



Grundsteinlegung Neubau Stacherholz am 10. September 2018

## Botschaft zum Budget 2019

Urnenabstimmung von Sonntag, 25. November 2018

Orientierungsversammlung

am Mittwoch, 7. November 2018, 19.30 Uhr, in der Aula Ergänzungsbau, Schulzentrum

Rebenstrasse 25, im Anschluss an die Orientierungsversammlung der Sekundarschulgemeinde

# Urnenabstimmung der Primarschulgemeinde Arbon

**Sonntag, 25. November 2018**

Geschätzte Stimmbürgerinnen und Stimmbürger

Gestützt auf die Gemeindeordnung unterbreiten wir Ihnen das Budget 2019.

<b>Inhalt</b>	<b>Seite</b>
1. Vorwort	3
2. Steuerfuss	7
3. Gesamtergebnis / Antrag der Behörde zum Budget 2019	7
4. Finanzplan	8
5. Auswertungen zum Budget 2019	
5.1 Gestufte Erfolgsrechnung	10
5.2 Erfolgsrechnung	11
5.3 Investitionsrechnung	12
6. Anhänge zum Budget 2019	
6.1 Grundsätze der Rechnungslegung nach HRM2	13
6.2 Hinweise	13
7. Ferienplan	14

Sehr geehrte Stimmbürgerinnen und Stimmbürger

Die bevorstehenden Veränderungen auf dem Platz Arbon wurden frühzeitig erkannt und Sie, geschätzte Stimmbürgerinnen und Stimmbürger, haben mit Ihrer Zustimmung zu unseren Baukrediten die Weichen bereits gestellt.

Wir planen und gestalten auch das Jahr 2019 mit grosser Sorgfalt im Hinblick auf die bestmöglichen Schulbedingungen im Rahmen unserer finanziellen Möglichkeiten. Mit den folgenden Ausführungen zeigen wir Ihnen unsere strategischen Überlegungen für das kommende Jahr auf, das im Zeichen der Umsetzung der laufenden Projekte und Massnahmen steht.

## **Kindergarten (Eingangsstufe)**

Mit der Fertigstellung des Doppelkindergartens an der Thomas-Bornhauser-Strasse 30 zum Start ins Schuljahr 2019/20 eröffnen wir einen zusätzlichen Kindergarten. Dies bedingt zusätzliches Lehrpersonal sowie Schulmaterial und führt zu weiteren Kosten der Beschulung, die in diesem Budget berücksichtigt sind. Beim Kindergarten an der Gotthelfstrasse 3 ist der Sanierungsbedarf abzuklären. Mittel für eine Projektstudie sind eingeplant.

Im Zuge der Kostenoptimierung während des Budgetjahrs 2018 wurde das bestehende Konzept des musikalischen Grundkurses hinterfragt. Der Modus von vierzehntägigen Doppellektionen in der Halbklassse im Kindergarten und in der ersten Klasse soll durch vierzehntägige Doppellektionen in der ersten und zweiten Klasse abgelöst werden. Auf Stufe Kindergarten wird die musikalische Förderung im Kindergartenalltag durch die Lehrperson wahrgenommen.

Die Waldpädagogin wurde im Sommer 2018 pensioniert. Die Schulbehörde hat beschlossen, diese Stelle aus Spargründen nicht mehr zu besetzen und das Zusatzangebot «Waldmorgen» in der bisherigen Form nicht mehr durchzuführen. Der hohe Wert regelmässiger Naturerlebnisse ist jedoch unbestritten und wird künftig als «Naturmorgen» von den einzelnen Kindergartenlehrpersonen in den Unterricht einfließen.

## **Primarstufe**

Ab August 2019 werden auch im Stacherholz wieder alle Klassenzüge als Parallelklassen geführt. Die Wiedereröffnung einer ersten und vierten Klasse führt zu einem Anstieg der Besoldungskosten und, wie im Fall des Doppelkindergartens, auch zu einem Anstieg des Sachaufwands.

Für die dreijährige Projektphase des altersdurchmischten Lernens (AdL) im Schulhaus Seegarten wurden Zusatzlektionen gesprochen. Nach Abschluss der Projektphase im Sommer 2019 werden diese Lektionen teils reduziert.

