



Jahresrechnung 2015



Inhaltsverzeichnis

Vorbericht	2 – 4
Erläuterungen zum Aufgabenbereich	5
Übersicht der Jahresrechnung	6
Finanzierungsausweis	7
Artengliederung der Laufenden Rechnung	8 – 9
Artengliederung der Investitionsrechnung	10
Abschreibungstabelle	11
Verpflichtungskreditkontrolle	12
Tabelle der Nachkredite	13 – 14
Details Laufende Rechnung	15 – 17
Details Investitionsrechnung	18
Details Bestandesrechnung	19 – 20
Eventualverpflichtungen und Brandversicherungswerte der Sachanlagen	21

Vorbericht

Rechnungsführung

Die vorliegende Rechnung wurde durch die Geschäftsstelle der Schule untere Emme geführt (Gemeinde Utzenstorf; Magdalena Bärtschi, Fankhauser & Partner AG, Treuhand und Beratung, Huttwil). Die Rechnung 2015 wurde mit dem EDV-Programm Abacus im Rechenzentrum RIO der Talus Informatik AG erstellt und abgeschlossen.

Grundlagerechnung

Als Grundlage diente der Voranschlag 2015. Der Voranschlag wurde durch folgende Gremien beschlossen:

Beschluss	Verbandsrat	16. September 2014
Genehmigung	Abgeordnetenversammlung	04. November 2014

Die wichtigsten Geschäftsfälle

Mit einem Nettoaufwand von CHF 6'377'597.56 schloss die Jahresrechnung 2015 um CHF 131'120.44 besser ab als budgetiert.

Berücksichtigt sind zusätzlich Abschreibungen über CHF 35'106.20. Im Rechnungsjahr 2015 wurden die Investitionen für den Ausbau des Medienangebotes in der Schulbibliothek Utzenstorf vollumfänglich abgeschrieben, um der Lebensdauer der Medien mit der Umstellung auf das neue Rechnungsmodell HRM2 Rechnung zu tragen.

Kommentar zum Rechnungsergebnis

Die Jahresrechnung 2015 der Schule untere Emme schliesst am 31. Dezember 2015 wie folgt ab:

Ergebnis vor Abschreibungen in CHF	
Aufwand	6'613'559.41
Ertrag	280'674.05
Aufwandüberschuss brutto	6'332'885.36
Ergebnis nach Abschreibungen in CHF	
Aufwandüberschuss brutto	6'332'885.35
Harmonisierte Abschreibungen	9'606.00
Übrige Abschreibungen	35'106.20
Aufwandüberschuss	6'377'597.56
Vergleich Jahresrechnung/Voranschlag in CHF	
Aufwandüberschuss = Gemeindebeiträge	6'377'597.56
Gemeindebeiträge gemäss Voranschlag	6'508'718.00
Besserstellung gegenüber Voranschlag	131'120.44

Die Gemeindebeiträge werden in der Höhe des Aufwandüberschusses mit den angeschlossenen Gemeinden Bätterkinden, Utzenstorf, Wiler und Zielebach abgerechnet. Eigenkapital wird im Gemeindeverband nicht geäufnet.

Laufende Rechnung

Die Abweichungen gegenüber dem Voranschlag setzen sich wie folgt zusammen (Artengliederung):

Aufwand in CHF	Jahresrechnung 2015	Voranschlag 2015	Abweichung
30 Personalaufwand	466'781.75	467'935.00	-1'153.25
31 Sachaufwand	950'839.46	1'066'880.00	-116'040.54
32 Passivzinsen	543.00	400.00	143.00
33 Abschreibungen	44'712.20	9'700.00	35'012.20
35 Entschädigungen an Gemeinwesen	5'146'916.10	5'170'620.00	-23'703.90
36 Eigene Beiträge	3'766.90	3'000.00	766.90
39 Interne Verrechnungen	44'712.20	3'900.00	40'812.20
Ertrag in CHF	Jahresrechnung 2015	Voranschlag 2015	Abweichung
42 Vermögenserträge	12.05	200.00	-187.90
43 Entgelte	106'539.40	93'817.00	12'722.40
45 Rückerstattungen von Gemeinwesen	6'498'619.96	6'616'118.00	-117'498.04
46 Beiträge	8'388.00	8'400.00	-12.00
49 Interne Verrechnungen	44'712.20	3'900.00	-40'812.20

Zum Vergleich der Jahresrechnung 2015 mit dem Voranschlag wird auf die nachfolgenden Erläuterungen zu den Aufgabenbereichen verwiesen.

Bestandesrechnung

Finanzvermögen in CHF	Anfangsbestand	Zuwachs	Abgang	Schlussbestand
	2'608'660.59	20'418'915.00	22'656'070.61	371'504.98

Begründung: Die Gemeinden leisten monatliche Vorschüsse zur Begleichung der Verpflichtungen der Schule untere Emme. Die Kostenanteile Lehrerbesoldung ab dem Schuljahr 2014/15 wurden im Januar 2015 bezahlt, was zu einem hohen Stand an flüssigen Mitteln per Rechnungsanfang führte.

