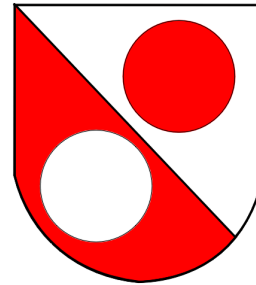
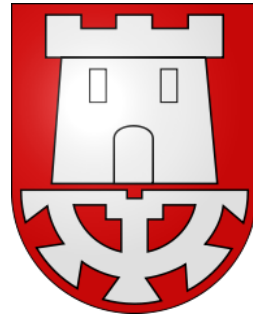


SCHULGEMEINDE MÜHLETHURNEN - LOHNSTORF



JAHRESRECHNUNG 2017

Inhaltsverzeichnis

1	Berichterstattung	3
1.1	Bericht	3
1.1.1	Erfolgsrechnung	3
1.1.2	Investitionsrechnung	4
1.1.3	Bilanz	4
1.1.4	Nachkredite	4
2	Bilanz	5
3.1.1	Kommentar	7
3.2	Investitionsrechnung	11
4	Sachgruppen	13
4.1	Erfolgsrechnung	13
4.2	Investitionsrechnung	14
5	Antrag der Exekutive	15
6	Nachkredite	16

1 Berichterstattung

1.1 Bericht

Allgemeines

Die Jahresrechnung 2017 wurde erstmals nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11) erstellt. Zum Einsatz gelangte das EDV System der Firma DuMo / Sage Sesam.

Ergebnisse

Nach HRM2 muss das Ergebnis des **Gesamthaushalts** von der Schulgemeindeversammlung Mühlethurnen-Lohnstorf genehmigt werden.

1.1.1 Erfolgsrechnung

Ergebnis Gesamthaushalt

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 464'180.99 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 432'290.00. Die Schlechterstellung gegenüber dem Budget 2017 beträgt CHF 31'890.99.

Personalaufwand

Der Personalaufwand ist CHF 13'727.25 höher als budgetiert. Mehr Sitzungsgelder und Entschädigungen bei der Schulkommission und der Rechnungsprüfungskommission, gesamthaft höhere Lohnkosten (Schulliegenschaft, Verwaltung, Tagesstruktur Mittagstisch) und höhere Lohnkosten bei den Aushilfen sind die Gründe dafür. Nähere Erläuterung sind am Seite 8 im Kommentar zu finden.

Sachaufwand

Der Sachaufwand liegt CHF 27'927.59 über dem Budget. Hauptgrund für die hohe Abweichung zum Budget ist die Anschaffung des Schulmobiliars. Erfreulicherweise konnte das Schulmobiliar für CHF 15'117.30 angeschafft werden bei einem Kredit von CHF 32'000.00. Dieser Kredit wurde bei der Budgetierung in der Investitionsrechnung berücksichtigt, weil die Aktivierungsgrenze bei der Schulgemeinde Mühlethurnen-Lohnstorf CHF 30'000.00 beträgt. Mit Kosten unter dieser Limite musste der Betrag der Erfolgsrechnung belastet werden. Ebenfalls wurden die Sanierungsarbeiten für den Kindergarten und Sandkasten von CHF 17'539.15 direkt in der Erfolgsrechnung anstatt in der vorgesehenen Investitionsrechnung verbucht. Die Heiz- sowie Elektrizitätskosten liegen zusätzlich CHF 10'312.95 über dem Budget, wobei es beim Heizöl um die korrekte Rechnungsabgrenzung geht.

1.1.2 Investitionsrechnung

Es wurden Nettoinvestitionen von CHF 172'449.30 getätigt. Budgetiert waren Nettoinvestitionen von CHF 67'000.00. Grund für die hohe Nettoinvestition ist die Sanierung des KbF-Hauses (Kreditbeschluss Schulgemeindeversammlung vom 29.06.2017 von CHF 175'000.00).

