

Erläuterungen zur Erhebung Berechnung Bildungsausgaben und Finanzkennzahlen

Die detaillierte Konsolidierungsraster sind auf unserer Website abrufbar:

www.av.tg.ch » Themen » Finanzstatistik

Berechnung Bildungsausgaben (Volksschulaufwand)

Bildungsausgaben	
Volksschulaufwand	
Unterrichtsaufwand	
Lehrerbesoldung (inkl. SSA)	+ Besoldungsaufwand + Honorare + gezahlte Schulgelder +/- interne Verrechnungen Personal - erhaltene Schulgelder und Elternbeiträge - Rückerstattungen und Direktzahlungen
Schulmaterial	+ Lehrmittel Schulmaterial
Übriges	+ Restlicher Personal- und Sachaufwand der Funktionen 2110, 2111, 2120, 2130, 2192 + Musikschule (saldiert) + Sonderrechnung (saldiert) + Schülertransport + Gesundheit (saldiert) <i>exkl. Tag- und Sitzungsgelder</i>
Verwaltungsaufwand	+ Legislative + Tag- und Sitzungsgelder + Schulverwaltung / -behörde (saldiert) + Schulleitung (saldiert) + Volksschule Sonstiges, Volksschule n.a.g. (saldiert)
Gebäudeaufwand	
Abschreibungen	+ ordentliche Abschreibungen (2170) + Einlagen Erneuerungsfonds (2170)
Unterhalt	+ Schulanlagen (saldiert) <i>exkl. Einla./Entna./Auflös. Vorfinanzierung/zus. Abschreibung/Erneuerungsfonds</i>
Zinsen	+ Zinsaufwand kurzfristige Schulden + Zinsaufwand mittel-/langfristige Schulden
Übriger Aufwand / Ertrag	
	+ Familienergänzende Massnahmen, Tagesbetreuung (saldiert) <i>exkl. SSA</i> + übriges Bildungswesen (saldiert) + Buchverluste auf Kapitalanlagen + Finanzvermögen (saldiert) + ausserordentliche Aufwendungen und Erträge <i>inkl. Einla./Entna./Auflös. Vorfinanzierung/zus. Abschreibung (saldiert)</i> - Grundstückgewinnsteuer + Zinsen (Postfinance, Bank, Kreditoren, Bankkontokorrente) - Zinserträge - Rückvergütung CO ² -Abgabe - Buchgewinne + Abschreibungen auf Verluste a. Forderungen + Neutrale Aufwendungen und Erträge <i>exkl. Abtragung Bilanzfehlbetrag</i>
Finanzierung	
	+ Schulsteuern - Abschreibungen und Erlasse auf Steuern +/- Finanzausgleich von/an Kanton (periodengerecht)

Berechnung Finanzkennzahlen

Definitionen

Selbstfinanzierung

+ Ertragsüberschuss der Laufenden Rechnung	(9990.9000)
- Aufwandüberschuss der Laufenden Rechnung	(9990.9001)
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	(****.33**)
+ Einlagen in Fonds, Legate EK	(****.35**)
+ Zusätzliche Abschreibungen	(****.383*)
+ Einlagen in das Eigenkapital	(****.389*)
- Entnahmen aus Fonds, Legate EK	(****.45**)
- Auflösung kum. zus. Abschreibungen	(****.4831)
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	(****.489*)

Laufende Ausgaben

+ Personalaufwand	(****.30**)
+ Sachaufwand	(****.31**)
- Wertberichtigungen auf Forderungen	(****.3180)
+ Finanzaufwand	(****.34**)
- Wertberichtigungen Anlagen FV	(****.344*)
+ Transferaufwand	(****.36**)
+ Ausserordentlicher Sach- und Betriebsaufwand	(****.381*)

Laufender Aufwand

+ Personalaufwand	(****.30**)
+ Sachaufwand	(****.31**)
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	(****.33**)
+ Finanzaufwand	(****.34**)
+ Einlagen in Fonds, Legate EK	(****.35**)
+ Transferaufwand	(****.36**)
+ Ausserordentlicher Sach- und Betriebsaufwand	(****.381*)
+ Ausserordentlicher Finanzaufwand	(****.384*)

Laufender Ertrag

+ Fiskalertrag	(****.40**)
+ Entgelte	(****.42**)
+ Verschiedene Erträge	(****.43**)
+ Finanzertrag	(****.44**)
+ Einlagen in Fonds, Legate EK	(****.45**)
+ Transferertrag	(****.46**)
+ a.o. verschiedene Erträge	(****.4830)
+ Entnahme Neubewertungsreserve	(9630.4896)

Nettoverschuldungsquotient

Berechnung

$$\frac{\text{Fremdkapital (20)} - \text{Finanzvermögen (10)}}{\text{Fiskalertrag (40)} + \text{Finanzausgleich (4621.5 - 362)} + \text{Direktzahlungen an Zusammenschlüsse (4621.64)}}$$

Richtwert

< 100%	gut
100% - 150%	genügend
150% - 200%	schlecht *
> 200%	Überschuldungsrisiko * (Notwendigkeit von Massnahmen prüfen; Bspw. Nettoinvestition mindestens 80% Selbstfinanzierung)

* Zur abschliessenden Beurteilung dieser Kennzahl muss hinsichtlich Tragbarkeit der Verschuldung auch die Kennzahl Kapitaldienstanteil berücksichtigt werden. Ebenfalls ausschlaggebend ist, ob der Verschuldung entsprechendes Verwaltungsvermögen gegenübersteht.

Zinsbelastungsanteil

Berechnung

$$\frac{\text{Zinsaufwand (340)} - \text{Zinsertrag (440)}}{\text{Laufender Ertrag}}$$

Richtwert

< 2%	Sehr gut
2% - 4%	gut
4% - 9%	genügend
> 9%	schlecht

Zinsbelastungsrisiko

Berechnung

$$\frac{\text{Verzinsliches Fremdkapital (201 + 206)} * 5 \%}{\text{Laufender Ertrag}}$$

Richtwert

< 3%	gering
3% - 5%	tragbar
5% - 7%	erhöht
> 7%	schlecht

Aufwanddeckung

Berechnung

$$\frac{\text{Laufender Ertrag}}{\text{Laufender Aufwand vor Verwendung des Ertragsüberschusses (nur "Einlage in Erneuerungsfonds" abzuziehen)}}$$

Richtwert

100% - 103%	ausgeglichen
99% - 110%	unproblematisch
97.5% - 120%	zu überwachen
< 97.5% bzw. > 120%	Notwendigkeit von Massnahmen prüfen

Eigenkapitalquote

Berechnung

$$\frac{\text{Eigenkapital (29)}}{\text{Laufender Aufwand}}$$

Richtwert

< 12%	ungenügende Steuerschwankungsreserve (Mindestausstattung zu überwachen)
12% - 25%	ausreichende / zweckmässige Steuerschwankungsreserve
25% - 40%	gut (inklusive zweckgebundenes EK)
> 40%	Überhöhtes Eigenkapital (Massnahmen prüfen)

