

Schulgemeindeverband

Mühlethurnen – Lohnstorf

Vorbericht Budget 2018

Nach HRM2

(gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV [BSG 170.511])

Oktober 2017

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary)	3
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	3
1.1	Allgemeines	3
1.2	Abschreibungen	3
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	3
2	Erläuterungen	4
2.1	Allgemeines	4
2.2	Erfolgsrechnung.....	4
2.2.1	Erläuterung zum Personalaufwand.....	4
2.2.2	Erläuterung zum Sachaufwand.....	4
2.2.3	Erläuterung zur Lehrerbesoldung	4
2.3	Investitionen.....	5
3	Ergebnis	5
3.1	Allgemeine Übersicht.....	5
3.1.1	Erfolgsrechnung.....	5
3.2.2	Investitionsrechnung.....	5
4	Erfolgsrechnung	6
4.1	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	6
5	Investitionsrechnung	6
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	6
6	Antrag der Schulkommission	6
7	Genehmigung Budget	7

Vorbericht Budget 2018

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das Budget 2018 des Schulgemeindeverbandes sieht vor:

Gesamtaufwand	Fr. 1'143'110.00
Gesamtertrag	Fr. 714'250.00
Aufwandüberschuss	Fr. 428'860.00

Den Aufwandüberschuss tragen die Einwohnergemeinden Mühlethurnen und Lohnstorf. Der grobe Kostenteiler beträgt:

Mühlethurnen	85 %	Fr. 364'500.00
Lohnstorf	15 %	Fr. 64'300.00

Die Sanierung und die Umrandung des roten Platzes soll im Jahr 2018 umgesetzt werden was mit einem Betrag von Fr. 80'000.00 budgetiert ist. Ebenfalls ist die Renovation Schul- und Lehrerzimmer im 1. Stock vorgesehen. Gesamthaft belaufen sich diese Kosten auf Fr. 120'000.00.

Die einzelnen Aufwände werden unter Ziffer 2 erläutert.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2018 ist nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

1.2 Abschreibungen

- In der Bilanz des Schulgemeindeverbandes werden keine Anlagen aktiviert.
- Der Schulgemeindeverband muss sich nicht mit den neuen Abschreibungsvoraussetzungen des HRM2 befassen, da die Investitionen des Gemeindeverbandes den beiden Einwohnergemeinden Mühlethurnen und Lohnstorf zur Aktivierung und anschliessenden Abschreibung übertragen werden.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeindeverband belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von Fr. 30'000.00 der Erfolgsrechnung. Die Schulkommission hat diese Aktivierungsgrenze an der Sitzung vom 19. September 2016 beschlossen. Diese Aktivierungsgrenze korrespondiert mit der Aktivierungsgrenze der Einwohnergemeinde Mühlethurnen. Lohnstorf hat eine eigene Aktivierungsgrenze von Fr. 10'000.00.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

- Das ganze Budget 2018 ist mit einer zusätzlichen Klasseneröffnung berechnet worden.
- Per 1. August 2018 wird die Realklasse vollumfänglich in die Schule Riggisberg eingegliedert. Dies hat einen Wegfall der Lehrerbildung für die Oberstufe zur Folge.

- Das Wohnhaus der Schulanlage wurde im Jahr 2017 saniert und kann wieder vermietet werden. Daher sind Mietzinseinnahmen von Fr. 20'000.00 budgetiert.
- Für eine allfällige Klasseneröffnung werden im 2018 Stühle angeschafft. Die Kosten für die Stühle belaufen sich auf Fr. 15'000.00. Aufgrund der Aktivierungsgrenze werden diese Kosten in der Erfolgsrechnung verbucht und tragen zu einem höheren Aufwand bei.
- Die Sanierung und die Umrandung des roten Platzes soll im Jahr 2018 umgesetzt werden was mit einem Betrag von Fr. 80'000.00 budgetiert ist. Ebenfalls ist die Renovation Schul- und Lehrerzimmer im 1. Stock vorgesehen. Gesamthaft belaufen sich diese Kosten auf Fr. 120'000.00.