Auch auf der Primarstufe wurden Sparmöglichkeiten geprüft. Mit dem freiwilligen Skilager bietet die Primarschulgemeinde einer beschränkten Anzahl Kinder in der Mittelstufe die Möglichkeit, sich

während der Sportferien kostengünstig im Schneesport zu üben. In Jahren mit ungewisser Steuerkraft werden wir auf dieses Zusatzangebot verzichten: Bereits Anfang 2018 wurde entschieden, im Jahr 2019 kein freiwilliges Skilager durchzuführen.

### **Liegenschaften**

Die Gesamtkosten der Schulliegenschaften zeigen sich gegenüber den Vorjahren leicht erhöht. Die Gründe dafür liegen zum einen in zurückgestellten Unterhaltsarbeiten aus dem Jahr 2018. Aber auch die neuen Aktivierungsrichtlinien haben zur Folge, dass sich Ausgaben aus der Investitionsrechnung in die laufende Rechnung verschieben und direkt dem Ergebnis belastet werden. Der Beschluss der Primarschulbehörde, den Vorgaben von HRM2 (harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2) zu folgen und die Aktivierungsgrenze von 25'000 auf 100'000 Franken zu erhöhen, zeigt das Vertrauen in die Finanzplanung und unterstreicht, dass wir Ausgaben nur dann tätigen, wenn der aktuelle Steuerertrag es zulässt.

Mit dem neuen Doppelkindergarten an der Thomas-Bornhauser-Strasse 30 wird das Hauswartpensum leicht erhöht. Pro Einfachkindergarten rechnen wir mit einem durchschnittlichen Pensum von 15 Stellenprozenten.

Im Sommer 2016 wurde das Schulhaus Seegarten mit dem bereits vorhandenen Schulzimmermobiliar (Schülertische und Stühle) aus dem Schulhausprovisorium Schöntal ausgestattet. In einer ersten Phase werden wir das Mobiliar der Mittelstufe sowie das vom Stacherholz ausgeliehene Schulzimmermobiliar im Foyer ersetzen. In einer nächsten Phase wird das Mobiliar der Unterstufe erneuert.

### **Schulergänzende Betreuung**

Weiterhin stossen wir bei einzelnen Angeboten an die Kapazitätsgrenzen, was bis zur Schaffung eines schulergänzenden Betreuungsangebots auf dem Schulcampus Stacherholz im Sommer 2020 in den Schulhäusern Seegarten und Bergli aufgefangen werden muss. Die Stellenprozente unserer Betreuerinnen werden laufend den Anmeldezahlen angepasst, was zu Schwankungen sowohl bei den Personal- als auch weiteren Kosten führt.

Die Ertragslage ist ebenfalls abhängig von den Anmeldezahlen, wird aber auch merklich von der Einkommenssituation der Eltern beeinflusst. Eine zuverlässige Prognose wird durch diesen Einflussfaktor erschwert. Auch die Tatsache, dass wir mit dem Rechnungsjahr 2017 erst auf ein abgeschlossenes Betriebsjahr zurückblicken können, schwächt im Moment die Planungssicherheit. Des Weiteren läuft im Sommer 2019 die dreijährige Anschubfinanzierung durch den Bund aus. Dazu kommt die bis 2018 befristete Defizitgarantie der Stadt Arbon von 50 Prozent an die Betriebskosten, die neu ausgearbeitet werden muss und weitere Planungsunsicherheiten birgt.

### **Schulverwaltung und Legislative**

Die Weiterführung des Projekts Frühe Förderung belastet die Rechnung mit 40'000 Franken. Neu wird der Betriebsbeitrag an die Musikschule Arbon bei den Beiträgen in der Schulverwaltung verbucht. Die restlichen Kosten bleiben auf gleichem Niveau wie in den Vorjahren, unter Berücksichtigung der allgemeinen Teuerung.

Für das Kalenderjahr 2019 sind lediglich die beiden regulären Abstimmungen zur Jahresrechnung 2018 und zum Budget 2020 geplant. Die Einsparungen durch den gemeinsamen Versand und die Auszählung der Abstimmungsunterlagen mit der Politischen Gemeinde, der Sekundarschulgemeinde und der Primarschulgemeinde fliessen direkt in die laufende Rechnung ein.

### **Schulgesundheit**

Die Primarschulgemeinde setzt weiterhin auf die bewährte Zusammenarbeit mit der Schulzahnärztin Dr. med. dent. Figen Akyelken und dem Schularzt Dr. med. Ivo Schmid.

