

Budgetierung und Finanzfluss 2016

Informationsveranstaltung FILA
September 2015

Agenda

- 1. Ausgangslage
- 2. Finanzfluss alt / neu
- 3. Kontierung Budget 2016
- 4. Eröffnung Beiträge und Abgaben
- 5. Akontozahlungen

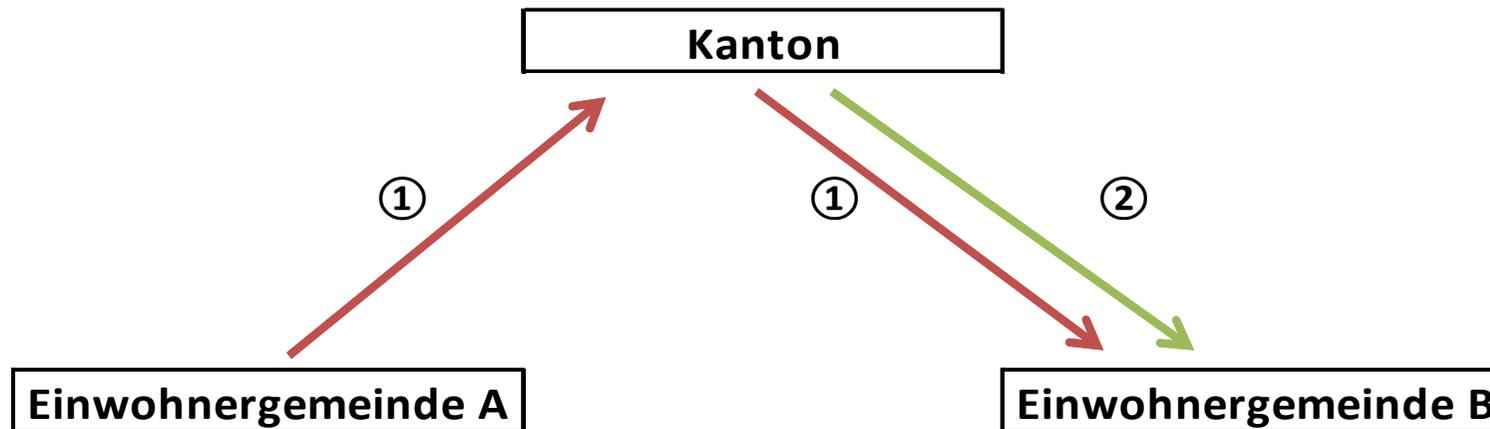
2. Finanzfluss alt: direkter Finanzausgleich

Ausgangslage (vereinfachtes Beispiel)

- Einwohnergemeinden A und B
 - je 1'000 Einwohner
 - EG A mit hoher Steuerkraft
 - EG B mit tiefer Steuerkraft

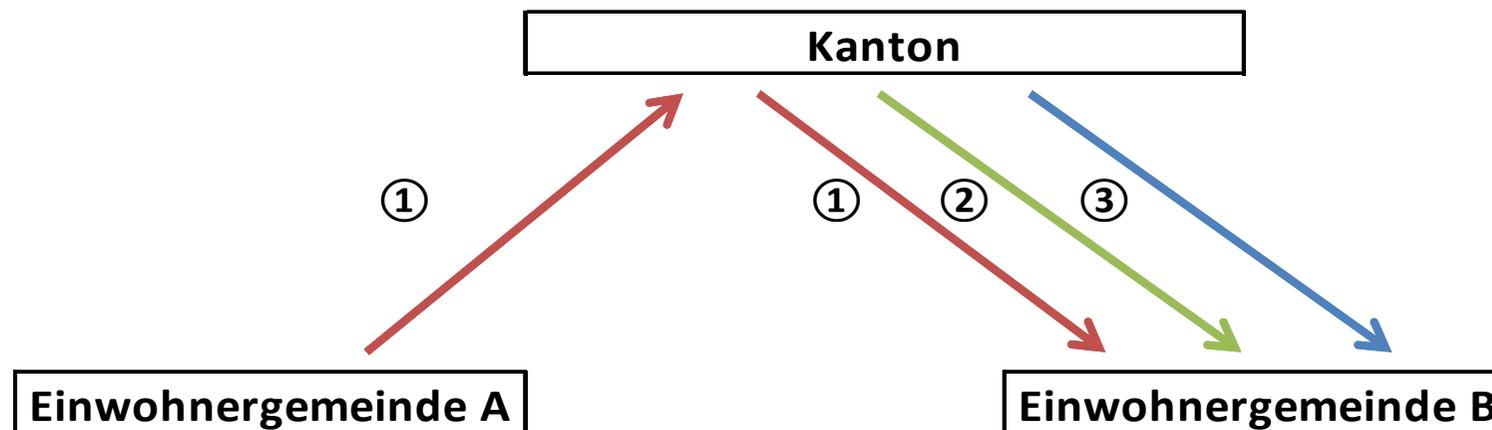
 - Führen gemeinsame Kreisschule für Oberstufe
 - Kostenverteiler nach Einwohner

