

# SCHULGEMEINDE MÜHLETHURNEN-LOHNSTORF



**JAHRESRECHNUNG 2016**



## VORBERICHT 2016

### RECHNUNGSFÜHRUNG

Rechnungsführung: Gemeindeverwaltung Mühlethurnen

Rechnungsschema: HRM

Hilfsmittel: Software: DuMo/Sage Sesam

### GRUNDLAGENRECHNUNG

Die Jahresrechnung 2015 als Grundlagerechnung wurde genehmigt:

Schulkommission 05. April 2016

Schulgemeindeversammlung 13. Juni 2016

### BUDGET 2016

Die Schulgemeindeversammlung genehmigte am 23. November 2015 folgenden Voranschlag:

Aufwand	Fr. 1'309'380.00
Ertrag	Fr. <u>917'310.00</u>
<b>Gemeindebeiträge</b>	<b>Fr. <u>392'070.00</u></b>

### **Provisorische Aufteilung**

Mühlethurnen	82.75%	Fr. 324'440.00
Lohnstorf	17.25%	Fr. 67'630.00

### LAUFENDE RECHNUNG 2016

#### **Kommentar zum Rechnungsergebnis:**

Die Jahresrechnung der Schulgemeinde Mühlethurnen-Lohnstorf schliesst per 31. Dezember 2016 wie folgt ab:

Gesamtaufwand	Fr. 1'394'171.37
Gesamtertrag	Fr. <u>992'576.25</u>
<b>Aufwandüberschuss / Gemeindebeiträge</b>	<b>Fr. 401'595.12</b>
Gemäss Budget	Fr. <u>392'070.00</u>
<b>Schlechterstellung</b>	<b>Fr. <u>9'525.12</u></b>

**Die wichtigsten Geschäftsfälle:**

Das Ergebnis der Jahresrechnung wurde von folgenden Positionen massgebend beeinflusst:

Grundsätzlich konnten die Budgetvorgaben gut eingehalten werden. Die Budgetüberschreitung ist in der Funktion Schulliegenschaft zu finden.

**Schulbetrieb**

Die Budgetvorgaben für Schulmaterial, EDV etc. sind gut eingehalten worden. Nicht ausgeschöpft wurde das Konto für die die Schulreisen, Lager und Veranstaltungen.

Die Lehrerbesoldungen lagen gesamthaft Fr. 33'315.20 über dem Budget, wobei das angefangene Schuljahr 2016/17 mit der ERZ noch nicht abgerechnet ist. Die Gehaltskosten sind für den Rechnungsabschluss kostenneutral, da gleich viel Besoldungen bei den Gemeinden eingezogen werden wie diese an die ERZ einzuzahlen sind.

**Schulliegenschaft**

Als Liegenschaftsunterhalt wurden die budgetierten Posten ausgeführt, wie Elektronetzerweiterungen, eine Absturzsicherung auf dem Dach, Ersatz Trennwände WC etc. Für die Schulanlage wurde ein Defibrillator angeschafft. Im Vergleich zum Vorjahr wurde mehr Heizöl verbraucht. Mit dem günstigen Preis musste das Budget dennoch nicht überschritten werden.

Die Planung des Architekten für den Umbau des KbF-Hauses von rund Fr. 20'000.- ist der laufenden Rechnung belastet, da die Ausführung des Projektes vom Stimmvolk abgelehnt wurde und die Planungskosten damit nicht dem Ausführungsprojekt subsummiert werden können.

Die Schulkommission hat die Überprüfung eines Hauswartkonzeptes in Auftrag gegeben, was die Rechnung mit total 13'446.- belastete und nicht budgetiert war.

Die Stellvertretung für den Abwart beanspruchte Fr. 2'456.- mehr als budgetiert. Demgegenüber steht ein Minderaufwand von Fr. 4'373.- bei den Hilfskräften.

**Mittagstisch**

Netto kostete der Mittagstisch Fr. 9'691.-, dies ohne Mietkosten. Rund 100 Mahlzeiten weniger als im Vorjahr wurden ausgegeben.

**Klasse für besondere Förderung**

Mit der Schliessung der KbF waren Schulkosten bis 31. Juli 2016 zu verbuchen. Für das Vorjahr und das halbe Jahr 2016 konnten Schulgelder von Fr. 82'719.20 an auswärtige Gemeinden gestellt werden.

