

# Schule untere Emme



**Budget 2023**



## Inhaltsverzeichnis

Auf einen Blick	2
Rechnungslegungsgrundsätze	
Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	2
Erläuterungen	2 - 4
Ergebnis	5
Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	6
Detail Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	7 - 12
Erfolgsrechnung nach Funktionen	13
Detail Erfolgsrechnung nach Funktionen	14 - 18
Investitionsrechnung	19
Abrechnungsgrundlagen	20 - 25
Antrag des Verbandsrates	26
Genehmigung Budget (nach Abgeordnetenversammlung)	

## 0 Auf einen Blick

Das Budget 2023 rechnet mit CHF 11'903'210.00 Aufwand und CHF 11'903'210.00 Ertrag und schliesst ausgeglichen ab.

Die Beiträge der Verbandsgemeinden belaufen sich für das Budget 2023 auf CHF 11'336'710.00, was einer Kostensteigerung von 1.13 % oder Mehrkosten von CHF 127'210.00 entspricht. Die Gemeindebeiträge entsprechen dem Defizit und führen somit zu einem ausgeglichenen Budget. Nachfolgend die Aufteilung der Beiträge auf die Verbandsgemeinden sowie die Schüler- und Einwohner-zahlen, welche als Grundlage dienen.

Gemeindebeiträge	Budget 2023	Budget 2022	Rg 2021
Bätterkinder	4'096'941.60	4'019'333.90	3'852'502.75
Utzenstorf	5'467'989.00	5'517'557.45	5'316'393.23
Wiler	1'422'127.65	1'359'057.90	1'318'192.40
Zielebach	349'651.75	313'550.75	335'949.30
Total	11'336'710.00	11'209'500.00	10'823'037.68

Schüler	Budget 2023	Budget 2022	Rg 2021
Bätterkinder	360	353	353
Utzenstorf	475	487	491
Wiler	131	124	126
Zielebach	29	25	28
Total	995	989	998

Einwohner	Budget 2023	Budget 2022	Rg 2021
Bätterkinder	3'315	3'428	3'272
Utzenstorf	4'536	4'488	4'428
Wiler	1'045	1'020	1'017
Zielebach	338	340	340
Total	9'234	9'276	9'057

Die höheren Gemeindebeiträge sind durch die Anpassungen und Neuerungen der ICT sowie dem gestiegenen Abschreibungsbedarf begründet.

## 1 Rechnungslegungsgrundsätze HRM2

### 1.1 Allgemeines

Das Budget 2023 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG) erstellt.

### 1.2 Abschreibungen

#### 1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen

Bestendes Verwaltungsvermögen

(Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV)

Das am 1.1.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten übernommen:

Das bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 51'341.95 wird innert 8 Jahren d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2023 linear abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von oder CHF 12.5 % 6'418.00

#### 1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuem Verwaltungsvermögen, d.h. nach Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorie und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

## 1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Verbandsrat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 25'000.00 der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

## 2 Erläuterungen

### 2.1 Erfolgsrechnung

#### 2.1.1 Erläuterungen zum Personalaufwand

Insgesamt ist der Personalaufwand gegenüber dem Budget 2022 um CHF 20'920.00 höher, was mit berechneten Lohnerhöhungen und der voraussichtlichen Teuerung begründet ist.

2910.3000.01 Verwaltung; Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörden  
Aufgrund der geplanten Überarbeitung der Bildungsstrategie wurden mehr Tag-gelder eingesetzt.

2190.3010.01 Nicht Aufteilbares, Schulverwaltung; Löhne Verwaltungs- / Betriebspersonal

In der Berechnung der Löhne ist ein Lohnsummenwachstum gemäss Empfehlung der KPG (Kantonale Planungsgruppe Bern) berücksichtigt.

#### 2.1.2 Erläuterungen zum Sachaufwand

Der Sachaufwand rechnet gegenüber dem Budget 2022 mit CHF 103'390.00 höheren Kosten.

2180.3105.01 Tagesbetreuung, Lebensmittel

Ab dem Schuljahr 2023/2024 wird mit höheren Kosten von CHF 1.00 pro Mittagessen gerechnet. Der Mehraufwand wird zum grössten Teil weiter verrechnet.

2190.3100.01 Nicht Aufteilbares, Schulverwaltung; Büromaterial

Kosten für Druck- und Kopierpapier sowie Toner werden ab dem Jahr 2023 unter einem separaten Konto 2190.3102.02 Druck- / Kopierkosten verbucht.

2190.3102.01 Nicht Aufteilbares, Schulverwaltung; Drucksachen, Publikationen  
Die Kosten der Serviceverträge für die Kopier- und Druckgeräte werden ab dem Jahr 2023 unter dem separaten Konto 2190.3102.02 Druck- / Kopierkosten verbucht.

2190.3102.02 Nicht Aufteilbares, Schulverwaltung; Druck- / Kopierkosten  
Unter diesem Konto werden ab dem Jahr 2023 alle Kosten für Papier, Toner und Service für alle Druck- und Kopiergeräten verbucht.

2190.3104.01 Nicht Aufteilbares, Schulverwaltung; Lehrmittel, Bastelmaterial  
Die Ansätze pro Schüler wurden um CHF 18.00, bzw. CHF 20.00 für die 7. bis 9. Klassen erhöht, da die Kosten der elektronischen Lehrmittel ab 2023 unter Lehrmittel und nicht unter Unterhalt Software (bisher Konto 2190.3113.01 und 2190.3158.01) verbucht werden.

2190.3110.01 Nicht Aufteilbares, Schulverwaltung; Anschaffung Büromobiliar, Geräte  
Die Anschaffungen liegen CHF 22'800.00 über dem Budgetwert 2022. Am Standort Utzenstorf ist die Beschaffung von 8 Nähmaschinen der grösste Posten. Am Standort Bätterkinden ist die IT-Erschliessung der neuen Turnhalle sowie der Tagesschulräume vorgesehen.

2190.3113.01 Nicht Aufteilbares, Schulverwaltung, Anschaffung Hardware  
Der Ersatz von bestehenden, nicht mehr reparierbaren Geräten ist aufgrund von Erfahrungswerten im gleichen Umfang wie in den Vorjahren mit CHF 16'000.00 eingestellt. Zentrale Geräte, welche nicht mehr repariert werden können, jedoch bis zur definitiven Ablösung noch benötigt werden, müssen ersetzt werden. Die Ersatzbeschaffungen sind mit CHF 21'000.00 im Budget 2023 eingestellt.

2190.3118.01 Nicht Aufteilbares, Schulverwaltung; Anschaffung Software  
Der grösste Teil der Software betrifft Lernsoftware für den Unterricht. Diese Kosten werden ab 2023 unter Schulmaterial und Lehrmittel ausgewiesen und sind in den neuen, höheren Ansätzen pro Schüler berücksichtigt.

2190.3130.01 Nicht Aufteilbares, Schulverwaltung; Dienstleistungen Dritter  
Die Gebühren für Porti, Telefon, Internet sowie Bank- / Postfinancegebühren wurden aufgrund von Erfahrungen der letzten Jahre budgetiert.

2195.3130.01 Schülertransporte; Dienstleistungen Dritter  
Die Schülertransporte wurden aufgrund der Offerte der Firma Gast sowie den Auslagen für Entschädigungen an Private und Rückerstattung der Fahrkosten für Gymeler eingesetzt. Um die aktuelle Entwicklung zu berücksichtigen, wurden auf den Transportkosten ein Teuerungszuschlag von 3 % gerechnet.