1.1.3 Bilanz

Die Bilanzsumme beträgt per 31.12.2017 CHF 98'220.39 (Vorjahr: CHF 89'515.60). Davon beläuft sich das Finanzvermögen auf CHF 98'218.39 (Vorjahr: CHF 89'513.60). Gegenüber dem Vorjahr entspricht dies einer Zunahme von CHF 8'704.79.

Das Verwaltungsvermögen beträgt unverändert per 31.12.2017 CHF 2.00 (Vorjahr: CHF 2.00). Das Fremdkapital weist einen Betrag CHF 98'220.39 aus (Vorjahr: CHF 89'515.60).

1.1.4 Nachkredite

Es werden nur Nachkredite grösser CHF 1'000.00 aufgeführt (Details siehe Nachkredittabelle Seite 22).

Total:	CHF	101'691.70
--------	-----	------------

davon:

gebunden	CHF	31'786.55
SchuKo Kompetenz	CHF	69'905.15
zu beschliessen	CHF	0.00

2 Bilanz

	Bestand 1.1	Zuwachs	Abgang	Bestand 31.12.
AKTIVEN	89'515.60	2'433'445.03	2'424'740.24	98'220.39
10 Finanzvermögen	89'513.60	2'260'995.73	2'252'290.94	98'218.39
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	21'671.45	1'409'740.75	1'415'013.29	16'398.91
101 Forderungen	41'785.20	849'466.08	825'440.20	65'811.08
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	891.00	1'788.90	891.00	1'788.90
106 Vorräte	25'165.95	0.00	10'946.45	14'219.50
14 Verwaltungsvermögen	2.00	172'449.30	172'449.30	2.00
140 Sachanlagen VV	2.00	172'449.30	172'449.30	2.00
PASSIVEN	89'515.60	1'544'789.83	1'536'085.40	98'220.39
20 Fremdkapital	89'515.60	1'544'789.83	1'536'085.04	98'220.39
200 Laufende Verbindlichkeiten	89'515.60	1'544'789.83	1'536'085.04	98'220.39

3. FUNKTIONEN

3.1 Erfolgsrechnung

	Bezeichnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2110	Kindergarten <i>Nettoaufwand</i>	154'253.10	152'672.80 <i>1'580.30</i>	156'000.00	152'400.00 <i>3'600.00</i>	153'844.25	149'098.90 <i>4'745.35</i>
2120	Primar- und Realstufe <i>Nettoaufwand</i>	523'955.24	457'278.20 <i>66'677.04</i>	537'250.00	457'300.00 <i>79'950.00</i>	693'123.88	620'613.10 <i>72'510.78</i>
2130	Sekundarstufe I <i>Nettoertrag</i>	152'400.15 <i>8'739.85</i>	161'140.00	135'200.00 <i>4'200.00</i>	139'400.00		
2170	Schulliegenschaften <i>Nettoaufwand</i>	298'829.90	10'344.95 <i>288'484.95</i>	241'410.00	1'500.00 <i>239'910.00</i>	299'377.74	113'890.60 <i>185'487.14</i>
2180	Tagesstruktur Mittagstisch <i>Nettoaufwand</i>	29'877.35	14'062.55 <i>15'814.80</i>	25'600.00	9'090.00 <i>16'510.00</i>	25'300.15	15'609.10 <i>9'691.05</i>
2200	Klassen besond. Förderung					120'265.45	82'719.20 <i>37'546.25</i>
2910	Verwaltung <i>Nettoaufwand</i>	100'828.15	464.40 <i>100'363.75</i>	97'120.00	600.00 <i>96'520.00</i>	102'259.90	10'645.35 <i>91'614.55</i>
	Total Aufwand/Ertrag	1'260'143.89	795'962.90	1'192'580.00	760'290.00	1'394'171.37	992'576.25
	Ertragsüberschuss	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	Aufwandüberschuss		464'180.99		432'290.00		401'595.12
	TOTAL	1'260'143.89	1'260'143.89	1'192'580.00	1'192'580.00	1'394'171.37	1'394'171.37

