



c/o Gemeindeverwaltung
Schulgasse 3, 3274 Merzligen
032 381 13 67
gemeindeverwaltung@merzligen.ch
www.schule-hermrigen-merzligen.ch



Budget 2024

HRM2

gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHDV),
BSG 170.511 vom 23. Februar 2005

Inhalt

Teil 1 – Vorbericht	4
1. Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2	4
1.1. Allgemeines	4
1.2. Abschreibungen	4
1.2.1. Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV).....	4
1.2.2. Neues Verwaltungsvermögen	4
1.2.3. Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV).....	4
1.3. Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	5
2. Erläuterungen	5
2.1. Allgemeines	5
2.2. Erfolgsrechnung nach Sachgruppen (SG)	7
2.2.1. Erläuterung Entwicklung Personalaufwand (SG 30).....	7
2.2.2. Erläuterung Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand (SG 31)	7
2.2.3. Erläuterung Entwicklung Abschreibungen Verwaltungsvermögen (SG 33) .	8
2.2.4. Erläuterung Entwicklung Finanzaufwand (SG 34)	8
2.2.5. Erläuterung Entwicklung Transferaufwand (SG 36)	8
2.2.6. Erläuterung Entwicklung Ausserordentlicher Aufwand (SG 38).....	9
2.2.7. Erläuterung Entwicklung Interne Verrechnungen (SG 39)	9
2.2.8. Erläuterung Entwicklung Entgelte (SG 42)	9
2.2.9. Erläuterung Entwicklung Verschiedene Erträge (SG 43)	10
2.2.10. Erläuterung Entwicklung Finanzertrag (SG 44)	10
2.2.11. Erläuterung Entwicklung Transferertrag (SG 46)	10
2.2.12. Erläuterung Entwicklung Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	10
2.2.13. Erläuterung Entwicklung Interne Verrechnungen (SG 49).....	11
2.3. Investitionsrechnung nach Sachgruppen	11
2.3.1. Erläuterung Investitionsplan	11
3. Ergebnis	14
3.1. Übersicht Gesamtergebnis (Gesamthaushalt).....	14
3.1.1. Erfolgsrechnung	14
3.1.2. Investitionsrechnung.....	14
3.1.3. Finanzierungsergebnis	15

Budget 2024

HRM2

gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der
Gemeinden (FHDV), BSG 170.511 vom 23. Februar 2005



4.	Erfolgsrechnung.....	16
4.1.	Zusammenzug nach Sachgruppen.....	16
4.2.	Zusammenzug nach Funktionen.....	16
5.	Investitionsrechnung	17
5.1.	Zusammenzug nach Sachgruppen.....	17
5.2.	Zusammenzug nach Funktionen.....	17
6.	Eigenkapitalnachweis	18
6.1.	Kommentar zu den Auswertungen.....	18
6.1.1.	Erläuterung Entwicklung Vorfinanzierungen (SG 293).....	18
7.	Antrag der Schulkommission	19
8.	Genehmigung Budget.....	20
Teil 2 – Erfolgsrechnung nach Sachgruppen.....		21
Teil 3 – Erfolgsrechnung nach Funktionen.....		22
Teil 4 – Investitionsrechnung nach Sachgruppen		23
Teil 5 – Investitionsrechnung nach Funktionen		24
Teil 6 – Kostenverteilungsschlüssel gemäss Art. 72 OgR.....		25

Teil 1 – Vorbericht

1. Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2

1.1. Allgemeines

Das Budget 2024 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell „Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2“ (HRM2), gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

1.2. Abschreibungen

1.2.1. Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)

Das zum Zeitpunkt der Einführung von HRM2, am 1. Januar 2016, bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 908'340.42 wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen. Die Delegiertenversammlung hat auf Antrag der Schulkommission am 22. Oktober 2015 beschlossen, das bestehende Verwaltungsvermögen innert **12 Jahren (bis 2027)** abzuschreiben. Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von **8.3333 %**, ausmachend **CHF 75'695.05** pro Jahr.

1.2.2. Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, d.h. nach Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer. Die Abschreibungen auf neuem Verwaltungsvermögen betragen im Jahr 2024 **CHF 16'721.00**.

1.2.3. Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen betreffen nur den **allgemeinen Haushalt** und werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

- in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird **und**
- die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

Weil diese Bedingungen nicht zutreffen, sind für das Jahr 2024 keine zusätzlichen Abschreibungen zu budgetieren.

1.3. Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Die Investitionsrechnung erfasst jene Ausgaben und Einnahmen, die eigene oder subventionierte Vermögenswerte Dritter mit mehrjähriger Nutzungsdauer schaffen oder verbessern. Das Ergebnis der Investitionsrechnung verändert das Verwaltungsvermögen (Art. 89 GV). Die Schulkommission belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 15'000.00 (maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV [CHF 25'000.00]) der Erfolgsrechnung. Sie verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2. Erläuterungen

2.1. Allgemeines

Seit dem Schuljahr 2017/2018 führt der Schulverband Hermrigen-Merzligen drei Klassen, eine Kindergartenklasse (erstes und zweites Kindergartenjahr) und zwei Primarstufenklassen (eine 1. – 3. Klasse und eine 4. – 6. Klasse).

Im Dezember 2017 wurde der Vertrag über die Führung einer Kindergartenklasse (Kindergartenvertrag) zwischen dem Schulverband Hermrigen-Merzligen und der Einwohnergemeinde Jens unterzeichnet. Der Schulverband Hermrigen-Merzligen verpflichtet sich darin, die Kinder der Einwohnergemeinde Jens im Rahmen der kantonalen Vorschriften in ihren Kindergarten aufzunehmen. Die Einwohnergemeinde Jens verpflichtet sich, ihre Kinder den Kindergarten des Schulverbands Hermrigen-Merzligen besuchen zu lassen. Die Berechnung der Schulkostenbeiträge richtet sich nach der Richtlinie der Erziehungsdirektion des Kantons Bern. Pro SchülerIn stellt der Schulverband Hermrigen-Merzligen der Einwohnergemeinde Jens einen Schulkostenbeitrag bestehend aus einem Gehaltskostenanteil sowie einem Anteil für Schulbetriebskosten in Rechnung. Auf die Erhebung von Schulinfrastrukturkosten wird verzichtet. Seit dem Schuljahr 2018/2019 besuchen nun die Kindergartenkinder der Einwohnergemeinde Jens den Kindergarten an der Schule Hermrigen-Merzligen.

Aktuell (Schuljahr 2023/2024) besuchen insgesamt 53 SchülerInnen die Schule Hermrigen-Merzligen, davon 23 den Kindergarten (5 Hermrigen, 6 Merzligen, 12 Jens), 14 die 1. – 3. Klasse (5 Hermrigen, 9 Merzligen) und 16 die 4. – 6. Klasse (11 Hermrigen, 5 Merzligen).

Per Schuljahr 2024/2025 sind folgende Schülerzahlen zu erwarten: 23 im Kindergarten (9 Hermrigen, 7 Merzligen, 7 Jens), 13 in der 1. – 3. Klasse (5 Hermrigen, 8 Merzligen) und 15 in der 4. – 6. Klasse (7 Hermrigen, 8 Merzligen).