2190.3132.03 Nicht Aufteilbares, Schulverwaltung, Honorare ICT/Verwaltung  
Zusätzlich zu den jährlich budgetierten Kosten von CHF 20'000.00 für die Unterstützung des IT-Administrators sind im Jahr 2023 die Erneuerung der Website (CHF 20'000.00), Consulting Architektur neue Infrastruktur 2024 (CHF 22'000.00) und der Aufbau Microsoft in Tune I für Pads (CHF 10'000.00) vorgesehen.

2190.3133.01 Nicht Aufteilbares, Schulverwaltung, RZ, Cloud Services, Outsourcing

Unter dem Betrag von CHF 68'090.00 sind alle Kosten für Rechenzentrum, Cloud Services sowie damit verbundenen Softwarelizenzen erfasst. Die Kostensteigerung ergibt sich aus dem pädagogischen ICT-Konzept der Schule. Die Strategie sieht vor, Software inskünftig zu mieten statt zu kaufen. So fallen die Kosten jährlich im Konto «Cloud Services» an statt als Investition und Abschreibungen in der Erfolgsrechnung.

2180.3160.01 Tagesbetreuung; Mieten Schulliegenschaften  
Die Mietkosten der Tagesschulangebote sind gegenüber dem Vorjahr um CHF 6'500.00 höher eingestellt. In Utzenstorf wurde die Miete von CHF 53'581.50 eingesetzt, was dem Beschluss der Verbandsrates vom 4. Mai 2022 entspricht. In Bätterkinden wurde die Miete bis Ende September 2023 wie bisher berechnet. Ab Oktober wurde die neue Miete gemäss Beschluss des Verbandsrates vom 4. Mai 2022 eingesetzt.

2190.3160.01 Nicht Aufteilbares, Schulverwaltung; Mieten Schulliegenschaften  
Den Mietkosten der Schulliegenschaften liegen die Schülerzahlen sowie die Infrastrukturansätze gemäss Richtlinien der Bildungs- und Kulturdirektion zu Grunde (BSIG-Nr. 4/432.210/1.3).

2190.3162.01 Nicht Aufteilbares, Schulverwaltung; Leasing Raten von Geräten  
Ab dem Jahr 2023 werden nur noch Leasingraten für die verschiedenen Druck- und Kopiergeräte der Firma Canon anfallen. Die Leasingverträge von Endgeräten laufen im aktuellen Rechnungsjahr aus.

2190.3171.01 Nicht Aufteilbares, Schulverwaltung; Exkursionen, Schulreisen, Lager  
Die Beiträge pro Schüler/Schülerin und Schulstufe bleiben gegenüber den Vorjahren unverändert.

2910.3199.99 Verwaltung; Verbandsratskredit  
Zur freien Verfügung des Verbandsrates wurde ein Kredit von CHF 2'500.00 im Budget eingestellt.

### **2.1.3 Erläuterungen zum Abschreibungsaufwand**

Die Investitionen werden nach Inbetriebnahme gemäss den Abschreibungsätzen des HRM2 abgeschrieben.

2190.3300.60 Nicht Aufteilbares, Schulverwaltung; Abschreibungen Mobiliar  
Der Abschreibungsbedarf berechnet sich aufgrund der bisherigen Anschaffungen sowie den geplanten Anschaffungen während des laufenden Jahres.

2190.3320.01 Nicht Aufteilbares, Schulverwaltung; Abschreibungen Informatik  
Investitionen in ICT werden über fünf Jahre abgeschrieben. Der budgetierte Wert ergibt sich aus den bisherigen sowie den bis Ende 2023 geplanten Ausgaben.

### **2.1.4 Erläuterungen zu Transferaufwand**

2110.3611.01 Kindergarten; Lastenausgleich Lehrerbesoldung

2120.3611.01 Primarstufe; Lastenausgleich Lehrerbesoldung

2130.3611.01 Sekundarstufe I; Lastenausgleich Lehrerbesoldung

Als Grundlage diente das Kalkulationstool Stand November 2021 der Bildungs- und Kulturdirektion, Schülerzahlen der Schuljahre 2022/2023 und 2023/2024 sowie die Anzahl Vollzeitstellen aufgrund der Pensenplanung der Schulleitung. Generell ist in den nächsten Jahren mit Lohnerhöhungen zu rechnen, welche vom Kanton festgelegt werden.

2190.3612.01 Nicht Aufteilbares, Schulverwaltung; Entschädigung an Gemeinden

Der Betrag von CHF 171'900.00 wurde mit der Grundlage von 14 SuS an einem Gymnasium, 3 SuS an Sport- oder Talentschulen sowie einem Schüler / einer Schülerin an einer anderen bernischen Gemeinde berechnet.

### **2.1.5 Erläuterungen zu den Entgelten**

2180.4230.01 Tagesbetreuung; Elternbeiträge Betreuung

Die Einnahmen von CHF 163'800.00 berechnen sich auf der Grundlage von 32'760 Betreuungsstunden zu durchschnittlich CHF 5.00.

2180.4230.02 Tagesbetreuung; Elternbeiträge Mahlzeiten

Als Grundlage dienten die Anmeldungen für Essen aus dem Schuljahr 2022/2023 und die Gebühren von CHF 7.70 pro Mittagessen, bzw. ab Schuljahr 2023/2024 CHF 8.70 und CHF 1.00 pro Frühstück oder Znüni.

2190.4260.01 Nicht Aufteilbares, Schulverwaltung, Rückerstattungen Dritter  
In diesem Konto werden Rückerstattungen oder Beiträge des Kantons an Weiterbildungen oder Kulturgutscheine verbucht.

### **2.1.6 Erläuterungen zum Transferertrag**

2910.4612.01 Verwaltung; Gemeindebeiträge

Unter diesem Konto werden die Gemeindeanteile der Verbandsgemeinden gemäss Kostenteiler eingestellt.

2180.4631.01 Tagesbetreuung; Kantonsbeitrag

Dieser Betrag ergibt sich aus dem maximalen Kantonsbeitrag von CHF 10.59 pro Betreuungsstunde abzüglich Elternbeiträge. Kinder mit erhöhtem Betreuungsbedarf können mit einem Faktor 1.5 pro Betreuungsstunde abgerechnet werden.

## **2.2 Investitionen**

Im Jahr 2023 sind Investitionen im Bereich ICT über einen Betrag von CHF 272'100.00 eingestellt:

TSA Bätterkinden Mobilbar

Am Standort Bätterkinden wird der Bezug der Tagesschule auf Oktober 2023 geplant, was mit Investitionen von CHF 27'000.00 im Budget 2023 eingestellt ist. Der entsprechende Verpflichtungskredit ist vom Verbandsrat separat zu beschliessen.

Netzwerk-Infrastruktur ICT Umgebung

Im November 2021 hat die Abgeordnetenversammlung einen Kredit von CHF 143'000.00 für die Erneuerung und Erweiterung der Netzwerk-Infrastruktur der ICT-Umgebung bewilligt. Aus diesem Kredit sind CHF 30'900.00 für Accesspoints und Switches im Investitionsbudget 2023 eingestellt.

Beschaffung Endgeräte

Für die Beschaffung von Laptops für die Lehrpersonen, Geräte für die 7. Klasse sowie die 5. / 6. Klassen sind CHF 214'200.00 im Investitionsbudget 2023 eingestellt. Der entsprechende Verpflichtungskredit wird der Abgeordnetenversammlung vom 22. November 2022 zur Bewilligung beantragt.

