MUSIKSCHULE SEELAND

Vorbericht Budget 2022

Nach HRM2

(gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV [BSG 170.511])

September 2021

Inhalt

0 Auf einen Blick (Management Summary) ... 3

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) ... 3

1.1 Allgemeines ... 3

1.2 Kontenplan ... 3

1.3 Abschreibungen ... 3

1.3.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen ... 3

1.3.2 Neues Verwaltungsvermögen ... 4

1.3.3 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV) ... 4

1.4 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze ... 4

2 Erläuterungen ... 4

2.1 Allgemeines ... 4

2.2 Erfolgsrechnung ... 4

2.2.1 Personalaufwand (30) ... 4

2.2.2 Sach- und übriger Betriebsaufwand (31) ... 4

2.2.3 Abschreibungen (33) ... 5

2.2.4 Entgelte (42) ... 5

2.2.5 Transferertrag (46) ... 5

2.3 Investitionen ... 5

3 Erfolgsrechnung ... 6

4 Kostenverteilung Verbandsgemeinden ... 8

5 Antrag der Schulkommission ... 9

6 Genehmigung Budget ... 9

Vorbericht Budget 2022

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das Budget 2022 wurde nach den Vorschriften von HRM2 erstellt und basiert auf 325 Schülereinheiten (Budget 2021: 320 Schülereinheiten, Jahresrechnung 2020: 323.384 Schülereinheiten). Nachwievor sind die Auswirkungen der Corona-Krise auf die Schülerzahlen ungewiss.

Das ursprünglich für 2020 geplante Musiktheater wurde bereits zweimal verschoben und soll nun im 2022 stattfinden. Aufwand und Ertrag für diesen Anlass sind im vorliegenden Budget aufgeführt und werden in einem separaten Aufwand- und Ertragskonto brutto ausgewiesen.

Die Bauarbeiten für den Neubau in Täuffelen verzögern sich. Ein Bezug der neuen Mieträumlichkeiten in Täuffelen im Jahr 2022 ist nicht realistisch. Voraussichtlich erfolgt der Einzug Mitte 2023. Die damit verbundenen Auslagen werden ebenfalls erst im 2023 fällig.

Die durch den Kanton beschlossene Anpassung der Gehaltsklasse für die Lehrpersonen per 1. August 2020 (neu GK 7, bisher GK6, analog Lehrpersonen Primarstufe), hatte grosse Auswirkungen auf die Kostensituation der Musikschulen und führt zu einer Steigerung der Lehrerbesoldungskosten von mehr als 4 Prozent. Trotz Bestrebungen der Trägerschaften der Musikschulen konnte keine Zusicherung für eine langfristige Beteiligung des Kantons an den Zusatzkosten erreicht werden.

Die Investitionsrechnung 2022 enthält einen Betrag von Fr. 25'000.00 für den Ersatz der Schulsoftware. Aktuell werden Varianten zum kostspieligen Update der bisherigen Software evaluiert. Die Investition führt zu Abschreibungen von jährlich Fr. 5'000.00. Zusätzlich wird das Ende 2016 beim Übergang von HRM1 zu HRM2 bestehende Verwaltungsvermögen gemäss Beschluss der Abgeordnetenversammlung linear über acht Jahre abgeschrieben (Fr. 7'500.00/Jahr).

Die budgetierten Bruttokosten je Unterrichtseinheit bleiben gegenüber dem Vorjahr unverändert und betragen Fr. 2'582.00. Das Total der Gemeindebeiträge beträgt 785’300 Franken (Budget 2021: 777'500 Franken). Die Höhe des Gemeindebeitrages je Gemeinde ist abhängig von der Entwicklung der Schülerzahlen. Einzelne Gemeinden verzeichneten trotz des gegenteiligen Trendes eine Zunahme der Schülerzahlen, andere deutliche Abnahmen.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2022 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

Gemäss Ziff. 1.3 Übergangsbestimmungen Gemeindeverordnung (GV, BSG 170.111) haben alle Gemeindeverbände das Harmonisierte Rechnungslegungsmodell (HRM2) auf den 1. Januar 2018 eingeführt.

1.2 Kontenplan

Der Kontenplan nach HRM2 ist umfangreicher und detaillierter als der bisherige HRM1-Kontenplan.

Im Kontenplan der Musikschule Seeland wird die zweistellige Laufnummer mit der vierstelligen Kontonummer des Verbandes bernischer Musikschulen ersetzt.