**Verwaltung**

Das Budget wurde hier gut eingehalten. Für die Umstellungsarbeiten auf das neue Rechnungsmodell HRM 2 waren Fr. 2'000.- mehr an die Gemeinde Mühlethurnen zu vergüten und es fielen dafür auch EDV-Anpassungskosten an.

**Investitionen**

Die Investitionen des Jahres 2016 im Gesamtbetrag von Fr. 186'133.75 betreffen die Anschaffung von 65 Stühlen und mit Fr. 175'415.35 sind zwei weitere Schulzimmer renoviert worden. Es wurden rund Fr. 50'000.- weniger investiert als budgetiert.

## Kommentar zu den einzelnen Funktionen

## 200 Kindergarten und Spielgruppe

Rechnung 2016		Voranschlag 2016		Rechnung 2015	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
153'844.25	149'098.90	152'260.00	144'700.00	150'050.25	143'720.65
<b>Netto</b>	<b>4'745.35</b>	<b>Netto</b>	<b>7'560.00</b>	<b>Netto</b>	<b>6'329.60</b>

## Schülerzahl 15.9.2016

## Vorjahr

Mühlethurnen	31	29
Lohnstorf	7	3
Kirchdorf	2	1
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>33</b>

200.310.01 Trotz grosser Schülerzahl konnte das Schulmaterial und das Anschaffungskonto um gesamthaft Fr. 2'130.20 unterschritten werden.

200.351.01 Es wurde ein Schüler zuwenig budgetiert, was der Mehraufwand bei der Lehrerbesoldung um 4'577.65 begründet.

## 210 Primar- und Realstufe

Rechnung 2016		Voranschlag 2016		Rechnung 2015	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
693'123.88	620'613.10	671'100.00	583'800.00	643'030.26	565'202.80
<b>Netto</b>	<b>72'510.78</b>	<b>Netto</b>	<b>87'300.00</b>	<b>Netto</b>	<b>77'827.46</b>

## Schülerzahl 15.9.2015

	Primar	Real	Vorjahr Primar / Real
Mühlethurnen	82	11	84
Lohnstorf	16	2	21
Kaufdorf	0	1	0
Kirchdorf	3	0	3
Toffen	0	1	0
<b>Total</b>	<b>101</b>	<b>15</b>	<b>108</b>

210.311.01 Es wurden zwei weitere Nähmaschinen gekauft und in der EDV sind 26 Notebooks angeschafft worden.

210.317.01 Die Schulreisen, die Lager und das Schulfest haben Fr. 3'810.85.- weniger gekostet als budgetiert.

210.351.01 Für die Primar- und Realstufe waren die Lehrerbesoldungen zu tief budgetiert. Der Mehraufwand beträgt Fr. 28'737.55, wo die Vorjahresabrechnung hauptsächlich zu Buche schlug und die genauen Schülerzahlen bei der Budgetierung fehlten.

210.462.01 An auswärtige Gemeinden konnten Fr. 12'600.- an Schulgelder verrechnet werden.

**217 Schulliegenschaften**

Rechnung 2016		Voranschlag 2016		Rechnung 2015	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
299'377.74	113'890.60	264'650.00	84'540.00	255'203.75	91'783.05
<b>Netto</b>	<b>185'487.14</b>	<b>Netto</b>	<b>180'110.00</b>	<b>Netto</b>	<b>163'420.70</b>

