerte bzw. Rechnungslegungsgrundsätze vorgeschlagen:

Aktivierungs- und Wesentlichkeitsgrenze (minimaler Wert für Investitionsrechnung)	CHF 50'000
Grenzwert Rechnungsabgrenzung	CHF 5'000
Abschreibungssätze	Kantonale Minimalanforderungen

Die rollende Finanzplanung (inkl. Budget 2022) geht von einem Nettoinvestitionsbedarf von knapp CHF 18 Millionen in den kommenden fünf Jahren aus. Die Hauptinvestitionen betreffen den Neubau der Oberstufenschule und den Neubau einer Doppelturnhalle. Der Betrag basiert auf einer Machbarkeitsstudie unter Annahme einer Subvention des Kantons von 25%. Im Budget 2022 ist für den Studienauftrag und das Vorprojekt ein Kredit von CHF 750'000 eingestellt.

Da die Verbandsgemeinden und Anschlussgemeinden das Defizit des Zweckverbandes gemäss dem Verteilschlüssel der Verbandsordnung ausgleichen, wird die Erfolgsrechnung jährlich mit einem ausgeglichenen Ergebnis abschliessen.

Das Defizit wird in der Aufbauphase (bis zum August 2023) nur an die Verbandsgemeinden im Verhältnis der Einwohnerzahlen weiterverrechnet. Ab August 2023 findet der Schulbetrieb voraussichtlich in der neuen Organisation mit einem Schulkreis statt. Ab diesem Zeitpunkt wird der Schulbetrieb mittels Schulgeld aller sieben Gemeinden finanziert. Die bisherigen Schulstandorte werden bis zur Inbetriebnahme der neuen Bauten (voraussichtlich August 2025) weiterbestehen. In der Finanzplanung wird grundsätzlich vom Kostenstand der bisherigen 3 Oberstufenschulen gemäss Budget 2021 ausgegangen. Ab 2025 ist ein Synergieeffekt durch die Optimierung von Klassengrössen im Umfang von CHF 300'000 berücksichtigt.

Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung im Budget 2022 zeigt einen Aufwand bzw. Ertrag von CHF 247'700 und ein Ergebnis von null.

Die Aufwendungen bestehen grösstenteils aus der externen Projektbegleitung und den Lohnkosten für die Schulleitung, die ab dem Sommer 2022 bereits unterstützend beim Aufbau der GOSU mitwirken soll. Des Weiteren sind die Entschädigungen und Sitzungsgelder der Zweckverbands-Organe berücksichtigt.

Bei den Einnahmen wird mit einer Entschädigung von Neunkirch von CHF 55'000 für die Schulleitung gerechnet, die im zweiten Halbjahr nebst der GOSU ebenfalls noch die Oberstufe in Neunkirch leiten soll. Die Lohnkosten für die Schulleitung sind beim Zweckverband GOSU eingestellt. Die Defizitbeiträge der Verbandsgemeinden betragen CHF 192'700 und werden im Verhältnis der Einwohnerzahlen auf die drei Verbandsgemeinden aufgeteilt.

Investitionsrechnung

In der Investitionsrechnung wurde der Betrag von CHF 750'000 für den Studienauftrag und das Vorprojekt für den Neubau Schulhaus und Turnhalle budgetiert. Die Kosten stammen aus einem Kostenvoranschlag von AK Bautreuhand. Die Delegiertenversammlung der GOSU wird für diesen Kredit einen separaten Beschluss fassen. Die Vorlage für den Projektkredit soll bis zu den Gemeindeversammlungen im Dezember 2022 erarbeitet werden.

Detailbemerkungen

Die Bemerkungen sind auf spezifische Abweichungen zum Vorjahresbudget eingefügt

Antrag der GOSU-Kommission

Antrag zum Budget

Die GOSU-Kommission hat das Budget 2022 des Zweckverbandes GOSU genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	247'700.00
	Gesamtertrag	Fr.	247'700.00
	Ertragsüberschuss	Fr.	-

Total	Fr.	-
--------------	------------	----------

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	750'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen (exkl. Investitionsbeiträge der Gemeinden)	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-750'000.00

Total	Fr.	-750'000.00
--------------	------------	--------------------

Die GOSU-Kommission beantragt der Delegiertenversammlung das Budget 2022 des Zweckverbandes GOSU zu genehmigen.