2. Finanzfluss alt: direkter Finanzausgleich



- ① Abgabe EG A an EG B (insgesamt rund 7.5 Mio.)
- ② Kantonsbeitrag (Finanzausgleich = 7,5 Mio. Franken, ohne Übergangsförderung von 15 Mio. Franken jährlich für die Jahre 2011-2015)

2. Finanzfluss neu: FILA 2016

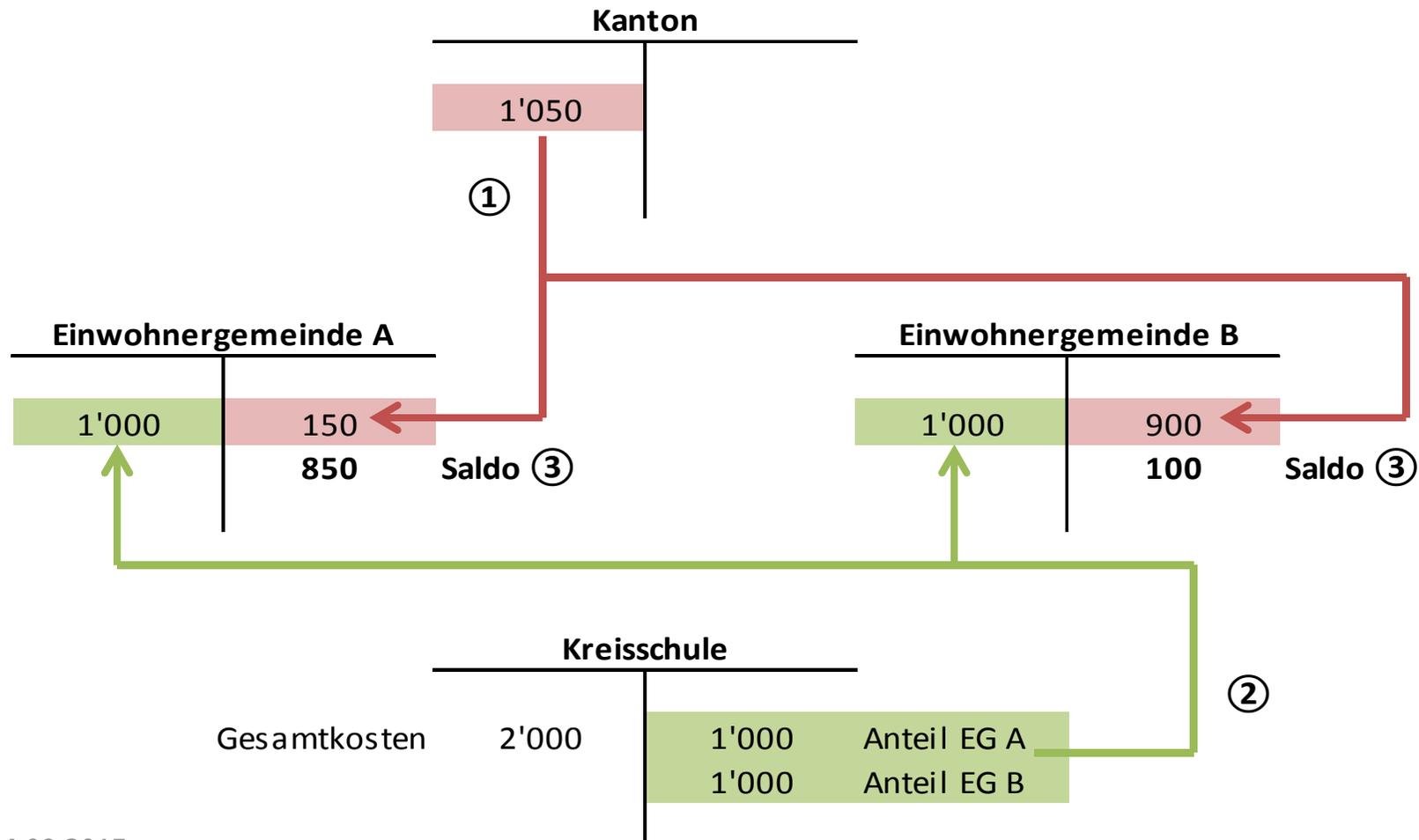


- ① Abgaben Einwohnergemeinde A an Einwohnergemeinde B:
Disparitätenausgleich, : rund 31.8 Mio. Franken (vor Härtefallausgleich)
- ② Kantonsbeitrag, Mindestausstattung: rund 14.2 Mio.
- ③ Kantonsbeitrag Lastenausgleiche:

Geo-topografischer Lastenausgleich	10.0 Mio.
Sozio-demografischer Lastenausgleich	9.0 Mio.
Zentrumslastenabgeltung	1.0 Mio.