1.3 Abschreibungen

1.3.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen

Das bestehende Verwaltungsvermögen am 1.1.2018 beim Übergang von HRM1 auf HRM2 wurde zum Wert von Fr. 59'421.79 übernommen. Gemäss Beschluss der Abgeordnetenversammlung wird

dieses Vermögen innert **8 Jahren** d.h. ab dem Rechnungsjahr 2018 bis und mit Rechnungsjahr 2025 linear abgeschrieben. Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von **12.5 %** oder **Fr. 7'427.72.**

1.3.2 Neues Verwaltungsvermögen

Im Budget 2022 werden die ordentlichen Abschreibungen nach Anlagekategorien (Anhang 2 GV), und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV) der nach Einführung von HRM2 erstellten Vermögenswerte berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

Im Jahr 2022 ist eine Investition von Fr. 25'000.00 für die Schulsoftware vorgesehen. Dies führt zu Abschreibungen in der Höhe von Fr. 5'000.00.

1.3.3 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr
a) in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
b) die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.
Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren. Die Erfolgsrechnung der Musikschule Seeland wird mit den Gemeindebeiträgen ausgeglichen. Es fällt kein Ertragsüberschuss an. Es können deshalb auch keine zusätzlichen Abschreibungen vorgenommen werden.

1.4 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Die Musikschulkommission belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von Fr. 10'000.00 (maximal bis zur Aktivierungsgrenze von Fr. 25'000.00 gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung. Sie verfolgt dabei eine konstante Praxis.

Im Jahr 2022 ist eine Investition von Fr. 25'000.00 für das Update oder den Ersatz der Schulsoftware vorgesehen. Weitere Investitionen sind nicht geplant.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Das Budget wurde auf der Basis von 325 Schülereinheiten erstellt (Budget 2021: 320 Schülereinheiten).

Die Details zur Kostenverteilung (Gemeindebeiträge) können der Darstellung auf S. 9 entnommen werden.

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Personalaufwand (30)

Gehälter Lehrer und Schulleitung (3020.5410)
Aufgrund der durch den Kanton beschlossenen Anpassung der Gehaltklasse sind die Kosten für die Lehrerbesoldung gegenüber dem Jahr 2020 um mehr als 4 Prozent gestiegen. Die Berechnung basiert auf 325 Schülereinheiten.

Gehälter Verwaltung und Reinigung (3010.5610)
Auf der Basis der aktuellen Lohnkosten wurden 1.5% Lohnwachstum berechnet.

2.2.2 Sach- und übriger Betriebsaufwand (31)

Anschaffungen bis 10'000 Franken werden der Erfolgsrechnung belastet (Aktivierungsgrenze).

Anschaffung Mobilien (3110.6100)
Als Kompensation für den geplanten Netto-Aufwand für das Musiktheater sollen im Jahr 2021 die Anschaffungen von Mobiliar auf ein Minimum reduziert werden. Der Budgetbetrag wird deshalb von bisher 10'000 Franken auf 5’000 Franken reduziert.

Anschaffung Instrumente (3111.6104)
Geplant sind u.a. die Anschaffungen einer Kinderposaune, eines Kinderfagotts eines E-Pianos und die Schlusszahlung des Marimbaphons. Der Budgetposten wird als Kompensation für die Auslagen des Musiktheaters um Fr. 2'000.00 reduziert. (Budgetposten 2022: Fr. 8'000.00).

Anschaffung Informatik (3113.6560)
Anschaffung eines Beamers und Ersatz eines Notebooks (Budgetposten 2022: Fr. 5'000.00)

Veranstaltungen, Konzerte (3130.6670)
Der Budgetposten für Veranstaltungen und Konzerte beträgt Fr. 3'000.00. Im 2022 soll erstmals seit einer längeren Pause wieder ein Kinderkonzert durchgeführt werden.

Miete Liegenschaften (3160.6000)
Budgetiert wurden die Mietkosten gemäss den aktuell gültigen Verträgen für die Räumlichkeiten in Ins und in Täuffelen.

Musiktheater (3199.6670 / 4309.3610)
Das im Jahr 2020 geplante und ins 2021 verschobene Musiktheater musste erneut abgesagt werden. Es soll nun im Jahr 2022 nachgeholt werden. Budgetiert ist ein Bruttoaufwand von 26'000 Franken. Nach Abzug aller budgetierten Einnahmen (Eintritte, Beiträge Dritter, Spenden) beträgt der Nettoaufwand 19'000 Franken, welcher jedoch mit der Reduktion der Budgetposten für Anschaffungen Mobiliar und der Instrumente kompensiert wird.