Per Schuljahr 2019/2020 hat der Schulverband Hermrigen-Merzligen die Aufgaben im Bereich der Tagesschule an die Einwohnergemeinde Jens übertragen. Diese bietet seither im Gemeindehaus in Jens ein gemeinsames Tagesschulangebot für die SchülerInnen der Schulen Jens und Hermrigen-Merzligen an, sofern mindestens sieben TeilnehmerInnen das entsprechende Modul besuchen. Der Transport der SchülerInnen des Schulverbands Hermrigen-Merzligen wird mit dem Transport der Kindergartenkinder aus Jens koordiniert. Die Transportkosten werden nach Teilnehmer abgerechnet und den Gemeinden Hermrigen und Merzligen direkt in Rechnung gestellt. Die übrigen Betriebskosten (nach Abzug der Elternbeiträge und dem Lastenausgleichsbeitrags des Kantons Bern) werden zwischen den drei Gemeinden zu 50 % nach Einwohnerzahlen und zu 50 % nach effektiver Teilnehmerzahl verteilt. Die Rechnung der Einwohnergemeinde Jens wird vom Schulverband Hermrigen-Merzligen bezahlt und anschliessend eins zu eins (ausserhalb des ordentlichen Schulverbandskostenverteiler) den Verbandsgemeinden weiterverrechnet.

Anfang 2022 erteilte das Schulinspektorat den Schulkommissionen des Schulverbandes Hermrigen-Merzligen und der Gemeinde Jens den Auftrag, die Möglichkeiten einer erweiterten Zusammenarbeit abzuklären. Die Schülerzahlen liegen in beiden Schulhäusern seit Jahren immer wieder im unteren Überprüfungsbereich. Die Verantwortlichen haben sich intensiv mit der Frage einer möglichen, erweiterten Zusammenarbeit auseinandergesetzt, begleitet von der Pädagogische Hochschule Bern, ihren jeweiligen GemeinderätInnen und den Schulkommissionen. Im Rahmen von drei Mitwirkungs- und ein paar Informationsveranstaltungen war die breite Bevölkerung aufgerufen, aktiv mitzuarbeiten. Auf Antrag des Gemeinderates erliessen die Gemeindeversammlungen in den drei Gemeinden vom Mittwoch, 7. Juni 2023 mit

- Jens: 66 Ja-Stimmen, 0 Nein-Stimmen und 5 Enthaltungen
- Hermrigen: 40 Ja-Stimmen, 0 Nein-Stimmen und 0 Enthaltungen
- Merzligen: 40 Ja-Stimmen, 0 Nein-Stimmen und 0 Enthaltungen

folgenden Beschluss:

- Der erweiterten Zusammenarbeit zwischen der Schule Jens und dem Schulverband Hermrigen-Merzligen im Bereich der Primarstufe wird zugestimmt.
- Der Gemeinderäte Jens, Hermrigen und Merzligen werden ermächtigt, die erforderlichen Rahmenbedingungen auszuarbeiten und den entsprechenden Vertrag für die vorgesehene Vertragsdauer von vier Jahren abzuschliessen.

In einem gemeinsam Gespräch anfangs September 2023 mit dem Schulinspektor, den Gemeinderäten der drei Gemeinden und den beiden Schulleitungen wurde einstimmig entschieden, dass das Projekt «erweiterte Zusammenarbeit» während den nächsten zwei Jahren umgesetzt und auf das Schuljahr 2025/2026 (Ebene Schule) bzw. auf das Kalenderjahr 2026 (Ebene Behörden) abgeschlossen werden soll. Dementsprechend sind im vorliegenden Budget 2024 Mehrkosten für Sitzungsgelder (Lehrpersonen, Schulleitungen, Behörden) und Honorare (externe Beratung) vorgesehen.

Per 1. August 2023 trat ausserdem der Vertrag mit der Gemeinde Lyss zur Übertragung der Aufgaben für die Schulsozialarbeit an die Kinder- und Jugendfachstelle Lyss und Umgebung (KJFS) in Kraft.

Die Kosten pro SchülerIn sind im Schulverband Hermrigen-Merzligen aufgrund der niedrigen SchülerInnenzahl, der gegebenen Infrastruktur und der zwei Hauswartzstellen (80 % und 23 %) vergleichsweise hoch. Auch die Folgekosten der im Jahr 2012 abgeschlossenen energie-technischen Schulhaussanierung im Umfang von ca. CHF 1'150'000.00 werden die Finanzen des Schulverbandes Hermrigen-Merzligen noch länger prägen. Zudem stehen in den kommenden Jahren weitere Investitionen an.

2.2. Erfolgsrechnung nach Sachgruppen (SG)

2.2.1. Erläuterung Entwicklung Personalaufwand (SG 30)

Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
128'587.00	0.00	107'338.00	0.00	101'308.20	0.00

Der Personalaufwand steigt gegenüber dem Budget 2023 um CHF 21'249.00.

- Erheblicher Mehraufwand bei Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen (Projekt erweiterte Zusammenarbeit mit Jens).

2.2.2. Erläuterung Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand (SG 31)

Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
183'556.00	0.00	195'957.00	0.00	111'122.97	0.00

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand sinkt gegenüber dem Budget 2023 um CHF 12'401.00.

- Minderaufwand bei Lehrmittel und Verbrauchsmaterial für Unterricht (Abhängig von SchülerInnenzahlen).
- Mehraufwand für dringend nötige Informatikanschaffungen (Hardware, Software, Support).
- Minderaufwand bei Exkursionen, Schulreisen und Lager (weder Sommer- noch Winterlager vorgesehen).
- Mehraufwand bei Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten, etc. (Projekt erweiterte Zusammenarbeit mit Jens).

Budget 2024

HRM2

gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHDV), BSG 170.511 vom 23. Februar 2005



- Mehraufwand bei Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge (elektrisch höhenverstellbares Rollgerüst).
- Minderaufwand bei Heizmaterial, Strom, Wasser (kein Heizöleinkauf im 2024 vorgesehen, nur alle zwei Jahre).
- Mehraufwand Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Garderobenschränke mit Stauraum, WCs inkl. Pissoirs entkalken, Bodenersatz Musikzimmer).
- Minderaufwand Umgebungsunterhalt (Wegfall Spielplatzsanierung).

2.2.3. Erläuterung Entwicklung Abschreibungen Verwaltungsvermögen (SG 33)

Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
92'416.00	0.00	89'768.00	0.00	82'415.90	0.00

Die Abschreibungen Verwaltungsvermögen steigen gegenüber dem Budget 2023 um CHF 2'648.00.

- Entsprechend Höhe der geplanten Investitionen und Zeitpunkt der Inbetriebnahme (Abschreibungsbeginn), verändert sich Abschreibungsaufwand.

2.2.4. Erläuterung Entwicklung Finanzaufwand (SG 34)

Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9'545.00	0.00	9'545.00	0.00	6'053.44	0.00

Der Finanzaufwand bleibt gegenüber dem Budget 2023 unverändert.

2.2.5. Erläuterung Entwicklung Transferaufwand (SG 36)

Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
373'128.00	0.00	330'481.00	0.00	345'973.55	0.00

Der Transferaufwand steigt gegenüber dem Budget 2023 um CHF 42'647.00.

- Zahlungen an Bund, Kanton (z.B. Finanz- und Lastenausgleich) und anderen Gemeinden.
- Beiträge an Lastenausgleich Lehrergehälter Kindergarten steigen (gemäss Pensenmeldung Zusatzlektionen aufgrund vieler Kindergärteler).
- Beiträge an Lastenausgleich Lehrergehälter Primarstufe steigen.