2. Finanzfluss alt: Staatsbeiträge Volksschule

- Einwohnergemeinde A = 15% = 150
 - Einwohnergemeinde B = 90% = 900
 - je 1'000 Einwohner
- ① Auszahlung vom Kanton an die EG
 - ② Belastung Kreisschule an die EG
 - ③ Saldo zu Lasten EG

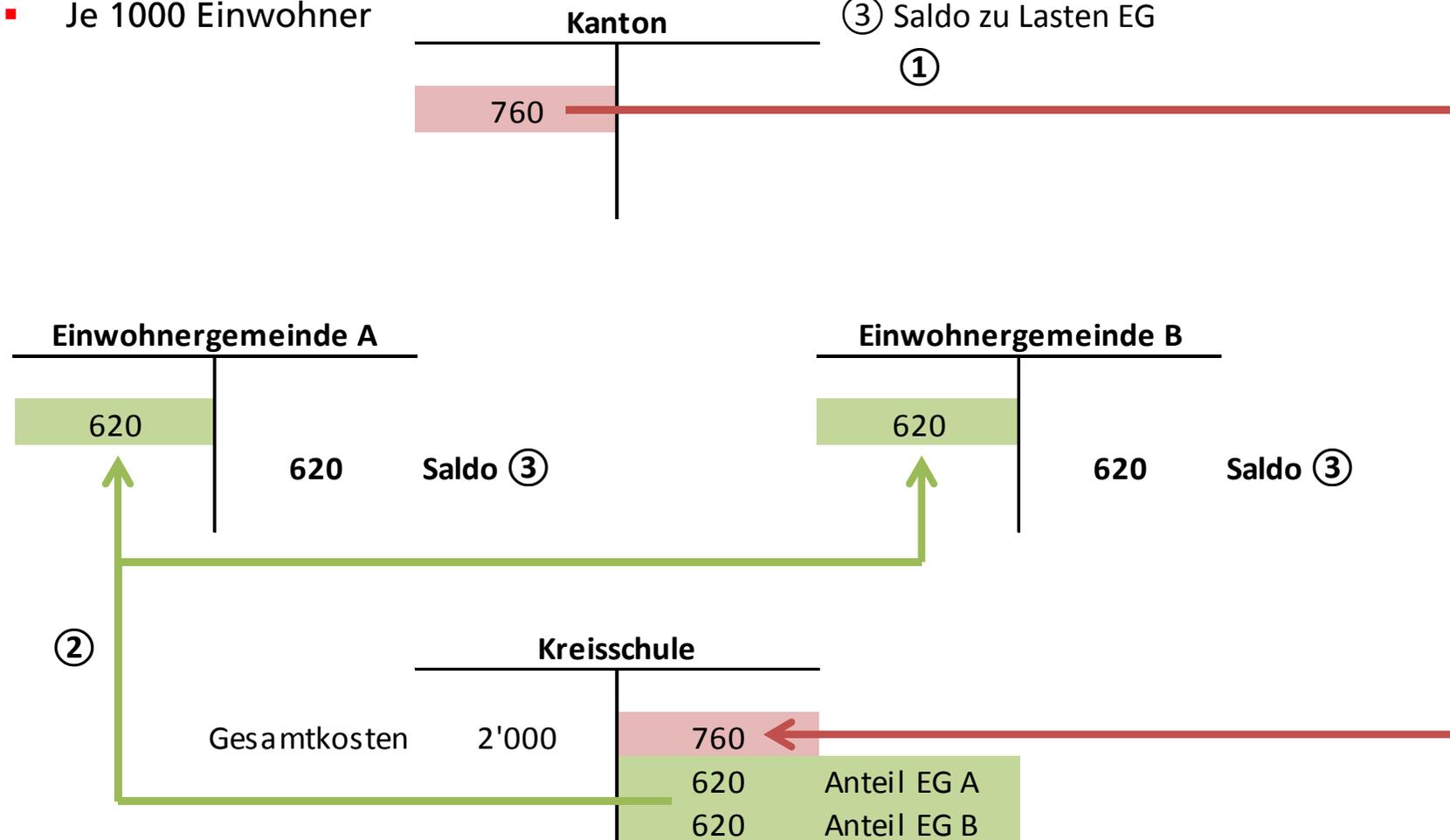


2. Finanzfluss neu: Schülerpauschalen

(vereinfachte Darstellung bei Kreisschule)

- Betriebskosten Kreisschule = 2'000
- Beitragsprozentsatz = 38% = 760
- Je 1000 Einwohner

- ① Auszahlung vom Kanton an die KS
- ② Belastung Kreisschule an die EG
- ③ Saldo zu Lasten EG



