

Schule untere Emme



Budget 2016



Inhaltsverzeichnis

Vorbericht	2 – 3
Details Erfolgsrechnung	4 – 7
Details Investitionsrechnung	8

0 Auf einen Blick

Das Budget 2016 rechnet mit CHF 6'721'990.00 Aufwand und CHF 6'721'990.00 Ertrag und schliesst somit ausgeglichen ab.

Die Beiträge der Verbandsgemeinden belaufen sich für das Budget 2016 auf CHF 6'487'840.00. Sie entsprechen dem Defizit und führen somit zu einem ausgeglichenen Budget. Nachfolgend die Aufteilung der Beiträge auf die Verbandsgemeinden.

Verbandsgemeinde	Beitrag an Aufwandüberschuss	
Bätterkinden	CHF	2'505'920.00
Utzenstorf	CHF	3'233'540.00
Wiler	CHF	580'520.00
Zielebach	CHF	167'860.00

Ab 2016 werden die neuen Rechnungslegungsvorschriften nach dem Harmonisierten Rechnungsmodell 2 (HRM2) angewendet. Dies hat insbesondere Einfluss auf die Abschreibungen. Ab 2016 angeschaffte Anlagen werden linear über die vom Kanton definierte Nutzungsdauer abgeschrieben. Die Abschreibungen des per 31. Dezember 2015 bestehenden Anlagevermögens werden in den Übergangsbestimmungen zur Einführung von HRM2 festgelegt. Der Gesamtbetrag des Verwaltungsvermögens ist innert acht bis sechzehn Jahren abzuschreiben, die Abschreibungsfrist muss mit der Einführung von HRM2 definiert werden. Der Verwaltungsrat legt die Abschreibungsfrist auf acht Jahre fest. Dies unter Berücksichtigung der zukünftigen Nutzungsdauer des noch bestehenden Verwaltungsvermögens per 31. Dezember 2015.

1 Rechnungslegungsgrundsätze HRM2

1.1 Allgemeines

Das Budget 2016 wurde erstmals nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Artikel 70 Gemeindegesetz (GG) erstellt.

1.2 Terminologie

Mit HRM2 werden unter anderem folgende bisherige Begriffe durch neue ersetzt:

HRM1	HRM2
• Bestandesrechnung	• Bilanz
• Laufende Rechnung	• Erfolgsrechnung
• Voranschlag	• Budget
• Voranschlagskredite	• Budgetkredite
• Eigenkapital	• Bilanzüberschuss

1.3 Kontenplan

Der Kontenplan nach HRM2 ist umfangreicher und detaillierter als der bisherige HRM1-Kontenplan. Die Konto-Nummerierung wurde ebenfalls erweitert:

- a) Bilanzkonti
bisher: 4-stellig und zweistellige Laufnummer
neu: 5-stellig mit zweistelliger Laufnummer
- b) Funktionen
bisher: 3-stellig
neu: 4-stellig
- c) Sachgruppen
bisher: 3-stellig
neu: 4-stellig

1.4 Abschreibungen

1.4.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziffer 4.1.1 bis 4.1.4 Gemeindeverordnung (GV))

Das am 1. Januar 2016 bestehende Verwaltungsvermögen wird zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Voraussichtliches Verwaltungsvermögen
Kontogruppe 11 (HRM1), Stand 1. Januar 2016 CHF 57'850.00

Das bestehende Verwaltungsvermögen von
voraussichtlich CHF 57'850.00
wird unter dem Vorbehalt der Genehmigung durch das dafür zuständige Organ innert acht Jahren, das heisst ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2023, linear abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von 12.5 %
oder CHF 7'200.00

1.4.2 Neues Verwaltungsvermögen

Im Budget 2016 werden die ordentlichen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV) der neuen, das heisst nach Einführung von HRM2 erstellten Vermögenswerte berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

1.4.3 Zusätzliche Abschreibungen (Artikel 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind. Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren

1.5 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Verbandsrat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 25'000.00 (Aktivierungsgrenze gemäss Artikel 79a GV) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

1.6 Übergang HRM1 – HRM2 (Vergleich zum Voranschlag 2015)

Der Voranschlag 2015 wurde auf die Kontenstruktur nach HRM2 umgeschlüsselt, damit ein Vergleich mit dem Budget 2016 möglich ist.