Budget 2024

HRM2

gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHDV), BSG 170.511 vom 23. Februar 2005



- Höhere Beiträge an Tagesschulbetrieb in Jens.
- Neue Entschädigung an Kinder- und Jugendfachstelle Lyss und Umgebung (KJFS).

2.2.6. Erläuterung Entwicklung Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)

Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0.00	0.00	0.00	0.00	903.82	0.00

Der ausserordentliche Aufwand bleibt gegenüber dem Budget 2023 unverändert.

- Keine Einlage in Spezialfinanzierung Projekte vorgesehen, sondern Entnahme.

2.2.7. Erläuterung Entwicklung Interne Verrechnungen (SG 39)

Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
66'789.00	0.00	64'374.00	0.00	47'018.94	0.00

Die internen Verrechnungen steigen gegenüber dem Budget 2023 um CHF 2'415.00.

- Höhere Schulbetriebskosten.
- Verschiebung bei den Schülerzahlen auf den verschiedenen Schulstufen (Kindergarten und Primarstufe).

2.2.8. Erläuterung Entwicklung Entgelte (SG 42)

Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0.00	4'100.00	0.00	9'910.00	0.00	5'616.05

Die Entgelte sinken gegenüber dem Budget 2023 um CHF 5'810.00.

- Weder Sommer- noch Winterlager, dementsprechend entfallen Erträge aus Elternbeiträgen.

2.2.9. Erläuterung Entwicklung Verschiedene Erträge (SG 43)

Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0.00	780.00	0.00	1'010.00	0.00	1'356.35

Die verschiedenen Erträge sinken gegenüber dem Budget 2023 um CHF 230.00.

- Erlös aus der Altpapier-/Kartonsammlung rückläufig.

2.2.10. Erläuterung Entwicklung Finanzertrag (SG 44)

Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0.00	11'115.00	0.00	11'114.00	0.00	11'115.46

Der Finanzertrag bleibt gegenüber dem Budget 2023 unverändert.

2.2.11. Erläuterung Entwicklung Transferertrag (SG 46)

Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0.00	769'307.00	0.00	706'565.00	0.00	629'690.02

Der Transferertrag steigt gegenüber dem Budget 2023 um CHF 62'742.00.

- Zahlungen von Bund, Kanton (z.B. Finanz- und Lastenausgleich) und anderen Gemeinden.
- Beiträge an Lastenausgleich Lehrergehälter Kindergarten steigen (gemäss Pensenmeldung Zusatzlektionen aufgrund vieler Kindergärteler).
- Beiträge an Lastenausgleich Lehrergehälter Primarstufe steigen.
- Höhere Beiträge an Tagesschulbetrieb in Jens.
- Insgesamt höhere Betriebs- und Investitionsfolgekosten und dementsprechend höhere Gemeindebeiträge.

2.2.12. Erläuterung Entwicklung Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)

Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0.00	1'930.00	0.00	4'490.00	0.00	0.00

Der ausserordentliche Ertrag sinkt gegenüber dem Budget 2023 um CHF 3'560.00.

- Weniger Aufwand zulasten Spezialfinanzierung Projekte, dementsprechend sinkt Entnahme.

2.2.13. Erläuterung Entwicklung Interne Verrechnungen (SG 49)

Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
66'789.00	0.00	64'374.00	0.00	47'018.94	0.00

Die internen Verrechnungen steigen gegenüber dem Budget 2023 um CHF 2'415.00.

- Höhere Schulbetriebskosten.
- Verschiebung bei den Schülerzahlen auf den verschiedenen Schulstufen (Kindergarten und Primarstufe).

2.3. Investitionsrechnung nach Sachgruppen

2.3.1. Erläuterung Investitionsplan

Für das Jahr 2024 sind folgende Investitionen vorgesehen:

Erneuerung Elektrohauptverteilung und Kommunikationsverkabelung Schulhaus

Im Herbst 2019 war beim Schulhaus die Elektroinstallationskontrolle fällig. Die dringlich zu behebenden Mängel wurden zeitnah von der Firma «bickel.swiss gmbh, Walperswil» in Ordnung gebracht, so dass der nötige Sicherheitsnachweis mit Datum vom 5. Dezember 2019 dem zuständigen Elektrizitätsversorgungsunternehmen, der BKW, zugestellt werden konnte. Wie von der Baukommission erwartet, wurde anlässlich der Kontrolle auch die alte Elektrohauptverteilung bemängelt, respektive es wurde empfohlen, diese in den kommenden Jahren zu erneuern. Die nächste Elektroinstallationskontrolle findet im Jahr 2024 statt.

Zudem hat die Schulkommission an der Sitzung vom 19. August 2021 beschlossen, die Erneuerung der Elektrohauptverteilung nach Möglichkeit mit der Kommunikationsverkabelung im Schulhaus zu kombinieren. Die durchgeführten Geschwindigkeitstest haben gezeigt, dass das Internet im Schulhaus Hermrigen-Merzligen sehr langsam ist, was das zeitgemässe Unterrichten und Lernen für Lehrpersonen und SchülerInnen erschwert. Das vorhandene Netzwerk funktioniert über eine sogenannte «Powerline» (Internet aus der Steckdose), die jedoch kaum Power hat. Ausserdem ist im 1. Stock überhaupt kein WLAN verfügbar. Für den Aufbau eines funktionierenden Netzwerks sind in allen Räumen Netzwerkanschlüsse (Netzwerkverkaufbau) nötig. Sobald die universelle Kommunikationsverkabelung vorhanden ist, kann

die IT-Firma in allen Schulzimmern WLAN-Router (Hardware) installieren und ein Netzwerk konfigurieren (Konfiguration).

Auf entsprechenden Antrag der Schulkommission vom 18. August 2023 hat die Delegiertenversammlung vom 25. Oktober 2022 einen Verpflichtungskredit in der Höhe von CHF 40'000.00 für die Erneuerung der Elektrohauptverteilung und der Kommunikationsverkabelung im Schulhaus beschlossen. Im Jahr 2023 wurden Arbeiten im Umfang von CHF 23'190.25 ausgeführt. Der verbleibende Restkredit von CHF 16'809.75 ist im vorliegenden Finanzplan und im Investitionsbudget 2024 berücksichtigt.

Einrichtung Alarmierungssystem für Brand-/Notfälle

Für die Einrichtung eines Alarmierungssystems für Brand-/Notfälle rechnet die Baukommission derzeit mit Ausgaben in der Höhe von CHF 30'000.00. Ein solches System ist nötig, weil die Alarmierung auf andere Arten (z.B. mittels Drucklufthorn) nicht ausreichend funktioniert, wie stattgefundene Übungen gezeigt haben. Die Investition ist für das Jahr 2024 vorgesehen und budgetiert.

Sanierung Trinkwasserleitungen

Für die Sanierung der Trinkwasserleitungen im Schulhaus rechnet die Baukommission derzeit mit Ausgaben in der Höhe von CHF 80'000.00 bis CHF 150'000.00. Im Finanzplan und im Investitionsbudget 2024 ist der Mittelwert von CHF 115'000.00 eingestellt.