### **Leistungen an Pensionierte**

Für das Jahr 2019 erhebt die Pensionskasse der Stadt Arbon einen Beitrag an den Erneuerungsfonds von 30'000 Franken.

### **Ertragslage**

Erwartet wird ein leichter Anstieg gegenüber den Budgetwerten 2018. Für die Hochrechnung 2018 gehen wir von Mehreinnahmen aus, die sich jedoch in Nachträgen vergangener Jahre begründen und 2019 nicht in gleicher Masse nochmals anfallen werden. Die Primarschulgemeinde stützt damit die Überlegungen der Stadt Arbon und prognostiziert die Steuereinnahmen gemäss der ersten Lesung der Politischen Gemeinde Arbon. Den Blick in die Zukunft haben wir auf der Entwicklung der letzten fünf Jahre abgestützt und rechnen im Finanzplan mit einem jährlichen Steuerwachstum von 1.27 Prozent.

Die für 2019 angekündigte Änderung des Gesetzes über die kantonalen Beitragsleistungen an die Schulgemeinden wird frühestens im Jahr 2020 umgesetzt. Der Entwurf für die Gesetzesänderung wurde Ende August 2018 dem Grossen Rat vorgelegt.

Wird der Botschaft des Regierungsrates zum Beitragsgesetz zugestimmt, betragen die Mindereinnahmen für unsere Primarschulgemeinde rund 325'000 Franken pro Jahr, basierend auf dem Prognosejahr 2017. Ertragsrelevant wird dies im Beitragsjahr 2021, basierend auf den Steuereinnahmen und Schülerzahlen aus dem Rechnungsjahr 2020. Zum Zeitpunkt der Erstellung des Finanzplanes 2020–2024 lagen uns keine weiteren Informationen vor. Gestützt auf die kantonale Empfehlung haben wir die Beitragsleistungen im vorliegenden Finanzplan auf Basis der aktuell gültigen Richtlinien zum innerkantonalen Finanzausgleich berechnet.

## **Fazit**

Die erwarteten Mindereinnahmen ab 2021 aus dem innerkantonalen Finanzausgleich können mit dem aktuellen Steuerfuss von 65 Prozent aufgefangen werden. Künftige Ertragsüberschüsse sollen, soweit möglich und sinnvoll, für die Vorfinanzierung von Bau- oder anderen Projekten verwendet werden.

Die daraus resultierenden tieferen Abschreibungen entlasten die zukünftigen Rechnungen und haben direkten Einfluss auf den notwendigen Steuerfuss.

## **Weitere Informationen**

Wir freuen uns, Sie an der öffentlichen Orientierungsversammlung am Mittwoch, 7. November 2018 zusammen mit der Sekundarschulgemeinde persönlich begrüßen zu dürfen.

Regina Hiller  
Präsidentin

Susan Scherrer  
Leitung Schulverwaltung

## 2. Steuerfuss

Die Grundlage für eine Anpassung des Steuerfusses bildet der Finanzplan unter Punkt 4. Dieser zeigt auf, wie sich die finanzielle Lage auf Basis von anzunehmenden Parametern voraussichtlich entwickeln wird.

Die Schulbehörde hat sich mit der Thematik der Steuerfussentwicklung auseinandergesetzt. Auf Grund des Finanzplanes sind viele Parameter verfügbar und somit detaillierte Prognosen gemäss heutigem Wissensstand möglich.

Unter Berücksichtigung der zu erwartenden Mindereinnahmen aus der kantonalen Beitragsleistungen ab 2021 ist vorerst keine weitere Steuerfussreduktion möglich.

## 3. Gesamtergebnis / Antrag der Behörde zum Budget 2019

### Erfolgsrechnung 2019

Aufwand	CHF 17'156'912
Ertrag	CHF 17'558'940
Ergebnis	<u>CHF 402'028</u>

### Investitionsrechnung 2019

Schulliegenschaften	CHF 5'400'000
Mobiliar / Haustechnik / Informatik	CHF —
Nettoaufwendungen	<u>CHF 5'400'000</u>

### Antrag der Behörde

Die Schulbehörde beantragt Ihnen einstimmig, dem vorliegenden Budget 2019 sowie der Investitionsrechnung 2019 bei gleichbleibendem Steuerfuss von 65 Prozent zuzustimmen.