2 Erläuterungen

2.1 Erfolgsrechnung

2.1.1 Erläuterungen zum Personalaufwand

Gegenüber dem Budget 2015 nimmt der Personalaufwand um 5.66 % oder CHF 26'495 zu. Dies ist begründet mit der Erweiterung des Tagesschulangebotes und der Erhöhung der Stundenlöhne im Bereich Tagesschulangebote.

2.1.2 Erläuterungen zum Sachaufwand

Der Sachaufwand nimmt gegenüber dem Budget 2015 um 0.5 % oder CHF 5'380.00 leicht ab. Die Abnahme ist in vielen Bereichen mit der kleineren Anzahl Schüler begründet. Um die bestehenden Geräte und Mobilien auf einem guten Stand erhalten zu können, nehmen die Kosten für Anschaffungen von Geräten und Mobiliar um CHF 25'000.00 auf CHF 75'000.00 zu.

2.1.3 Erläuterungen zur Entschädigungen an Gemeinwesen

Die Anteile an die Lehrerbeseoldung nehmen um 1 % oder CHF 50'200.00 ab. Dies ebenfalls aufgrund der kleineren Schülerzahlen im nächsten Jahr.

Die Entschädigungen an Gemeinden enthalten die Schulgelder an Gymnasien. Die Kosten nehmen gegenüber dem Budget 2015 um CHF 23'940.00 zu. In den letzten Jahren wurden diese Kosten immer zu tief budgetiert. Es wird davon ausgegangen, dass die Schülerzahlen der Gymnasien gleich bleiben werden.

2.2 Investitionen

Im Jahr 2016 sind Investitionen in Beamerinstallationen und ICT-Projekte geplant. Die Investitionen wurden bereits im Jahr 2014 durch die Abgeordnetenversammlung genehmigt. Erste Tranchen wurden bereits 2015 ausgeführt.


3 Antrag des Verbandsrates

- a) Das per 1. Januar 2016 voraussichtlich bestehende Verwaltungsvermögen wird über die nächsten acht Jahre mit einem Abschreibungssatz von 12.5 % linear abgeschrieben.
- b) Das Budget 2016 wird mit Gemeindebeiträgen von CHF 6'487'840.00 genehmigt.

Utzenstorf, 16. September 2015



Urs Schuhmacher
Präsident



Magdalena Bärtschi
Geschäftsführerin a.i.

Erfolgsrechnung

Budget /

1.1.2016 - 31.12.2016

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	FUNKTIONALE GLIEDERUNG	6'721'990.00	6'721'990.00	6'718'535.00	6'718'535.00		
2	Bildung	6'673'640.00	6'721'990.00	6'652'285.00	6'718'535.00		
	Nettoergebnis	48'350.00		66'250.00			
21	Obligatorische Schule	6'567'290.00	233'950.00	6'536'385.00	209'617.00		
	Nettoergebnis		6'333'340.00		6'326'768.00		
211	Eingangsstufe	570'500.00		684'800.00			
2110	Kindergarten	570'500.00		684'800.00			
3611.01	Lastenausgleich Lehrerbesoldung	570'500.00		684'800.00			
212	Primarstufe	2'582'400.00		2'471'300.00			
2120	Primarstufe	2'582'400.00		2'471'300.00			
3611.01	Lastenausgleich Lehrerbesoldung	2'582'400.00		2'471'300.00			
213	Oberstufe	1'847'310.00		1'896'530.00			
2130	Skundarstufe I	1'847'310.00		1'896'530.00			
3105.01	Lebensmittel	29'960.00		33'630.00			
3109.01	Kleinmaterial, übriger Materialaufwand	1'450.00					
3611.01	Lastenausgleich Lehrerbesoldung	1'815'900.00		1'862'900.00			
218	Tagesbetreuung	268'460.00	228'800.00	232'900.00	181'217.00		
2180	Tagesbetreuung	268'460.00	228'800.00	232'900.00	181'217.00		
3020.01	Löhne Lehrpersonen	180'500.00		155'850.00			
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	13'300.00		11'700.00			
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	8'000.00		2'000.00			
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherung	400.00		290.00			
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'300.00		2'800.00			
3055.01	AG-Beiträge an KTG-Versicherung	1'000.00		860.00			
3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal	3'000.00		3'000.00			
3091.01	Personalwerbung	500.00					
3099.01	Übriger Personalaufwand	500.00					
3100.01	Büromaterial inkl. Toner	1'200.00		1'200.00			