Sanierung Mehrzweckhalle

Die Baukommission des Schulverbandes hat im Jahr 2016 durch die Firma Wüthrich Architekten AG, Täuffelen den Sanierungsbedarf der Mehrzweckhalle erheben lassen. Bestandteil der Abklärungen waren die Gebäudehülle, der Innenbereich der Mehrzweckhalle sowie die Technikanalgen. Das Ergebnis der Erhebung wurde in einem Bericht festgehalten. Der Bericht und das weitere Vorgehen wurde am Dienstag, 6. Februar 2018 anlässlich einer Informationsveranstaltung der Schulkommission und der Schulleitung des Schulverbandes Hermrigen-Merzligen sowie den Gemeinderäten der Einwohnergemeinden Hermrigen und Merzligen präsentiert. Aufgrund Uneinigkeit der beiden Verbandsgemeinden stand das Projekt seither jedoch mehr oder weniger still. Am 15. September 2022 hat die Schulkommission deshalb Markus von Felten bzw. die Baukommission beauftragt, abzuklären, wie man das Projekt zeitnah zielführend vorwärtsbringen kann. Dementsprechend hat die Baukommission im Jahr 2023 die Arbeit in der Sache wieder aufgenommen und präsentierte ein Jahr später, an der Schulkommissionssitzung vom 14. September 2023, eine Projektänderung, umfassend eine Metalltreppe für einen besseren Zugang zum Estrich oberhalb der Mehrzweckhalle sowie einen westseitigen Anbau oberhalb der Materialräume zwecks Platz für Zuschauer (Tribüne bzw. Galerie). Die Schulkommission hat daraufhin beschlossen, dass die

Budget 2024

HRM2

gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHDV), BSG 170.511 vom 23. Februar 2005



Baukommission das Projekt unter Berücksichtigung der vorgeschlagenen Änderungen als einzige Variante weiterverfolgen soll. Die Berechnung der neuen Kosten (Teuerung, Projektänderung) ist ausstehend. Im Finanzplan bleiben deshalb vorläufig die bisher angenommenen Investitionsausgaben von insgesamt CHF 1'667'300.00 (100 %) verteilt über die Jahre 2024 bis 2025 eingestellt:

2024

- CHF 166'730.00 (10 %), beinhaltend Architektenhonorar für die Teilphasen „Vorprojekt“, „Bauprojekt“, „Bewilligungsverfahren“, „Ausschreibung“ und „Ausführungsprojekt“ sowie Sitzungsgelder

2025

- CHF 1'500'570.00 (90 %), beinhaltend Architektenhonorar für die Teilphasen „Ausführung“ und „Abschluss“ sowie Baukosten und Sitzungsgelder

Ersatz Rutschbahn

Aus Sicherheitsgründen ist zu prüfen, ob die offene Rutschbahn beim Spielplatz durch eine geschlossene ersetzt werden muss. Alternativen wären, die bestehende Rutschbahn weiter unten zu montieren oder vollständig zu entfernen. Gemäss Hauswartin ist für einen Ersatz mit Kosten in der Höhe von CHF 26'000.00 zu rechnen. Die Investition ist für das Jahr 2024 vorgesehen und budgetiert.

3. Ergebnis

3.1. Übersicht Gesamtergebnis (Gesamthaushalt)

3.1.1. Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand	CHF	777'687.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	774'187.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	- 3'500.00
Finanzaufwand	CHF	9'545.00
Finanzertrag	CHF	11'115.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	1'570.00
Operatives Ergebnis	CHF	- 1'930.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	1'930.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	1'930.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	0.00

Der anfängliche **Aufwandüberschuss der Betriebs- und Investitionsfolgekosten** beträgt laut Budget 2024 **CHF 416'444.00**. Dies sind CHF 27'789.00 mehr als im Budget 2023 und CHF 119'257.23 mehr als in der Rechnung 2022. **Der Aufwandüberschuss wird von den Verbandsgemeinden gemäss gültigem Kostenverteilungsschlüssel ausgeglichen.**

3.1.2. Investitionsrechnung

Investitionsausgaben	CHF	354'540.00
Investitionseinnahmen	CHF	0.00
Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	354'540.00

Die Investitionsausgaben fallen gegenüber dem Budget 2023 um CHF 2'810.00 höher aus. Gegenüber der Rechnung 2022 sind die Investitionsausgaben um CHF 328'324.25 höher.

3.1.3. Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90	CHF	0.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	92'416.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	0.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	0.00
WB Darlehen VV	364	+ CHF	0.00
WB Beteiligungen VV	365	+ CHF	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	0.00
Zusätzliche Abschreibungen	383	+ CHF	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	1'930.00
Selbstfinanzierung		CHF	90'486.00

Nettoinvestitionen

Ergebnis Investitionsrechnung	5 ./ 6	- CHF	354'540.00
-------------------------------	--------	-------	------------

Finanzierungsergebnis: Finanzierungsfehlbetrag		CHF	-264'054.00
---	--	------------	--------------------

Das Finanzierungsergebnis zeigt, inwieweit Investitionen durch selbst erarbeitete Mittel finanziert werden können.

Budget 2024

HRM2

gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHDV), BSG 170.511 vom 23. Februar 2005



4. Erfolgsrechnung

4.1. Zusammenzug nach Sachgruppen

Sachgruppen	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
AUFWAND						
30 Personalaufwand	128'587	0	107'338	0	101'308.20	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	183'556	0	195'957	0	111'122.97	0.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	92'416	0	89'768	0	82'415.90	0.00
34 Finanzaufwand	9'545	0	9'545	0	6'053.44	0.00
36 Transferaufwand	373'128	0	330'481	0	345'973.55	0.00
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0	903.82	0.00
39 Interne Verrechnungen	66'789	0	64'374	0	47'018.94	0.00
3 TOTAL AUFWAND	854'021	0	797'463	0	694'796.82	0.00
ERTRAG						
42 Entgelte	0	4'100	0	9'910	0.00	5'616.05
43 Verschiedene Erträge	0	780	0	1'010	0.00	1'356.35
44 Finanzertrag	0	11'115	0	11'114	0.00	11'115.46
46 Transferertrag	0	769'307	0	706'565	0.00	629'690.02
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	1'930	0	4'490	0.00	0.00
49 Interne Verrechnungen	0	66'789	0	64'374	0.00	47'018.94
4 TOTAL ERTRAG	0	854'021	0	797'463	0.00	694'796.82
ABSCHLUSS						
GESAMTTOTAL	854'021	854'021	797'463	797'463	694'796.82	694'796.82

4.2. Zusammenzug nach Funktionen

Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis	3'000	0	2'300	0	2'538.50	0.00
		3'000		2'300		2'538.50
2 Bildung Nettoergebnis	808'142	853'966	752'284	797'436	652'870.88	694'730.41
	45'824		45'152		41'859.53	
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoergebnis	33'334	0	33'334	0	33'334.00	0.00
		33'334		33'334		33'334.00
9 Finanzen und Steuern Nettoergebnis	9'545	55	9'545	27	6'053.44	66.41
		9'490		9'518		5'987.03
Total Aufwand	854'021		797'463		694'796.82	
Total Ertrag		854'021		797'463		694'796.82
Aufwandüberschuss		0		0		0.00
Ertragsüberschuss	0		0		0.00	