## Gesamter Haushalt

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>Erfolgsrechnung</b>			
Betrieblicher Aufwand	11'903'210.00	11'717'300.00	11'377'677.71
Betrieblicher Ertrag	11'903'210.00	11'717'300.00	11'377'677.78
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.07</b>
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.07
Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-0.07</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Investitionsrechnung</b>			
Investitionsausgaben	272'100.00	225'000.00	286'047.90
Investitionseinnahmen	0.00	0.00	0.00
<b>Ergebnis Investitionsrechnung</b>	<b>-272'100.00</b>	<b>-225'000.00</b>	<b>-286'047.90</b>
<b>Finanzierungsergebnis</b>			
<b>Selbstfinanzierung</b>			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	171'700.00	113'000.00	120'021.90
Einlagen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigungen Darlehen VV	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
Aufwertung Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>171'700.00</b>	<b>113'000.00</b>	<b>120'021.90</b>
<b>Nettoinvestitionen</b>			
Ergebnis Investitionsrechnung	-272'100.00	-225'000.00	-286'047.90
<b>Finanzierungsergebnis</b>	<b>-100'400.00</b>	<b>-112'000.00</b>	<b>-166'026.00</b>
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			

## Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>11'903'210.00</b>	<b>11'903'210.00</b>	<b>11'717'300.00</b>	<b>11'717'300.00</b>	<b>11'377'677.78</b>	<b>11'377'677.78</b>
<b>3</b>	<b>Aufwand</b>	<b>11'903'210.00</b>		<b>11'717'300.00</b>		<b>11'377'677.78</b>	
30	Personalaufwand	824'720.00		803'800.00		780'540.25	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'728'190.00		4'624'800.00		4'540'590.21	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	171'700.00		113'000.00		120'021.90	
34	Finanzaufwand					0.07	
36	Transferaufwand	6'178'600.00		6'175'700.00		5'936'525.35	
<b>4</b>	<b>Ertrag</b>		<b>11'903'210.00</b>		<b>11'717'300.00</b>		<b>11'377'677.78</b>
42	Entgelte		294'100.00		360'500.00		276'189.20
46	Transferertrag		11'609'110.00		11'356'800.00		11'101'488.58

## Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>11'903'210.00</b>	<b>11'903'210.00</b>	<b>11'717'300.00</b>	<b>11'717'300.00</b>	<b>11'377'677.78</b>	<b>11'377'677.78</b>
<b>3</b>	<b>Aufwand</b>	<b>11'903'210.00</b>		<b>11'717'300.00</b>		<b>11'377'677.78</b>	
<b>30</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>824'720.00</b>		<b>803'800.00</b>		<b>780'540.25</b>	
<b>300</b>	<b>Behörden und Kommissionen</b>	<b>39'700.00</b>		<b>34'300.00</b>		<b>30'910.00</b>	
<b>3000</b>	<b>Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kom..</b>	<b>39'700.00</b>		<b>34'300.00</b>		<b>30'910.00</b>	
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörden	39'700.00		34'300.00		30'910.00	
<b>301</b>	<b>Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals</b>	<b>229'150.00</b>		<b>218'600.00</b>		<b>239'502.35</b>	
<b>3010</b>	<b>Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals</b>	<b>229'150.00</b>		<b>218'600.00</b>		<b>239'502.35</b>	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	229'150.00		218'600.00		232'000.55	
3010.50	Abgrenzung Lohnkosten inkl. Versicherung					7'501.80	
<b>302</b>	<b>Löhne der Lehrkräfte</b>	<b>407'100.00</b>		<b>404'800.00</b>		<b>382'015.80</b>	
<b>3020</b>	<b>Löhne der Lehrkräfte</b>	<b>407'100.00</b>		<b>404'800.00</b>		<b>382'015.80</b>	
3020.01	Löhne Lehrpersonen	401'700.00		405'900.00		379'017.35	
3020.02	Löhne Gesundheitskoordination	5'400.00		5'400.00		5'237.45	
3020.09	Versicherungstaggelder			-6'500.00		-26'289.75	
3020.50	Abgrenzung Lohnkosten inkl. Versicherung					24'050.75	
<b>305</b>	<b>Arbeitgeberbeiträge</b>	<b>88'920.00</b>		<b>90'500.00</b>		<b>88'003.90</b>	
<b>3050</b>	<b>AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten</b>	<b>42'490.00</b>		<b>42'100.00</b>		<b>39'502.80</b>	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	42'490.00		42'100.00		39'502.80	
<b>3052</b>	<b>AG-Beiträge an Pensionskassen</b>	<b>28'300.00</b>		<b>29'800.00</b>		<b>33'043.50</b>	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	28'300.00		29'800.00		33'043.50	
<b>3053</b>	<b>AG-Beiträge an Unfallversicherungen</b>	<b>1'730.00</b>		<b>1'800.00</b>		<b>1'399.40</b>	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherung	1'730.00		1'800.00		1'399.40	
<b>3054</b>	<b>AG-Beiträge an Familienausgleichskasse</b>	<b>10'200.00</b>		<b>10'700.00</b>		<b>8'913.20</b>	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	10'200.00		10'700.00		8'913.20	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3055</b>	<b>AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.</b>	<b>6'200.00</b>		<b>6'100.00</b>		<b>5'145.00</b>	
3055.01	AG-Beiträge an KTG-Versicherung	6'200.00		6'100.00		5'145.00	
<b>309</b>	<b>Übriger Personalaufwand</b>	<b>59'850.00</b>		<b>55'600.00</b>		<b>40'108.20</b>	
<b>3090</b>	<b>Aus- und Weiterbildung des Personals</b>	<b>39'100.00</b>		<b>36'100.00</b>		<b>21'912.90</b>	
3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal	39'100.00		36'100.00		21'912.90	
<b>3091</b>	<b>Personalwerbung</b>	<b>1'000.00</b>		<b>500.00</b>		<b>538.50</b>	
3091.01	Personalwerbung	1'000.00		500.00		538.50	
<b>3099</b>	<b>Übriger Personalaufwand</b>	<b>19'750.00</b>		<b>19'000.00</b>		<b>17'656.80</b>	
3099.01	Übriger Personalaufwand	19'750.00		19'000.00		17'656.80	
<b>31</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>4'728'190.00</b>		<b>4'624'800.00</b>		<b>4'540'590.21</b>	
<b>310</b>	<b>Material- und Warenaufwand</b>	<b>598'610.00</b>		<b>569'800.00</b>		<b>504'151.38</b>	
<b>3100</b>	<b>Büromaterial</b>	<b>13'260.00</b>		<b>25'400.00</b>		<b>18'257.85</b>	
3100.01	Büromaterial	13'260.00		25'400.00		18'257.85	
<b>3101</b>	<b>Betriebs-, Verbrauchsmaterial</b>	<b>3'200.00</b>		<b>3'100.00</b>		<b>1'443.95</b>	
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2'400.00		2'400.00		1'443.95	
3101.02	Elternanlässe	800.00		700.00			
<b>3102</b>	<b>Drucksachen, Publikationen</b>	<b>40'440.00</b>		<b>20'100.00</b>		<b>18'233.15</b>	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	3'900.00		20'100.00		18'233.15	
3102.02	Druck- / Kopierkosten	36'540.00					
<b>3103</b>	<b>Fachliteratur, Zeitschriften</b>	<b>25'570.00</b>		<b>26'000.00</b>		<b>20'888.30</b>	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	8'000.00		8'000.00		5'803.60	
3103.02	Bücher, Medien	17'570.00		18'000.00		15'084.70	
<b>3104</b>	<b>Lehrmittel</b>	<b>378'600.00</b>		<b>362'700.00</b>		<b>338'050.68</b>	
3104.01	Lehrmittel, Bastelmaterial	378'600.00		362'700.00		338'050.68	
<b>3105</b>	<b>Lebensmittel</b>	<b>135'940.00</b>		<b>130'900.00</b>		<b>107'110.10</b>	
3105.01	Lebensmittel	135'940.00		130'900.00		107'110.10	
<b>3109</b>	<b>Übriger Material- und Warenaufwand</b>	<b>1'600.00</b>		<b>1'600.00</b>		<b>167.35</b>	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3109.01	Kleinmaterial, übriger Materialaufwand	1'600.00		1'600.00		167.35	
<b>311</b>	<b>Nicht aktivierbare Anlagen</b>	<b>127'500.00</b>		<b>125'000.00</b>		<b>141'586.24</b>	
<b>3110</b>	<b>Büromöbel und Geräte</b>	<b>86'800.00</b>		<b>64'000.00</b>		<b>95'816.64</b>	
3110.01	Anschaffung Mobiliar, Geräte	86'800.00		64'000.00		95'816.64	
<b>3112</b>	<b>Kleider, Wäsche, Vorhänge</b>	<b>200.00</b>		<b>200.00</b>			
3112.01	Kleider, Wäsche	200.00		200.00			
<b>3113</b>	<b>Hardware</b>	<b>40'500.00</b>		<b>43'100.00</b>		<b>37'161.85</b>	
3113.01	Anschaffung Hardware	40'500.00		43'100.00		37'161.85	
<b>3118</b>	<b>Immateriellen Anlagen</b>			<b>17'700.00</b>		<b>8'607.75</b>	
3118.01	Anschaffung Software			17'700.00		8'607.75	
<b>312</b>	<b>Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsverm..</b>	<b>200.00</b>		<b>300.00</b>		<b>2'622.30</b>	
<b>3120</b>	<b>Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsverm..</b>	<b>200.00</b>		<b>300.00</b>		<b>2'622.30</b>	
3120.01	Ver- und Entsorgung, Gebühren	200.00		300.00		2'622.30	
<b>313</b>	<b>Dienstleistungen und Honorare</b>	<b>309'690.00</b>		<b>221'800.00</b>		<b>194'129.50</b>	
<b>3130</b>	<b>Dienstleistungen Dritter</b>	<b>117'400.00</b>		<b>121'700.00</b>		<b>114'296.50</b>	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	114'900.00		119'200.00		113'416.50	
3130.05	Mitgliederbeiträge	2'500.00		2'500.00		880.00	
<b>3132</b>	<b>Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.</b>	<b>110'900.00</b>		<b>60'500.00</b>		<b>45'772.30</b>	
3132.01	Honorare	33'400.00		35'500.00		34'491.95	
3132.02	Honorare Projekte	3'000.00		2'500.00		2'860.50	
3132.03	Honorare ICT/Verwaltung	74'500.00		22'500.00		8'419.85	
<b>3133</b>	<b>Informatik-Nutzungsaufwand</b>	<b>70'090.00</b>		<b>28'300.00</b>		<b>22'841.70</b>	
3133.01	RZ, Cloud Services, Outsourcing	70'090.00		28'300.00		22'841.70	
<b>3134</b>	<b>Sachversicherungsprämien</b>	<b>11'300.00</b>		<b>11'300.00</b>		<b>11'219.00</b>	
3134.01	Sachversicherungsprämien	11'300.00		11'300.00		11'219.00	
<b>315</b>	<b>Unterhalt Mobilien u.immater.Anlagen</b>	<b>73'190.00</b>		<b>79'300.00</b>		<b>44'908.00</b>	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3150</b>	<b>Unterhalt Büromöbel und Geräte</b>	<b>44'590.00</b>		<b>41'100.00</b>		<b>19'741.95</b>	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und Geräte	44'590.00		41'100.00		19'741.95	
<b>3153</b>	<b>Informatik-Unterhalt (Hardware)</b>	<b>15'000.00</b>		<b>15'000.00</b>		<b>14'992.40</b>	
3153.01	Informatik-Unterhalt Hardware	15'000.00		15'000.00		14'992.40	
<b>3158</b>	<b>Unterhalt immaterielle Anlagen</b>	<b>13'600.00</b>		<b>23'200.00</b>		<b>10'173.65</b>	
3158.01	Informatik-Unterhalt Software	13'600.00		23'200.00		10'173.65	
<b>316</b>	<b>Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgb.</b>	<b>3'441'600.00</b>		<b>3'446'400.00</b>		<b>3'529'199.54</b>	
<b>3160</b>	<b>Miete und Pacht Liegenschaften</b>	<b>3'428'000.00</b>		<b>3'395'200.00</b>		<b>3'487'647.80</b>	
3160.01	Mieten Schulliegenschaften	3'428'000.00		3'395'200.00		3'487'647.80	
<b>3162</b>	<b>Raten für operatives Leasing</b>	<b>13'600.00</b>		<b>51'200.00</b>		<b>41'551.74</b>	
3162.01	Leasing Raten von Geräten	13'600.00		51'200.00		41'551.74	
<b>317</b>	<b>Spesenentschädigungen</b>	<b>172'900.00</b>		<b>176'000.00</b>		<b>121'882.85</b>	
<b>3170</b>	<b>Reisekosten und Spesen</b>	<b>5'900.00</b>		<b>5'900.00</b>		<b>1'316.65</b>	
3170.01	Reisekosten und Spesen	5'900.00		5'900.00		1'316.65	
<b>3171</b>	<b>Exkursionen, Schulreisen und Lager</b>	<b>167'000.00</b>		<b>170'100.00</b>		<b>120'566.20</b>	
3171.01	Exkursionen, Schulreisen und Lager	167'000.00		170'100.00		120'566.20	
<b>318</b>	<b>Wertberichtigungen auf Forderungen</b>	<b>500.00</b>		<b>700.00</b>		<b>-420.00</b>	
<b>3181</b>	<b>Tatsächliche Forderungsverluste</b>	<b>500.00</b>		<b>700.00</b>		<b>-420.00</b>	
3181.01	Forderungsverluste	500.00		700.00		-420.00	
<b>319</b>	<b>Verschiedener Betriebsaufwand</b>	<b>4'000.00</b>		<b>5'500.00</b>		<b>2'530.40</b>	
<b>3199</b>	<b>Übriger Betriebsaufwand</b>	<b>4'000.00</b>		<b>5'500.00</b>		<b>2'530.40</b>	
3199.01	Repräsentationsauslagen	1'500.00		1'500.00		372.90	
3199.99	Verbandsratskredit	2'500.00		4'000.00		2'157.50	
<b>33</b>	<b>Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>171'700.00</b>		<b>113'000.00</b>		<b>120'021.90</b>	
<b>330</b>	<b>Sachanlagen VV</b>	<b>36'600.00</b>		<b>31'400.00</b>		<b>31'225.95</b>	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3300</b>	<b>Planm.Abschreibungen Sachanlagen</b>	<b>36'600.00</b>		<b>31'400.00</b>		<b>31'225.95</b>	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilier	30'200.00		25'000.00		24'807.95	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übriges VV	6'400.00		6'400.00		6'418.00	
<b>332</b>	<b>Abschreibungen immaterielle Anlagen</b>	<b>135'100.00</b>		<b>81'600.00</b>		<b>88'795.95</b>	
<b>3320</b>	<b>Planm.Abschreibungen immat.Anlagen</b>	<b>135'100.00</b>		<b>81'600.00</b>		<b>88'795.95</b>	
3320.01	Planmässige Abschreibungen Informatik	135'100.00		81'600.00		88'795.95	
<b>34</b>	<b>Finanzaufwand</b>					<b>0.07</b>	
<b>340</b>	<b>Zinsaufwand</b>					<b>0.07</b>	
<b>3409</b>	<b>Übrige Passivzinsen</b>					<b>0.07</b>	
3409.01	Übrige Passivzinse					0.07	
<b>36</b>	<b>Transferaufwand</b>	<b>6'178'600.00</b>		<b>6'175'700.00</b>		<b>5'936'525.35</b>	
<b>361</b>	<b>Entschädigungen an Gemeinwesen</b>	<b>6'178'600.00</b>		<b>6'175'700.00</b>		<b>5'936'525.35</b>	
<b>3611</b>	<b>Entschädigungen an Kantone u. Konkordate</b>	<b>5'948'700.00</b>		<b>5'939'200.00</b>		<b>5'724'541.75</b>	
3611.01	Lastenausgleich Lehrerbesoldung	5'948'700.00		5'939'200.00		5'724'541.75	
<b>3612</b>	<b>Entsch.an Gde. und Gde.verbände</b>	<b>229'900.00</b>		<b>236'500.00</b>		<b>211'983.60</b>	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden	229'900.00		236'500.00		211'983.60	
<b>4</b>	<b>Ertrag</b>		<b>11'903'210.00</b>		<b>11'717'300.00</b>		<b>11'377'677.78</b>
<b>42</b>	<b>Entgelte</b>		<b>294'100.00</b>		<b>360'500.00</b>		<b>276'189.20</b>
<b>423</b>	<b>Schul- und Kursgelder</b>		<b>280'800.00</b>		<b>350'500.00</b>		<b>258'654.80</b>
<b>4230</b>	<b>Schulgelder</b>		<b>280'800.00</b>		<b>350'500.00</b>		<b>258'654.80</b>
4230.01	Elternbeiträge Betreuung		172'300.00		249'800.00		176'154.90
4230.02	Elternbeiträge Mahlzeiten		108'500.00		100'700.00		82'499.90
<b>426</b>	<b>Rückererstattungen</b>		<b>13'300.00</b>		<b>10'000.00</b>		<b>17'534.40</b>
<b>4260</b>	<b>Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter</b>		<b>13'300.00</b>		<b>10'000.00</b>		<b>17'534.40</b>
4260.01	Rückerstattungen Dritter		13'300.00		10'000.00		17'534.40

## Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>46</b>	<b>Transferertrag</b>		<b>11'609'110.00</b>		<b>11'356'800.00</b>		<b>11'101'488.58</b>
<b>461</b>	<b>Entschädigungen von Gemeinwesen</b>		<b>11'379'710.00</b>		<b>11'209'500.00</b>		<b>10'875'249.33</b>
<b>4612</b>	<b>Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden</b>		<b>11'379'710.00</b>		<b>11'209'500.00</b>		<b>10'875'249.33</b>
4612.01	Gemeindebeiträge		11'336'710.00		11'209'500.00		10'823'037.68
4612.02	Entschädigungen von Gemeinden		43'000.00				52'211.65
<b>463</b>	<b>Beiträge von Gemeinwesen und Dritten</b>		<b>229'200.00</b>		<b>147'100.00</b>		<b>226'129.00</b>
<b>4631</b>	<b>Beiträge von Kantonen u. Konkordaten</b>		<b>229'200.00</b>		<b>147'100.00</b>		<b>226'129.00</b>
4631.01	Kantonsbeitrag		229'200.00		147'100.00		226'129.00
<b>469</b>	<b>Übriger Transferertrag</b>		<b>200.00</b>		<b>200.00</b>		<b>110.25</b>
<b>4699</b>	<b>Rückverteilungen</b>		<b>200.00</b>		<b>200.00</b>		<b>110.25</b>
4699.01	Rückverteilung CO2-Abgabe		200.00		200.00		110.25

## Erfolgsrechnung

		Aufwand	Budget 2023 Ertrag	Aufwand	Budget 2022 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2021 Ertrag
	<b>ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>11'903'210.00</b>	<b>11'903'210.00</b>	<b>11'717'300.00</b>	<b>11'717'300.00</b>	<b>11'377'677.78</b>	<b>11'377'677.78</b>
2	<b>Bildung</b> Nettoertrag	<b>11'849'110.00</b> 54'100.00	<b>11'903'210.00</b>	<b>11'659'300.00</b> 58'000.00	<b>11'717'300.00</b>	<b>11'341'424.13</b> 36'253.65	<b>11'377'677.78</b>
4	<b>Gesundheit</b> Nettoaufwand	<b>54'100.00</b>	54'100.00	<b>58'000.00</b>	58'000.00	<b>36'253.65</b>	36'253.65

## Erfolgsrechnung

		Aufwand	Budget 2023 Ertrag	Aufwand	Budget 2022 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2021 Ertrag
	<b>ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>11'903'210.00</b>	<b>11'903'210.00</b>	<b>11'717'300.00</b>	<b>11'717'300.00</b>	<b>11'377'677.78</b>	<b>11'377'677.78</b>
<b>2</b>	<b>Bildung</b> Nettoertrag	<b>11'849'110.00</b> 54'100.00	<b>11'903'210.00</b>	<b>11'659'300.00</b> 58'000.00	<b>11'717'300.00</b>	<b>11'341'424.13</b> 36'253.65	<b>11'377'677.78</b>
<b>21</b>	<b>Obligatorische Schule</b> Nettoaufwand	<b>11'720'510.00</b>	<b>566'500.00</b> 11'154'010.00	<b>11'536'900.00</b>	<b>507'800.00</b> 11'029'100.00	<b>11'227'600.93</b>	<b>554'640.10</b> 10'672'960.83
<b>211</b>	<b>Eingangsstufe</b> Nettoaufwand	<b>777'300.00</b>	<b>777'300.00</b>	<b>744'100.00</b>	<b>744'100.00</b>	<b>742'934.00</b>	<b>742'934.00</b>
<b>2110</b> 3611.01	<b>Kindergarten</b> Lastenausgleich Lehrerbeseoldung	<b>777'300.00</b> 777'300.00		<b>744'100.00</b> 744'100.00		<b>742'934.00</b> 742'934.00	
<b>212</b>	<b>Primarstufe</b> Nettoaufwand	<b>3'354'400.00</b>	<b>3'354'400.00</b>	<b>3'451'100.00</b>	<b>3'451'100.00</b>	<b>3'216'179.50</b>	<b>3'216'179.50</b>
<b>2120</b> 3611.01	<b>Primarstufe</b> Lastenausgleich Lehrerbeseoldung	<b>3'354'400.00</b> 3'354'400.00		<b>3'451'100.00</b> 3'451'100.00		<b>3'216'179.50</b> 3'216'179.50	
<b>213</b>	<b>Oberstufe</b> Nettoaufwand	<b>1'840'240.00</b>	<b>1'840'240.00</b>	<b>1'768'100.00</b>	<b>1'768'100.00</b>	<b>1'779'713.20</b>	<b>1'779'713.20</b>
<b>2130</b> 3105.01 3109.01 3611.01	<b>Sekundarstufe I</b> Lebensmittel Kleinmaterial, übriger Materialaufwand Lastenausgleich Lehrerbeseoldung	<b>1'840'240.00</b> 21'640.00 1'600.00 1'817'000.00		<b>1'768'100.00</b> 22'500.00 1'600.00 1'744'000.00		<b>1'779'713.20</b> 14'117.60 167.35 1'765'428.25	
<b>218</b>	<b>Tagesbetreuung</b> Nettoaufwand	<b>662'610.00</b>	<b>510'000.00</b> 152'610.00	<b>640'400.00</b>	<b>497'600.00</b> 142'800.00	<b>595'937.26</b>	<b>484'783.80</b> 111'153.46
<b>2180</b> 3010.01 3020.01 3020.09 3020.50 3050.01 3052.01 3053.01	<b>Tagesbetreuung</b> Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal Löhne Lehrpersonen Versicherungstaggelder Abgrenzung Lohnkosten inkl. Versicherung AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV AG-Beiträge an Pensionskasse AG-Beiträge an Unfallversicherung	<b>662'610.00</b> 10'000.00 379'500.00  25'630.00 8'600.00 730.00	<b>510'000.00</b>	<b>640'400.00</b> 8'000.00 383'700.00 -6'500.00 25'800.00 10'800.00 800.00	<b>497'600.00</b>	<b>595'937.26</b> 10'695.65 368'185.55 -26'289.75 24'050.75 23'332.25 8'971.40 663.40	<b>484'783.80</b>

## Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'900.00		6'300.00		5'675.25	
3055.01	AG-Beiträge an KTG-Versicherung	4'200.00		4'300.00		3'680.45	
3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal	4'500.00		4'500.00		522.00	
3091.01	Personalwerbung	1'000.00		500.00		538.50	
3099.01	Übriger Personalaufwand	950.00		900.00		918.30	
3100.01	Büromaterial	800.00		800.00		1'311.10	
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'400.00		1'400.00		1'272.95	
3101.02	Elternanlässe	800.00		700.00			
3102.01	Drucksachen, Publikationen	300.00		300.00			
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	300.00		300.00		246.20	
3104.01	Lehrmittel, Bastelmaterial	1'800.00		1'800.00		659.70	
3105.01	Lebensmittel	114'300.00		108'400.00		92'992.50	
3110.01	Anschaffung Mobiliar, Geräte	3'500.00		3'500.00		4'751.34	
3112.01	Kleider, Wäsche	200.00		200.00			
3120.01	Ver- und Entsorgung, Gebühren	200.00		300.00		2'622.30	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	2'900.00		500.00		1'567.75	
3130.05	Mitgliederbeiträge	300.00		300.00		276.00	
3160.01	Mieten Schulliegenschaften	88'100.00		81'600.00		68'990.80	
3170.01	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00			
3171.01	Exkursionen, Schulreisen und Lager	800.00		300.00		722.80	
3181.01	Forderungsverluste	500.00		700.00		-420.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobiliar	5'200.00					
3409.01	Übrige Passivzinse					0.07	
4230.01	Elternbeiträge Betreuung		172'300.00		249'800.00		176'154.90
4230.02	Elternbeiträge Mahlzeiten		108'500.00		100'700.00		82'499.90
4631.01	Kantonsbeitrag		229'200.00		147'100.00		226'129.00
<b>219</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>5'085'960.00</b>	<b>56'500.00</b>	<b>4'933'200.00</b>	<b>10'200.00</b>	<b>4'892'836.97</b>	<b>69'856.30</b>
	Nettoaufwand		5'029'460.00		4'923'000.00		4'822'980.67
<b>2190</b>	<b>Nicht Aufteilbares, Schulverwaltung</b>	<b>4'968'690.00</b>	<b>49'700.00</b>	<b>4'802'400.00</b>	<b>6'700.00</b>	<b>4'779'566.52</b>	<b>65'430.30</b>
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	193'650.00		184'200.00		212'930.05	
3010.50	Abgrenzung Lohnkosten inkl. Versicherung					7'501.80	
3020.01	Löhne Lehrpersonen	6'900.00		6'900.00		2'524.00	
3020.02	Löhne Gesundheitskoordination	5'400.00		5'400.00		5'237.45	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	12'960.00		12'400.00		14'344.80	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	19'700.00		19'000.00		24'072.10	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherung	600.00		600.00		662.80	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'300.00		3'300.00		2'793.95	
3055.01	AG-Beiträge an KTG-Versicherung	1'500.00		1'400.00		1'317.95	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal	33'600.00		30'600.00		21'090.90	
3099.01	Übriger Personalaufwand	18'800.00		18'100.00		16'738.50	
3100.01	Büromaterial	9'360.00		21'500.00		14'876.75	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	2'300.00		18'800.00		17'064.80	
3102.02	Druck- / Kopierkosten	36'540.00					
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	7'700.00		7'700.00		5'557.40	
3104.01	Lehrmittel, Bastelmaterial	376'800.00		360'900.00		337'390.98	
3110.01	Anschaffung Mobiliar, Geräte	83'300.00		60'500.00		91'065.30	
3113.01	Anschaffung Hardware	40'500.00		40'400.00		37'161.85	
3118.01	Anschaffung Software			16'200.00		8'607.75	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	26'300.00		19'900.00		20'291.65	
3130.05	Mitgliederbeiträge	2'000.00		2'000.00		404.00	
3132.01	Honorare	5'200.00		2'500.00		3'241.50	
3132.03	Honorare ICT/Verwaltung	74'500.00		22'500.00		8'419.85	
3133.01	RZ, Cloud Services, Outsourcing	68'090.00		25'200.00		21'514.40	
3134.01	Sachversicherungsprämien	11'300.00		11'300.00		11'219.00	
3150.01	Unterhalt Büromobiliar und Geräte	44'590.00		41'100.00		19'741.95	
3153.01	Informatik-Unterhalt Hardware	15'000.00		15'000.00		14'992.40	
3158.01	Informatik-Unterhalt Software	4'700.00		19'900.00		1'189.20	
3160.01	Mieten Schulliegenschaften	3'339'900.00		3'313'600.00		3'418'657.00	
3162.01	Leasing Raten von Geräten	13'600.00		51'200.00		41'551.74	
3170.01	Reisekosten und Spesen	4'500.00		4'500.00		1'316.65	
3171.01	Exkursionen, Schulreisen und Lager	166'200.00		169'800.00		119'843.40	
3199.01	Repräsentationsauslagen	1'500.00		1'500.00		372.90	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobiliar	25'000.00		25'000.00		24'807.95	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übriges VV	6'400.00		6'400.00		6'418.00	
3320.01	Planmässige Abschreibungen Informatik	135'100.00		81'600.00		88'795.95	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden	171'900.00		181'500.00		155'849.85	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		6'500.00		6'500.00		13'108.40
4612.02	Entschädigungen von Gemeinden		43'000.00				52'211.65
4699.01	Rückverteilung CO2-Abgabe		200.00		200.00		110.25
<b>2192</b>	<b>Schulbibliothek</b>	<b>17'570.00</b>		<b>18'000.00</b>		<b>15'084.70</b>	
3103.02	Bücher, Medien	17'570.00		18'000.00		15'084.70	
<b>2194</b>	<b>Freiwilliger Schulsport</b>	<b>17'300.00</b>	<b>6'800.00</b>	<b>16'800.00</b>	<b>3'500.00</b>	<b>9'303.60</b>	<b>4'426.00</b>
3020.01	Löhne Lehrpersonen	15'300.00		15'300.00		8'307.80	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	1'000.00		900.00		457.10	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherung	100.00		100.00		15.55	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	200.00		300.00		111.20	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.01	AG-Beiträge an KTG-Versicherung	200.00		200.00		64.30	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	500.00				347.65	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		6'800.00		3'500.00		4'426.00
<b>2195</b>	<b>Schülertransporte</b>	<b>82'400.00</b>		<b>96'000.00</b>		<b>88'882.15</b>	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	82'400.00		96'000.00		88'882.15	
<b>29</b>	<b>Übriges Bildungswesen</b>	<b>128'600.00</b>	<b>11'336'710.00</b>	<b>122'400.00</b>	<b>11'209'500.00</b>	<b>113'823.20</b>	<b>10'823'037.68</b>
	Nettoertrag	11'208'110.00		11'087'100.00		10'709'214.48	
<b>291</b>	<b>Verwaltung</b>	<b>128'600.00</b>	<b>11'336'710.00</b>	<b>122'400.00</b>	<b>11'209'500.00</b>	<b>113'823.20</b>	<b>10'823'037.68</b>
	Nettoertrag	11'208'110.00		11'087'100.00		10'709'214.48	
<b>2910</b>	<b>Verwaltung</b>	<b>128'600.00</b>	<b>11'336'710.00</b>	<b>122'400.00</b>	<b>11'209'500.00</b>	<b>113'823.20</b>	<b>10'823'037.68</b>
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörden	39'700.00		34'300.00		30'910.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	1'400.00		1'400.00		1'187.70	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherung	100.00		100.00		41.95	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	400.00		400.00		288.80	
3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal	1'000.00		1'000.00		300.00	
3100.01	Büromaterial	3'100.00		3'100.00		2'070.00	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'300.00		1'000.00		1'168.35	
3113.01	Anschaffung Hardware			2'700.00			
3118.01	Anschaffung Software			1'500.00			
3130.01	Dienstleistungen Dritter	2'800.00		2'800.00		2'312.45	
3130.05	Mitgliederbeiträge	200.00		200.00		200.00	
3132.01	Honorare	3'200.00		5'000.00		3'880.45	
3132.02	Honorare Projekte	3'000.00		2'500.00		2'860.50	
3133.01	RZ, Cloud Services, Outsourcing	2'000.00		3'100.00		1'327.30	
3158.01	Informatik-Unterhalt Software	8'900.00		3'300.00		8'984.45	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'000.00			
3199.99	Verbandsratskredit	2'500.00		4'000.00		2'157.50	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden	58'000.00		55'000.00		56'133.75	
4612.01	Gemeindebeiträge		11'336'710.00		11'209'500.00		10'823'037.68
<b>4</b>	<b>Gesundheit</b>	<b>54'100.00</b>		<b>58'000.00</b>		<b>36'253.65</b>	
	Nettoaufwand		54'100.00		58'000.00		36'253.65
<b>43</b>	<b>Gesundheit</b>	<b>54'100.00</b>		<b>58'000.00</b>		<b>36'253.65</b>	
	Nettoaufwand		54'100.00		58'000.00		36'253.65