8213 Neunkirch, 04.11.2021
Kommission Zweckverband GOSU

Präsident
Guido Meier

Aktuar
Andreas Preisig




Bericht und Antrag der Rechnungsprüfungskommission

Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2022 des Zweckverbandes GOSU in der von der GOSU-Kommission beschlossenen Fassung vom 04.11.2021 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung

Gesamtaufwand	Fr.	247'700.00
Gesamtertrag	Fr.	247'700.00
Ertragsüberschuss	Fr.	-

Total	Fr.	-
--------------	------------	----------

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	750'000.00
Einnahmen Verwaltungsvermögen (exkl. Investitionsbeiträge der Gemeinden)	Fr.	-
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-750'000.00

Total	Fr.	-750'000.00
--------------	------------	--------------------

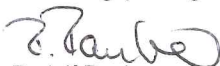
In der Verbandsordnung des Zweckverbandes GOSU sind die Verbandsorgane abschliessend aufgezählt. Das Recht zum Erstellen des Budgets und der Jahresrechnung steht nach Artikel 16 Buchstabe h ausschliesslich der Verbandsschulbehörde zu, in welcher neben den Verbandsgemeinden die angeschlossenen Gemeinden Gächlingen, Oberhallau, Siblingen und Trasadingen vertreten sind. Ausnahmen oder besondere Übergangsbestimmungen sind in der Verbandsordnung nicht vorgesehen. Ohne unser Prüfungsergebnis einzuschränken, weisen wir darauf hin, dass das vorliegende Budget durch die GOSU-Kommission erstellt und beantragt wird. Die RPK erachtet dieses Vorgehen als sinnvoll, da das dazu verantwortliche Organ, die Verbandsschulbehörde, noch nicht gewählt wurde.

Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget des Zweckverbandes GOSU finanzrechtlich zulässig, rechnerisch richtig und finanziell angemessen ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.

Unter dem erwähnten Vorbehalt beantragt die Rechnungsprüfungskommission der Delegiertenversammlung, das Budget 2022 des Zweckverbandes GOSU entsprechend dem Antrag der GOSU-Kommission zu genehmigen.

8213 Neunkirch, 19.11.2021

Rechnungsprüfungskommission Zweckverband GOSU


Rudolf Rauber
Neunkirch


René Rüedi
Hallau


Alban Schmid
Wilchingen

Beschluss der Delegiertenversammlung

Beschluss zum Budget

Die Delegiertenversammlung hat das Budget 2022 des GOSU am 30.11.2021 entsprechend dem Antrag der GOSU-Kommission genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	247'700.00
	Gesamtertrag	Fr.	247'700.00
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	-
Total		Fr.	-
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	750'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen (exkl. Investitionsbeiträge der Gemeinden)	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-750'000.00
Total		Fr.	-750'000.00

8213 Neunkirch, 30.11.2021
Namens der Delegiertenversammlung ZV GOSU

Präsident
Daniel Stauffer

Aktuarin
Sandy Gasser

Budget

Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis

		Budget 2022	
30	Personalaufwand	144'800	0
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	93'400	0
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0
36	Transferaufwand	5'000	0
37	Durchlaufende Beiträge	0	0
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>243'200</i>	<i>0</i>
40	Fiskalertrag	0	0
41	Regalien und Konzessionen	0	0
42	Entgelte	0	0
43	Verschiedene Erträge	0	0
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0
46	Transferertrag	247'700	0
47	Durchlaufende Beiträge	0	0
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>247'700</i>	<i>0</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	4'500	0
34	Finanzaufwand	4'500	0
44	Finanzertrag	0	0
	Ergebnis aus Finanzierung	-4'500	0
	Operatives Ergebnis	0	0
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0
	Ausserordentliches Ergebnis	0	0
90	Einlagen in Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	0	0
90	Entnahmen aus Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	0	0
	Veränderung der Spezialfinanzierungen, Fonds und Legate im Eigenkapital	0	0
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	0	0
39	Interne Verrechnungen : Aufwand	0	0
49	Interne Verrechnungen : Ertrag	0	0
	Total Aufwand	247'700	0
	Total Ertrag	247'700	0