5. Investitionsrechnung

5.1. Zusammenzug nach Sachgruppen

Sachgruppen	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
AUSGABEN						
50 Sachanlagen	354'540	0	351'730	0	26'215.75	0.00
5 TOTAL AUSGABEN	354'540	0	351'730	0	26'215.75	0.00
EINNAHMEN						
6 TOTAL EINNAHMEN	0	0	0	0	0.00	0.00
59 Übertrag an Bilanz	0	0	0	0	0.00	0.00
69 Übertrag an Bilanz	0	354'540	0	351'730	0.00	26'215.75
Nettoinvestitionen		354'540		351'730		26'215.75

5.2. Zusammenzug nach Funktionen

Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 Allgemeine Verwaltung	0	0	0	0	0.00	0.00
2 Bildung	354'540	0	351'730	0	26'215.75	0.00
Nettoausgaben/-einnahmen		354'540		351'730		26'215.75
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	0	0	0	0	0.00	0.00
9 Finanzen und Steuern	0	354'540	0	351'730	0.00	26'215.75
Nettoausgaben/-einnahmen	354'540		351'730		26'215.75	
Total Investitionsausgaben	354'540		351'730		26'215.75	
Total Investitionseinnahmen		354'540		351'730		26'215.75
Nettoinvestition		0		0		0.00
Überschuss Investitionsrechnung	0		0		0.00	

6. Eigenkapitalnachweis

Eigenkapital per 01.01.2023		Veränderungsnachweis						Eigenkapital per 31.12.2024		
		aus Budget 2023 (+/-)		aus Budget 2024 (+/-)						
CHF		CHF		CHF		CHF		CHF		
29	Eigenkapital	18'256		-4'490		-1'930		29	Eigenkapital	11'836
293	Vorfinanzierungen	18'256	Einlagen/Entnahmen aus Vorfinanzierungen EK	-4'490	Einlagen/Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK betrifft SF Projekte	-1'930		293	Vorfinanzierungen	11'836
29300	Allgemeiner Haushalt	18'256	3893/4893 betrifft SF Projekte	-4'490	3893/4893 betrifft SF Projekte	-1'930		29300	Allgemeiner Haushalt	11'836
298	Übriges Eigenkapital	0	Einlagen/Entnahmen übriges Eigenkapital	0	Einlagen/Entnahmen übriges Eigenkapital	0		298	Übriges Eigenkapital	0
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	0	2990 Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	0	2990 Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	0		299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	0

6.1. Kommentar zu den Auswertungen

Der Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag (Eigenkapital) ist der Saldo aus den kumulierten Aufwand- und Ertragsüberschüssen der Erfolgsrechnung. Darunter fallen auch die Spezialfinanzierungen. Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung der einzelnen Eigenkapitalpositionen. Er erhöht die Transparenz und vereinfacht damit die Analyse der finanziellen Situation.

6.1.1. Erläuterung Entwicklung Vorfinanzierungen (SG 293)

Die Spezialfinanzierung Projekte (SF) ist eine sogenannte Vorfinanzierung. Sie ermöglichen es, Mittel für einen bestimmten Zweck zu reservieren. Die SF wird voraussichtlich sowohl im Jahr 2023, als auch im Jahr 2024 eine Entnahme verzeichnen. Dies bedeutet, dass der Bestand der Spezialfinanzierung abnimmt. Der Grund dafür ist, dass Betriebs- und Verbrauchsmaterial (Schlussfest, Exkursionen, besondere Anlässe, etc.) mehr Aufwand verursachen, als das Verkaufserlöse und übrige Erträge (Altpapier-/Kartonsammlung, Spenden, etc.) generiert werden.

Budget 2024

HRM2

gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der
Gemeinden (FHDV), BSG 170.511 vom 23. Februar 2005



7. Antrag der Schulkommission

Die Schulkommission beantragt der Delegiertenversammlung vom 26. Oktober 2023, das Budget 2024 in der vorliegenden Form zu genehmigen.

Hermrigen/Merzligen, 4. Oktober 2023

Schulverband Hermrigen-Merzligen

Schulkommission

Nicole Nyffenegger
Präsidentin

Martina Schott
Sekretärin/Kassierin

Budget 2024

HRM2

gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der
Gemeinden (FHDV), BSG 170.511 vom 23. Februar 2005



8. Genehmigung Budget

Die Delegiertenversammlung hat das Budget 2024 am 26. Oktober 2023 gemäss dem vorstehenden Antrag der Schulkommission vom 4. Oktober 2023 genehmigt.

Hermrigen/Merzligen, 26. Oktober 2023

Schulverband Hermrigen-Merzligen

Schulkommission

Nicole Nyffenegger
Präsidentin

Martina Schott
Sekretärin/Kassierin

Budget 2024

HRM2

gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der
Gemeinden (FHDV), BSG 170.511 vom 23. Februar 2005



Teil 2 – Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Sachgruppengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	854'021		797'463		694'796.82	
30	Personalaufwand	128'587		107'338		101'308.20	
300	Behörden und Kommissionen	27'265		7'265		6'951.05	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	27'265		7'265		6'951.05	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	84'022		83'676		79'968.55	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	84'022		83'676		79'968.55	
305	Arbeitgeberbeiträge	11'750		11'797		11'006.35	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'524		5'497		5'311.90	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	3'519		3'518		3'390.00	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	693		690		657.00	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'286		1'367		1'186.10	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	728		725		461.35	
309	Übriger Personalaufwand	5'550		4'600		3'382.25	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'550		2'300		840.00	
3099	Übriger Personalaufwand	3'000		2'300		2'542.25	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	183'556		195'957		111'122.97	
310	Material- und Warenaufwand	29'400		31'181		22'098.06	
3100	Büromaterial	1'000		1'000		425.95	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	9'100		8'780		6'173.20	
3102	Drucksachen, Publikationen	200		200		98.40	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'400		1'563		1'069.25	
3104	Lehrmittel	17'700		19'638		14'331.26	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	36'000		27'900		11'571.11	
3110	Büromöbel und Geräte	500		500			
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge.	17'200		9'000		2'948.10	
3113	Hardware	7'000		3'500		2'791.50	
3118	Immaterielle Anlagen	1'000		800		61.00	
3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	10'300		14'100		5'770.51	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	10'232		50'755		7'720.05	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	10'232		50'755		7'720.05	
313	Dienstleistungen und Honorare	24'495		17'708		11'231.17	
3130	Dienstleistungen Dritter	3'496		3'874		2'196.72	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	14'464		7'655		3'236.65	
3134	Sachversicherungsprämien	6'535		6'179		5'797.80	
314	Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt	47'575		33'199		37'595.45	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	5'324		324			
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	38'392		25'530		10'339.85	
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	3'859		7'345		27'255.60	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	21'996		12'020		6'589.15	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'238		1'238		1'057.40	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	10'300		7'121		4'620.80	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'500		1'500		250.00	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	7'458		661		660.95	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'500		1'500			
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	1'548		2'048		2'048.80	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	1'048		1'048		1'048.00	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	500		1'000		1'000.80	
317	Spesenentschädigungen	12'310		21'146		12'269.18	
3170	Reisekosten und Spesen	2'400		2'300		1'968.78	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	9'910		18'846		10'300.40	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	92'416		89'768		82'415.90	
330	Sachanlagen VV	92'416		89'768		82'415.90	

Sachgruppengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	92'416		89'768		82'415.90	
34	Finanzaufwand	9'545		9'545		6'053.44	
340	Zinsaufwand	9'545		9'545		6'053.44	
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten					3.44	
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	9'545		9'545		6'050.00	
36	Transferaufwand	373'128		330'481		345'973.55	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	352'765		310'118		325'666.40	
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	333'790		303'604		315'401.00	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	18'975		6'514		10'265.40	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	20'363		20'363		20'307.15	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	20'108		20'108		20'107.15	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	200		200		200.00	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	55		55			
38	Ausserordentlicher Aufwand					903.82	
389	Einlagen in das Eigenkapital					903.82	
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK					903.82	
39	Interne Verrechnungen	66'789		64'374		47'018.94	
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	66'789		64'374		47'018.94	
3930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	66'789		64'374		47'018.94	
4	Ertrag		854'021		797'463		694'796.82
42	Entgelte		4'100		9'910		5'616.05
425	Erlös aus Verkäufen		2'500		2'510		2'480.30
4250	Verkäufe		2'500		2'510		2'480.30
426	Rückerstattungen		1'600		7'400		3'135.75
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'600		7'400		3'135.75
43	Verschiedene Erträge		780		1'010		1'356.35
439	Übriger Ertrag		780		1'010		1'356.35
4390	Übriger Ertrag		780		1'010		1'356.35
44	Finanzertrag		11'115		11'114		11'115.46
440	Zinsertrag		3		2		3.46
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen		3		2		3.46
447	Liegenschaftenertrag VV		11'112		11'112		11'112.00
4471	Vergütung Dienstwohnungen VV		11'112		11'112		11'112.00
46	Transferertrag		769'307		706'565		629'690.02
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		351'511		316'585		331'340.30
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		351'511		316'585		331'340.30
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		417'744		389'955		298'286.77
4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		200		200		
4632	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		416'444		388'655		297'186.77
4634	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen		1'100		1'100		1'100.00
469	Verschiedener Transferertrag		52		25		62.95
4699	Rückverteilungen		52		25		62.95
48	Ausserordentlicher Ertrag		1'930		4'490		
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		1'930		4'490		

Sachgruppengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		1'930		4'490		
49	Interne Verrechnungen		66'789		64'374		47'018.94
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		66'789		64'374		47'018.94
4930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		66'789		64'374		47'018.94
	Total Aufwand	854'021		797'463		694'796.82	
	Total Ertrag		854'021		797'463		694'796.82
	Aufwandüberschuss						
	Ertragsüberschuss						

Budget 2024

HRM2

gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der
Gemeinden (FHDV), BSG 170.511 vom 23. Februar 2005



Teil 3 – Erfolgsrechnung nach Funktionen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022			
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	3'000		2'300		2'538.50	
	Nettoergebnis		3'000		2'300		2'538.50
01	Legislative und Exekutive	3'000		2'300		2'538.50	
	Nettoergebnis		3'000		2'300		2'538.50
011	Legislative	3'000		2'300		2'538.50	
	Nettoergebnis		3'000		2'300		2'538.50
0110	Legislative	3'000		2'300		2'538.50	
	Nettoergebnis		3'000		2'300		2'538.50
3132.00	Honorar externe Revisionsfirma	3'000		2'300		2'538.50	
2	Bildung	808'142	853'966	752'284	797'436	652'870.88	694'730.41
	Nettoergebnis	45'824		45'152		41'859.53	
21	Obligatorische Schule	788'232	853'966	743'074	797'436	643'862.93	694'730.41
	Nettoergebnis	65'734		54'362		50'867.48	
211	Eingangsstufe	127'167	99'433	103'833	82'861	90'828.44	82'817.45
	Nettoergebnis		27'734		20'972		8'010.99
2110	Kindergarten	127'167	99'433	103'833	82'861	90'828.44	82'817.45
	Nettoergebnis		27'734		20'972		8'010.99
3611.00	Gemeindeanteil Lastenausgleich Lehrergehälter Kindergarten	93'712		75'793		77'143.50	
3930.00	Interne Verrechnung der Schulbetriebskosten z.G. Funktion "Primarstufe"	33'455		28'040		13'684.94	
4612.00	Rückerstattung Lastenausgleich Lehrergehälter Kindergarten von Herrrigen		27'194		16'776		14'277.90
4612.10	Rückerstattung Lastenausgleich Lehrergehälter Kindergarten von Merzligen		26'143		21'671		21'524.35
4612.20	Rückerstattung Lastenausgleich Lehrergehälter Kindergarten von übrigen Gemeinden		40'375		37'346		41'341.35
4612.30	Rückerstattung Schulbetriebs- und Schulinfrastrukturkosten Kindergarten von übrigen Gemeinden		5'721		7'068		5'673.85
212	Primarstufe	325'078	275'033	305'762	266'251	284'167.58	255'942.39
	Nettoergebnis		50'045		39'511		28'225.19
2120	Primarstufe	325'078	275'033	305'762	266'251	284'167.58	255'942.39
	Nettoergebnis		50'045		39'511		28'225.19
3010.00	Löhne für Mithilfe bei Projekten, Schülertransporten usw.	800		800		800.00	
3010.01	Schulärztliche Pflege (Honorar)	325		380		135.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Lehrpersonen	1'000		850		500.00	
3099.00	übriger Personalaufwand / Geschenke	500		500		781.70	
3100.00	Büromaterial Lehrpersonen	1'000		1'000		425.95	
3101.00	Schulärztliche Pflege (Materialaufwand) / Notfall-Apotheke	650		530		508.40	
3103.00	Fachliteratur / Zeitschriften	300		463		7.90	
3103.01	Bücher für Schülerbibliothek	1'100		1'100		1'061.35	
3104.00	Lehrmittel / Verbrauchsmaterial für Unterricht	13'000		14'838		10'792.77	
3104.01	TTG-Material	4'700		4'800		3'538.49	
3110.00	Anschaffung Büromobiliar, Büromaschinen	500		500			
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'500		2'500		29.95	
3113.00	Anschaffung Hardware / IT-Geräte	7'000		3'500		2'791.50	
3118.00	Anschaffung Software / Immaterielle Anlagen	1'000		800		61.00	
3119.00	Anschaffung Sportmaterial	1'500		1'500		4'445.30	
3119.01	Anschaffung Schulmobiliar	6'200		6'200		1'307.12	
3130.00	Telefon	1'813		1'827		1'144.30	
3132.00	Honorare externe Fachexperten	10'664		4'255			
3132.01	Beizug von Dolmetscher/innen	200		500		198.15	
3150.00	Unterhalt Büromobiliar, Büromaschinen	500		500			
3150.01	Unterhalt Kopiergerät (Servicevertrag)	738		738		1'057.40	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	4'200		3'021		1'770.45	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'500		1'500		250.00	
3158.00	Unterhalt Software, Lizenzen, Support	7'458		661		660.95	
3159.00	Unterhalt Schulmobiliar	1'500		1'500			
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		400			