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zum Personalaufwand

Der Beschäftigungsgrad des Hauswartehepaars (100% und 27%) sowie der Sekretärin (35%) bleiben unverändert. Für die Gesamtreinigung des Schulhauses wurden die Aushilfsstunden angepasst.

2.2.2 Erläuterung zum Sachaufwand

Der Sachaufwand ist nach den Vorgaben der Schulleitung ins Budget aufgenommen worden. Es sind einesteils Vorgaben des Kantons (Lehrmittel) und Erfahrungswerte (Schulreisen, Lager etc.).

Bei den Anschaffungen sind neue Stühle berücksichtigt. Ebenfalls sollen ein Teppich für die Bibliothek eine Schmutzschleusenteppichvorlage und eine Entreematte inkl. Alurollrost angeschafft werden.

Erläuterung zur Lehrerbesoldung

Die Lehrerbesoldung ist auf dem Tool der ERZ berechnet worden:

	01.01. – 31.07.2018	01.08. – 31.12.2018	
-	39 Kinder	49 Kinder	in der Kindergartenstufe
-	99 Schüler	122 Schüler	in der Primarstufe
-	9 Schüler		in der Sekundarstufe

Per 1. August 2018 wird die Realstufe (7.- 9. Klasse) in die Schule Riggisberg verlegt, somit entfällt diese Stufe aus dem Schulgemeindeverband Mühlethurnen-Lohnstorf.

Unverändert sind die Besoldungsanteile für den ICT-Leiter und die Leiterin der Tagesschule.

2.2.3 Erläuterung zu Ertragskonten

Mit ein paar wenigen Schülern aus auswärtigen Gemeinden können Schulgelder von total Fr. 19'700.00 nach den Pauschalansätzen der ERZ verrechnet werden.

Beim Mittagstisch können mit mehr Einnahmen der Elternbeiträge der Standortgemeinden gerechnet werden aber die Einnahmen der Elternbeiträge von Auswärtigen bleiben unverändert. Dementsprechend fällt auch der Kantonsbeitrag geringer aus.

Die Wohnungen der Schulanlage werden vermietet. Die Mietzinseinnahmen sind mit Fr. 20'000.00 budgetiert.

2.3 Investitionen

Im Investitionsbudget sind folgende Geschäfte aufgenommen:

a. **Sanierung roter Platz**

Der rote Platz soll saniert und umrandet werden was mit Fr. 80'000.00 budgetiert ist.

b. **Renovationen Schulzimmer Real und Lehrerzimmer**

Im Investitionsbudget ist ein Betrag von Fr. 120'000.00 für die geplanten Renovationen eingestellt.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

3.1.1 Erfolgsrechnung

Gesamtaufwand	CHF	1'143'110.00
Gesamtertrag	CHF	714'250.00

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	428'860.00
---------------------------------------	------------	-------------------

3.1.2 Investitionsrechnung

Aktiviere Investitionsausgaben (SG 690)	CHF	200'000.00
Passivierte Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF	0.00

Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	200'000.00
--------------------------------------	------------	-------------------

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2110	Kindergarten	157'500.00	149'700.00	156'000.00	152'400.00
	Netto		7'800.00		3'600.00
2120	Primarstufe	535'520.00	461'600.00	537'250.00	457'300.00
	Netto		73'920.00		79'950.00
2130	Sekundarstufe I	66'500.00	70'900.00	135'200.00	139'400.00
	Netto	4'400.00		4'200.00	0.00
2170	Schulliegenschaften	246'970.00	21'500.00	241'410.00	1'500.00
	Netto		225'470.00		239'910.00
2180	Tagesstruktur Mittagstisch	27'000.00	9'950.00	25'600.00	9'090.00
	Netto		17'050.00		16'510.00

2910	Verwaltung	109'620.00	600.00	97'120.00	600.00
	Netto		109'020.00		96'520.00
Total Aufwand/Ertrag		1'143'110.00	714'250.00	1'192'580.00	760'290.00
Aufwandüberschuss			432'290.00		432'290.00
TOTAL		1'143'110.00	1'143'110.00	1'192'580.00	1'192'580.00