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2022	
50	Sachanlagen	750'000	0
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0	0
52	Immaterielle Anlagen	0	0
54	Darlehen	0	0
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0
56	Eigene Investitionsbeiträge	0	0
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0
Total Investitionsausgaben		750'000	0
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0	0
61	Rückerstattungen	0	0
62	Übertragung immaterielle Anlagen	0	0
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0	0
64	Rückzahlung von Darlehen	0	0
65	Übertragung von Beteiligungen	0	0
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0	0
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0
Total Investitionseinnahmen		0	0
Investitionen im Verwaltungsvermögen			
	Investitionsausgaben	750'000	
	Investitionseinnahmen		
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-750'000	0

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen beträgt **0.6 %**. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

- a) die Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Sonderrechnungen,
- b) die Guthaben und Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Spezialfinanzierungen der Eigenwirtschaftsbetriebe,
- c) die Liegenschaften des Finanzvermögens,
- d) das Verwaltungsvermögen der Eigenwirtschaftsbetriebe,

2

Bildung

Begründungen werden in den einzelnen Konten aufgeführt.

Konto	Bezeichnung	Budget 2022	
2170.3010.01	Löhne des Betriebspersonals, Reinigung	1'000.00	Reinigung Büro
2190.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	1'500.00	RPK 3 Mitglieder à CHF 500
2190.3000.01	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder Schulbehörde	32'300.00	CHF 2'500 pro Mitglied (9 Mitglieder), CHF 9'000 Präsident und CHF 800 Aktuar
2190.3010.00	Löhne des Verwaltungspersonals, Schulleitung u. Schulverwaltung	85'000.00	Schulleitung 7 Monate ab 01.06.2022 100%, 50% an OS Neunkirch weiterverrechnen
2190.3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	3'000.00	Anschaffung Computer und Natel
2190.4612.00	Entschädigungen von Gemeinden	55'000.00	Anteil (50%) Gde Neunkirch an Schulleitung
2192.3130.00	Dienstleistungen Dritter	85'900.00	Projektbegleitung von 2021 bis 2022
2192.3400.00	Verzinsung laufende Verpflichtungen	4'500.00	Zinssatz 0.6% gemäss Kanton SH (0.6% von CHF 750'000)
2192.4612.00	Entschädigungen von Gemeinden	192'700.00	Nach Einwohner per 31.12.2020, Nettokosten zum Ausgleich vorerst nur durch Neunkirch, Hallau und Wilchingen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2022		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
		Aufwand	Ertrag				
	Total	247'700.00	247'700.00				
2	Bildung	247'700.00	247'700.00				
21	obligatorische Schule	247'700.00	247'700.00				
217	Schulliegenschaften	3'500.00					
	Netto Aufwand		3'500.00				
2170	Schulliegenschaften	3'500.00					
	Netto Aufwand		3'500.00				
2170.3010.01	Löhne des Betriebspersonals, Reinigung	1'000.00					
2170.3160.00	Miete Büro	2'500.00					
219	obligatorische Schule	244'200.00	247'700.00				
	Netto Ertrag	3'500.00					
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	148'300.00	55'000.00				
	Netto Aufwand		93'300.00				
2190.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	1'500.00					
2190.3000.01	Entschädigungen, Tag- Sitzungsgelder Schulbehörde	32'300.00					
2190.3010.00	Löhne des Verwaltungspersonals, Schulleitung u. Schulverwaltung	85'000.00					
2190.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'700.00					
2190.3052.00	AG-Beiträge PK	13'600.00					
2190.3053.00	AG-Beiträge UVG	1'600.00					
2190.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'600.00					
2190.3055.00	AG-Beiträge KTG	500.00					
2190.3100.00	Büromaterial	500.00					
2190.3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00					
2190.3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	3'000.00					
2190.4612.00	Entschädigungen von Gemeinden		55'000.00				
2192	Volksschule, Sonstiges	95'900.00	192'700.00				
	Netto Ertrag	96'800.00					
2192.3130.00	Dienstleistungen Dritter	85'900.00					
2192.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	500.00					
2192.3400.00	Verzinsung laufende Verpflichtungen	4'500.00					
2192.3612.00	Entschädigung an Gemeinden, Rechnungsführung	5'000.00					
2192.4612.00	Entschädigungen von Gemeinden		192'700.00				
	1 Gde Hallau		66'600.00				
	2 Gde Neunkirch		73'300.00				