3.1.1 Kommentar**2110 Kindergarten**

	Jahresrechnung 2017		Budget 2017		Jahresrechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	154'253.10	152'672.80 1'580.30	156'000.00	152'400.00 3'600.00	153'844.25	149'098.90 4'745.35

2110.3104.01 Weniger Lehrmittel als budgetiert

2110.3136.01 Tiefere Kosten für Honorare Schularzt und Dienstleistungen

2120 Primarstufe

	Jahresrechnung 2017		Budget 2017		Jahresrechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	523'955.24	457'278.20 66'677.04	537'250.00	457'300.00 79'950.00	693'123.88	620'613.10 75'510.78

2120.3090.01 Geringe Aus- und Weiterbildungskosten Personal

2120.3104.01 Weniger Lehrmittel als budgetiert

2120.3171.01 Tiefere Kosten bei Exkursionen, Schulreisen und Lager als vorgesehen

2120.3612.01 Höhere Kosten beim Hauswirtschaftsunterricht (2 Schuljahre verbucht)

2130 Sekundarstufe I

	Jahresrechnung 2017		Budget 2017		Jahresrechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	152'400.15 8'739.85	161'140.00	135'200.00 4'200.00	139'400.00		

2130.3611.01 Höhere Kosten Lehrerbesoldung, da Annahme Schülerzahl und pro Kopfbeitrag zu tief budgetiert

2130.4632.01 Aufgrund der höheren Kosten sind auch die Gemeindeanteile höher

2130.4632.02 Höhere Schulgelder wegen höheren Kosten Lehrerbesoldung

2170 Schulliegenschaften

	Jahresrechnung 2017		Budget 2017		Jahresrechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	298'829.90	10'344.95 288'484.95	241'410.00	1'500.00 239'910.00	299'377.74	113'890.60 185'487.14

2170.3010.02 Nur Lohn des Wochenplatzes budgetiert

2170.3110.01 Die Anschaffungen für das Handarbeitszimmer wurden aufgrund der Aktivierungsgrenze in der ER verbucht anstelle der IR. Der Kredit für die Anschaffung des Mobiliars wurde bei der Budgetlegung für die IR beschlossen.

2170.3111.01 Tiefere Anschaffungskosten als budgetiert

2170.3120.01 Höherer Stromverbrauch

2170.3120.02 Tiefer Wasserverbrauch

- 217031.20.03 Hohe Heizkosten aufgrund der Abgrenzungskorrektur im Vorjahr
- 2170.3144.01 Hohe Reparaturkosten im Gebäude aufgrund des Einbruchs
- 2170.3431.01 Mehrarbeit der zuständigen Firma für die Stellvertretung des Abwarts
- 2170.4260.01 Höhere Rückerstattung durch Leistung der Versicherung (Einbruch)

2180 Tagesstruktur Mittagstisch

	Jahresrechnung 2017		Budget 2017		Jahresrechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	29'877.35	14'062.55	25'600.00	9'090.00	25'300.15	15'609.10
		15'814.80		16'510.00		9'691.05

- 2180.3010.01 Höhere Lohnkosten durch Ausfall Mitarbeiterin
- 2180.4260.01 Mehr Elternbeiträge Mahlzeiten Standortgemeinde als vorgesehen
- 2180.4260.03 Mehr Elternbeiträge Betreuung Standortgemeinde als vorgesehen
- 2180.4632.01 Deckungsbeitrag konnte aufgrund von auswärtigen Schülern verrechnet werden (entfällt 2018)

2910 Verwaltung

	Jahresrechnung 2017		Budget 2017		Jahresrechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoergebnis	100'828.15	464.40 100'363.75	97'120.00	600.00 96'520.00	102'259.90	10'645.35 91'614.55