Verwaltungsvermögen in CHF	Anfangsbestand	Zuwachs	Abgang	Schlussbestand
	39'007.20	57'046.95	44'712.20	51'341.95

Begründung: Im Jahr 2015 wurde in die ICT und die Beamerinstallationen investiert. Auf Rechnungsabschluss wurden die harmonisierten Abschreibungen von 10% sowie zusätzlich Abschreibungen auf den Medienbestand der Schulbibliothek vorgenommen.

Fremdkapital in CHF	Anfangsbestand	Zuwachs	Abgang	Schlussbestand
	2'647'667.79	13'089'938.60	15'314'759.46	422'846.93

Begründung: Die Forderungen der kantonalen Erziehungsdirektion in der Höhe von CHF 1'672'873.00 per 31. Dezember 2014 wurden zu Beginn des Rechnungsjahres 2015 bezahlt. Im Rechnungsjahr 2015 wurden die Lehrerbesoldungskosten im abgeschlossenen Rechnungsjahr überwiesen.

Nachkredite

Es wird auf die Tabelle der Nachkredite mit den entsprechenden Begründungen verwiesen. Insgesamt betragen die Nachkredite CHF 270'572.10. Alle Nachkredite fallen in die Kompetenz des Verbandsrates.

Antrag

Der Verbandsrat hat am 22. März 2016 die Jahresrechnung 2015 mit Gemeindebeiträgen in der Höhe von CHF 6'377'597.56 genehmigt.

Die Jahresrechnung 2015 wird der Abgeordnetenversammlung vom 10. Mai 2016 zur Genehmigung vorgelegt.



Astrid Strahm
Präsidentin

Tobias Schmid
Geschäftsführer

Magdalena Bärtschi
Leiterin Abteilung Finanzen

Erläuterungen zum Aufgabenbereich

2 Bildung

Aufwand	CHF	6'568'800.06
Ertrag	CHF	<u>6'613'547.36</u>
Nettoertrag	CHF	44'747.30

200 Kindergarten

Im Voranschlag 2015 wurde über das ganze Kalenderjahr mit mehr Kindern gerechnet. Durch die Abrechnung des Kantons pro Schuljahr ergab dies einen Minderaufwand.

210 Primarstufe

Die Kostenanteile an die Lehrerbesoldung betragen CHF 2'602'256.25 und lagen CHF 130'956.25 über dem budgetierten Wert, jedoch rund CHF 28'000.00 unter dem Vorjahresbetrag. Der Veränderung der Schülerzahlen sowie den Kosten für besondere Massnahmen wurde im Voranschlag zu wenig Rechnung getragen.

212 Sekundarstufe

Die Kostenanteile an die Lehrerbesoldung betragen CHF 1'757'972.30 und lagen CHF 104'927.70 unter dem budgetierten Wert.

218 Tagesschule

Ab Schuljahr 2015/16 wurde das Angebot ausgebaut, was zu höheren Lohnkosten führte. Der Nettoaufwand der Tagesschule lag um CHF 33'755.90 unter den Budgetwerten.

219 Nicht Aufteilbares, Volksschule

Die Nettoaufwendungen für den Schulbetrieb lagen CHF 9'874.59 unter dem budgetierten Betrag. Die Abrechnungen der Schulverlegungen wurden anders verbucht, um Nettokosten in der Rechnung ausweisen zu können. Rückerstattungen fielen deshalb in der Rechnung tiefer aus. Aufgrund tieferer Schülerzahlen in den Oberstufen und dem günstigeren Einkauf von Schulmaterial wurde das Budget in diesem Konto um CHF 54'133.73 unterschritten.

Im Voranschlag 2015 wurden Schulgelder für zehn Schüler an Gymnasien eingestellt. Im Schuljahr 2015/16 besuchen nun aber 21 Schüler ein Gymnasium.

290 Verwaltung

Die Aufwendungen des Verbandsrates überschritten um CHF 5'405.30 die Voranschlagskredite.

4 Gesundheit

Aufwand	CHF	44'216.35
Ertrag	CHF	<u>0.00</u>
Nettoaufwand	CHF	44'216.35

460 Schulärztliche Pflege

In dieser Funktion sind die Kosten der Schüleruntersuchungen durch die Schulärzte und die Aufwendungen für Läusekontrollen enthalten.

461 Schulzahnärztliche Pflege

Für Aufwendungen der Schulzahnpflege wurde eine Abgrenzung von CHF 17'200.00 für Schüleruntersuchungen vorgenommen. Auf Rechnungsabschluss sind Rechnungen der letzten zwei Schuljahre noch nicht eingetroffen.

9 Finanzen und Steuern

Aufwand	CHF	45'255.20
Ertrag	CHF	<u>44'724.25</u>
Nettoaufwand	CHF	530.95

In dieser Funktion werden die Zinsen zu Gunsten der Depotgelder (Papierkassen) der Schulstandorte und die Zinserträge auf Bankguthaben aufgeführt.