Erfolgsrechnung

Budget /

1.1.2016 - 31.12.2016

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	800.00		1'300.00			
3102.01	Drucksachen, Publikationen	200.00					
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	300.00					
3104.01	Lehrmittel, Bastelmaterial	1'500.00		1'300.00			
3105.01	Lebensmittel	45'260.00		43'600.00			
3110.01	Anschaffung Büromobiliar, Geräte	3'000.00		2'500.00			
3112.01	Kleider, Wäsche	200.00					
3120.01	Ver- und Entsorgung, Gebühren	5'000.00		6'000.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	200.00		500.00			
3171.01	Exkursionen, Schulreisen und Lager	300.00					
4230.01	Elternbeiträge Betreuung		59'400.00		46'244.00		
4230.02	Elterbeiträge Mahlzeiten		31'400.00		27'573.00		
4631.01	Kantonsbeitrag		138'000.00		107'400.00		
219	Obligatorische Schule	1'298'620.00	5'150.00	1'250'855.00	28'400.00		
2190	Nicht Aufteilbares, Schulverwaltung	1'187'820.00	5'150.00	1'131'655.00	28'400.00		
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	133'100.00		132'370.00			
3020.01	Löhne Lehrpersonen	6'900.00		8'000.00			
3020.02	Löhne Gesundheitskoordinatoren	11'000.00		8'400.00			
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	9'100.00		9'990.00			
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	13'300.00		12'000.00			
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherung	400.00		400.00			
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'600.00		2'900.00			
3055.01	AG-Beiträge an KTG-Versicherung	500.00		425.00			
3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal	24'900.00		21'550.00			
3099.01	Übriger Personalaufwand	15'130.00		16'450.00			
3100.01	Büromaterial inkl. Toner	28'600.00		28'200.00			
3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'300.00		1'800.00			
3103.02	Bücher, Medien	6'400.00					
3104.01	Lehrmittel, Bastelmaterial	326'600.00		340'200.00			
3110.01	Anschaffung Büromobiliar, Geräte	75'000.00		50'000.00			
3113.01	Anschaffung Hardware	15'300.00		9'250.00			
3118.01	Anschaffung Software	10'200.00		5'700.00			
3130.01	Dienstleistungen Dritter	23'000.00		23'000.00			
3130.05	Mitgliederbeiträge	900.00		2'800.00			
3132.01	Honorare	2'800.00					
3133.01	Informatik, RZ, Hosting, Web-Server	11'100.00		23'100.00			
3134.01	Sachversicherungsprämien	13'000.00		13'150.00			

