



## **Gemeindeverband Schule Zollbrück**

### **Vorbericht Budget 2024**

## Inhalt

<b>0</b>	<b>Auf einen Blick .....</b>	<b>3</b>
<b>1</b>	<b>Rechnungslegungsgrundsätze HRM2 .....</b>	<b>3</b>
1.1	Allgemeines .....	3
1.2	Abschreibungen .....	3
1.2.1	Neues Verwaltungsvermögen .....	3
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze .....	3
<b>2</b>	<b>Erläuterungen .....</b>	<b>3</b>
2.1	Erfolgsrechnung .....	3
2.1.1	Erläuterungen zum Personalaufwand .....	3
2.1.2	Erläuterungen zum Sachaufwand .....	3
2.1.3	Erläuterung zu den Abschreibungen .....	5
2.1.4	Erläuterung zum Transferaufwand .....	5
2.1.5	Erläuterung zu den Entgelten .....	5
2.1.6	Erläuterung zum Transferertrag .....	5
2.2	Investitionen .....	5
<b>3</b>	<b>Ergebnis .....</b>	<b>5</b>
3.1	Übersicht Gesamtergebnis .....	5
3.1.1	Erfolgsrechnung .....	5
3.1.2	Investitionsrechnung .....	5
<b>4</b>	<b>Erfolgsrechnung .....</b>	<b>6</b>
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung(mind. 2-stellige Kontenstufe) .....	6
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung(1-stellige Kontenstufe) .....	6
<b>5</b>	<b>Investitionsrechnung .....</b>	<b>6</b>
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe) .....	6
<b>6</b>	<b>Antrag der Schulkommission .....</b>	<b>7</b>
<b>7</b>	<b>Genehmigung Budget .....</b>	<b>7</b>
	<b>Erfolgsrechnung nach Funktion mit Detailbudgetierung .....</b>	<b>8</b>
	<b>Erfolgsrechnung nach Sachgruppe .....</b>	<b>24</b>
	<b>Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung .....</b>	<b>27</b>

---

## Vorbericht Budget 2024

---

### 0 Auf einen Blick

Das Budget für das Jahr 2024 rechnet mit einem Aufwand und Ertrag von CHF 5'156'500.00 und schliesst somit ausgeglichen ab.

Die Beiträge der Verbandsgemeinden belaufen sich für das Budget 2024 auf CHF 2'592'107.65 für Lauperswil und auf CHF 2'468'192.35 für Rüderswil. Für die Gemeinde Lauperswil rechnen wir im Budget 2024 mit total 291 Schülern und für die Gemeinde Rüderswil mit 276 Schülern. Massgebend für die Kostenverteilung ist dann jeweils die Schülerstatistik per 15. September.

### 1 Rechnungslegungsgrundsätze HRM2

#### 1.1 Allgemeines

Das Budget 2024 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG) erstellt.

#### 1.2 Abschreibungen

##### 1.2.1 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, d.h. nach Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

#### 1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

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

### 2 Erläuterungen

#### 2.1 Erfolgsrechnung

##### 2.1.1 Erläuterungen zum Personalaufwand

Der Personalaufwand wurde aufgrund der Anstellungsverträge und mit einer Teuerungszulage von 2 % berechnet und beträgt für das Jahr 2024 CHF 391'200.00 inkl. Sozialleistungen. Darin enthalten sind folgende Anstellungen: Schulsekretariat, SMI-Verantwortlicher, Hauswart und Reinigungspersonal, Tagesschulpersonal, Personal im Bereich Schülertransportbegleitung, Zivildienstleistende, Entschädigungen Kommissionsmitglieder.

##### 2.1.2 Erläuterungen zum Sachaufwand

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand beträgt für das Jahr 2024 CHF 1'009'800.00. Darin enthalten sind: Büromaterial, Betriebs- und Verbrauchsmaterial, Fachliteratur und Zeitschriften, Lehrmittel, Lebensmittel, Anschaffungen Büromöbel, Geräte, Maschinen, Hardware, Software, Ver- und Entsorgung Schulliegenschaften, Dienstleistungen Dritter, Geschäftsführung Rüderswil, Sachversicherungsprämien, Schulzahnpflege, Unterhalt Hochbauten, Unterhalt Büromöbel, Geräte, Maschinen, Hardware und Software, Spesenentschädigungen, Exkursionen, Schulreisen und Lager, übriger Betriebsaufwand.

Konto 3104 Lehrmittel

Die Lehrmittel sind mit CHF 231'100.00 budgetiert. Die Ansätze sind von den Schulleitungen überarbeitet worden.

Konto 3105 Lebensmittel

Die Lebensmittel für die Hauswirtschaft von CHF 15'900.00 wurden mit einem Ansatz von CHF 8.00 pro Schüler berechnet.