ÜBERSICHT DER JAHRESRECHNUNG 2015

EINWOHNERGEMEINDE ERGEBNISSE	RECHNUNG 2015		VORANSCHLAG 2015		RECHNUNG 2014	
	AUFWAND	ERTRAG	AUFWAND	ERTRAG	AUFWAND	ERTRAG
ABSCHLUSS LAUFENDE RECHNUNG						
Total Aufwand	6'658'271.61		6'722'435.00		6'599'540.45	
Total Ertrag		6'658'271.61		6'722'435.00		6'599'540.45
Ertragsüberschuss						
Aufwandüberschuss						
Total	6'658'271.61	6'658'271.61	6'722'435.00	6'722'435.00	6'599'540.45	6'599'540.45
ABSCHLUSS INVESTITIONSRECHNUNG						
a) Nettoinvestitionen						
Total Aktivierte Ausgaben	57'046.95		57'850.00			
Total Passivierte Einnahmen						
Zunahme der Nettoinvestitionen		57'046.95		57'850.00		
Total	57'046.95	57'046.95	57'850.00	57'850.00		
b) Finanzierung						
Übernahme Zunahme der Nettoinvestitionen	57'046.95		57'850.00			
Abschreibungen Verwaltungsvermögen		44'712.20		9'700.00		4'334.00
Finanzierungsüberschuss					4'334.00	
Finanzierungsfehlbetrag		12'334.75		48'150.00		
Total	57'046.95	57'046.95	57'850.00	57'850.00	4'334.00	4'334.00
c) Kapitalveränderung						
Übernahme Finanzierungsüberschuss						4'334.00
Übernahme Finanzierungsfehlbetrag	12'334.75		48'150.00			
Aktivierung der Investitionsausgaben		57'046.95		57'850.00		
Passivierung der Investitionsausgaben						
Passivierung der Abschreibungen	44'712.20		9'700.00		4'334.00	
Zunahme des Eigenkapitals						
Abnahme des Eigenkapitals						
Total	57'046.95	57'046.95	57'850.00	57'850.00	4'334.00	4'334.00

Finanzierungsausweis 2015

		MITTELVERWENDUNG Zunahme von Aktiven Abnahme von Passiven	MITTELHERKUNFT Abnahme von Aktiven Zunahme von Passiven
FINANZIERUNGSUEBERSCHUSS			
FINANZIERUNGSFEHLBETRAG		12'334.75	
100	Flüssige Mittel		2'253'823.06
101	Guthaben	19'209.00	
102	Anlagen		
103	Transitorische Aktiven		2'541.55
200	Laufende Verpflichtungen	2'229'673.16	
201	Kurzfristige Schulden		
202	Mittel- und langfristige Schulden		
203	Verpflicht. für Sonderrechnungen		
204	Rückstellungen		
205	Transitorische Passiven		4'852.30
TOTAL		2'261'216.91	2'261'216.91

LAUFENDE RECHNUNG

Schulverband untere Emme

1.2015 bis 12.2015

ARTENGLIEDERUNG		RECHNUNG 2015		VORANSCHLAG 2015		RECHNUNG 2014	
KONTO	BEZEICHNUNG	AUFWAND	ERTRAG	AUFWAND	ERTRAG	AUFWAND	ERTRAG
	Laufende Rechnung	6'658'271.61	6'658'271.61	6'722'435.00	6'722'435.00	6'599'540.45	6'599'540.45
3	Aufwand	6'658'271.61		6'722'435.00		6'599'540.45	
30	Personalaufwand	466'781.75		467'935.00		396'970.45	
300	Behörden, Kommissionen	31'820.00		34'900.00		31'460.00	
301	Löhne des Verw.- und Betriebspersonals	155'330.60		162'870.00		147'904.80	
302	Löhne der Lehrkräfte	189'076.60		179'250.00		132'439.40	
303	Sozialversicherungsbeiträge	28'391.75		32'540.00		23'089.65	
304	Personalversicherungsbeiträge	22'065.85		14'000.00		18'524.60	
305	Unfall- und Krankenversicherungsbeiträge	2'148.65		2'375.00		1'727.85	
309	Übriger Personalaufwand	37'948.30		42'000.00		41'824.15	
31	Sachaufwand	950'839.46		1'066'880.00		1'027'882.80	
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	330'067.22		397'500.00		379'100.10	
311	Anschaffung Mobilien, Maschinen, Fahrz.	105'799.31		112'450.00		170'065.70	
312	Wasser, Energie, Heizmaterialien	3'901.75		5'000.00		3'689.55	
313	Verbrauchsmaterialien	66'699.75		79'530.00		64'395.10	
315	Übriger Unterhalt durch Dritte	82'097.23		104'050.00		57'224.30	
317	Spesenentschädigungen	163'578.40		163'100.00		146'814.85	
318	Dienstleistungen, Honorare, allg. Aufw.	198'695.80		205'250.00		206'593.20	
32	Passivzinsen	543.00		400.00		509.00	
323	Sonderrechnungen	543.00		400.00		509.00	
33	Abschreibungen	44'712.20		9'700.00		4'334.00	
331	Harmonisierte Abschreibungen VV	9'606.00		9'700.00		4'334.00	
332	Übrige Abschreibungen VV	35'106.20					
35	Entschädigungen an Gemeinwesen	5'146'916.10		5'170'620.00		5'162'261.30	
351	Kanton	4'961'324.00		5'019'000.00		4'979'478.50	
352	Gemeinden	185'592.10		151'620.00		182'782.80	
36	Eigene Beiträge	3'766.90		3'000.00		3'248.90	
365	Private Institutionen	3'766.90		3'000.00		3'248.90	
39	Interne Verrechnungen	44'712.20		3'900.00		4'334.00	
392	Verrechnete Abschreibungen	44'712.20		3'900.00		4'334.00	
4	Ertrag		6'658'271.61		6'722'435.00		6'599'540.45
42	Vermögenserträge		12.05		200.00		145.05
421	Flüssige Mittel und Guthaben		12.05		200.00		145.05