Erfolgsrechnung

Budget /

1.1.2016 - 31.12.2016

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3150.01	Unterhalt Büromobiliar und Geräte	32'650.00		33'150.00			
3153.01	Informatik-Unterhalt Hardware	28'400.00		20'700.00			
3162.01	Leasing Raten von Geräten	43'000.00		45'000.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	4'000.00		2'000.00			
3171.01	Exkursionen, Schulreisen und Lager	151'680.00		157'800.00			
3199.01	Repräsentationsauslagen	3'000.00		2'000.00			
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobiliar	3'900.00					
3300.90	Planmässige Abschreibungen übriges VV	7'200.00		9'700.00			
3320.01	Planmässige Abschreibungen Informatik	7'300.00					
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden	175'560.00		151'620.00			
4260.01	Rückerstattungen Dritter		5'000.00		20'000.00		
4631.01	Kantonsbeitrag				8'400.00		
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		150.00				
2192	Schulbibliothek	16'900.00		21'300.00			
3103.02	Bücher, Medien	16'900.00		21'300.00			
2194	Freiwilliger Schulsport	7'900.00		7'900.00			
3020.01	Löhne Lehrpersonen	7'000.00		7'000.00			
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	500.00		500.00			
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherung	50.00		50.00			
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	200.00		200.00			
3055.01	AG-Beiträge an KTG-Versicherung	150.00		150.00			
2195	Schülertransporte	86'000.00		90'000.00			
3130.01	Dienstleistungen Dritter	86'000.00		90'000.00			
29	Übriges Bildungswesen	106'350.00	6'488'040.00	115'900.00	6'508'918.00		
	Nettoergebnis	6'381'690.00		6'393'018.00			
291	Verwaltung	106'350.00	6'488'040.00	115'900.00	6'508'918.00		
2910	Verwaltung	106'350.00	6'488'040.00	115'900.00	6'508'918.00		
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörden	33'850.00		34'900.00			
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	1'600.00		1'600.00			
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	400.00		400.00			
3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal	1'000.00		1'000.00			
3100.01	Büromaterial inkl. Toner	1'500.00		1'500.00			
3102.01	Drucksachen, Publikationen	2'000.00		2'000.00			

Erfolgsrechnung

Budget /

1.1.2016 - 31.12.2016

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3118.01	Anschaffung Software			13'000.00			
3130.01	Dienstleistungen Dritter	2'100.00		2'100.00			
3130.05	Mitgliederbeiträge	200.00		200.00			
3132.01	Honorare			4'000.00			
3132.02	Honorare Projekte	10'000.00					
3133.01	Informatik, RZ, Hosting, Web-Server	8'200.00		9'200.00			
3158.01	Informatik-Unterhalt Software	4'500.00		4'900.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	700.00		700.00			
3409.01	Übrige Passivzinse	300.00		400.00			
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden	40'000.00		40'000.00			
4400.01	Zinse auf flüssigen Mitteln		200.00		200.00		
4612.01	Gemeindebeiträge		6'487'840.00		6'508'718.00		
4	Gesundheit	48'350.00		66'250.00			
	Nettoergebnis		48'350.00		66'250.00		
43	Gesundheit	48'350.00		66'250.00			
	Nettoergebnis		48'350.00		66'250.00		
433	Schulgesundheitsdienst	48'350.00		66'250.00			
4330	Schulgesundheitsdienst	16'800.00		27'700.00			
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	15'000.00		25'000.00			
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	800.00		1'500.00			
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherung	50.00		100.00			
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	350.00		500.00			
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500.00		500.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00			
4331	Schulzahnpflege	31'550.00		38'550.00			
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	5'500.00		5'500.00			
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	350.00		350.00			
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherung	100.00		100.00			
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		100.00			
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500.00		500.00			
3132.01	Honorare	25'000.00		32'000.00			

Investitionsrechnung

Budget / 25.9.2015

1.1.2016 - 31.12.2016

Investitionsrechnung		Ausgaben	Budget 2016 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2015 Einnahmen	Aufwand	Rechnung 2014 Einnahmen
	FUNKTIONALE GLIEDERUNG	75'350.00					
2	Bildung	75'350.00					
21	Obligatorische Schule	75'350.00					
219	Obligatorische Schule	75'350.00					
2190	Nicht Aufteilbares, Schulverwaltung	75'350.00					
5060.01	Beamerinstallation Klassenzimmer MS und OS	38'950.00					
5200.01	Investitionen ICT 2015-2018	36'400.00					