In der Tagesschule ist im Betrag von CHF 24'000.00 auch die Lieferung der Mahlzeiten zu beiden Standorten miteinberechnet.

Konto 3110 Anschaffung Büromöbel und Geräte

Im Bereich Schule sind Anschaffungen von CHF 59'200.00 budgetiert, diese setzen sich aus vielen einzelnen Positionen zusammen.

Konto 3111 Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge

An der Lauperswilstrasse ist eine Scheuersaugmaschine und ein Chemikalienschrank für total CHF 6'200.00 budgetiert.

Konto 3113 Anschaffung Hardware

Für den Ersatz von defekten Geräten ist ein Betrag von CHF 13'000.00 budgetiert und zusätzlich ist noch die Anschaffung von einem Beamer und zwei 3D-Druckern geplant.

Konto 3118 Anschaffung Software und Lizenzen

Im Budget sind die Anschaffungskosten für folgende Programme aufgenommen worden: Klapp und Lehreroffice.

Konto 3130 Dienstleistungen Dritter

Für die Schülertransportkosten durch Dritte rechnen wir mit CHF 195'300.00, darin enthalten sind auch die Transporte in die Tagesschule, Schwimmen, Eisbahn. Für die Abo-Kosten an Schüler rechnen mit einem Betrag von CHF 10'800.00.

Konto 3132.02 Geschäftsführung Rüderswil

Für die Geschäftsführung wird uns die Gemeinde Rüderswil einen Stundenansatz von CHF 85.00 verrechnen. Der budgetierte Aufwand von CHF 60'000.00 ist eine Annahme mit einer Beschäftigung von 40 %. Der Aufwand ist aber aktuell schwer abzuschätzen.

Konto 3144 Unterhalt Hochbauten

Lauperswilstrasse 1: Für den laufenden Unterhalt ist ein Betrag von CHF 5'000.00 und für die Dachkontrolle CHF 2'000.00 aufgenommen worden.

Lauperswilstrasse 2: Für den laufenden Unterhalt ist ein Betrag von CHF 10'000.00 und für einen Storenersatz CHF 2'000.00 sowie für den Check der Turnhallentrennwand CHF 2'000.00 aufgenommen worden.

Konto 3150 Unterhalt Büromöbel und Geräte

Im 2024 ist die Kontrolle aller Turnhallengeräte (Sek, Rüderswil, Lauperswil) vorgesehen, diese erfolgt im 2-Jahresrhythmus. Die Nähmaschinen werden alle zusammen jährlich neu vom Nähcenter Iseli AG revidiert. Dort rechnen wir mit Kosten von CHF 10'000.00 (Arbeitsleistung, Ersatz- und Verbrauchsmaterial) für ca. 50 Maschinen.

Konto 3158 Software / Lizenzen

Bei den Microsoft/Office Lizenzen rechnen wir mit CHF 12'000.00 und für das neue Programm CMI-Schule mit CHF 6'500.00.

Konto 3170 Spesenentschädigungen

Bei den Spesenentschädigungen sind bei den Lehrpersonen die neue Kostenübernahme von CHF 10.00 pro Monat für das Handy enthalten.

Konto 3171 Exkursionen, Schulreisen und Lager

Im Betrag von CHF 90'500.00 sind die Skilager, die Kick-off Days von Rüderswil sowie die Landschulwochen der Sekundarschule, der 5./6. Klasse Mungnau, der 4.-6. Klasse Emmenmatt, der 4./5. Klasse Rüderswil, 6. Klasse Rüderswil, der 3.-6. Klasse Than und das Schulhauslager von Rüderswil enthalten. Ebenfalls sind Beträge für Exkursionen in den Berufswahlwochen enthalten und die Eintritte für das Schwimmen und die Eisbahn.

### 2.1.3 Erläuterung zu den Abschreibungen

Die Investitionen des Verbandes werden mit Investitionsbeiträgen der Verbandsgemeinden finanziert und somit fallen keine Abschreibungen an.

### 2.1.4 Erläuterung zum Transferaufwand

Der Transferaufwand beträgt für das Jahr 2024 CHF 3'755'500.00. Darin enthalten sind: Lehrergehälter, Anstellung Gesamtschulleitung, Schulgelder an andere Gemeinden, Entschädigungen an Private für Schülertransporte, Schulsozialdienst.

#### Konto 3611 Lehrergehälter

Die Lehrergehälter werden wie folgt verteilt: 50 % zulasten Kanton, 50 % zulasten Verband. Die Gemeinden erhalten die Schülerbeiträge direkt vom Kanton überwiesen und diese betragen in der Regel ca. 20 %. Die Lehrergehaltskosten basieren auf der Pensenbesprechung und betragen CHF 3'667'000.00. Sie setzen sich wie folgt zusammen: Kindergarten CHF 535'000.00, Primarstufe CHF 2'042'000.00 und Sekundarstufe CHF 1'030'000.00.