LAUFENDE RECHNUNG

Schulverband untere Emme

1.2015 bis 12.2015

ARTENGLIEDERUNG		RECHNUNG 2015		VORANSCHLAG 2015		RECHNUNG 2014	
KONTO	BEZEICHNUNG	AUFWAND	ERTRAG	AUFWAND	ERTRAG	AUFWAND	ERTRAG
43	Entgelte		106'539.40		93'817.00		123'093.10
436	Rückerstattungen		106'539.40		93'817.00		123'093.10
45	Rückerstattungen von Gemeinwesen		6'498'619.96		6'616'118.00		6'462'715.00
451	Kanton		121'022.40		107'400.00		204'823.35
452	Gemeinden		6'377'597.56		6'508'718.00		6'257'891.65
46	Beiträge		8'388.00		8'400.00		9'253.30
461	Kanton		8'388.00		8'400.00		9'051.00
469	Übrige Beiträge für eigene Rechnung						202.30
49	Interne Verrechnungen		44'712.20		3'900.00		4'334.00
492	Verrechnete Abschreibungen		44'712.20		3'900.00		4'334.00

INVESTITIONSRECHNUNG

Schulverband untere Emme

1.2015 bis 12.2015

ARTENGLIEDERUNG		RECHNUNG 2015		VORANSCHLAG 2015		RECHNUNG 2014	
KONTO	BEZEICHNUNG	AUSGABEN	EINNAHMEN	AUSGABEN	EINNAHMEN	AUSGABEN	EINNAHMEN
	Investitionsrechnung	57'046.95	57'046.95	57'850.00	57'850.00		
5	Ausgaben	57'046.95		57'850.00			
50	Sachgüter	57'046.95		57'850.00			
506	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	57'046.95		57'850.00			
6	Einnahmen		57'046.95		57'850.00		
69	Aktivierungen		57'046.95		57'850.00		
690	Aktivierte Ausgaben		57'046.95		57'850.00		

Abschreibungstabelle 2015

		Buchwert 1. Januar	Zuwachs	Abgang	Bestand vor Abschreibung	Satz	harmonisierte Abschreibung	übrige Ab- schreibungen	Buchwert 31. Dezember
Verwaltungsvermögen Steuerhaushalt		39'007.20	57'046.95	-	96'054.15		9'606.00	35'106.20	51'341.95
114	Sachgüter	39'007.20	57'046.95	-	96'054.15		9'606.00	35'106.20	51'341.95
1149	Übrige Sachgüter	39'007.20	57'046.95	-	96'054.15		9'606.00	35'106.20	51'341.95
1149.01	Schulbibliothek	39'007.20	-		39'007.20	10%	3'901.00	35'106.20	-
1149.02	ICT und Beamerinstallationen	-	57'046.95	-	57'046.95	10%	5'705.00		51'341.95
Total Verwaltungsvermögen		39'007.20	57'046.95	-	96'054.15		9'606.00	35'106.20	51'341.95

VERPFLICHTUNGSKREDITKONTROLLE 2015

Konto	Datum	Organ	Objekt	Bruttokredit	Kumulierte Ausgaben 01.01.2015	Investitions- ausgaben 2015	Kumulierte Ausgaben 31.12.2015	Kumulierte Einnahmen 01.01.2015	Investitions- einnahmen 2015	Kumulierte Einnahmen 31.12.2015	Saldo	Abrechnung
			Verpflichtungskredite	264'380.00		57'046.95	57'046.95				207'333.05	
219			Nicht aufteilbares Volksschule	264'380.00		57'046.95	57'046.95				207'333.05	
219.506.01	04.11.2014	AV	Beamerinstallation Klassenzimmer MS-OS	65'980.00		26'500.00	26'500.00				39'480.00	
219.506.02	04.11.2014	AV	Investitionen ICT	148'400.00		30'546.95	30'546.95				117'853.05	
219.509.01	18.09.2012	VR	Schulbibliothek	50'000.00	50'027.20		50'027.20				-27.20	18.08.2015

Tabelle der Nachkredite 20145

Aufgelistet sind alle Konten mit einer Budgetüberschreitung von mehr als CHF 1'000.00.

