

Schulgemeindeverband

Mühlethurnen – Lohnstorf

Vorbericht Budget 2019

Nach HRM2

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

Oktober 2018

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 2019

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das Budget 2019 des Schulgemeindevverbandes sieht vor:

| | |
|--------------------------|-----------------------|
| Gesamtaufwand | Fr. 1'165'350.00 |
| Gesamtertrag | Fr. 776'400.00 |
| Aufwandüberschuss | Fr. 388'950.00 |

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

| | | |
|--------------|------|----------------|
| Mühlethurnen | 85 % | Fr. 330'610.00 |
| Lohnstorf | 15 % | Fr. 58'340.00 |

Die einzelnen Aufwände werden unter Ziffer 2 erläutert.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2019 ist nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]) erstellt.

1.2 Abschreibungen

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

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeindevverband 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

- Per 1. August 2018 wurde die Realklasse vollumfänglich in die Schule Riggisberg eingegliedert. Dies hat einen Wegfall der Lehrerbildung Sekundarstufe zur Folge.
- Der Lehrplan 21 verlangt den vermehrten Umgang mit Informatikgeräten. Deshalb wurde für das Jahr 2019 diverse Laptops sowie ein Audiosystem für den Französisch- und Englischunterricht von Fr. 11'800.00 budgetiert.

- Die Sanierung Treppenhaus und Gang Obergeschoss Schulhaus soll im Jahr 2019 umgesetzt werden was mit einem Betrag von Fr. 31'000.00 budgetiert ist. Für die Nachrüstung der Rufanlage werden mit Kosten von Fr. 80'000.00 gerechnet. Gesamthalt belaufen sich diese Investitionskosten auf Fr. 111'000.00.

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 Laptops sowie ein Audiosystem für den Französisch- und Englischunterricht berücksichtigt. Ebenfalls werden die Ablagen bei den Fensterbänken und ein Haltersystem im Zimmer 8 und 9 erneuert sowie Ventilatoren für die Bluebox angeschafft.

Erläuterung zur Lehrerbesoldung

Die Lehrerbesoldung ist auf dem Tool der ERZ berechnet worden:

| | 01.01. – 31.07.2019 | 01.08. – 31.12.2019 | |
|---|---------------------|---------------------|--------------------------|
| - | 36 Kinder | 45 Kinder | in der Kindergartenstufe |
| - | 111 Schüler | 115 Schüler | in der Primarstufe |

Per 1. August 2018 wurde die Realstufe (7.- 9. Klasse) in die Schule Riggisberg verlegt, somit fällt die Sekundarstufe beim Schulgemeindeverband Mühlethurnen-Lohnstorf weg.

2.2.3 Erläuterung zu Ertragskonten

Mit ein paar wenigen Schülern aus anderen Gemeinden können Schulgelder von total Fr. 23'500.00 nach den Pauschalansätzen der ERZ verrechnet werden.

Ab dem Schuljahr 2019/20 soll wiederum ein Mittagstisch eingeführt werden. Die Budgetzahlen können lediglich geschätzt werden. Für die Besoldung der Leiterin des Mittagstisches wurde zusätzlich eine Entschädigung für die Erstellung eines Konzepts eingesetzt.

Die Wohnungen der Schulanlage sind vermietet. Die Mietzinseinnahmen sind mit Fr. 34'600.00 budgetiert.

2.3 Investitionen

Im Investitionsbudget sind folgende Geschäfte aufgenommen:

a. Sanierung Treppenhaus und Gang Obergeschoss

Die Sanierung ist mit Fr. 31'000.00 budgetiert.

b. Nachrüstung Rufanlage / Alarmierungssystem Schulgebäude

Im Investitionsbudget ist ein Betrag von Fr. 80'000.00 für die Nachrüstung eingestellt.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

3.1.1 Erfolgsrechnung

| | | |
|---------------|-----|--------------|
| Gesamtaufwand | CHF | 1'165'350.00 |
| Gesamtertrag | CHF | 776.400.00 |

| | | |
|---------------------------------------|------------|-------------------|
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | CHF | 388'950.00 |
|---------------------------------------|------------|-------------------|

3.1.2 Investitionsrechnung

| | | |
|--|-----|------------|
| Aktiviere Investitionsausgaben (SG 690) | CHF | 111'000.00 |
| Passivierte Investitionseinnahmen (SG 590) | CHF | 0.00 |

| | | |
|--------------------------------------|------------|-------------------|
| Ergebnis Investitionsrechnung | CHF | 111'000.00 |
|--------------------------------------|------------|-------------------|

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

| | Bezeichnung | Budget 2019 | | Budget 2018 | |
|------|-------------------------------------|---------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 2110 | Kindergarten Netto | 156'300.00 | 150'200.00 6'100.00 | 157'500.00 | 149'700.00 7'800.00 |
| 2120 | Primarstufe Netto | 650'100.00 | 584'100.00 66'000.00 | 535'520.00 | 461'600.00 73'920.00 |
| 2130 | Sekundarstufe I Netto | | | 66'500.00 4'400.00 | 70'900.00 0.00 |
| 2170 | Schulliegenschaften Netto | 236'950.00 | 36'600.00 200'350.00 | 246'970.00 | 21'500.00 225'470.00 |
| 2180 | Tagesstruktur Mittagstisch Netto | 11'800.00 | 5'000.00 6'800.00 | 27'000.00 | 9'950.00 17'050.00 |
| 2910 | Verwaltung Netto | 110'200.00 | 500.00 109'700.00 | 109'620.00 | 600.00 109'020.00 |
| | Total Aufwand/Ertrag | 1'165'350.00 | 776'400.00 | 1'143'110.00 | 714'250.00 |
| | Aufwandüberschuss | | 388'950.00 | | 428'860.00 |
| | TOTAL | 1'165'350.00 | 1'165'350.00 | 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.
- Separat zu führen sind die Kosten der **Tagesschule**. Beim Mittagstisch werden ungedeckte Kosten von Fr. 6'800.00 angenommen.

Daneben sind die von anderen Gemeinden bezahlten Schulkostenbeiträge separat ausgewiesen. Fr. 23'500.00 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 | | |
| | Flurrenovation | 31'000.00 | |
| | Nachrüstung Rufanlage / Alarmierungssystem Schulgebäude | 80'000.00 | |
| | | | |
| | Total | 111'000.00 | 0.00 |

6 Antrag der Schulkommission

Der Schulgemeindeversammlung wird beantragt, das Budget 2019 mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 388'950.00 zu genehmigen.

Mühlethurnen, 17. September 2018

Schulkommission Mühlethurnen-Lohnstorf

Die Präsidentin:

Die Sekretärin:

Die Finanzverwalterin:

7 Genehmigung Budget

Die beschlussfassende Schulgemeindeversammlung hat das Budget 2019 am 26. November 2018 gemäss dem vorstehenden Antrag der Schulkommission genehmigt.

Mühlethurnen, 26. November 2018

Schulgemeinde Mühlethurnen – Lohnstorf

Die Präsidentin:

Die Sekretärin:

Monika Schmutz

Gaby Weber