

# Budgetierung und Finanzfluss 2016

Informationsveranstaltung FILA  
September 2015

# Agenda

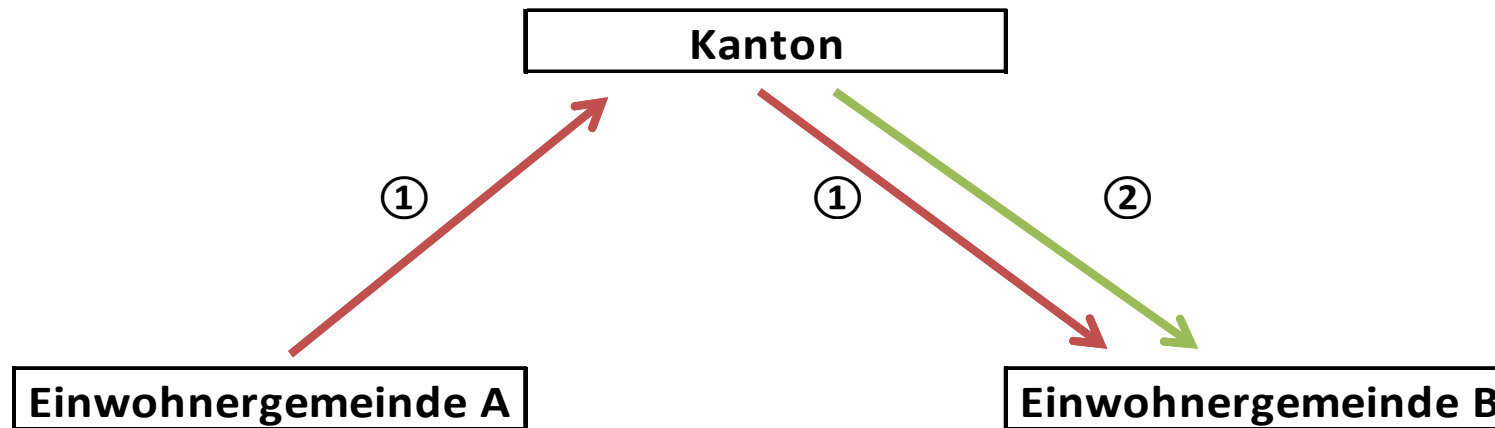
- 1. Ausgangslage
- 2. Finanzfluss alt / neu
- 3. Kontierung Budget 2016
- 4. Eröffnung Beiträge und Abgaben
- 5. Akontozahlungen

## 2. Finanzfluss alt: direkter Finanzausgleich

### Ausgangslage (vereinfachtes Beispiel)

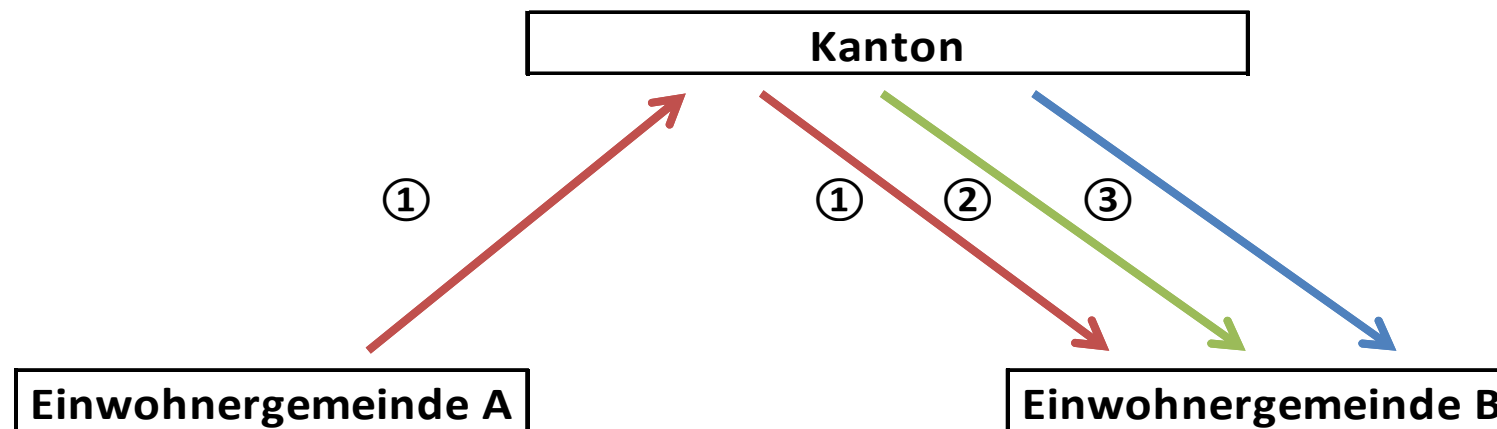
- Einwohnergemeinden A und B
  - je 1'000 Einwohner
  - EG A mit hoher Steuerkraft
  - EG B mit tiefer Steuerkraft
  
  - Führen gemeinsame Kreisschule für Oberstufe
    - Kostenverteiler nach Einwohner