Konto	Text	Aufwand CHF	Voranschlag CHF	Nachkredit CHF	Kreditüberschreitung			Datum	Begründung
					VR	AV	gebunden		
210	Primarstufe								
351.01	Anteil Lehrerbesoldungskosten	2'602'256.25	2'471'300.00				130'956.25	22.03.2016	Die Kosten fielen höher aus als im Voranschlag berechnet. Auch die Vorauszahlungen für das Schuljahr 2015/16 wurden höher berechnet als angenommen.
218	Tagesschule								
302.01	Löhne	164'092.50	155'850.00	3'000.00	8'242.50			22.03.2016	VR 23.06.2015: Zusätzliches Angebot in Bätterkinden CHF 1'200.00. VF 18.08.2015: Zusätzliches Angebot in Bätterkinden CHF 1'800.00. Das grössere Angebot im Tagesschulbereich führte zu höheren Lohnkosten.
304.01	Personalversicherungsbeiträge	7'414.95	2'000.00				5'414.95	22.03.2016	Im Jahr 2015 wurde ein Nachzahlung für eine rückwirkende Anpassung von Lohnsummen fällig. Ab dem Schuljahr 2015/16 wurde eine weitere Mitarbeiterin pensionskassenpflichtig.
219	Nicht Aufteilbares / Volksschule								
304.01	Personalversicherungsbeiträge	14'650.90	12'000.00				2'650.90	22.03.2016	Höhere Kosten für Pensionskasse als im Voranschlag angenommen.
317.02	Schulverlegungen / Anlässe	159'662.10	157'800.00		1'862.10			22.03.2016	Ausgaben und Rückerstattungen werden brutto verbucht. Im Voranschlag waren Nettokosten berechn. Die Rückerstattungen sind im Konto 219.436.01 enthalten.

Tabelle der Nachkredite 20145

Aufgelistet sind alle Konten mit einer Budgetüberschreitung von mehr als CHF 1'000.00.

Konto	Text	Aufwand CHF	Voranschlag CHF	Nachkredit CHF	Kreditüberschreitung			Datum	Begründung
					VR	AV	gebunden		
352.01	Schulgelder an andere Gemeinden	185'592.10	151'620.00				33'972.10	22.03.2016	Im Voranschlag wurden Schulgel-der für zehn Schüler/-innen an Gymnasien berücksichtigt. Tatsächlich besuchen im Schuljahr 2015/16 nun 21 Schüler/-innen ein Gymnasium.
392.01	Verrechnete Abschreibungen	44'712.20	3'900.00				40'812.20	22.03.2016	Abschreibungen auf den Investitionen und dem Verwaltungsvermögen der Schule
290	Verwaltung								
318.03	Entschädigung Geschäftsstelle	46'965.70	40'000.00		6'965.70			22.03.2016	Die Aufwendungen entsprechen ungefähr dem Vorjahr. Im Voranschlag wurde jedoch von geringem Arbeitsaufwand ausgegangen.
318.05	Honorare Projekte	4'589.20	-	4'700.00	4'589.20			13.01.2015	Für das Projekt «Bildungsstrategie» wurde ein Nachkredit bewilligt.
990	Abschreibungen								
332.01	Übrige Abschreibungen	35'106.20	-		35'106.20			22.03.2016	Zusätzliche Abschreibungen auf den Investitionen betreffend die Schulbibliothek Utzenstorf. Um der kurzen Lebensdauer der Bücher Rechnung zu tragen, werden diese aktivierten Investitionsausgaben per 31.12.2015 ganz abgeschrieben.
	Total			7'700.00	56'765.70	-	213'806.40		

LAUFENDE RECHNUNG

Schulverband untere Emme

1.2015 bis 12.2015

FUNKTIONALE GLIEDERUNG		RECHNUNG 2015		VORANSCHLAG 2015		RECHNUNG 2014	
KONTO	BEZEICHNUNG	AUFWAND	ERTRAG	AUFWAND	ERTRAG	AUFWAND	ERTRAG
	Laufende Rechnung	6'658'271.61	6'658'271.61	6'722'435.00	6'722'435.00	6'599'540.45	6'599'540.45
2	Bildung	6'568'800.06	6'613'547.36	6'646'085.00	6'718'335.00	6'555'425.60	6'595'061.40
20	Kindergarten	601'095.45		684'800.00		548'732.00	13'890.00
200	Kindergarten	601'095.45		684'800.00		548'732.00	13'890.00
200.351.01	Anteil Lehrerbesoldungskosten	601'095.45		684'800.00		548'732.00	
200.451.01	Rückerstattung Lehrerbesoldungsbeiträge						13'890.00
21	Volksschule	5'833'649.31	235'949.80	5'832'635.00	209'617.00	5'881'754.25	320'738.50
210	Primarstufe	2'602'256.25		2'471'300.00		2'629'993.50	110'180.00
210.351.01	Anteil Lehrerbesoldungskosten	2'602'256.25		2'471'300.00		2'629'993.50	
210.451.01	Rückerstattung Lehrerbesoldungsbeiträge						110'180.00
212	Sekundarstufe 1	1'783'886.05		1'896'530.00		1'830'444.35	7'557.00
212.313.01	Lebensmittel Hauswirtschaft	25'913.75		33'630.00		29'691.35	
212.351.01	Anteil Lehrerbesoldungskosten	1'757'972.30		1'862'900.00		1'800'753.00	
212.451.01	Rückerstattung Lehrerbesoldungsbeiträge						7'557.00
218	Tagesschule	236'290.45	218'363.35	232'900.00	181'217.00	168'905.40	147'205.65
218.302.01	Löhne	164'092.50		155'850.00		111'815.35	
218.303.01	Sozialversicherungsbeiträge	13'518.95		14'500.00		9'156.80	
218.304.01	Personalversicherungsbeiträge	7'414.95		2'000.00		4'424.20	
218.305.01	Unfall- und Krankenversicherungsbeiträge	1'192.80		1'150.00		804.45	
218.309.01	Übriger Personalaufwand	612.50		3'000.00		656.25	
218.310.01	Büromaterial, Drucksachen	1'238.80		1'200.00		938.85	
218.310.02	Bastelmaterial	952.65		1'300.00		787.75	
218.311.01	Anschaffung Mobiliar und Geräte	2'293.35		2'500.00		1'908.85	
218.312.01	Strom, Wasser, Abwasser	3'901.75		5'000.00		3'689.55	
218.313.01	Lebensmittel	39'723.00		43'600.00		33'857.55	
218.313.02	Verbrauchsmaterial	759.35		800.00		263.10	
218.313.03	Elternanlässe	214.65		500.00			
218.317.01	Spesenentschädigungen	67.75		500.00		85.75	
218.318.01	allg. Verwaltungsaufwand, Gebühren	187.45		1'000.00		276.95	
218.365.01	Mitgliederbeiträge	120.00				240.00	
218.436.01	Rückerstattungen, Versicherungsleistung						56.00
218.436.02	Elternbeiträge Betreuung		67'378.95		46'244.00		47'889.00
218.436.03	Elternbeiträge Mahlzeiten		29'962.00		27'573.00		25'862.00
218.451.01	Kantonsbeitrag		121'022.40		107'400.00		73'196.35
218.469.01	Beiträge von Dritten						202.30