## Erfolgsrechnung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>433</b>	<b>Schulgesundheitsdienst</b>	<b>54'100.00</b>		<b>58'000.00</b>		<b>36'253.65</b>	
	Nettoaufwand		54'100.00		58'000.00		36'253.65
<b>4330</b>	<b>Schulgesundheitsdienst</b>	<b>22'600.00</b>		<b>23'500.00</b>		<b>5'757.30</b>	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	20'000.00		20'900.00		5'624.85	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	1'300.00		1'300.00			
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherung	100.00		100.00		10.55	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	300.00		300.00			
3055.01	AG-Beiträge an KTG-Versicherung	200.00		200.00		53.55	
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		53.50	
3130.01	Dienstleistungen Dritter					14.85	
3170.01	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00			
<b>4331</b>	<b>Schulzahnpflege</b>	<b>31'500.00</b>		<b>34'500.00</b>		<b>30'496.35</b>	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	5'500.00		5'500.00		2'750.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	200.00		300.00		180.95	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherung	100.00		100.00		5.15	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		100.00		44.00	
3055.01	AG-Beiträge an KTG-Versicherung	100.00				28.75	
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		117.50	
3132.01	Honorare	25'000.00		28'000.00		27'370.00	

## Investitionsrechnung

		Ausgaben	Budget 2023 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2022 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2021 Einnahmen
	<b>INVESTITIONSRECHNUNG</b>	<b>272'100.00</b>	<b>272'100.00</b>	<b>225'000.00</b>	<b>225'000.00</b>	<b>286'047.90</b>	<b>286'047.90</b>
<b>2</b>	<b>Bildung</b>	<b>272'100.00</b>		<b>225'000.00</b>		<b>286'047.90</b>	
	Nettoausgaben		272'100.00		225'000.00		286'047.90
<b>21</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>272'100.00</b>		<b>225'000.00</b>		<b>286'047.90</b>	
	Nettoausgaben		272'100.00		225'000.00		286'047.90
<b>218</b>	<b>Tagesbetreuung</b>	<b>27'000.00</b>					
<b>2180</b>	<b>Tagesbetreuung</b>	<b>27'000.00</b>					
5060.02	TSA Bätterkinden Mobiliar	27'000.00					
<b>219</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>245'100.00</b>		<b>225'000.00</b>		<b>286'047.90</b>	
<b>2190</b>	<b>Nicht Aufteilbares, Schulverwaltung</b>	<b>245'100.00</b>		<b>225'000.00</b>		<b>286'047.90</b>	
5060.02	Wiler Mobiliar Schulhausumbau					197'914.95	
5200.04	Hardware-Erneuerung 2018-2020					88'132.95	
5200.05	Netzwerk-Infrastruktur ICT Umgebung	30'900.00		97'000.00			
5200.06	Beschaffung Endgeräte	214'200.00		128'000.00			
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>		<b>272'100.00</b>		<b>225'000.00</b>		<b>286'047.90</b>
	Nettoeinnahmen	272'100.00		225'000.00		286'047.90	
	Nettoeinnahmen	272'100.00		225'000.00		286'047.90	
<b>99</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>		<b>272'100.00</b>		<b>225'000.00</b>		<b>286'047.90</b>
<b>999</b>	<b>Abschluss</b>		<b>272'100.00</b>		<b>225'000.00</b>		<b>286'047.90</b>
<b>9990</b>	<b>Abschluss</b>		<b>272'100.00</b>		<b>225'000.00</b>		<b>286'047.90</b>
6900.01	Aktivierete Ausgaben		272'100.00		225'000.00		286'047.90

## Entwicklung Bevölkerungszahlen

Grundlage Mittlere Wohnbevölkerung pro Jahr

<b>Gemeinde</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>(2022)</b>	<b>(2023)</b>
Bätterkinden	3257	3248	3261	3269	3295	3305	<b>3315</b>
<i>Veränderung</i>		-9	13	8	26		
Utzenstorf	4284	4348	4350	4420	4452	4494	<b>4536</b>
<i>Veränderung</i>		64	2	70	32		
Wiler	917	936	981	988	998	1018	<b>1045</b>
<i>Veränderung</i>		19	45	7	10		
Zielebach	315	324	319	331	330	334	<b>338</b>
<i>Veränderung</i>		9	-5	12	-1		