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3171.00 Exkursionen, Schulreisen und Lager	9'910		18'846		10'300.40	
3300.60 Planmässige Abschreibungen auf Mobilien VV	3'342		3'342		3'342.00	
3611.00 Gemeindeanteil Lastenausgleich Lehrergehälter Primarstufe	240'078		227'811		238'257.50	
3612.00 Entschädigung an Ipsach für Schwimmunterricht	600		600			
4260.00 Rückerstattung Exkursionen, Schulreisen, Lager (Elternbeiträge)		200		6'100		2'900.00
4612.00 Rückerstattung Lastenausgleich Lehrergehälter Primarstufe von Hermrigen		117'519		121'840		146'858.40
4612.10 Rückerstattung Lastenausgleich Lehrergehälter Primarstufe von Merzligen		122'559		105'971		91'399.05
4631.00 Rückerstattung aus Sportfonds		200		200		
4634.00 Spende der Nidauer Anzeigengenossenschaft für Schulbibliothek		1'100		1'100		1'100.00
4930.01 Interne Verrechnung z.L. Projektfonds (Beitrag an Lagerkosten)				3'000		
4930.02 Interne Verrechnung der Schulbetriebskosten z.L. Funktion "Kindergarten"		33'455		28'040		13'684.94
217 Schulliegenschaften	274'480	45'846	291'397	45'746	227'641.34	44'681.75
Nettoergebnis		228'634		245'651		182'959.59
2170 Schulliegenschaften	274'480	45'846	291'397	45'746	227'641.34	44'681.75
Nettoergebnis		228'634		245'651		182'959.59
3000.10 Sitzungsgelder Baukommission	630		630		525.00	
3010.00 Löhne Hauswart/in	77'715		77'340		74'133.43	
3010.10 Bildung-/ Auflösung R'stellung für am Jahresende nicht ausbez. Gleizeit-/Ferienguthaben					-165.00	
3050.00 AG-Beiträge AHV,IV,EO,ALV	5'175		5'150		4'979.30	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskasse	3'519		3'518		3'390.00	
3053.00 AG-Beiträge Unfallversicherung	558		555		522.60	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'286		1'367		1'186.10	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	728		725		461.35	
3090.00 Aus- und Weiterbildung Hauswart/in	900		900		340.00	
3099.00 übriger Personalaufwand / Geschenke	500		500		37.00	
3101.00 Reinigungs- und Kleinmaterial für betrieblichen Unterhalt	4'250		4'250		3'340.19	
3111.00 Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	14'700		6'500		2'918.15	
3119.00 Anschaffung Mobilien Mehrzweckhalle und Hauswartung	2'600		6'400		18.09	
3120.00 Heizmaterial, Strom, Wasser	5'200		47'660		4'517.15	
3120.01 Abfallentsorgung	3'074		1'137		1'091.85	
3120.02 Abwasserentsorgung	1'958		1'958		2'111.05	
3134.00 Haftpflicht-, Sachversicherung, GVB	6'535		6'179		5'797.80	
3143.00 Unterhalt übrige Tiefbauten	5'324		324			
3144.00 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	38'392		25'530		10'339.85	
3149.00 Unterhalt übrige Sachanlagen (Umgebungsunterhalt)	3'859		7'345		27'255.60	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'100		4'100		2'850.35	
3160.00 Arbeitszimmer-Entschädigung für Hauswart/in	1'048		1'048		1'048.00	
3161.00 Miete Maschinen, Fahrzeuge, Geräte (Maschinenentgelt)	500		1'000		1'000.80	
3170.00 Reisekosten und Spesen	800		800		868.78	
3300.40 Planmässige Abschreibungen auf Hochbauten VV	10'779		10'731		3'378.85	
3300.60 Planmässige Abschreibungen auf Mobilien VV	2'600					
3300.90 Planmässige Abschreibungen auf übrigen Sachanlagen VV, bestehendes VV per 31.12.2015	75'695		75'695		75'695.05	
3636.00 Mitgliederbeitrag an Kantonal-Fachverband Bernischer Hauswarte	55		55			
4260.00 Rückerstattung für kaputtes Inventar						6.00
4260.01 Rückerstattung Hauswartlohn durch Vereine		1'400		1'300		229.75
4471.00 Mietzins'ertrag Hauswartwohnung		11'112		11'112		11'112.00
4930.00 Interne Verrechnung z.L. "Sport"		33'334		33'334		33'334.00
218 Tagesbetreuung	12'000	12'000	5'914	5'913	10'265.40	10'265.40
Nettoergebnis				1		
2180 Tagesbetreuung	12'000	12'000	5'914	5'913	10'265.40	10'265.40
Nettoergebnis				1		
3612.00 Entschädigung Tagesschule an Jens	12'000		5'914		10'265.40	
4612.00 Rückerstattung Tagesschule von Hermrigen		5'000		2'006		5'545.65

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4612.10 Rückerstattung Tagesschule von Merzligen		7'000		3'907		4'719.75
219 Obligatorische Schule	49'507	421'654	36'168	396'665	30'960.17	301'023.42
Nettoergebnis	372'147		360'497		270'063.25	
2190 Schulleitung und Schulverwaltung	37'922		28'158		27'123.52	
Nettoergebnis		37'922		28'158		27'123.52
3000.00 Sitzungsgelder Schulleitung / Schulsekretär/in	11'260		1'260		1'076.05	
3010.00 Löhne Schulleitung / Schulsekretär/in	5'182		5'156		5'065.12	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	349		347		332.60	
3090.00 Aus- und Weiterbildung Schulleitung / Schulsekretär/in	150		50			
3102.00 Drucksachen, Publikationen	200		200		98.40	
3130.02 Porti, Bankgebühren/-Spesen	673		1'037		444.20	
3632.00 Entschädigung Rechnungsführung/Sekretariat	19'800		19'800		19'800.00	
3632.01 Entschädigung Informatikkosten	308		308		307.15	
2197 Schulsozialdienst	6'375					
Nettoergebnis		6'375				
3612.00 Entschädigung Schulsozialarbeit an Lyss	6'375					
2198 SF Projekte	5'210	5'210	8'010	8'010	3'836.65	3'836.65
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial z.L. SF Projekte	4'200		4'000		2'324.61	
3130.00 Dienstleistungen Dritter z.L. SF Projekte	1'010		1'010		608.22	
3893.00 Einlage in SF Projekte					903.82	
3930.00 Interne Verrechnung (Beitrag aus SF Projekte an Lagerkosten)			3'000			
4250.00 Verkaufserlöse z.G. SF Projekte		2'500		2'510		2'480.30
4390.00 Übriger Ertrag z.G. SF Projekte		780		1'010		1'356.35
4893.00 Entnahme aus SF Projekte		1'930		4'490		
2199 Beiträge der Verbandsgemeinden		416'444		388'655		297'186.77
Nettoergebnis	416'444		388'655		297'186.77	
4632.00 Gemeindebeitrag Hermrigen		197'507		185'597		150'661.30
4632.10 Gemeindebeitrag Merzligen		218'937		203'058		146'525.47
29 Übriges Bildungswesen	19'910		9'210		9'007.95	
Nettoergebnis		19'910		9'210		9'007.95
291 Verwaltung	19'310		8'610		8'507.95	
Nettoergebnis		19'310		8'610		8'507.95
2910 Verwaltung	19'310		8'610		8'507.95	
Nettoergebnis		19'310		8'610		8'507.95
3000.00 Sitzungsgelder Schulkommission	13'675		3'675		3'650.00	
3000.01 Fixentschädigungen Schulkommission	1'700		1'700		1'700.00	
3053.00 Kollektive Unfallversicherung	135		135		134.40	
3090.00 Aus- und Weiterbildung Behördenmitglieder	500		500			
3099.00 übriger Behördenaufwand / Geschenke	2'000		1'300		1'723.55	
3170.00 Reisekosten und Spesen	1'100		1'100		1'100.00	
3635.00 Mitgliederbeiträge	200		200		200.00	
299 Bildung	600		600		500.00	
Nettoergebnis		600		600		500.00
2991 Erwachsenenbildung	600		600		500.00	
Nettoergebnis		600		600		500.00
3132.00 Erwachsenenbildung	600		600		500.00	
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	33'334		33'334		33'334.00	
Nettoergebnis		33'334		33'334		33'334.00
34 Sport und Freizeit	33'334		33'334		33'334.00	
Nettoergebnis		33'334		33'334		33'334.00
341 Sport	33'334		33'334		33'334.00	
Nettoergebnis		33'334		33'334		33'334.00