LAUFENDE RECHNUNG

Schulverband untere Emme

1.2015 bis 12.2015

FUNKTIONALE GLIEDERUNG		RECHNUNG 2015		VORANSCHLAG 2015		RECHNUNG 2014	
KONTO	BEZEICHNUNG	AUFWAND	ERTRAG	AUFWAND	ERTRAG	AUFWAND	ERTRAG
219	Nicht Aufteilbares, Volksschule	1'211'216.56	17'586.45	1'231'905.00	28'400.00	1'252'411.00	55'795.85
219.301.01	Lohn Schulsekretariat / -leitung	131'789.10		132'370.00		129'980.95	
219.302.01	Löhne Stellvertretungen, Schulsport	16'207.40		15'000.00		12'135.35	
219.302.02	Löhne Gesundheitskoordinatoren	8'776.70		8'400.00		8'488.70	
219.303.01	Sozialversicherungsbeiträge	12'032.15		13'590.00		11'480.90	
219.304.01	Personalversicherungsbeiträge	14'650.90		12'000.00		14'100.40	
219.305.01	Unfall- und Krankenversicherungsbeiträge	911.85		1'025.00		889.75	
219.309.01	Übriger Personalaufwand nicht auf Schulstufen aufteilbar	37'335.80		38'000.00		41'167.90	
219.310.01	Büromaterial, Drucksachen	20'505.85		30'000.00		28'492.10	
219.310.02	Schulmaterial	285'866.27		340'200.00		328'138.05	
219.310.03	Schulbibliothek	18'587.75		21'300.00		18'619.00	
219.311.01	Anschaffung Mobiliar und Geräte	91'723.01		95'000.00		99'237.80	
219.311.02	Anschaffung Hardware und Software	11'782.95		14'950.00		68'919.05	
219.315.01	Unterhalt Mobiliar	28'084.80		33'150.00		27'603.35	
219.315.02	Unterhalt EDV	27'439.88		43'800.00		20'695.70	
219.317.01	Spesenentschädigungen	2'693.25		4'000.00		4'649.15	
219.317.02	Schulverlegungen / Anlässe	159'662.10		157'800.00		141'300.20	
219.318.01	Telefon, Porti, Gebühren	21'891.90		23'000.00		21'634.15	
219.318.02	Schülertransporte	87'523.70		90'000.00		84'952.80	
219.352.01	Schulgelder an andere Gemeinden	185'592.10		151'620.00		182'782.80	
219.365.01	Mitgliederbeiträge	3'446.90		2'800.00		2'808.90	
219.392.01	Verrechnete Abschreibungen	44'712.20		3'900.00		4'334.00	
219.436.01	Rückerstattungen, Versicherungsleistung		9'198.45		20'000.00		46'744.85
219.461.01	Beitrag Schülertransportkosten		8'388.00		8'400.00		9'051.00
29	Übriges Bildungswesen	134'055.30	6'377'597.56	128'650.00	6'508'718.00	124'939.35	6'260'432.90
290	Verwaltung	134'055.30	6'377'597.56	128'650.00	6'508'718.00	124'939.35	6'260'432.90
290.300.01	Sitzungsgelder	6'920.00		10'000.00		6'560.00	
290.300.02	Jahres- / zusätzliche Entschädigungen Verbandsrat	24'900.00		24'900.00		24'900.00	
290.303.01	Sozialversicherungsbeiträge	1'702.25		2'000.00		1'815.75	
290.309.02	Kurse, Weiterbildung Verbandsrat			1'000.00			
290.310.01	Büromaterial, Drucksachen	2'915.90		3'500.00		2'124.35	
290.315.01	EDV, Software und Lizenzen	26'572.55		27'100.00		8'925.25	
290.317.01	Spesenentschädigungen	1'155.30		700.00		710.90	
290.318.01	Telefon, Porti etc.	1'756.80		2'100.00		1'686.00	
290.318.02	Versicherungen	11'933.95		13'150.00		13'165.75	
290.318.03	Entschädigung Geschäftsstelle	46'965.70		40'000.00		46'593.45	
290.318.04	Honorare Dritter, Rechnungsprüfung	4'443.65		4'000.00		3'896.50	
290.318.05	Honorare Projekte	4'589.20				14'361.40	
290.365.01	Mitgliederbeiträge	200.00		200.00		200.00	
290.436.01	Rückerstattungen, Versicherungsleistung						2'541.25