Arbon, 20. September 2018  
Für die Primarschulgemeinde Arbon

Regina Hiller  
Präsidentin

Susan Scherrer  
Leitung Schulverwaltung

## 4. Finanzplan

Erfolgsrechnung (CHF in 1'000)	Rechnung	Budget	Budget	Finanzplan				
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
<i>Betrieblicher Aufwand</i>								
30 Personalaufwand (1.)	11'956	12'552	12'376	12'668	12'857	12'983	13'111	13'239
31 Sachaufwand	2'044	2'038	2'388	2'371	2'346	2'370	2'395	2'419
33 Abschreibungen (2.)	1'952	1'481	1'519	1'759	1'784	1'748	1'748	1'718
35 Einlagen Fonds EK	0	0	0	0	0	0	0	0
36 Transferaufwand	514	515	500	505	511	516	521	526
39 Interne Verrechnungen	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Betrieblicher Ertrag</i>								
40 Fiskalertrag	13'315	13'650	13'822	14'461	14'644	14'829	15'017	15'207
42 Entgelte	471	501	479	432	442	442	442	442
43 Verschiedene Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
45 Entnahmen Fonds EK	0	0	0	0	0	0	0	0
46 Transferertrag (3.)	3'025	2'698	3'161	3'077	3'099	3'102	3'111	3'093
49 Interne Verrechnungen	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</i>	<i>346</i>	<i>263</i>	<i>678</i>	<i>666</i>	<i>687</i>	<i>757</i>	<i>796</i>	<i>840</i>
34 Finanzaufwand	386	405	373	410	469	496	537	565
44 Finanzertrag	77	101	96	79	79	79	79	79
<i>Ergebnis aus Finanzierung</i>	<i>-308</i>	<i>-304</i>	<i>-276</i>	<i>-332</i>	<i>-390</i>	<i>-417</i>	<i>-459</i>	<i>-486</i>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>38</b>	<b>-41</b>	<b>402</b>	<b>334</b>	<b>297</b>	<b>339</b>	<b>338</b>	<b>354</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	12	0	0	0	0	0	0	0
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	0	0	0	0
Abschreibung Bilanzfehlbetrag	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Ausserordentliches Ergebnis</i>	<i>-12</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>26</b>	<b>-41</b>	<b>402</b>	<b>334</b>	<b>297</b>	<b>339</b>	<b>338</b>	<b>354</b>
in Steuerprozenten	0.1%	-0.2%	1.9%	1.5%	1.3%	1.5%	1.5%	1.5%
<b>Investitionsrechnung (CHF in 1'000)</b>								
	Rechnung	Budget	Budget	Finanzplan				
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Ausgaben (2.)	1'924	3'302	5'400	4'670	120	1'750	600	120
Einnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Nettoinvestition</b>	<b>1'924</b>	<b>3'302</b>	<b>5'400</b>	<b>4'670</b>	<b>120</b>	<b>1'750</b>	<b>600</b>	<b>120</b>
<b>Bilanz per 31.12. (CHF in 1'000)</b>								
	Rechnung	Budget	Budget	Finanzplan				
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Verwaltungsvermögen (14)	34'379	36'199	40'080	42'991	41'327	41'329	40'181	38'584
langfristige Finanzverbindlichkeiten (206)	37'030	37'030	41'030	42'630	41'330	41'330	40'330	38'830
<b>Eigenkapital (29)</b>	<b>3'028</b>	<b>2'987</b>	<b>3'389</b>	<b>3'723</b>	<b>4'020</b>	<b>4'359</b>	<b>4'697</b>	<b>5'050</b>
davon Fonds-/Vorfinanzierungen (291/293)	26	26	26	26	26	26	26	26
davon übriges EK (292/296/298)	2'976	3'002	2'961	3'363	3'697	3'994	4'333	4'671
davon Jahresergebnis (299)	26	-41	402	334	297	339	338	354

### Bemerkungen

1. Ab 2019 inkl. Personalaufbau zwei zusätzliche Klassen Stacherholz und KiGa Th.-Bornhauser
2. Doppel-KiGa Thomas-Bornhauser ab 2019, Stacherholz ab 2020, ohne Sanierung Sporthalle Stacherholz im Jahr 2022
3. Keine Berücksichtigung Änderung Beitragsgesetz ab 01.01.2020 (Mindereinnahmen rund 325'000 Franken)