Schulverband Untere Emme

Kostenverteiler Jahresrechnung 2016

Lehrerbesoldungskosten

Total

6'487'840.00

Aufgeteilt nach Kostenteiler SUE

Anteil nach
EinwohnerAnteil nach
Schüler

0%

100%

	570'500.00 Einwohner	- Schüler	570'500.00 pro Einwohner	pro Schüler	Total
Kindergarten					
Bätterkinden		58		204'253.10	204'253.10
Utzenstorf		88		309'901.30	309'901.30
Wiler		13		45'780.85	45'780.85
Zielebach		3		10'564.80	10'564.80
Total	-	162	-	570'500.05	570'500.05
Primarstufe	2'582'400.00 Einwohner	- Schüler	2'582'400.00 pro Einwohner	pro Schüler	Total
Bätterkinden	-	191		982'546.60	982'546.60
Utzenstorf	-	250		1'286'055.75	1'286'055.75
Wiler	-	48		246'922.70	246'922.70
Zielebach	-	13		66'874.90	66'874.90
Total	-	502	-	2'582'399.95	2'582'399.95
Sekundarstufe	1'815'900.00 Einwohner	- Schüler	1'815'900.00 pro Einwohner	pro Schüler	Total
Bätterkinden	-	122		743'422.15	743'422.15
Utzenstorf	-	145		883'575.50	883'575.50
Wiler	-	24		146'247.00	146'247.00
Zielebach	-	7		42'655.35	42'655.35
Total	-	298	-	1'815'900.00	1'815'900.00
<i>Kontrolltotal</i>					<i>4'968'800.00</i>

Kostenverteiler Jahresrechnung 2016	Mietkosten		Anteil nach		Total
	Anteil nach Einwohner	Anteil nach Schüler	50%	50%	
Aufwand-überschuss			-	-	
	Einwohner	Schüler	pro Einwoher	pro Schüler	Total
Bätterkinden	3'190	371	-	-	-
Utzenstorf	4'204	483	-	-	-
Wiler	840	85	-	-	-
Zielebach	334	23	-	-	-
Total	8'568	962	-	-	-

Kostenverteiler Jahresrechnung 2016	Betriebskosten		Anteil nach		Total
	Anteil nach Einwohner	Anteil nach Schüler	50%	50%	
Aufwand-überschuss	1'519'040.00	759'520.00	759'520.00		
	Einwohner	Schüler	pro Einwoher	pro Schüler	Total
Bätterkinden	3'190	371	282'781.15	292'912.60	575'693.75
Utzenstorf	4'204	483	372'668.30	381'339.05	754'007.35
Wiler	840	85	74'462.75	67'109.35	141'572.10
Zielebach	334	23	29'607.80	18'159.00	47'766.80
Total	8'568	962	759'520.00	759'520.00	1'519'040.00

Gesamttotal 6'487'840.00

Schulverband Untere Emme

Kostenverteiler Jahresrechnung 2016

Stand

15.09.2014	Lehrerbesoldung	Mietkosten	Betriebskosten	effektiv Betrag	Budget 2016	Budget 2015	Info JR 2014	Differenz
Bätterkinden	1'930'221.85	-	575'693.75	2'505'915.60	2'505'920.00	2'370'300.00	2'304'604.30	135'615.60
Utzenstorf	2'479'532.55	-	754'007.35	3'233'539.90	3'233'540.00	3'330'518.00	3'197'034.25	-96'978.10
Wiler	438'950.55	-	141'572.10	580'522.65	580'520.00	633'600.00	591'192.25	-53'077.35
Zielebach	120'095.05	-	47'766.80	167'861.85	167'860.00	174'300.00	165'060.85	-6'438.15
Total	4'968'800.00	-	1'519'040.00	6'487'840.00	6'487'840.00	6'508'718.00	6'257'891.65	-20'878.00