2.2.3 Abschreibungen (33)

Abschreibungen (3300.6920)
Die Abschreibungen für das bestehende Verwaltungsvermögen am 1.1.2018 (Einführung HRM2) betragen 7’500 Franken (lineare Abschreibung bis Rechnungsjahr 2025). Die neuen Investitionen führen zu Abschreibungen von Fr. 5'000.00.

2.2.4 Entgelte (42)

Schulgelder (4230.3401 / 4230.3411 / 4230.3415)
Die Schulgelder basieren auf der per 1. Februar 2014 in Kraft getretenen Schulgeldverordnung, unter Berücksichtigung der aktuellen Schülerzahlen.

2.2.5 Transferertrag (46)

Kantonsbeiträge (4631.3510)
Der budgetierte Betrag entspricht 30% der anrechenbaren Kosten (Personalkosten Lehrer/Leitung) des subventionierten Unterrichts.

Gemeindebeiträge (4632.3500)
Die Gemeindebeiträge betragen 785’300 Franken.

2.3 Investitionen

Im Jahr 2022 ist eine Investition von Fr. 25'000.00 für das Update oder den Ersatz der Schulsoftware vorgesehen. Weitere Investitionen sind nicht geplant.

3 Erfolgsrechnung

Konto-Nr	Bezeichnung	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
3	**AUFWAND**	**1'678'300**	**1'652'800**	**1'576'008.52**
30	**Personalaufwand**	**1'493'700**	**1'465'700**	**1'432'724.20**
30	**Personalaufwand Lehrer/Leitung**	**1'391'900**	**1'359'100**	**1'320'387.80**
302	**Löhne Lehrer/Leitung**	**1'173'000**	**1'145'100**	**1'112'061.95**
3020.5410	Löhne Lehrer und Leitung	1'151'000	1'133'600	1'104'953.65
3020.5420	Entschädigung Stellvertreter	15'000	17'500	14'034.85
3020.5425	Rückerstattung anstelle Stellvertretung	7'000	6'000	7'292.45
3020.5450	Rückerstattung Taggelder/EO	0	-12'000	-14'219.00
304	**Zulagen Lehrer/Leitung**	**10'000**	**11'500**	**11'780.70**
3040.5433	Betreuungszulagen	10'000	11'500	11'780.70
305	**Arbeitgeberbeiträge Lehrer/Leitung**	**201'400**	**197'000**	**192'657.45**
3050.5470	AG-Beiträge Sozialversicherungen	92'100	90'700	88'365.50
3052.5472	AG-Beiträge Pensionskasse	97'900	95'300	93'475.85
3053.5473	AG-Beiträge Unfallversicherung	5'600	5'300	5'311.90
3055.5474	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	5'800	5'700	5'504.20
309	**Übriger Personalaufwand Lehrer/Leitung**	**7'500**	**5'500**	**3'887.70**
3090.5481	Aus- und Weiterbildung Lehrer/Leitung	3'500	3'500	1'990.00
3099.5489	Übriger Personalaufwand Lehrer/Leitung	4'000	2'000	1'897.70
30	**Personalaufwand Verwaltung**	**101'800**	**106'600**	**112'336.40**
300	**Behörden und Kommissionen**	**3'500**	**3'000**	**3'150.00**
3000.7050	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommission	3'500	3'000	3'150.00
301	**Löhne Verwaltung und Reinigung**	**81'500**	**85'800**	**91'235.60**
3010.5610	Löhne Verwaltung und Reinigung	81'500	85'800	102'113.80
3010.5650	Rückerstattung Taggelder/EO	0	0	-10'878.20
304	**Zulagen Verwaltung und Reinigung**	**1'500**	**1'900**	**1'151.75**
3040.5633	Betreuungszulagen Verwaltung und Reinigung	1'500	1'900	1'151.75
305	**Arbeitgeberbeiträge Verwaltung und Reinigung**	**13'800**	**14'400**	**16'799.05**
3050.5670	AG-Beiträge Sozialversicherungen	6'600	6'900	8'218.20
3052.5672	AG-Beiträge Pensionskasse	6'200	6'500	7'567.40
3053.5673	AG-Beiträge Unfallversicherung	400	400	377.10
3055.5674	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	600	600	636.35
309	**Übriger Personalaufwand Verwaltung und Reinigung**	**1'500**	**1'500**	**0.00**
3090.5681	Aus- und Weiterbildung Verwaltung	1'500	1'500	0.00
31	**Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**167'800**	**175'400**	**132'257.82**
310	**Material- und Warenaufwand**	**8'200**	**9'000**	**6'979.69**
3100.6500	Büromaterial	1'000	1'000	319.75
3101.6040	Reinigungs- und Verbrauchsmaterial	3'000	2'500	3'362.85
3102.6501	Drucksachen	3'200	4'500	3'159.54
3104.6504	Lehrmittel	1'000	1'000	137.55
311	**Nicht aktivierbare Anlagen**	**18'000**	**25'000**	**14'190.24**
3110.6100	Anschaffung Mobilien	5'000	5'000	3'101.84
3111.6104	Anschaffung Instrumente	8'000	10'000	4'936.85
3113.6560	Anschaffung Informatik	5'000	10'000	6'151.55
312	**Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV**	**12'000**	**12'000**	**11'854.20**
3120.6030	Nebenkosten Liegenschaften	12'000	12'000	11'854.20
313	**Dienstleistungen und Honorare**	**16'000**	**13'800**	**9'365.70**
3130.6510	Telefon	2'500	1'900	1'861.30
3130.6513	Porto	1'200	1'500	1'174.85
3130.6515	Bank- und Postspesen	400	400	307.15
3130.6600	Werbung, Inserate	5'000	5'000	2'497.25
3130.6670	Veranstaltungen, Konzerte	3'000	1'000	200.00
3132.6790	Honorare	2'500	2'600	1'954.75
3134.6300	Sachversicherungen	1'400	1'400	1'370.40