## 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

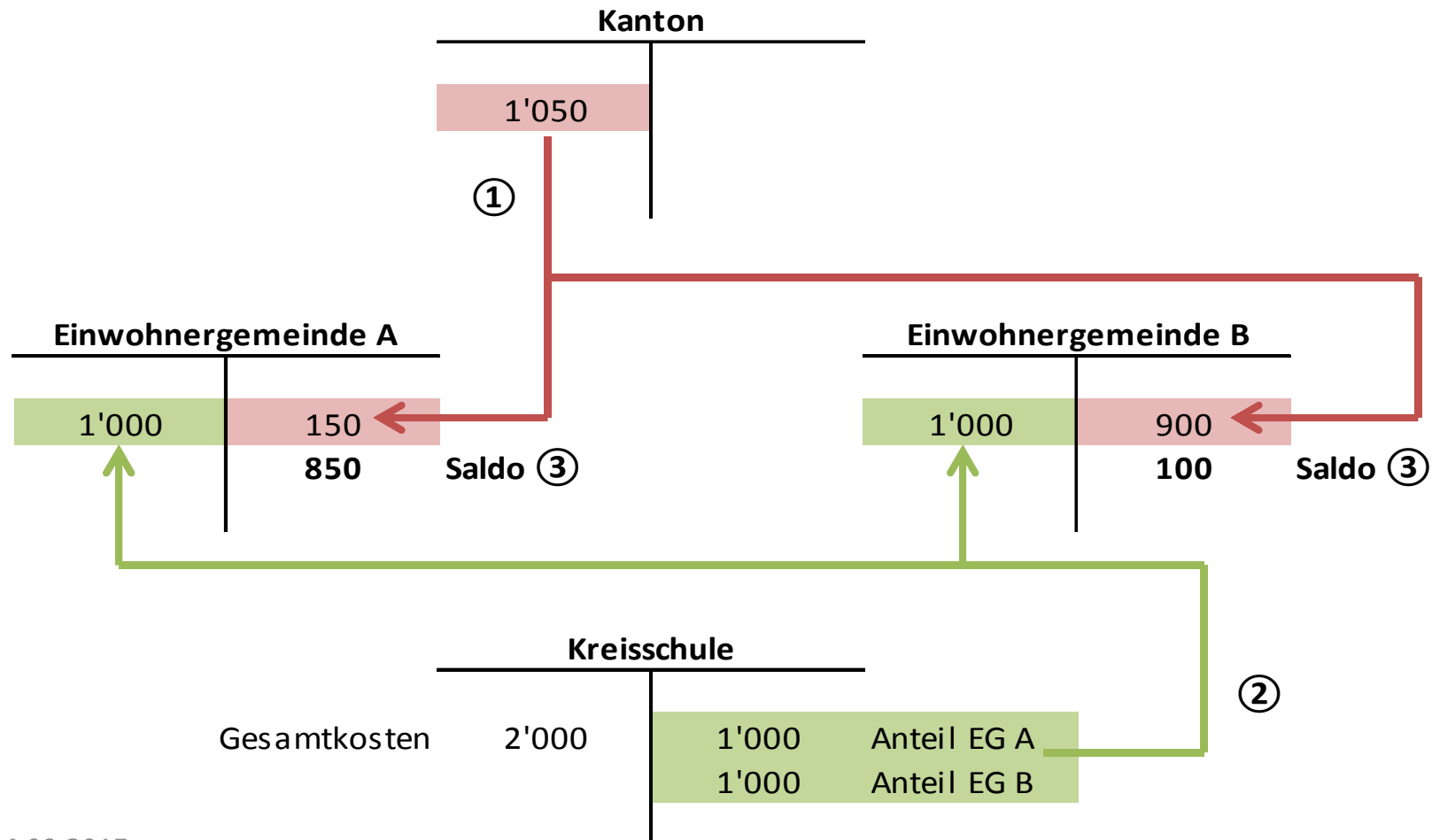


- ① Abgaben Einwohnergemeinde A an Einwohnergemeinde B:  
Disparitätenausgleich, : rund 31.8 Mio. Franken (vor Härtefallausgleich)
- ② Kantonsbeitrag, Mindestausstattung: rund 14.2 Mio.
- ③ Kantonsbeitrag Lastenausgleiche:
 