## 4. Finanzplan

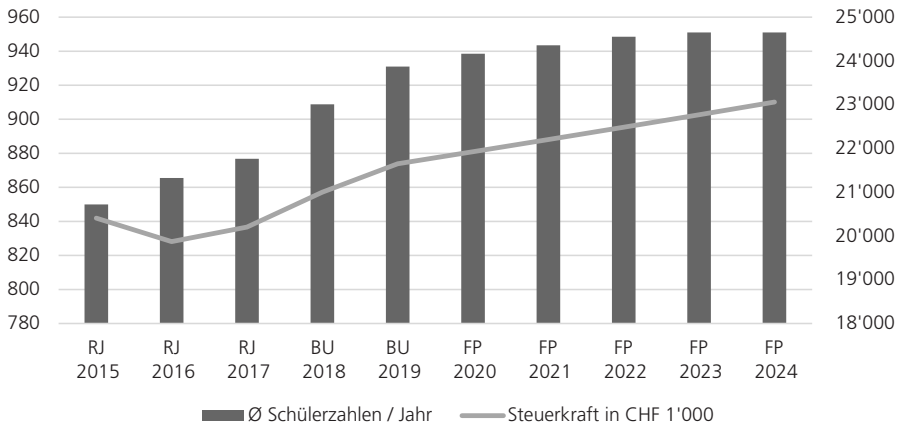
Parameter	Rechnung	Budget	Budget	Finanzplan				
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Steuerkraft 100% (CHF in 1'000)	20'204	21'000	21'650	21'925	22'203	22'485	22'771	23'060
Veränderung Steuerkraft (A)		3.9%	3.1%	1.3%	1.3%	1.3%	1.3%	1.3%
Steuerfuss effektiv	65%	65%	65%	65%	65%	65%	65%	65%
Steuerfuss notwendig (B)	65%	65%	63%	63%	64%	63%	64%	63%
Lohnanpassung				1.0%	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%
Teuerung Sachaufwand				1.0%	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%
Kapitalkosten (Zinssatz)				1.0%	1.1%	1.2%	1.3%	1.4%
Anzahl Schüler (Durchschnitt RJ)	876.8	908.8	931.0	938.5	943.5	948.5	951.0	951.0
Kennzahlen	Rechnung	Budget	Budget	Finanzplan				
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
<b>Eigenkapital</b> in Steuerprozenten	15.0%	14.2%	15.7%	17.0%	18.1%	19.4%	20.6%	21.9%
<b>Eigenkapital</b> zu operativem Aufwand	18.0%	17.6%	19.8%	21.0%	22.4%	24.1%	25.6%	27.3%
<b>Nettoschulden</b> (CHF in 1'000)	31'351	33'213	36'691	39'268	37'307	36'970	35'485	33'533
<b>Nettoverschuldungsquotient</b>	198.8%	207.8%	220.8%	228.3%	214.3%	210.1%	199.4%	186.7%
<b>Selbstfinanzierung</b>	1'978	1'440	1'921	2'093	2'081	2'087	2'085	2'071
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	102.8%	43.6%	35.6%	44.8%	1734.3%	119.2%	347.5%	1726.1%
<b>Zinsbelastungsanteil</b>	2.2%	2.1%	1.8%	2.1%	2.4%	2.5%	2.7%	2.8%
<b>Kapitaldienstanteil</b>	13.7%	10.8%	10.5%	11.8%	12.2%	12.0%	12.1%	11.9%

### Erläuterungen

A. Steuerkraftentwicklung wurde im Vergleich zur Politischen Gemeinde Arbon oder dem Kanton eher defensiv mit 1.27 Prozent prognostiziert