**Infrastrukturansprüche und Kostenverteilung mit Pauschalkosten gemäss Richtlinien des Kantons Bern**

**15.09.2022**

Ansätze gemäss Richtlinien für die Berechnung von Schulkostenbeiträgen für das Schuljahr 2022/23 (siehe BSIG-Nr. 4/432.210/1.3 der BKD)

Kindergarten	CHF	2'297.00
Primarstufe	CHF	3'527.00
Sekundarstufe I	CHF	3'924.00

	Bätterkinden			Utzenstorf			Wiler			
	Schüler	CHF	Kosten	Schüler	CHF	Kosten	Schüler	CHF	Kosten	
Kindergarten	63	CHF	144'711.00	78	CHF	179'166.00	37	CHF	84'989.00	
Primarstufe	205	CHF	723'035.00	266	CHF	938'182.00	93	CHF	328'011.00	
HPS Burgdorf					CHF	-				
Sekundarstufe I	120	CHF	470'880.00	120	CHF	470'880.00	0	CHF	-	
Total Schüler	388			464			130			982
Total			1'338'626.00			1'588'228.00			413'000.00	
Total Mieten										3'339'854.00

**Schulverband Untere Emme**

Kostenverteiler Budget 2023

15.09.2022

		<b>Lehrerbesoldungskosten</b>		<b>Total</b>	
		<b>Aufgeteilt nach Kostenteiler SUE</b>			
		Anteil nach Einwohner	Anteil nach Schüler		
		0%	100%		
		-	777'300.00	pro Einwohner	pro Schüler
		Schüler			Total
<b>Kindergarten</b>	777'300.00 Einwohner				
<b>Bätterkinder</b>		63		275'111.80	<b>275'111.80</b>
<b>Utzenstorf</b>		78		340'614.60	<b>340'614.60</b>
<b>Wiler</b>		30		131'005.60	<b>131'005.60</b>
<b>Zielebach</b>		7		30'568.00	<b>30'568.00</b>
Total	-	178	-	777'300.00	777'300.00
<b>Primarstufe</b>	3'354'400.00 Einwohner		3'354'400.00	pro Einwohner	pro Schüler
		Schüler			Total
<b>Bätterkinder</b>		205		1'219'241.15	<b>1'219'241.15</b>
<b>Utzenstorf</b>		270		1'605'829.75	<b>1'605'829.75</b>
<b>Wiler</b>		76		452'011.35	<b>452'011.35</b>
<b>Zielebach</b>		13		77'317.75	<b>77'317.75</b>
Total		564	-	3'354'400.00	3'354'400.00
<b>Sekundarstufe</b>	1'817'000.00 Einwohner		1'817'000.00	pro Einwohner	pro Schüler
		Schüler			Total
<b>Bätterkinder</b>		92		660'727.25	<b>660'727.25</b>
<b>Utzenstorf</b>		127		912'090.95	<b>912'090.95</b>
<b>Wiler</b>		25		179'545.45	<b>179'545.45</b>
<b>Zielebach</b>		9		64'636.35	<b>64'636.35</b>
Total		253	-	1'817'000.00	1'817'000.00
<i>Kontrolltotal</i>					<i>5'948'700.00</i>

Kostenverteiler Budget 2023

**Mietkosten**

	Anteil nach Einwohner	50%	Anteil nach Schüler	50%
	3'339'900.00	1'669'950.00	1'669'950.00	

	Einwohner	Schüler	pro Einwohner	pro Schüler	Total
<b>Bätterkinden</b>	3'315	360	599'511.00	604'203.00	<b>1'203'714.00</b>
<b>Utzenstorf</b>	4'536	475	820'326.30	797'212.30	<b>1'617'538.60</b>
<b>Wiler</b>	1'045	131	188'986.10	219'862.80	<b>408'848.90</b>
<b>Zielebach</b>	338	29	61'126.60	48'671.90	<b>109'798.50</b>
Total	9'234	995	1'669'950.00	1'669'950.00	3'339'900.00

Kostenverteiler Budget 2023

**Betriebskosten**

	Anteil nach Einwohner	50%	Anteil nach Schüler	50%
	2'048'110.00	1'024'055.00	1'024'055.00	

Aufwand- überschuss	Einwohner	Schüler	pro Einwohner	pro Schüler	Total
<b>Bätterkinden</b>	3'315	360	367'635.10	370'512.30	<b>738'147.40</b>
<b>Utzenstorf</b>	4'536	475	503'044.60	488'870.50	<b>991'915.10</b>
<b>Wiler</b>	1'045	131	115'891.00	134'825.35	<b>250'716.35</b>
<b>Zielebach</b>	338	29	37'484.35	29'846.80	<b>67'331.15</b>
Total	9'234	995	1'024'055.05	1'024'054.95	2'048'110.00

Gesamttotal 11'336'710.00

## Kostenverteiler Budget 2023

Stand 15.09.2023	Lehrerbesoldung	Mietkosten	Betriebskosten	<b>effektiv Betrag</b>	<b>Mietanspruch</b>	<b>netto Rechnung</b>	Budget 2022	<b>Differenz</b>
<b>Bätterkinden</b>	2'155'080.20	1'203'714.00	738'147.40	<b>4'096'941.60</b>	<b>-1'338'626.00</b>	<b>2'758'315.60</b>	2'712'900.90	45'414.70
<b>Utzenstorf</b>	2'858'535.30	1'617'538.60	991'915.10	<b>5'467'989.00</b>	<b>-1'588'228.00</b>	<b>3'879'761.00</b>	3'907'497.45	-27'736.45
<b>Wiler</b>	762'562.40	408'848.90	250'716.35	<b>1'422'127.65</b>	<b>-413'000.00</b>	<b>1'009'127.65</b>	961'973.90	47'153.75
<b>Zielebach</b>	172'522.10	109'798.50	67'331.15	<b>349'651.75</b>		<b>349'651.75</b>	313'550.75	36'101.00
Total	5'948'700.00	3'339'900.00	2'048'110.00	<b>11'336'710.00</b>	<b>-3'339'854.00</b>	<b>7'996'856.00</b>	7'895'923.00	<b>100'933.00</b>

Kostenverteiler Budget 2023

Bruttokosten ohne Mietanspruch

Stand 15.09.2023	Lehrerbesoldung	Mietkosten	Betriebskosten	<b>effektiv Betrag</b>	Budget 2022	<b>Differenz</b>
<b>Bätterkinden</b>	2'155'080.20	1'203'714.00	738'147.40	<b>4'096'941.60</b>	4'019'333.90	77'607.70
<b>Utzenstorf</b>	2'858'535.30	1'617'538.60	991'915.10	<b>5'467'989.00</b>	5'517'557.45	-49'568.45
<b>Wiler</b>	762'562.40	408'848.90	250'716.35	<b>1'422'127.65</b>	1'359'057.90	63'069.75
<b>Zielebach</b>	172'522.10	109'798.50	67'331.15	<b>349'651.75</b>	313'550.75	36'101.00
Total	5'948'700.00	3'339'900.00	2'048'110.00	<b>11'336'710.00</b>	11'209'500.00	<b>127'210.00</b>

## Antrag des Verbandsrates

Genehmigung Budget 2023 bestehend aus:

	Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF 11'903'210.00	CHF 566'500.00
Gemeindebeiträge		CHF 11'336'710.00

Der Abgeordnetenversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Utzenstorf, 21. September 2022



Christina Stürchler  
Präsidentin



Tobias Schmid  
Geschäftsführer



Magdalena Bärtschi  
Abteilung Finanzen