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

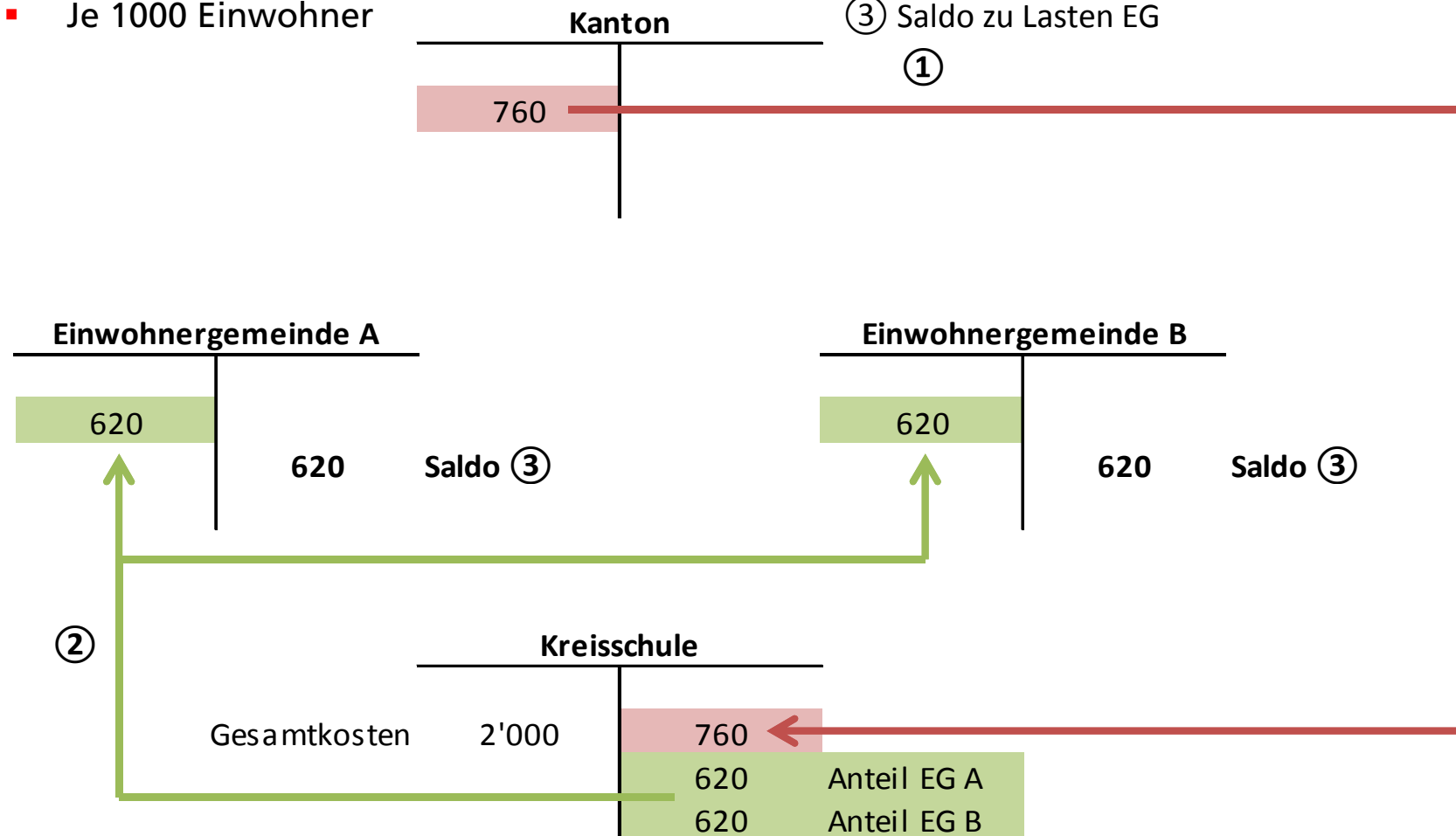


# 2. Finanzfluss neu: Schülerpauschalen

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



## 2. Finanzfluss neu: Zusammenfassung

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

# 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 <b>Nettoverbuchung:</b> Abgabe Ressourcenausgleich mit Rabatt Härtefallausgleich netto verbuchen
9300	4621.50	Beitrag Ressourcenausgleich (Disparitätenausgleich, Mindestausstattung) und Härtefallausgleich <b>Nettoverbuchung:</b> 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
<b>2110</b>	<b>4631.00</b>	Schülerpauschalen Primarstufe I (Kindergarten)
<b>2120</b>	<b>4631.00</b>	Schülerpauschalen Primarstufe II (Primarschule)
<b>2130</b>	<b>4631.00</b>	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<sup>octies</sup>)
- 2 Akontozahlungen im alten System
- Zuständig Vollzug: Volksschulamt

## 5. Akontozahlungen, Ausgangslage

- Finanz- und Lastenausgleich (FILA)
  - Beitragsvolumen an EG 2016<sup>\*\*</sup>: rund 63 Mio. Fr.
  - Abgabevolumen von EG 2016<sup>\*\*</sup>: 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
<b>Mittelzufluss</b>							
<b>Schülerpauschalen**</b>	<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
<b>FILA 2016</b>		<i>30.4.</i>			<i>31.10.</i>		
in TFr.	-	31'468	-	-	31'468	-	62'935
<b>Total</b>	<b>23'585</b>	<b>31'468</b>	<b>23'585</b>	<b>23'585</b>	<b>31'468</b>	<b>23'585</b>	<b>157'275</b>
<b>Mittelabfluss</b>							
<b>FILA 2016</b>		<i>30.4.</i>			<i>31.10.</i>		
in TFr.	-	-12'830	-	-	-12'830	-	-25'660
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-12'830</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-12'830</b>	<b>-</b>	<b>-25'660</b>

\*\* ohne Musikpauschalen, Wochenlektionen und Wertentschädigungen