LAUFENDE RECHNUNG

Schulverband untere Emme

1.2015 bis 12.2015

FUNKTIONALE GLIEDERUNG		RECHNUNG 2015		VORANSCHLAG 2015		RECHNUNG 2014	
KONTO	BEZEICHNUNG	AUFWAND	ERTRAG	AUFWAND	ERTRAG	AUFWAND	ERTRAG
290.452.01	Beiträge der Verbandsgemeinden		6'377'597.56		6'508'718.00		6'257'891.65
4	Gesundheit	44'216.35		66'250.00		39'271.85	
46	Schulgesundheitsdienst	44'216.35		66'250.00		39'271.85	
460	Schulärztliche Pflege	21'683.15		27'700.00		12'728.40	
460.301.01	Löhne	20'506.45		25'000.00		11'926.45	
460.303.01	Sozialversicherungen	1'138.40		2'000.00		636.20	
460.305.01	Unfall- und Krankenversicherung	38.30		100.00		22.40	
460.313.01	Verbrauchsmaterial			500.00		74.50	
460.317.01	Spesen			100.00		68.85	
461	Schulzahnärztliche Pflege	22'533.20		38'550.00		26'543.45	
461.301.01	Löhne	3'035.05		5'500.00		5'997.40	
461.303.01	Sozialversicherungen			450.00			
461.305.01	Unfall- und Krankenversicherung	5.70		100.00		11.25	
461.313.01	Verbrauchsmaterial	89.00		500.00		508.60	
461.318.04	Honorar Schulzahnarzt	19'403.45		32'000.00		20'026.20	
9	Finanzen und Steuern	45'255.20	44'724.25	10'100.00	4'100.00	4'843.00	4'479.05
94	Vermögens- und Schuldenverwaltung	543.00	12.05	400.00	200.00	509.00	145.05
940	Zinswesen	543.00	12.05	400.00	200.00	509.00	145.05
940.323.01	Zinse auf Depotgelder	543.00		400.00		509.00	
940.421.01	Zinse auf Finanzvermögen		12.05		200.00		145.05
99	Nicht aufgeteilte Posten	44'712.20	44'712.20	9'700.00	3'900.00	4'334.00	4'334.00
990	Abschreibungen	44'712.20	44'712.20	9'700.00	3'900.00	4'334.00	4'334.00
990.331.01	Harmonisierte Abschreibungen	9'606.00		9'700.00		4'334.00	
990.332.01	Übrige Abschreibungen	35'106.20					
990.492.01	Verrechnete Abschreibungen		44'712.20		3'900.00		4'334.00

INVESTITIONSRECHNUNG

Schulverband untere Emme

1.2015 bis 12.2015

FUNKTIONALE GLIEDERUNG		RECHNUNG 2015		VORANSCHLAG 2015		RECHNUNG 2014	
KONTO	BEZEICHNUNG	AUSGABEN	EINNAHMEN	AUSGABEN	EINNAHMEN	AUSGABEN	EINNAHMEN
	Investitionsrechnung	57'046.95	57'046.95	57'850.00	57'850.00		
2	Bildung	57'046.95		57'850.00			
21	Volksschule	57'046.95		57'850.00			
219	Nicht aufteilbares, Volksschule	57'046.95		57'850.00			
	Nicht aufteilbares, Volksschule						
219.506.01	Beamerinstallation Klassenzimmer MS und OS	26'500.00		27'000.00			
219.506.02	Investitionen ICT	30'546.95		30'850.00			
9	Finanzvermögen		57'046.95		57'850.00		
99	Nicht aufgeteilte Posten		57'046.95		57'850.00		
999	Abschluss		57'046.95		57'850.00		
999.690.01	Aktivierete Ausgaben		57'046.95		57'850.00		