2910.3001.01 Mehr Zusatzaufwände der Behörde aufgrund des Einbruchs und Umbaus KbF

2910.3001.02 Sitzungsgeld der RPK für das Jahr 2016 und 2017 belastet

2910.3010.01 Auszahlung Überzeit der Sekretärin

2910.3090.01 Weiterbildungskosten gesamtes Lehrerkollegium

2910.3100.01 Tiefere Büromaterialkosten als budgetiert

2910.3161.01 Tiefere Kosten Kopierer

2910.3170.01 Höhere Ausgaben für Geschenke / Verabschiedungen

2910.3199.01 Kosten IBEM von Riggisberg wird erst im 2018 belastet

3.2 Investitionsrechnung

	Bezeichnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	Bildung	172'449.30	172'449.30	67'000.00		186'133.75	186'133.75
21	Obligatorische Schule	172'449.30	172'449.30	67'000.00		186'133.75	186'133.75
212	Primarstufe			32'000.00		10'718.40	
2120	Primarstufe			32'000.00		10'718.40	
5060.01	Anschaffung Mobilien			32'000.00		10'718.40	
217	Schulliegenschaften	172'449.30	172'449.30	35'000.00		175'415.35	186'133.75
2170	Schulliegenschaften	172'449.30	172'449.30	35'000.00		175'415.35	186'133.75
5040.02	Umgebungsgestaltung Schulareal						
5040.03	Planung Umbau Haus KbF	172'449.30		35'000.00			
5040.04	Schulzimmerrenovationen					175'415.35	
6320.01	Investitionsbeitrag Gde Mühlethurnen		147'064.75				155'568.30
6320.02	Investitionsbeitrag Gde Lohnstorf		25'384.55				30'565.45
9	Finanzen	172'449.30	172'449.30			186'133.75	186'133.75
99	Nicht aufgeteilte Posten	172'449.30	172'449.30			186'133.75	186'133.75
999	Abschluss	172'449.30	172'449.30			186'133.75	186'133.75
9990	Abschluss	172'449.30	172'449.30			186'133.75	186'133.75
5900.01	Passivierte Einnahmen	172'449.30				186'133.75	
6900.01	Aktivierete Ausgaben		172'449.30				186'133.75

Total Aufwand/Ertrag	344'898.60	344'898.60	67'000.00		372'267.50	372'267.50
Ertragsüberschuss				67'000.00		
Aufwandüberschuss						
TOTAL	344'898.60	344'898.60	67'000.00	67'000.00	372'267.50	372'267.50

4 Sachgruppen

4.1 Erfolgsrechnung

	Bezeichnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	1'260'143.89		1'192'580.00			
30	Personalaufwand	202'147.25		188'420.00			
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	272'887.59		244'960.00			
34	Finanzaufwand	7'920.90		4'350.00			
36	Transferaufwand	777'188.15		754'850.00			
4	Ertrag		795'962.90		760'290.00		
42	Entgelte		19'838.65		7'190.00		
44	Finanzertrag		1'830.00		1'000.00		
46	Transferertrag		774'294.25		752'100.00		
	Total Aufwand/Ertrag	1'260'143.89	795'962.90	1'192'580.00	760'290.00		
	Ertragsüberschuss						
	Aufwandüberschuss		464'180.99		432'290.00		
	TOTAL	1'260'143.89	1'260'143.89	1'192'580.00	1'192'580.00		

4.2 Investitionsrechnung

Bezeichnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5 Investitionsausgaben	344'898.60		67'000.00			
50 Sachanlagen	172'449.30		67'000.00			
59 Übertrag an Bilanz	172'449.30					
6 Investitionseinnahmen		344'898.60				
63 Investitionsbeiträge		172'449.30				
69 Übertrag an Bilanz		172'449.30				
Total Aufwand/Ertrag	344'898.60	344'898.60	67'000.00			
Ertragsüberschuss						
Aufwandüberschuss				67'000.00		
TOTAL	344'898.60	344'898.60	67'000.00	67'000.00		

5 Antrag der Exekutive

Gemäss Art. 71 GV verabschiedet die Schulkommission die Jahresrechnung 2017 der Schulgemeinde Mühlethurnen-Lohnstorf:

ERFOLGSRECHNUNG	Aufwand	CHF	1'260'143.89
	Ertrag	CHF	795'962.90
	Aufwandüberschuss	CHF	464'180.99
INVESTITIONSRECHNUNG	Ausgaben	CHF	172'449.30
	Einnahmen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen	CHF	172'449.30
NACHKREDITE gemäss Ziffer 1.1.6		CHF	101'691.70

ANTRAG:

Der Schulgemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2017 zu genehmigen.