B. Keine Berücksichtigung Änderung Beitragsgesetz per 01.01.2020

### Ø Schülerzahlen und Steuerkraft



## 5. Auswertungen zum Budget 2019

### 5.1 Gestufte Erfolgsrechnung

Nr. Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Betrieblicher Aufwand</b>						
30 Personalaufwand	12'376'107		12'551'885		11'955'534	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'388'455		2'038'350		2'043'517	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'519'400		1'481'000		1'952'036	
36 Transferaufwand	500'450		515'450		514'472	
39 Interne Verrechnungen						
<b>Total Betrieblicher Aufwand</b>	<b>16'784'412</b>		<b>16'586'685</b>		<b>16'465'560</b>	
<b>Betrieblicher Ertrag</b>						
40 Fiskalertrag		13'822'400		13'650'000		13'315'177
42 Entgelte		479'350		501'490		470'752
43 Verschiedene Erträge						
46 Transferertrag		3'160'960		2'697'870		3'025'392
49 Interne Verrechnungen						
<b>Total Betrieblicher Ertrag</b>		<b>17'462'710</b>		<b>16'849'360</b>		<b>16'811'322</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit Nettoergebnis</b>	<b>16'784'412</b>	<b>17'462'710</b>	<b>16'586'685</b>	<b>16'849'360</b>	<b>16'465'560</b>	<b>16'811'322</b>
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>372'500</b>	<b>96'230</b>	<b>405'000</b>	<b>101'220</b>	<b>385'591</b>	<b>77'433</b>
34 Finanzaufwand	372'500		405'000		385'591	
44 Finanzertrag		96'230		101'220		77'433
<b>OPERATIVES ERGEBNIS Nettoergebnis</b>	<b>17'156'912</b>	<b>17'558'940</b>	<b>16'991'685</b>	<b>16'950'580</b>	<b>16'851'150</b>	<b>16'888'754</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand					11'921	
48 Ausserordentlicher Ertrag						11'921
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>					<b>11'921</b>	
<b>GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG Erfolg</b>	<b>17'156'912</b>	<b>17'558'940</b>	<b>16'991'685</b>	<b>16'950'580</b>	<b>16'863'072</b>	<b>16'888'754</b>
	<b>402'028</b>		<b>-41'105</b>		<b>25'683</b>	

#### Erläuterungen

30 Personalaufwand	Personalaufbau zwei zusätzliche Klassen Stacherholz und KiGa Th.-Bornhauser-Str., sowie Abbau Lektionen aus Projekt AdL im Seegarten
31 Sachaufwand	Mehrkosten Lehrmittel für neue Klassen, Ersatz Schulmöbel Mittelstufe Seegarten, zurückgestellte Unterhaltsarbeiten von 2018
34 Finanzaufwand	Weiterhin günstige Fremdfinanzierungszinssätze
42 Entgelte	Elternbeiträge sowie Defizitbeitrag Stadt Arbon und Anschubfinanzierung Bund für Schulergänzende Betreuung
46 Transferertrag	Kantonsbeitrag Besoldung, Direktzahlungen und Schulgelder anderer Gemeinden