- 217.301.01 An das Abwartehepaar sind Überzeitstunden ausbezahlt worden, die sich seit längerer Zeit angesammelt haben.
- 217.301.02 Es mussten um Fr. 4'372.55 weniger Aushilfen entlohnt werden. Dieser Minderaufwand ist mit dem Mehraufwand bei der Stellvertretung zum Teil kompensiert worden.
- 217.311.01 Es ist ein Defibrillatorgerät angeschafft worden, welches in der Pausenhalle steht.
- 217.314.01 Liegenschaftsunterhalt: Namentlich wurden WC-Wände ersetzt und auf dem Dach wurde eine Absturzsicherung montiert. Für die EDV wurde das Netzwerk aufgerüstet. Mit weiteren kleineren Reparaturen sind Unterhaltskosten von Fr. 45'183.40 verbucht worden, was dem Budget entsprach.
- 217.318.01 Nicht vorgesehen war, dass das Planungshonorar des Architekten für den Umbau des KbF-Hauses, welches in der laufenden Rechnung verbucht werden musste, da dieses Projekt vom Stimmvolk abgelehnt wurde. Das Konto „Honorare“ belastete ein weiterer Kredit der Schulkommission für die Überprüfung des Hausmeisterkonzeptes. Gesamthaft wurde dieser Budgetposten um Fr. 32'915.85 überschritten.
- 217.427.01 Der Mietzins ertrag vom Abwart war noch für das ganze Jahr budgetiert. Infolge Wegzug gingen Fr. 6'790.- weniger ein als budgetiert.
- 217.436.02 Vom Hagelschaden ging verschiedenes Versicherungsgeld ein und die Räume konnten zu Fr. 2'320.- vermietet werden.
- 217.495.01 Der intern verrechnete Liegenschaftsertrag für die KbF-Klassen war um Fr. 28'856.60 höher als budgetiert, da diese Verrechnung für 1 ½ Jahre vorgenommen wurde.

**219 Tagesstruktur Mittagstisch**

Rechnung 2016		Voranschlag 2016		Rechnung 2015	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
25'300.15	15'609.10	28'670.00	17'450.00	27'186.90	20'707.55
<b>Netto</b>	<b>9'691.05</b>	<b>Netto</b>	<b>11'220.00</b>	<b>Netto</b>	<b>6'479.35</b>

- 219.301.01 Die Besoldung für den Mittagstisch kostete Fr. 3'113.30.- weniger als budgetiert, da der Bedarf zeitweise nur ein Mittagessen pro Woche erforderte.
- 219.436.02 Gesamthaft konnten 751 Essen, davon 227 an Auswärtige verrechnet werden. Dies sind 106 weniger als im Vorjahr. Insbesondere sind es 206 weniger Mahlzeiten für Auswärtige. Pro Mahlzeit sind Fr. 18.49 an ungedeckten Kosten an die Gemeinden verrechnet worden. Dies sind rund Fr. 3.00 mehr pro Mahlzeit als im Vorjahr.
- 219.451.01 Vom Kanton waren Fr. 1'259.45.- weniger Subventionen als im Vorjahr eingegangen.
- 219.452.01 Entsprechend den nicht gedeckten Kosten konnten Fr. 1'197.25.- mehr Deckungsbeiträge bei den auswärtigen Gemeinden eingefordert werden.

## 220 Klassen für besondere Förderung (KbF)

Rechnung 2016		Voranschlag 2016		Rechnung 2015	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
120'565.40	82'719.20	93'480.00	77'000.00	96'565.40	82'306.90
<b>Netto</b>	<b>37'846.20</b>	<b>Netto</b>	<b>16'480.00</b>	<b>Netto</b>	<b>14'258.50</b>

- 220.317.01 Mit der Schliessung der KbF-Klasse wurden die geplanten Events nicht mehr alle aktuell, so dass dieser Budgetposten um Fr. 3'539.15 unterschritten werden konnte.
- 220.395.01 Der intern verrechnete Aufwand für die Verwaltung und die Liegenschaftskosten betrug Fr. 31'416.80.- mehr als budgetiert, weil 1 ½ Jahre bis zur Schliessung der KbF verrechnet wurden. Als interne Verrechnung bleibt dies jedoch erfolgsneutral.
- 220.462.01 Es konnten 8 Schulgelder im Gesamtbetrag von Fr. 82'719.20 für 1 ½ Jahre an auswärtige Gemeinden verrechnet werden. Dies sind Fr. 5'719.20 mehr als budgetiert. Pro Schüler wurden Fr. 6'632.75 für das ganze Jahr 2015 und Fr. 3'707.15 für das Halbjahr 2016 fakturiert.