Konto-Nr	Bezeichnung	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
315	**Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen**	**12'400**	**12'800**	**10'969.55**
3150.6100	Unterhalt Mobilien	1'000	1'000	636.80
3151.6104	Unterhalt Instrumente	6'000	6'000	5'429.55
3153.6560	Unterhalt Informatik	5'400	5'800	4'903.20
316	**Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren**	**71'200**	**73'200**	**72'127.75**
3160.6000	Miete Liegenschaften	67'000	68'000	67'000.00
3161.6170	Miete Instrumente	0	1'200	1'200.00
3161.6501	Miete Kopiergeräte	4'200	4'000	3'927.75
317	**Spesenentschädigungen**	**600**	**600**	**147.70**
3170.5483	Reisekosten und Spesen Lehrer/Leitung	300	300	147.70
3170.5683	Reisekosten und Spesen Verwaltung	300	300	0.00
318	**Wertberichtigung auf Forderungen**	**100**	**0**	**0.64**
3180.3409	Wertberichtigung auf Forderungen	0	0	0.00
3181.3409	Tatsächliche Forderungsverluste	100	0	0.64
319	**Verschiedener Betriebsaufwand**	**29'300**	**29'000**	**6'622.35**
3199.6790	Übriger Betriebsaufwand	3'300	3'000	2'457.45
3199.6670	Musiktheater (40-Jahre Jubiläum)	26'000	26'000	4'164.90
33	**Abschreibungen Verwaltungsvermögen**	**12'500**	**7'500**	**7'427.75**
330	**Sachanlagen VV**	**12'500**	**7'500**	**7'427.75**
3300.6920	Planmässige Abschreibungen Mobilien	0	0	0.00
3320.6920	Planmässige Abschreibungen Informatik	5'000	0	0.00
3300.6920	Planmässige Abschreibungen Mobilien (bestehendes VV am 1.1.18)	7'500	7'500	7'427.75
3301.6920	Ausserplanmässige Abschreibungen Mobilien	0	0	0.00
34	**Finanzaufwand**	**1'000**	**1'000**	**302.00**
340	**Zinsaufwand**	**1'000**	**1'000**	**302.00**
3401.6800	Zinsaufwand kfr. Finanzverbindlichkeiten	1'000	1'000	302.00
36	**Transferaufwand**	**3'300**	**3'200**	**3'296.75**
363	**Beiträge an Gemeinwesen und Dritte**	**3'300**	**3'200**	**3'296.75**
3636.6520	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'300	3'200	3'296.75
4	**ERTRAG**	**1'678'300**	**1'652'800**	**1'576'008.52**
42	**Entgelte**	**490'600**	**469'300**	**479'578.90**
423	**Schul- und Kursgelder**	**487'800**	**466'500**	**471'238.85**
4230.3401	Schulgelder subventionierter Unterricht	440'000	430'000	434'432.15
4230.3409	Schulgelder, subv. Unterricht, Erlösminderungen	-41'000	-42'000	-40'387.35
4230.3411	Schulgelder, nichtsubv. Unterricht	72'800	63'000	72'121.80
4230.3415	Beiträge Gymnasien	15'000	15'000	8'344.00
4230.3419	Schulgelder, nichtsubv. Unterricht, Erlösminderungen	0	0	-3'271.75
4231.3610	Stufentest	1'000	500	0.00
424	**Benützungsgebühren und Dienstleistungen**	**400**	**400**	**480.00**
4240.3610	Vermietung Instrumente	400	400	480.00
426	**Rückerstattungen**	**2'200**	**2'200**	**7'699.25**
4260.3610	Rückerstattungen	2'200	2'200	7'699.25
429	**Übrige Entgelte**	**200**	**200**	**160.80**
4290.3610	Mahnspesen und übrige Erträge	200	200	160.80
43	**Verschiedene Erträge**	**19'000**	**19'000**	**0**
430	**Verschiedene betriebliche Erträge**	**19'000**	**19'000**	**0**
4309.3610	Musiktheater (40-Jahre Jubiläum)	19'000	19'000	0.00
44	**Finanzertrag**	**400**	**1'000**	**400.00**
440	**Zinsertrag**	**400**	**1'000**	**400.00**
4400.3650	Zinsen flüssige Mittel	0	0	0.00
4489.3610	Benützungsgebühren Räume	400	1'000	400.00
46	**Transferertrag**	**1'168'300**	**1'163'500**	**1'096'029.62**
463	**Beiträge von Gemeinwesen und Dritten**	**1'168'300**	**1'163'500**	**1'096'029.62**
4631.3510	Kantonsbeiträge	383'000	386'000	374'695.95
4632.3500	Gemeindebeiträge	785'300	777'500	721'333.67