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3410	Sport	33'334		33'334		33'334.00	
	Nettoergebnis		33'334		33'334		33'334.00
3930.00	Interne Verrechnung z.G. "Schulliegenschaften"	33'334		33'334		33'334.00	
9	Finanzen und Steuern	9'545	55	9'545	27	6'053.44	66.41
	Nettoergebnis		9'490		9'518		5'987.03
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	9'545	3	9'545	2	6'053.44	3.46
	Nettoergebnis		9'542		9'543		6'049.98
961	Zinsen	9'545	3	9'545	2	6'053.44	3.46
	Nettoergebnis		9'542		9'543		6'049.98
9610	Zinsen	9'545	3	9'545	2	6'053.44	3.46
	Nettoergebnis		9'542		9'543		6'049.98
3401.00	Zinsen auf kurzfristigen Schulden					3.44	
3406.00	Zinsen auf mittel- und langfristigen Schulden	9'545		9'545		6'050.00	
4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen		3		2		3.46
97	Rückverteilungen		52		25		62.95
	Nettoergebnis	52		25		62.95	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		52		25		62.95
	Nettoergebnis	52		25		62.95	
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		52		25		62.95
	Nettoergebnis	52		25		62.95	
4699.10	Rückverteilung aus CO2-Abgabe		52		25		62.95
	Total Aufwand	854'021		797'463		694'796.82	
	Total Ertrag		854'021		797'463		694'796.82
	Aufwandüberschuss						
	Ertragsüberschuss						

Teil 4 – Investitionsrechnung nach Sachgruppen

Sachgruppengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	354'540		351'730		26'215.75	
50	Sachanlagen	354'540		351'730		26'215.75	
504	Hochbauten	328'540		351'730		26'215.75	
5040	Hochbauten	328'540		351'730		26'215.75	
506	Mobilien	26'000					
5060	Mobilien	26'000					
6	Investitionseinnahmen		354'540		351'730		26'215.75
69	Übertrag an Bilanz		354'540		351'730		26'215.75
690	Aktivierungen		354'540		351'730		26'215.75
6900	Aktivierte Ausgaben		354'540		351'730		26'215.75
	Total Investitionsausgaben	354'540		351'730		26'215.75	
	Total Investitionseinnahmen		354'540		351'730		26'215.75
	Nettoinvestition						
	Überschuss Investitionsrechnung						

Teil 5 – Investitionsrechnung nach Funktionen

Investitionsrechnung nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	
2	Bildung	354'540		351'730		26'215.75	
	Nettoausgaben/-einnahmen		354'540		351'730		26'215.75
21	Obligatorische Schule	354'540		351'730		26'215.75	
	Nettoausgaben/-einnahmen		354'540		351'730		26'215.75
217	Schulliegenschaften	354'540		351'730		26'215.75	
	Nettoausgaben/-einnahmen		354'540		351'730		26'215.75
2170	Schulliegenschaften	354'540		351'730		26'215.75	
	Nettoausgaben/-einnahmen		354'540		351'730		26'215.75
5040.03	Sanierung Mehrzweckhalle	166'730		166'730			
5040.05	Erneuerung Elektrohauptverteilung und Kommunikationsverkabelung Schulhaus	16'810		40'000			
5040.06	Bauliche Brandschutzmassnahmen					26'215.75	
5040.07	Einrichtung Alarmierungssystem für Brand-/Notfälle	30'000		30'000			
5040.08	Sanierung Trinkwasserleitungen	115'000		115'000			
5060.01	Ersatz Rutschbahn	26'000					
9	Finanzen und Steuern		354'540		351'730		26'215.75
	Nettoausgaben/-einnahmen	354'540		351'730		26'215.75	
99	Nicht aufgeteilte Posten		354'540		351'730		26'215.75
	Nettoausgaben/-einnahmen	354'540		351'730		26'215.75	
999	Abschluss		354'540		351'730		26'215.75
	Nettoausgaben/-einnahmen	354'540		351'730		26'215.75	
9990	Abschluss		354'540		351'730		26'215.75
	Nettoausgaben/-einnahmen	354'540		351'730		26'215.75	
6900.00	Aktivierte Ausgaben Allgemeiner Haushalt		354'540		351'730		26'215.75
	Total Investitionsausgaben	354'540		351'730		26'215.75	
	Total Investitionseinnahmen		354'540		351'730		26'215.75
	Nettoinvestition						
	Überschuss Investitionsrechnung						

Budget 2024

HRM2

gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der
Gemeinden (FHDV), BSG 170.511 vom 23. Februar 2005



Teil 6 – Kostenverteilungsschlüssel gemäss Art. 72 OgR

Kostenverteilungsschlüssel 2024 gemäss Art. 72 OgR

Kostenschlüssel	Messgrösse	Anteil	Kontrolle
Investitionsfolgekosten	Gemeinden	25%	
	EinwohnerInnen	75%	100%
Betrieb und Unterhalt	EinwohnerInnen	50%	
	SchülerInnen	50%	100%

Grunddaten			Hermrigen	Merzligen	Total
EinwohnerInnen	per 01.01. des Rechnungsjahres		330	410	740
SchülerInnen*	per 15.09. des dem Rechnungsjahr vorausgeg. Jahres		21	20	41

*allfällige Schüler mit auswärtigem Wohnsitz werden in der Kostenverteilung nicht berücksichtigt

Aufwand	Betrag	
Investitionsfolgekosten	101'958.00	Abschreibungen (SG33) und Nettozinsaufwand (SG340 abzgl. SG440)
Unterhalt und Betrieb	314'486.00	
Total	416'444.00	

Verteilung des Aufwands	Messgrösse	Anteil	Hermrigen	Merzligen	Total	Kontrolle
Investitionsfolgekosten	Gemeinden	25%	12'744.75	12'744.75	25'489.50	101'958.00
	EinwohnerInnen	75%	34'100.82	42'367.68	76'468.50	
Unterhalt und Betrieb	EinwohnerInnen	50%	70'121.88	87'121.12	157'243.00	314'486.00
	SchülerInnen	50%	80'539.10	76'703.90	157'243.00	
	Total		197'506.54	218'937.46	416'444.00	416'444.00
	je SchülerIn		9'405.07	10'946.87	10'157.17	
	je EinwohnerIn		598.50	533.99	562.76	
	in Prozent		47.43	52.57	100.00	

Merzligen, 8. Oktober 2023 ms