Schülerzahl KbF	Stichtag 15.9.2015
Mühlethurnen	3
Lohnstorf	1
Kaufdorf	3
Kirchenturnen	2
Riggisberg	1
Toffen	2
<b>Total KbF</b>	<b>12</b>

## 290 Nicht Aufteilbares / Verwaltung

Rechnung 2016		Voranschlag 2016		Rechnung 2015	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
102'259.90	10'645.35	99'220.00	9'820.00	102'682.35	10'743.40
<b>Netto</b>	<b>91'614.55</b>	<b>Netto</b>	<b>89'400.00</b>	<b>Netto</b>	<b>91'938.95</b>

- 290.301.01 Es ergab sich eine Nachzahlung für Sekretariats-Überzeit von Fr. 3'188.85.
- 290.310.01 Im 2016 wurde zweimal ein grösserer Posten an Kopierpapier angeschafft, was Mehrkosten von Fr. 1'802.85 gegenüber dem Budget ergab.
- 290.315.01 Mit der Umstellung auf das Rechnungsmodell HRM2 mussten Zusatzaufwände an die EDV-Firma bezahlt werden, was Fr. 1'276.- mehr als budgetiert ergab.
- 290.321.01 Erstmals musste der Zins für das Darlehen der Gemeinde Mühlethurnen an den Jugendraum mit Fr. 350.- bezahlt werden. Das Darlehen an die Genossenschaft Jugendraum ist bei der Einwohnergemeinde Mühlethurnen bilanziert.

**Gemeindebeiträge**

Rechnung 2016		Voranschlag 2016		Rechnung 2015	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1'394'171.37	992'576.25	1'309'380.00	917'310.00	1'274'718.91	914'464.35
<b>Netto</b>	<b>401'595.12</b>	<b>Netto</b>	<b>392'070.00</b>	<b>Netto</b>	<b>360'254.56</b>

Der Kostenteiler ist unverändert 35 % nach Einwohnerzahl und 65 % nach Schülerzahl. Stichtag für die Schülerzahl ist der 15. September. Gegenüber dem Vorjahr ergibt sich eine Verschiebung infolge Schülerzahlveränderung von 82.88 % auf 83.55 % für Mühlethurnen und von 17.12 % auf 16.45 % bei Lohnstorf.

		Voranschlag 2016		Rechnung 2016	Abweichung
Mühlethurnen	82.75%	324'440.00	84.05 %	337'540.70	+ 13'100.70
Lohnstorf	17.25%	67'630.00	15.95 %	64'054.42	- 3'575.58

**INVESTITIONSRECHNUNG**

Die Investitionsrechnung der Schulgemeinde Mühlethurnen-Lohnstorf schliesst per 31. Dezember 2016 wie folgt ab:

	Kredit	Betrag	Differenz
Anschaffung Pulte/Stühle	Fr. 19'000.00	Fr. 10'718.40	- Fr. 8'281.60
Schulzimmerrenovationen	Fr. 180'000.00	<u>Fr. 175'415.35</u>	Fr. 4'584.65
<b>Total Investitionen 2016</b>		<b><u>Fr. 186'133.75</u></b>	

Es sind 65 Stühle angeschafft worden.

Die Schulzimmerrenovationen sind mit der Etappe 2016 abgeschlossen.

Die Investitionen werden nicht in der Bestandesrechnung der Schulgemeinde aktiviert, sondern als Investitionsbeiträge in die Buchhaltung der Gemeinden übernommen und dort abgeschrieben. Für den Kostenteiler ist der Zeitpunkt des Kreditbeschlusses massgebend.

Gesamthaft betragen die Investitionsanteile 2016:

Mühlethurnen	Lohnstorf	Total
Fr. 155'568.30	Fr. 30'565.45	Fr. 186'133.75
Ø 83.80 %	Ø 16.20 %	

Für Investitionen gilt der jeweilige Kostenteiler des Jahres der Beschlussfassung für den Kredit.

## **BESTANDESRECHNUNG**

Die Lehrerbesoldungs-Konti weisen per Jahresende einen Saldo von Null aus. Das heisst, die Einwohnergemeinden haben die von der Schulgemeinde an den Kanton bezahlten Besoldungsanteile allesamt zurückbezahlt. Die Debitoren von Fr. 10'791.90 betreffen die für das abgelaufene Semester fakturierten Eltern- und Gemeindebeiträge an den Mittagstisch sowie ein Guthaben vom Kanton an einen Kurs.

Per Rechnungsabschluss am 31.12.2016 ist ein Heizölvorrat von Fr. 25'165.95 verbucht.