## 5.2

## Erfolgsrechnung

Nr.	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>FUNKTIONALE GLIEDERUNG</b>	<b>17'156'912</b>	<b>17'558'940</b>	<b>16'991'685</b>	<b>16'950'580</b>	<b>16'863'072</b>	<b>16'888'754</b>
	<b>Nettoergebnis</b>	<b>402'028</b>		<b>-41'105</b>		<b>25'683</b>	
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>41'150</b>		<b>58'650</b>		<b>59'344</b>	
	Nettoergebnis		41'150		58'650		59'344
<b>1</b>	<b>LEGISLATIVE</b>	<b>41'150</b>		<b>58'650</b>		<b>59'344</b>	
11	Legislative	41'150		58'650		59'344	
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>16'402'612</b>	<b>681'610</b>	<b>16'222'645</b>	<b>705'655</b>	<b>16'139'464</b>	<b>783'394</b>
	Nettoergebnis		15'721'002		15'516'990		15'356'070
<b>21</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>16'402'612</b>	<b>681'610</b>	<b>16'222'645</b>	<b>705'655</b>	<b>16'139'464</b>	<b>783'394</b>
211	Eingangsstufe	2'265'568	13'600	2'369'530		2'313'483	800
212	Primarstufe	7'981'401	140'510	8'143'680	163'115	7'719'324	259'401
217	Schulliegenschaften	3'560'062	87'300	3'207'510	95'600	3'748'366	114'029
218.1	Schulergänzende Betreuung Bergli	97'160	50'000	90'500	39'000	90'552	55'912
218.2	Schulergänzende Betreuung Seegarten	491'470	390'200	459'480	403'740	377'236	353'252
219	Obligatorische Schule, übriges	2'006'950		1'951'945	4'200	1'890'502	
<b>4</b>	<b>GESUNDHEIT</b>	<b>81'600</b>		<b>81'600</b>		<b>60'759</b>	
	Nettoergebnis		81'600		81'600		60'759
<b>43</b>	<b>Gesundheitsprävention</b>	<b>81'600</b>		<b>81'600</b>		<b>60'759</b>	
433	Gesundheitsprävention	81'600		81'600		60'759	
<b>5</b>	<b>SOZIALE SICHERHEIT</b>	<b>40'650</b>		<b>17'490</b>		<b>17'461</b>	
	Nettoergebnis		40'650		17'490		17'461
<b>53</b>	<b>Alter und Hinterlassene</b>	<b>40'650</b>		<b>17'490</b>		<b>17'461</b>	
533	Leistungen an Pensionierte	40'650		17'490		17'461	
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>590'900</b>	<b>16'877'330</b>	<b>611'300</b>	<b>16'244'925</b>	<b>586'043</b>	<b>16'105'360</b>
	Nettoergebnis	16'286'430		15'633'625		15'519'317	
<b>91</b>	<b>Steuern</b>	<b>207'400</b>	<b>13'822'400</b>	<b>204'800</b>	<b>13'650'000</b>	<b>182'024</b>	<b>13'315'177</b>
910	Steuern	207'400	13'822'400	204'800	13'650'000	182'024	13'315'177
<b>93</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>		<b>2'796'000</b>		<b>2'336'705</b>		<b>2'454'166</b>
930	Finanz- und Lastenausgleich		2'796'000		2'336'705		2'454'166
<b>95</b>	<b>Ertragsanteile</b>		<b>200'000</b>		<b>200'000</b>		<b>310'965</b>
950	Ertragsanteile übrige		200'000		200'000		310'965
<b>96</b>	<b>Vermögens- und Schuldenverwaltung</b>	<b>383'500</b>	<b>51'130</b>	<b>406'500</b>	<b>50'420</b>	<b>392'097</b>	<b>17'406</b>
961	Zinsen	382'500	51'130	405'000	50'420	391'255	17'406
969	Finanzvermögen n.a.g.	1'000		1'500		843	
<b>97</b>	<b>Rückverteilungen</b>		<b>7'800</b>		<b>7'800</b>		<b>7'646</b>
971	Rückverteilung aus CO <sub>2</sub> -Abgabe		7'800		7'800		7'646
<b>99</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>					<b>11'921</b>	
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge					11'921	

Nr.	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>Investitionsausgaben</b>	<b>5'400'000</b>		<b>3'301'500</b>		<b>1'923'633</b>	
<b>50</b>	<b>Sachanlagen</b>	<b>5'400'000</b>		<b>3'301'500</b>		<b>1'923'633</b>	
5040	Hochbauten	5'400'000		3'080'500		1'923'633	
5060	Mobilien						
5061	Haustechnik			45'000			
5062	Informatik Hardware			176'000			
	<b>Investitionseinnahmen</b>		–		–		<b>310'243</b>
<b>60</b>	<b>Übertrag in Finanzvermögen</b>						
6040	Hochbauten						
<b>63</b>	<b>Beiträge für eigene Rechnung</b>		–		–		<b>310'243</b>
6310	Kanton						310'243
6320	Gemeinde						
<b>68</b>	<b>Ausserordentliche</b>		–		–		–
6830	Entnahme Baufolgekosten						
5900	Übertrag an Bilanz (Passivierung)	–		–		310'243	
6900	Übertrag an Bilanz (Aktivierung)		5'400'000		3'301'500		1'923'633
	<b>Nettoinvestitionen</b>		<b>5'400'000</b>		<b>3'301'500</b>		<b>1'613'390</b>

**Erläuterungen**

- Bergli: Investitionsanteil Doppel-KiGa Th.-Bornhauser 1'400'000 Franken
- Stacherholz: Investitionsanteil Ausgaben 2019 Baukredit Schulcampus Stacherholz 4'000'000 Franken

## 6. Anhänge zum Budget 2019

### 6.1 Grundsätze der Rechnungslegung nach HRM2

Am 1. Januar 2015 hat die Primarschulgemeinde Arbon auf das Rechnungslegungsmodell HRM2 (harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2) umgestellt. Basis bildet die Verordnung des Regierungsrates über das Rechnungswesen der Gemeinden vom 23. April 2013. Die Verordnung kann eingesehen werden unter [www.amtsblatt.tg.ch](http://www.amtsblatt.tg.ch) Nr. 17/2013 vom 26. April 2013, S. 945 ff. oder im kantonalen Rechtsbuch (RB131.21). Sie ist ab Umstellungsjahr auf HRM2 anwendbar und bedeutet einige Veränderungen.