Schulgemeinde Mühlethurnen-Lohnstorf

Mühlethurnen, 03.04.2017

Monika Schmutz
Präsidentin

Gaby Weber
Sekretärin

Jessica Boss
Finanzverwalterin

6 Nachkredite

Budgetkredite durch Legislative zu genehmigen

Konto	Text	Budget	Rechnung	Ueber- schreitung	gebunden	Nachkredit Kompetenz Schuko	Datum Kredit oder Nachkredit	Begründung
2120	Primarstufe							
2120.3611.01	Lehrerbesoldung Primarstufe	444'700.00	446'151.65	1'451.65	1'451.65			Abrech. Vorjahr ergab Nachzahlung
2120.3612.01	Hauswirtschaftsunterricht Riggisb.	4'450.00	7'271.80	2'821.80	2'821.80			Beitrag Schuljahr 16/17 und 17/18 verbucht
2130	Sekundarstufe I							
2130.3611.01	Lehrerbesoldung Sekundarstufe	135'200.00	152'400.15	17'200.15	17'200.15			Abrech. Vorjahr ergab Nachzahlung
2170	Schulliegenschaften							
2170.3010.02	Löhne Aushilfen	1'000.00	4'125.80	3'125.80		3'125.80		Die Gesamtreinigung ergab Überschreitung
2170.3101.01	Anschaffung Schulmobiliar	0.00	15'117.30	15'117.30		15'117.30		wegen Aktivierungsgrenze in ER anstatt IR belastet Kredit SGV 30.01.2017
2170.3120.01	Elektrizität	7'600.00	9'746.90	2'146.90	2'146.90			mehr Stromverbrauch
2170.3120.03	Heizmaterial	17'000.00	25'166.05	8'166.05	8'166.05			Einkauf Heizöl und Korrektur Abgrenzung Vorjahr
2170.3132.01	Honorare	0.00	1'944.00	1'944.00		1'944.00		Kosten Qualitätssicherung Cleangreen
2170.3144.01	Unterhalt und Rep. Gebäude/Anlag.	30'500.00	65'648.55	35'148.55		35'148.55		Sanierungsarbeiten KG (Belastung ER ans. IR) (Kredit SGV 08.06.2015) / höhere Kosten betr. Einbruchschaden
2170.3431.01	Dienstleistungen Dritter	4'000.00	7'542.70	3'542.70		3'542.70		Mehrarbeiten Stellvertretungsfirma Abwart
2180	Tagesstruktur Mittagstisch							
2180.3010.01	Löhne Betriebspersonal	18'216.00	14'400.00	3'816.00		3'816.00		zusätzliche Betreuungsperson durch Ausfall

2910	Verwaltung							
2910.3001.01	Entschädigung Sitzungsgelder	16'452.75	14'000.00	2'452.75		2'452.75		Mehr Zusatzaufwände (Einbruch/Umbau)
2910.3001.02	Löhne Verwaltung	29'500.70	27'000.00	2'500.70		2'500.70		Überzeitnachzahlung Sekretariat
2910.3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal	1'553.30	500.00	1'053.30		1'053.30		Weiterbildungskosten neue Schulleitung
2910.3170.01	Spesenent.,Repräsentationsk.	2'904.05	1'700.00	1'204.05		1'204.05		höhere Ausgaben für Geschenke Verabschiedungen
	Total			101'691.70	31'786.55	69'905.15		