Bei Rechnungsabschluss sind Fr. 89'515.60 an unbezahlten Rechnungen zu verzeichnen (Kreditoren), weil die letzte Lehrerbesoldungsrate an den Kanton und die Heizölrechnung erst im Januar 2017 bezahlt werden konnten.

Laut den Kontokorrentkontos weist die Schulgemeinde gegenüber der Gemeinde Mühlethurnen mit Fr. 16'536.08 und gegenüber der Gemeinde Lohnstorf mit Fr. 14'457.22 per Jahresende ein Aktivposten aus.

### **Nachkredite**

In der Tabelle der Nachkredite sind alle Abweichungen zum Budget über Fr. 1'000.00 aufgeführt. Mit der Genehmigung durch die Schulkommission wurden alle nötigen Nachkredite erteilt.

Fr. 34'831.35 von den Budgetüberschreitungen von total Fr. 85'817.15 sind gebundene und somit nicht beeinflussbare Aufwände. Die grösste Budgetabweichungen ist bei der Arbeitsplatzbewertung für den Abwart und beim Planungshonorar für das KbF-Haus zu verzeichnen.

## **FINANZPLANUNG / AUSSICHT**

Das Budget 2017 ist erstmals nach dem neuen Rechnungsmodell HRM 2 erstellt worden. Das erste Budget 2017 ist von der Bürgerschaft abgelehnt worden. Die Ablehnung zielte hauptsächlich gegen einige Renovations- und Installationsobjekte der Liegenschaft. Mit Korrekturen nach unten um Fr. 61'800.- ist erst das zweite Budget 2017 am 30. Januar 2017 genehmigt worden. Mit Fr. 432'290.- Aufwand ist dies um rund Fr. 23'300.- höher als der vorliegende Rechnungsabschluss 2016. Begründet ist dies hauptsächlich, weil wegen Wegfall der KbF-Klassen keine Schulgelder mehr an auswärtige Gemeinden verrechnet werden können und dass Investitionen bis Fr. 30'000.- in der Erfolgsrechnung und nicht mehr in der Investitionsrechnung verbucht werden. Zudem fallen Mietzinseinnahmen aus der Abwartwohnung weg.

### **Investitionen**

Nach der Ablehnung eines grösseren Renovationsprojektes am früheren KbF-Haus ist das neue Projekt für dieses Haus bei Rechnungslegung noch nicht bekannt. Vorgesehen ist eine sanfte Renovation und Wiedervermietung von 2 Wohnungen. Ob in der früheren Abwartwohnung weitere Investitionen nötig werden, ist noch ungewiss. Kurzfristig dienen diese Räume Gruppen- oder Einzelunterrichtsplätzen (Logopädie und dgl.). Weiter stehen die Sanierungen des Lehrerzimmers und weitere Räume an. Auch hätte die Lehrerschaft gerne Lehrerarbeitsplätze. Diese Raumplanung kann nun gestartet werden, nachdem der Beschluss gefallen ist, die Realschulklasse infolge zu kleiner Schülerzahlen aufzuheben und diese Schüler auswärts zu schicken. Mit dieser Auslagerung wird ein weiteres Schulzimmer für eine Umnutzung frei. Die Heizungssanierung wurde im Finanzplan bis ins Jahr 2022 hinausgeschoben, wobei solche Prognosen immer sehr schwierig sind.

In ganzen Investitionsbauprogramm wurde versucht, pro Jahr möglichst gleichbleibende Investitionsraten in der Grössenordnung von Fr. 200- 250'000.- zu tätigen. Der Baukatalog sieht bis ins Jahr 2025 keine Pause.



**Antrag**

Die Schulkommission Mühlethurnen-Lohnstorf hat die vorliegende Jahresrechnung mit allen Bestandteilen an der Sitzung vom 3. April 2017 beschlossen und beantragt der Schulgemeindeversammlung:

- Genehmigung der Jahresrechnung 2016
  - mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 401'595.12
  - mit einer Nettoinvestition von Fr. 186'133.75
- Kenntnisnahme der erteilten Nachkredite.