Es werden folgende Aktivierungsgrenzen (§8 der Verordnung) empfohlen:

– bis 1'000 Einwohner	CHF 25'000.–
– 1'001 – 5'000 Einwohner	CHF 50'000.–
– 5'001 – 10'000 Einwohner	CHF 75'000.–
– über 10'000 Einwohner	CHF 100'000.–

Die Aktivierungsgrenze wird durch die Behörde festgelegt. Die Aktivierungsgrenze von CHF 100'000.– ist zwingend.

Die Behörde der Primarschulgemeinde Arbon hat mit Beschluss vom 16. August 2018 die Aktivierungsgrenze neu bei CHF 100'000.– festgelegt und folgt damit der Empfehlung gemäss HRM2. Anschaffungen unter CHF 100'000.– werden der laufenden Rechnung (Erfolgsrechnung) belastet. Abschreibungen des Verwaltungsvermögens erfolgen seit dem 1. Januar 2015 linear über die gesamte Nutzungsdauer.

Abschreibungssätze (gemäss Anhang Verordnung):

Kategorien	Nutzungsdauer	Abschreibungssatz linear
Grundstücke nicht überbaut	40 Jahre	2.5%
Gebäude, Hochbauten	33 Jahre	3.0%
Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	8 Jahre	12.5%
Immaterielle Anlagen	5 Jahre	20.0%
Informatik	4 Jahre	25.0%

Die Behörde kann zusätzliche Abschreibungen beschliessen, diese sind aber an bestimmte Regeln zu binden. Zusätzliche Abschreibungen sind als ausserordentlicher Aufwand zu verbuchen und entsprechen grundsätzlich nicht dem Grundgedanken des Rechnungsmodells HRM2. Bei einem negativen Rechnungsabschluss sind keine zusätzlichen Investitionen möglich.

### 6.2 Hinweise

Eine detaillierte Fassung des Budgets 2019 kann bei der Schulverwaltung, Schlossgasse 4, 9320 Arbon bezogen oder unter [www.psgarbon.ch](http://www.psgarbon.ch) abgerufen werden.

### Schuljahr 2018/2019

Schuljahresbeginn	Mo 13.08.2018		
Herbstferien	Mo 08.10.2018	–	So 21.10.2018
Weihnachtsferien	Mo 24.12.2018	–	So 06.01.2019
Sportferien	Mo 28.01.2019	–	So 03.02.2019
Frühlingsferien	Mo 08.04.2019	–	Mo 22.04.2019
Vorsommerferien	Do 30.05.2019	–	Mo 10.06.2019
Sommerferien	Mo 08.07.2019	–	So 11.08.2019

### Schuljahr 2019/2020

Schuljahresbeginn	Mo 12.08.2019		
Herbstferien	Mo 07.10.2019	–	So 20.10.2019
Weihnachtsferien	Mo 23.12.2019	–	So 05.01.2020
Sportferien	Mo 27.01.2020	–	So 02.02.2020
Frühlingsferien	Mo 30.03.2020	–	Mo 13.04.2020
Vorsommerferien	Do 21.05.2020	–	Mo 01.06.2020
Sommerferien	Mo 06.07.2020	–	So 09.08.2020

### Schuljahr 2020/2021

Schuljahresbeginn	Mo 10.08.2020		
Herbstferien	Mo 05.10.2020	–	So 18.10.2020
Weihnachtsferien	Mo 21.12.2020	–	So 03.01.2021
Sportferien	Mo 01.02.2021	–	So 07.02.2021
Frühlingsferien	Fr 02.04.2021	–	So 18.04.2021
Vorsommerferien	Do 13.05.2021	–	Mo 24.05.2021
Sommerferien	Mo 12.07.2021	–	So 15.08.2021

Die jeweils aufgeführten Daten gelten als schulfrei.

Alle Daten sind verbindlich und müssen eingehalten werden. Änderungen vorbehalten.



**primarschulgemeinde**  
arbon



Schlossgasse 4, 9320 Arbon  
Tel. 071 447 15 50  
info@psgarbon.ch, www.psgarbon.ch