### 2.1.5 Erläuterung zu den Entgelten

Die Entgelte betragen für das Jahr 2024 CHF 28'100.00 und setzen sich zusammen aus den Elternbeiträgen für die Mahlzeiten und die Betreuung der Tagesschule und den Benützungsgebühren aus Vermietungen.

### 2.1.6 Erläuterung zum Transferertrag

Der Transferertrag beträgt für das Jahr 2024 CHF 5'128'400.00 und setzt sich aus den Schulgeldern von anderen Gemeinden von CHF 45'400.00, dem Beitrag des Kantons an die Tagesschule von CHF 22'700.00 und den Beiträgen der Verbandsgemeinden zusammen.

## 2.2 Investitionen

Im Budget der Investitionsrechnung sind total CHF 5'362'000.00 eingestellt. Wir rechnen mit Ausgaben von CHF 5'000'000.00 für den Bau des OSZ und mit CHF 52'000.00 für die neuen Leuchten in der Turnhalle und CHF 310'000.00 für die Sanierung der Haustechnik an der Lauperswilstrasse 2. Die Investitionen werden mit Beiträgen der Verbandsgemeinden von je CHF 1'356'000.00 finanziert und durch diese abgeschrieben. Die Kosten für die Sanierung der Haustechnik müssen gemäss Organisationsreglement mittels Antrag der Kommission durch die Verbandsgemeinden genehmigt werden und der Ersatz der Leuchten ist in der Finanzkompetenz der Schulkommission. Die Investitionsrechnung ist nur eine Kenntnisnahme. Für die eingestellten Projekte müssen zu gegebener Zeit noch die entsprechenden Verpflichtungskredite genehmigt werden.

## 3 Ergebnis

### 3.1 Übersicht Gesamtergebnis

#### 3.1.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand	CHF	5'156'500.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	5'156'500.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>

<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>
---------------------------------------	------------	-------------

#### 3.1.2 Investitionsrechnung

Investitionsausgaben	CHF	5'362'000.00
Investitionseinnahmen	CHF	5'362'000.00
<b>Ergebnis Investitionsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>

## 4 Erfolgsrechnung

### 4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (mind. 2-stellige Kontenstufe)

		Budget 2024		Budget 20223		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>Abschluss</b>	<b>5'156'500.00</b>	<b>5'156'500.00</b>	<b>2'131'400.00</b>	<b>2'131'400.00</b>		
<b>3</b>	<b>Aufwand</b>	<b>5'156'500.00</b>		<b>2'131'400.00</b>			
30	Personalaufwand	391'200.00		197'400.00			
	Sach- und übriger						
31	Betriebsaufwand	1'009'800.00		418'900.00			
36	Transferaufwand	3'755'500.00		1'515'100.00			
<b>4</b>	<b>Ertrag</b>		<b>5'156'500.00</b>		<b>2'131'400.00</b>		
42	Entgelte		28'100.00		9'100.00		
46	Transferertrag		5'128'400.00		2'122'300.00		

### 4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>5'156'500.00</b>	<b>5'156'500.00</b>	<b>2'131'400.00</b>	<b>2'131'400.00</b>		
<b>2</b>	<b>Bildung</b>	<b>5'131'500.00</b>	<b>5'156'500.00</b>	<b>2'115'400.00</b>	<b>2'131'400.00</b>		
	Nettoergebnis	25'000.00		16'000.00			
<b>4</b>	<b>Gesundheit</b>	<b>25'000.00</b>		<b>16'000.00</b>			
	Nettoergebnis		25'000.00		16'000.00		

## 5 Investitionsrechnung

### 5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	<b>Investitionsrechnung</b>	<b>5'362'000.00</b>	<b>5'362'000.00</b>	<b>1'430'000.00</b>	<b>1'430'000.00</b>		
<b>2</b>	<b>Bildung</b>	<b>5'362'000.00</b>	<b>5'362'000.00</b>	<b>1'430'000.00</b>	<b>1'430'000.00</b>		

## 6 Antrag der Schulkommission

Genehmigung des Budgets 2024 bestehend aus:

	Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF 5'165'500.00	CHF 105'200.00
Gemeindebeiträge		CHF 5'060'300.00

Der Delegiertenversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Rüderswil, 27. Juni 2023

### Die Schulkommission

Die Präsidentin



Barbara Grosjean

Die Geschäftsführerin



Franziska Sommer

## 7 Genehmigung Budget

Die Delegiertenversammlung des Gemeindeverbandes Schule Zollbrück hat das Budget 2024 am 12. September 2023 gemäss dem vorstehenden Antrag der Schulkommission genehmigt.

Rüderswil, 12. September 2023

### Gemeindeverband Schule Zollbrück

Die Präsidentin



Barbara Grosjean

Die Sekretärin



Franziska Sommer