Mühlethurnen, 3. April 2017

Für die Schulkommission

Die Präsidentin:  
sig. A. Raass

Die Sekretärin:  
sig. G. Weber

Der Finanzverwalter:

sig. H.R. Zahnd

**Schulgemeindeverband  
Mühlethurnen-Lohnstorf**

**NACHKREDITTABELLE 2016**

(Beträge über Fr. 1'000.--)

Konto	Text	Budget	Rechnung	Ueber- schreitung	gebunden	Nachkredit Kompetenz Schuko	Datum Kredit oder Nachkredit	Begründung
<b>200 Kindergarten</b>								
200.351.01	Lehrerbesoldung Kindergarten	142'000.00	146'577.65	4'577.65	4'577.65			1 Schüler mehr als budgetiert
<b>210 Primarstufe</b>								
210.351.01	Lehrerbesoldung Primarstufe	427'000.00	432'837.25	5'837.25	5'837.25			Abrech. Vorjahr ergab Nachzahlung
210.351.02	Lehrerbesoldung Realstufe	144'500.00	167'400.30	22'900.30	22'900.30			Schülerzahlen bei Budget zu ungenau
<b>217 Schulliegenschaften</b>								
217.301.01	Löhne Abwartehepaar	101'200.00	107'379.25	6'179.25	6'179.25		03.04.2016	Auszahlung Überzeit
217.311.01	Ersatz und Neuanschaffungen	2'000.00	5'201.50	3'201.50	3'201.50		03.04.2016	Defibrillatorkauf durch Beschluss Schuko
217.312.02	Wasser, Abwasser	5'500.00	7'016.15	1'516.15	1'516.15			höherer Wasserverbrauch
217.318.01	Versich., Honorare, Gebühren	15'400.00	48'315.85	32'915.85	32'915.85		05.04.2016*	Arbeitsbewertung und Planungshonorar Arch.
217.318.02	Dienstleistungen Dritte	6'000.00	8'456.00	2'456.00	2'456.00		03.04.2016	Stv Abwart mehr beansprucht, dagegen weniger Aushilfen
<b>290 Verwaltung</b>								
290.301.01	Löhne Verwaltungspersonal	24'600.00	27'754.35	3'154.35	3'154.35		03.04.2016	Überzeitnachzahl. Sekretariat
290.310.01	Büromaterial, Drucksachen	2'400.00	4'202.85	1'802.85	1'802.85		03.04.2016	2x Anschaffung Kopierpapier im gleichen Jahr
290.315.01	Unterhalt Mobilien und EDV	1'700.00	2'976.00	1'276.00	1'276.00		03.04.2016	Zusatzaufwand Umstellung HRM2 in EDV
<b>Total</b>				<b>85'817.15</b>	<b>34'831.35</b>	<b>50'985.80</b>		

Alle Nachkredite liegen in der Kompetenz der Schulkommission und wurden am 03.04.2017 genehmigt.

Die Kreditüberschreitungen von gebundenen Ausgaben wurden zur Kenntnis genommen.

Für die Schulraumplanung des Kbf-Hauses liegt ein Schuko-Kreditbeschluss von Fr. 20'000.- vor.\*

Schulgemeindeverband

Mühlethurnen-Lohnstorf

Bezeichnung	Rechnung 2016		Voranschlag 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
200 Kindergarten Nettoaufwand	153'844.25	149'098.90 47'45.35	152'260.00	144'700.00 7'560.00	150'050.25	143'720.65 6'329.60
210 Primar- und Realstufe Nettoaufwand	693'123.88	620'613.10 72'510.78	671'100.00	583'800.00 87'300.00	643'030.26	565'202.80 77'827.46
217 Schulliegenschaften Nettoaufwand	299'377.74	113'890.60 185'487.14	264'650.00	84'540.00 180'110.00	255'203.75	91'783.05 163'420.70
219 Tagesstruktur Mittagstisch Nettoaufwand	25'300.15	15'609.10 9'691.05	28'670.00	17'450.00 11'220.00	27'186.90	20'707.55 6'479.35
220 Klassen besond. Förderung Nettoaufwand	120'265.45	82'719.20 37'546.25	93'480.00	77'000.00 16'480.00	96'565.40	82'306.90 14'258.50
290 Verwaltung Nettoaufwand	102'259.90	10'645.35 91'614.55	99'220.00	9'820.00 89'400.00	102'682.35	10'743.40 91'938.95
<b>Total Aufwand/Ertrag</b>	<b>1'394'171.37</b>	<b>992'576.25</b>	<b>1'309'380.00</b>	<b>917'310.00</b>	<b>1'274'718.91</b>	<b>914'464.35</b>
<b>Ertragsüberschuss</b>	<b>0.00</b>	<b>401'595.12</b>	<b>0.00</b>	<b>392'070.00</b>	<b>0.00</b>	<b>360'254.56</b>
<b>Aufwandüberschuss</b>						
<b>TOTAL</b>	<b>1'394'171.37</b>	<b>1'394'171.37</b>	<b>1'309'380.00</b>	<b>1'309'380.00</b>	<b>1'274'718.91</b>	<b>1'274'718.91</b>