2. Finanzfluss neu: Zusammenfassung

	alt	neu
■ EG A:		
– Staatsbeitrag Volksschule	150	0
– Belastung Kreisschule	-1000	-620
– Saldo nach Belastung Kreisschule	-850	-620
– Beitrag/Abgabe FILA	-50	-300
– Total Belastung	-900	-920

2. Finanzfluss neu: Zusammenfassung

	alt	neu
■ EG B:		
– Staatsbeitrag Bildung	900	0
– Belastung Kreisschule	-1'000	-620
– Saldo nach Belastung Kreisschule	-100	-620
– Beitrag Finanz-und Lastenausgleich	200	800
– Total Gutschrift	100	180

3. Kontierung Budget 2016

Kontierung Abgaben und Beiträge im Finanz- und Lastenausgleich

Funktions- stelle HRM2	Sachgrup- penkonto HRM2	Beschreibung
9300	3621.50	Abgabe Ressourcenausgleich (Disparitätenausgleich) und Härtefallausgleich Nettoverbuchung: Abgabe Ressourcenausgleich mit Rabatt Härtefallausgleich netto verbuchen
9300	4621.50	Beitrag Ressourcenausgleich (Disparitätenausgleich, Mindestausstattung) und Härtefallausgleich Nettoverbuchung: Beitrag Ressourcenausgleich mit Rückstellung Härtefallausgleich netto verbuchen
9300	4621.60	Beitrag Lastenausgleich (geographisch-topographisch, sozio-demographisch, Zentrumslastenabgeltung) Beitrag Besitzstand Fusion

3. Kontierung Budget 2016

Kontierung Schülerpauschalen (netto = 38%)

Funktions- stelle HRM2	Sachgruppen- Konto HMM2	Beschreibung
2110	4631.00	Schülerpauschalen Primarstufe I (Kindergarten)
2120	4631.00	Schülerpauschalen Primarstufe II (Primarschule)
2130	4631.00	Schülerpauschalen Sekundarstufe I (Sekundarschule)

4. Eröffnung Abgaben und Beiträge FILA

- Eröffnung im 1. Quartal 2016
 - Abgaben und Beiträge mit Härtefallausgleich **ohne** Schülerpauschalen
 - Verfügung durch das zuständige Departement
 - Rechtsmittel

5. Akontozahlungen, Ausgangslage

■ Schülerpauschalen

- Gesamtvolumen 94,4 Mio. Franken (38% Beitragsprozentsatz Kanton ohne Musikschulen, Lektionenpauschalen und Wertentschädigungen)
- 3 Akontozahlungen;
 - 15.2., 15.5. und 15.8.
 - Schlussabrechnung per 15.11. (Vollzugsverordnung Volksschulgesetz § 13^{octies})
- 2 Akontozahlungen im alten System
- Zuständig Vollzug: Volksschulamt

5. Akontozahlungen, Ausgangslage

- Finanz- und Lastenausgleich (FILA)
 - Beitragsvolumen an EG 2016^{**}: rund 63 Mio. Fr.
 - Abgabevolumen von EG 2016^{**}: rund 26 Mio. Fr.
 - ** nach Härtefallausgleich

- Bisher keine Akontozahlungen

5. Akontozahlungen FILA (ohne Schülerpauschalen)

- Zahlungsverfahren in 2 Raten:

- Akontozahlung:

Beiträge	per 30.04.	31.5 Mio. Franken
----------	------------	-------------------

Abgaben	per 30.04.	12.8 Mio. Franken
---------	------------	-------------------

- Endzahlung:

Beiträge	per 31.10.	31.5 Mio. Franken
----------	------------	-------------------

Abgaben	per 31.10.	12.8 Mio. Franken
---------	------------	-------------------

5. Zahlungen FILA + Schülerpauschalen

Zahlungsfluss aus Sicht Einwohnergemeinden / Kreisschulen / Schulträger
(+Gutschrift, - Belastung)

Monate	Feb.	April	Mai	Aug.	Okt.	Nov.	Total
Mittelzufluss							
Schülerpauschalen**	<i>15.2.</i>		<i>15.5.</i>	<i>15.8.</i>		<i>15.11.</i>	
in TFr.	23'585	-	23'585	23'585	-	23'585	94'340
FILA 2016		<i>30.4.</i>			<i>31.10.</i>		
in TFr.	-	31'468	-	-	31'468	-	62'935
Total	23'585	31'468	23'585	23'585	31'468	23'585	157'275
Mittelabfluss							
FILA 2016		<i>30.4.</i>			<i>31.10.</i>		
in TFr.	-	-12'830	-	-	-12'830	-	-25'660
Total	-	-12'830	-	-	-12'830	-	-25'660

** ohne Musikpauschalen, Wochenlektionen und Wertentschädigungen