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2022		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
		Aufwand	Ertrag				
	3 Gde Wilchingen		52'800.00				

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2022		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
		Aufwand	Ertrag				
	Total	247'700.00	247'700.00				
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	33'800.00					
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	86'000.00					
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'700.00					
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	13'600.00					
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'600.00					
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'600.00					
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	500.00					
3100	Büromaterial	500.00					
3102	Drucksachen, Publikationen	1'000.00					
3110	Büromöbel und -geräte	3'000.00					
3130	Dienstleistungen Dritter	85'900.00					
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	500.00					
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	2'500.00					
3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	4'500.00					
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	5'000.00					
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		247'700.00				

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

2

Bildung

Begründungen werden in den einzelnen Konten aufgeführt.

Konto

Bezeichnung

Budget 2022

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2022		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
		Ausgaben	Einnahmen				
	Total	750'000.00					
	Netto Ausgaben		750'000.00				
2	Bildung	750'000.00					
	Netto Ausgaben		750'000.00				
21	obligatorische Schule	750'000.00					
	Netto Ausgaben		750'000.00				
217	Schulliegenschaften	750'000.00					
	Netto Ausgaben		750'000.00				
2170	Schulliegenschaften	750'000.00					
	Netto Ausgaben		750'000.00				
2170.5040.00	Vorprojekt Schulhauserweiterung	750'000.00					

Konto	Investitionsrechnung Sachgruppengliederung IR	Budget 2022		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
		Ausgaben	Einnahmen				
5040	Total Netto Ausgaben Hochbauten	750'000.00	750'000.00				

Anhang zum Budget

Anhang

Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Rechtliche Grundlagen

Das vorliegende Budget 2022 und der Finanzplan 2023 – 2027 wurden in Übereinstimmung mit dem kantonalen Finanzhaushaltsgesetz vom 20. Februar 2017 (SHR 611.100) sowie dem Gemeindegesetz vom 17. August 1998 (SHR 120.100) erstellt.

Regelwerk

Die Rechnungslegung orientiert sich an den Standards des Harmonisierten Rechnungsmodells für die Kantone und Gemeinden HRM2.

Abweichungen

keine

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Konto	Beschreibung	Plan- Rest- Buchwert per 31.12.2021	Ist- Anschaffungs- wert per 01.01.2022	Zuwachs	Abgang	Plan- Anschaffungs- wert per 31.12.2022	Abschr.- satz	Budget 2022
Abschreibung nach HRM2:								
2170.5040.00	Vorprojekt Schulhauserweiterung (Anlage im Bau)	-	-	750'000	-	750'000	4.00%	-
Total								-
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen							-
	Wertberichtigungen Darlehen							-
	Wertberichtigungen Beteiligungen							-
	Abschreibungen Investitionsbeiträge							-
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen								-

Anhang

Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung

Nummer	Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Kreditbetrag	kumulierte Ausgaben 31.12.2020	Budget 2021	Budget 2022	Finanz- plan 2023	Finanz- plan 2024	Finanz- plan 2025	Restkredit 31.12.2025
				0	0	0	0	0	0	0	0