Bezeichnung	Rechnung 2016		Voranschlag 2016		Rechnung 2015	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>2</b> <b>Bildung</b>	<b>186'133.75</b>	<b>186'133.75</b>	<b>236'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>294'843.65</b>	<b>294'843.65</b>
<b>21</b> <b>Volksschule</b>						
<b>210</b> <b>Primarstufe</b>	<b>10'718.40</b>	<b>0.00</b>	<b>19'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>18'609.45</b>	<b>0.00</b>
506.01 Anschaffung Mobilien	10'718.40		19'000.00		18'609.45	
<b>217</b> <b>Schulliegenschaften</b>	<b>175'415.35</b>	<b>186'133.75</b>	<b>217'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>276'234.20</b>	<b>294'843.65</b>
503.03 Umgebungsgestaltung Schulareal	0.00		0.00		37'654.45	
503.06 Umbauten Schulhaus	0.00		17'000.00		0.00	
503.07 Schulzimmerrenovationen	175'415.35		180'000.00		238'579.75	
503.08 Schulraumplanung	0.00		20'000.00		0.00	
662.01 Investitionsbeitrag Gde Mühlethurnen		155'568.30		0.00		244'308.55
662.02 Investitionsbeitrag Gde Lohnstorf		30'565.45		0.00		50'535.10
<b>9</b> <b>Bildung</b>	<b>186'133.75</b>	<b>186'133.75</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>294'843.65</b>	<b>294'843.65</b>
590.01 Passivierte Einnahmen	186'133.75		0.00		294'843.65	
690.01 Aktivierte Ausgaben		186'133.75		0.00		294'843.65
<b>Total Ausgaben/Einnahmen</b>	<b>186'133.75</b>	<b>186'133.75</b>	<b>236'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>294'843.65</b>	<b>294'843.65</b>
<b>Einnahmenüberschuss</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>236'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Ausgabenüberschuss</b>						
<b>TOTAL</b>	<b>186'133.75</b>	<b>186'133.75</b>	<b>236'000.00</b>	<b>236'000.00</b>	<b>294'843.65</b>	<b>294'843.65</b>

**BILANZ per 31.12.2016**

	Bestand 1.1	Zuwachs	Abgang	Bestand 31.12.
<b>AKTIVEN</b>	<b>50'601.72</b>	<b>2'496'291.80</b>	<b>2'457'377.92</b>	<b>89'515.60</b>
<b>10 Finanzvermögen</b>	<b>50'599.72</b>	<b>2'310'158.05</b>	<b>2'271'244.17</b>	<b>89'513.60</b>
100 Flüssige Mittel	11'132.52	1'381'392.25	1'370'853.32	21'671.45
101 Guthaben	14'419.20	926'858.85	899'492.85	41'785.20
102 Anlagen	24'150.00	1'015.95	0.00	25'165.95
103 Transitorische Aktiven	898.00	891.00	898.00	891.00
<b>11 Verwaltungsvermögen</b>	<b>2.00</b>	<b>186'133.75</b>	<b>186'133.75</b>	<b>2.00</b>
114 Sachgüter	2.00	186'133.75	186'133.75	2.00
<b>PASSIVEN</b>	<b>50'601.72</b>	<b>1'461'899.65</b>	<b>1'422'985.77</b>	<b>89'515.60</b>
<b>20 Fremdkapital</b>	<b>50'601.72</b>	<b>1'461'899.65</b>	<b>1'422'985.77</b>	<b>89'515.60</b>
200 Laufende Verpflichtungen	50'601.72	1'461'899.65	1'422'985.77	89'515.60