BESTANDESRECHNUNG 2015

KONTO	BEZEICHNUNG	BESTAND 1.2015	ZUWACHS	ABGANG	BESTAND 12.2015
	Aktiven	2'647'667.79	20'475'961.95	22'700'782.81	422'846.93
10	Finanzvermögen	2'608'660.59	20'418'915.00	22'656'070.61	371'504.98
100	Flüssige Mittel	2'562'951.89	6'839'530.70	9'093'353.76	309'128.83
1001	Post	8'707.95	39'485.85	41'542.47	6'651.33
1001.10	PC 34-1369-5 - SuE Standort Utzenstorf	4'988.25	36'485.55	36'615.10	4'858.70
1001.13	PC 60-594091-5 SuE Standort Bätterkinden	3'719.70	0.25	2'170.72	1'549.23
1001.14	PC 61-972930-9, Tagesschulangebote		3'000.05	2'756.65	243.40
1002	Banken	2'554'243.94	6'800'044.85	9'051'811.29	302'477.50
1002.01	Bank Valiant Kto. 16901316104	2'554'243.94	6'800'044.85	9'051'811.29	302'477.50
101	Guthaben	4'167.15	13'540'384.30	13'521'175.30	23'376.15
1010	Vorschüsse	444.40	7'020.25	7'085.70	378.95
1010.01	Diverse Vorschüsse		6'330.25	6'316.40	13.85
1010.02	Vorschuss Sekretariat Bätterkinden	444.40	690.00	769.30	365.10
1011	Kontokorrente	1'992.25	317'680.20	304'922.30	14'750.15
1011.01	Besoldungszahlungen		302'930.05	302'930.05	
1011.13	Kontokorrent Gemeinde Wiler	1'992.25	14'750.15	1'992.25	14'750.15
1015	Andere Debitoren	1'730.50	13'215'683.85	13'209'167.30	8'247.05
1015.01	Debitoren Fakturierung	130.50	6'610'500.20	6'603'783.65	6'847.05
1015.10	Hilfkonto Debitoren		6'603'783.65	6'603'783.65	
1015.11	Manuelle Debitoren	1'600.00	1'400.00	1'600.00	1'400.00
103	Transitorische Aktiven	41'541.55	39'000.00	41'541.55	39'000.00
1030	Transitorische Aktiven	41'541.55	39'000.00	41'541.55	39'000.00
1030.01	Transitorische Aktiven	41'541.55	39'000.00	41'541.55	39'000.00
11	Verwaltungsvermögen	39'007.20	57'046.95	44'712.20	51'341.95
114	Sachgüter	39'007.20	57'046.95	44'712.20	51'341.95
1149	Übrige Sachgüter	39'007.20	57'046.95	44'712.20	51'341.95
1149.01	Schulbibliothek	39'007.20		39'007.20	
1149.02	ICT- und Beamerinstallationen		57'046.95	5'705.00	51'341.95

BESTANDESRECHNUNG 2015

KONTO	BEZEICHNUNG	BESTAND 1.2015	ZUWACHS	ABGANG	BESTAND 12.2015
	Passiven	2'647'667.79	13'089'938.60	15'314'759.46	422'846.93
20	Fremdkapital	2'647'667.79	13'089'938.60	15'314'759.46	422'846.93
200	Laufende Verpflichtungen	2'635'320.09	13'072'738.60	15'302'411.76	405'646.93
2000	Kreditoren	2'323'261.40	6'415'075.75	8'542'357.65	195'979.50
2000.01	Abrechnungskonto AHV/IV/EO/ALV	2'671.60	39'239.65	41'911.25	
2000.02	Abrechnungskonto Pensionskassenbeiträge		25'676.60	25'676.60	
2000.03	Abrechnungskonto UVG	504.85	2'512.90	3'017.75	
2000.04	Abrechnungskonto Krankentaggeld		2'525.20	2'525.20	
2000.05	Abrechnungskonto FAK		4'804.55	4'804.55	
2000.10	Kreditoren System	2'292'331.10	6'326'802.45	8'436'668.45	182'465.10
2000.11	Kreditoren manuell	27'753.85	13'514.40	27'753.85	13'514.40
2001	Depotgelder	63'799.04	23'731.50	24'648.15	62'882.39
2001.01	Papierkasse Bätterkinden	19'151.44	14'094.95	11'375.35	21'871.04
2001.02	Papierkasse Utzenstorf	27'168.25	7'076.85	10'049.20	24'195.90
2001.03	Papierkasse Wiler	5'753.85	1'501.70	1'240.60	6'014.95
2001.10	Zinsertrag Hans-Steiner-Fonds	11'725.50	1'058.00	1'983.00	10'800.50
2006	Kontokorrente	248'259.65	6'526'374.85	6'627'849.46	146'785.04
2006.01	Kontokorrent Gemeinde Utzenstorf	56'324.80	3'331'432.45	3'341'055.66	46'701.59
2006.02	Kontokorrent Gemeinde Bätterkinden	181'795.70	2'370'300.00	2'462'058.80	90'036.90
2006.03	Kontokorrent Gemeinde Wiler		650'342.40	650'342.40	
2006.04	Kontokorrent Gemeinde Zielebach	10'139.15	174'300.00	174'392.60	10'046.55
2009	Übrige Laufende Verpflichtungen		107'556.50	107'556.50	
2009.01	Durchlaufkonto		13'550.70	13'550.70	
2009.02	Lagerabrechnungen Bätterkinden		42'046.10	42'046.10	
2009.03	Lagerabrechnungen Utzenstorf		51'959.70	51'959.70	
205	Transitorische Passiven	12'347.70	17'200.00	12'347.70	17'200.00
2050	Transitorische Passiven	12'347.70	17'200.00	12'347.70	17'200.00
2050.01	Transitorische Passiven	12'347.70	17'200.00	12'347.70	17'200.00

Eventualverpflichtungen

	Haftungsbetrag
Bürgschaften	
keine	

Brandversicherungswerte

Mobilien (Inventarsumme)	CHF	6'700'000.00
--------------------------	-----	--------------