4 Kostenverteilung Verbandsgemeinden

Gesamtaufwand	1'678'300
abzgl. Entgelte (Schulgelder Netto)	490’600
abzgl. Kantonsbeiträge	383’000
Abzgl. Übrige Entgelte	19’400
Gemeindebeiträge	785’300

Gemeinde	Anzahl Schüler-einheiten	Anzahl Schüler-einheiten	in %	Gemeindebeitrag
				in Fr.
Epsach	2.00	4.00	0.62	5'253
Erlach	27.00	24.00	8.31	70'913
Gals	10.00	6.00	3.08	26'264
Hagneck	6.00	6.00	1.85	15'759
Ins	78.00	79.00	24.00	204'861
Lüscherz	8.00	6.00	2.46	21'011
Mörigen	12.00	15.00	3.69	31'517
Siselen	4.00	4.00	1.23	10'506
Täuffelen-Gerolfingen	52.00	52.00	16.00	136'574
Tschugg	11.00	10.00	3.38	28'891
Vinelz	13.00	13.00	4.00	34'143
Total Verbandsgemeinden	223.00	219.00	68.62	585'692
Nicht Verbandsgemeinden	76.00	78.00	23.38	199'608
Total Subventioniert	299.00	297.00	92.00	785'300
Nicht subv. Unterricht	23.00	20.00	7.08	0
Mittelschule	3.00	3.00	0.92	0
Budget-Summe	**325.00**	**320.00**	**100.00**	**785'300**

5 Antrag der Schulkommission

Genehmigung Budget 2022 bestehend aus:

		Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	1'678'300.00	1'678'300.00
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF		0.00

Der Abgeordnetenversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Ins, 15. September 2021

Schulkommission der Musikschule Seeland





Anna Katharina Mader	Ria Walther	Nicole Tanner
Präsidentin	Sekretärin	Finanzverwalterin

6 Genehmigung Budget

Die Abgeordnetenversammlung des Gemeindeverbandes Musikschule Seeland hat das Budget 2022 am 1. November 2021 gemäss dem vorstehenden Antrag der Musikschulkommission vom 15. September 2021 genehmigt.

Ins, 1. November 2021

Abgeordnetenversammlung des Gemeindeverbandes Musikschule Seeland

Anna Katharina Mader	Ria Walther
Präsidentin	Sekretärin