4.2 Ergänzende Erläuterungen:

- **Lehrerbesoldungen** werden vom Kanton der Schulgemeinde belastet und von dieser nach Schülerzahlen auf die Einwohnergemeinden verteilt. Sie sind nicht Bestandteil des Aufwandüberschusses.
- Unter **Betriebskosten** fallen das Schulmaterial, Veranstaltungen, Lager, Verwaltung und Behörden. Der Kanton hat die durchschnittlichen Betriebskosten pro Schüler mit Fr. 655.00 pro Kindergartenkind, Fr. 890.00 auf Primarstufe und Fr. 1'050.00 auf Sekundarstufe erhoben. Umgerechnet auf die 147 Schülerinnen und Schüler (SuS) ergäbe dies Fr. 123'105.00, effektiv belaufen sich die Kosten auf Fr. 206'040.00. Der Grund für die erhöhten Kosten liegt vor allem in der Struktur des Schulgemeinerverbandes. Dieser muss die Kosten der Rechnungsführung, der Schulgemeindeversammlung, der Liegenschaftsverwaltung und Ähnlichem direkt bezahlen, währenddem dies andernorts durch die Gemeinde erledigt und nicht direkt der Schulrechnung belastet wird. Zudem führt die eher geringe Anzahl Klassen in der Tendenz auch zu höheren Durchschnittskosten.
- Separat zu führen sind die Kosten der **Tagesschule**. Der Mittagstisch verursacht ungedeckte Kosten von Fr. 17'050.00.

Daneben sind die von anderen Gemeinden bezahlten Schulkostenbeiträge separat ausgewiesen. Fr. 19'700.00 der Betriebs- und Infrastrukturkosten werden auf diesem Weg gedeckt. Der Rest der Betriebs-, Infrastruktur- und Tagesschulkosten fallen in den Aufwandüberschuss und werden nach dem vereinbarten Schlüssel zwischen Mühlethurnen und Lohnstorf aufgeteilt.

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Ausgaben	Einnahmen
2170	Schulliegenschaften		
	Sanierung und Umrandung roter Platz	80'000.00	
	Renovation Schulzimmer Real/Lehrerzimmer	120'000.00	
	Total	200'000.00	0.00

6 Antrag der Schulkommission

Der Schulgemeindeversammlung wird beantragt, das Budget 2018 mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 428'860.00 zu genehmigen.

Mühlethurnen, 16. Oktober 2017

Schulkommission Mühlethurnen-Lohnstorf

Die Präsidentin:

Die Sekretärin:

Die Finanzverwalterin:

7 **Genehmigung Budget**

Die beschlussfassende Schulgemeindeversammlung hat das Budget 2018 am 20. November 2017 gemäss dem vorstehenden Antrag der Schulkommission genehmigt.

Mühlethurnen, 20. November 2017

Schulgemeinde Mühlethurnen – Lohnstorf

Die Präsidentin:

Die Sekretärin:

Monika Schmutz

Gaby Weber

Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2	1'143'110.00	714'250.00	1'192'580.00	760'290.00		
Bildung						
21	1'033'490.00	713'650.00	1'095'460.00	759'690.00		
Obligatorische Schule						
211	157'500.00	149'700.00	156'000.00	152'400.00		
Eingangsstufe						
2110	157'500.00	149'700.00	156'000.00	152'400.00		
3104.01	6'000.00		6'000.00			
3111.01	800.00		500.00			
3136.01	1'500.00		1'200.00			
3151.01	1'200.00		300.00			
3171.01	1'000.00		1'000.00			
3611.01	147'000.00	147'000.00	147'000.00	147'000.00		
4632.01						147'000.00
4632.02		2'700.00				5'400.00
212	535'520.00	461'600.00	537'250.00	457'300.00		
Primarstufe						
2120	535'520.00	461'600.00	537'250.00	457'300.00		
3090.01	1'000.00		1'000.00			
3100.01	600.00		600.00			
3102.01						
3103.01	3'000.00		3'000.00			
3104.01	26'500.00		28'200.00			
3104.02	9'000.00		9'200.00			
3104.03	1'200.00		1'400.00			
3111.01	3'700.00		2'000.00			
3113.01	5'100.00		9'500.00			
3136.01	3'000.00		3'400.00			
3151.01	2'500.00		300.00			
3158.01	4'000.00		4'000.00			
3171.01	25'600.00		25'500.00			
3611.01	449'000.00		444'700.00			
3612.01	1'320.00		4'450.00			

Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.01 Rückerstattungen Dritter						12'600.00
4632.02 Schulgeld von anderen Gemeinden		12'600.00				444'700.00
4632.01 Besoldungsanteile von Gemeinden		449'000.00				
213 Oberstufe	66'500.00	70'900.00	135'200.00	139'400.00		
2130 Sekundarstufe I	66'500.00	70'900.00	135'200.00	139'400.00		
3611.01 Lehrerbildung	66'500.00		135'200.00			
4632.01 Besoldungsanteile von Gemeinden		66'500.00			135'200.00	
4632.02 Schulgeld von andern Gemeinden		4'400.00			4'200.00	
217 Schulliegenschaften	246'970.00	21'500.00	241'410.00	1'500.00		
2170 Schulliegenschaften	246'970.00	21'500.00	241'410.00	1'500.00		
3010.01 Löhne Abwartehepaar	100'000.00		99'800.00			
3010.02 Löhne Aushilfen	5'500.00		1'000.00			
3050.01 Sozialversicherungsbeiträge AHV	8'300.00		8'300.00			
3052.01 Pensionskassenbeiträge	7'500.00		7'400.00			
3053.01 Unfallversicherungsbeiträge	3'200.00		3'200.00			
3090.01 Aus- und Weiterbildung Personal	200.00		200.00			
3101.01 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	12'000.00		14'800.00			
3110.01 Anschaffungen Schulmobiliar	15'800.00					
3111.01 Anschaffungen Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	10'700.00					
3120.01 Elektrizität	7'600.00		3'840.00			
3120.02 Wasser, Abwasser	7'000.00		7'600.00			
3120.03 Heizmaterial	17'900.00		7'000.00			
3130.01 Telefon, Porti, Gebühren	520.00		17'000.00			
3132.01 Honorare			520.00			
3134.01 Sachversicherungsprämien	13'000.00					
3144.01 Unterhalt und Rep. Gebäude + Anlagen	11'800.00		13'300.00			
3151.01 Unterhalt Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	8'700.00		30'500.00			
3169.01 Miete Mittagstischlokal	12'000.00		9'700.00			
3169.02 Mieten, Benützungsgebühren	500.00		12'000.00			
3170.01 Spesenentschädigung	100.00		500.00			
3400.01 Zinsen auf Schulden	350.00		100.00			
			350.00			

Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3431.01 Dienstleistungen Dritter	4'000.00	-	4'000.00	-		
3634.01 Beitrag an Flugenossenschaft	300.00		300.00			
4260.01 Verschiedene Rückerstattungen		500.00		500.00		500.00
4472.01 Diverse Mietzinseinnahmen		21'000.00		1'000.00		1'000.00
218 Tagesbetreuung	27'000.00	9'950.00	25'600.00	9'090.00		9'090.00
2180 Tagesstruktur Mittagstisch	27'000.00	9'950.00	25'600.00	9'090.00		9'090.00
3010.01 Löhne Betriebspersonal	15'500.00		14'400.00			
3050.01 Sozialversicherungsbeiträge AHV	1'300.00		1'200.00			
3053.01 Unfallversicherungsbeiträge	400.00		400.00			
3090.01 Aus- und Weiterbildung Personal	500.00		500.00			
3105.01 Lebensmittel	4'000.00		4'000.00			
3111.01 Anschaffungen Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	300.00		300.00			
3130.01 Telefon, Porti, Gebühren	300.00		300.00			
3151.01 Unterhalt Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	200.00		200.00			
3170.01 Spesenentschädigung	100.00		100.00			
3611.01 Besoldung Leitung MiTi	4'400.00		4'200.00			
4260.01 Elternbeiträge Mahlzeiten Standortgemeinden		4'000.00		3'100.00		3'100.00
4260.02 Elternbeiträge Mahlzeiten Auswärtige		800.00		640.00		640.00
4260.03 Elternbeiträge Betreuung Standortgemeinden		2'100.00		1'350.00		1'350.00
4260.04 Elternbeiträge Betreuung Auswärtige		350.00		300.00		300.00
4260.05 Mahlzeitenbeiträge Personal		700.00		700.00		700.00
4611.01 Lastenausgleich Betreuungskosten		2'000.00		3'000.00		3'000.00
29 Übriges Bildungswesen	109'620.00	600.00	97'120.00	600.00		600.00
291 Verwaltung	109'620.00	600.00	97'120.00	600.00		600.00
2910 Verwaltung	109'620.00	600.00	97'120.00	600.00		600.00
3001.01 Entschädigungen, Sitzungsgelder Schuko	17'000.00		14'000.00			
3001.02 Entschädigungen, Sitzungsgelder RPK und Spezko.	3'100.00		2'800.00			
3010.01 Löhne Verwaltung	32'500.00		27'000.00			
3040.01 Betreuungszulagen	780.00		780.00			
3050.01 Sozialversicherungsbeiträge AHV	4'000.00		3'300.00			

Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.01 Pensionskassenbeiträge	1'800.00		1'800.00			
3053.01 Unfallversicherungsbeiträge	840.00		840.00			
3090.01 Aus- und Weiterbildung Personal	500.00		500.00			
3100.01 Büromaterial	3'000.00		3'000.00			
3102.01 Drucksachen, Inserate						
3111.01 Anschaffungen Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	500.00		500.00			
3150.01 Unterhalt Büromaterial und -maschinen						
3158.01 Unterhalt/Service EDV-Software	1'700.00		1'700.00			
3161.01 Mieten und Benützungskosten, Leasing Kopierer	9'600.00		9'600.00			
3170.01 Spesenentsch., Repräsentationskosten	1'700.00		1'700.00			
3170.02 Freier Kredit Schuko	4'000.00		3'000.00			
3170.03 Freier Kredit Elternrat	1'000.00		1'000.00			
3130.01 Telefon, Porti, Gebühren	5'000.00		3'000.00			
3199.01 Allgemeiner Verwaltungsaufwand	3'600.00		3'600.00			
3401.01 Zins auf kurzfristige Schulden						
3614.01 Entschädigung Rechnungsführung		600.00				600.00
4260.01 Verschiedene Rückerstattungen	19'000.00		19'000.00			
Total Aufwand/Ertrag	1'143'110.00	714'250.00	1'192'580.00	760'290.00		
Ertragsüberschuss						432'290.00
Aufwandüberschuss		428'860.00				
TOTAL	1'143'110.00	1'143'110.00	1'192'580.00	1'192'580.00		1'192'580.00

Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2 Bildung	200'000.00		67'000.00			
21 Obligatorische Schule	200'000.00		67'000.00			
212 Primarstufe			32'000.00			
2120 Primarstufe			32'000.00			
5060.01 Anschaffung Mobilien			32'000.00			
217 Schulliegenschaften	200'000.00		35'000.00			
2170 Schulliegenschaften	200'000.00		35'000.00			
5040.02 Umgebungsgestaltung Schulareal	80'000.00					
5040.03 Planung Umbau Haus KbF			35'000.00			
5040.04 Schulzimmerrenovationen	120'000.00					
Total Aufwand/Ertrag	200'000.00		67'000.00			
Ertragsüberschuss		200'000.00		67'000.00		
Aufwandüberschuss						
TOTAL	200'000.00	200'000.00	67'000.00	67'000.00		