



Gemeindeverband Oberstufenzentrum Unterlangenegg

Budget 2027

nach HRM2

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

Inhaltsverzeichnis

1	RECHNUNGSLEGUNGSGRUNDSÄTZE HARMONISIERTES RECHNUNGSLEGUNGSMODELL 2 (HRM2)	3
1.1	Allgemeines	3
1.2	Abschreibungen	3
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	4
2	ERLÄUTERUNGEN	5
2.1	Allgemeine Informationen	5
2.2	Das Wichtigste aus dem Budget	7
3	ERGEBNIS	11
3.1	Allgemeine Übersicht	11
3.2	Übersicht Gesamtergebnis / 3-stufiger Erfolgsnachweis	12
4	ERFOLGSRECHNUNG	13
4.1	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Sachgruppen (2-stellige Kontenstufe)	13
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)	14
4.3	Erfolgsrechnung nach Funktionen	15 - 18
5	INVESTITIONSRECHNUNG	19
5.1	Investitionsrechnung nach Funktionen	20
6	EIGENKAPITALNACHWEIS	21
7	ANTRAG	22
8	BESCHLUSS DER DELEGIERTENVERSAMMLUNG	23

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2027 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

1.2 Abschreibungen

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)

Das bestehende alte Verwaltungsvermögen wurde per 31. Dezember 2015 vollständig abgeschrieben.

1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)

Kontengruppe 11 (HRM1), Stand 1.01.2016	CHF 7'747'923.34
Das bestehende Verwaltungsvermögen wird gemäss Verfügung vom Amt für Gemeinden und Raumordnung (AGR) vom 20. August 2012, innert d. h. ab dem Rechnungsjahr 2014 bis und mit Rechnungsjahr 2039 linear abgeschrieben.	25 Jahren
Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von 4.0 % oder ab 1. Januar 2016 einen Betrag von	CHF 336'866.25

1.2.3 Ausnahmbewilligung zum Abschreibungssatz vom 20. August 2012 mittels Verfügung (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.2.2 GV)

Verfügungen über Ausnahmbewilligungen vom Abschreibungssatz gemäss bisherigem Recht, welche im Zeitpunkt der Einführung von HRM2 noch nicht abgelaufen sind, gelten weiter.

Die Schulkommission verzichtet mit Beschluss vom 9. September 2025 darauf ein Gesuch zur Verlängerung der Anlagedauer beim Amt für Gemeinden und Raumordnung einzureichen.

1.2.4 Anpassung Abschreibungen nach Einführung HRM2, Verlängerung der Anlagedauer

Ab 2026 wird gemäss Gemeindeverordnung (GV) Anhang 2 (Abschreibungssätze) die Anlagedauer für Schulhäuser, Kindergärten, Mehrzweckhallen, Konzert- und Theatersäle und Kirchgemeindehäuser um $8 \frac{1}{3}$ Jahre auf neu $33 \frac{1}{3}$ Jahre verlängert. Die Abschreibungen für bestehende Anlagen sind in diesem Sinne anzupassen.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Im 2027 ist die Investition für das Erstellen eines Beachvolleyballfeldes geplant.

Die Schulkommission hat die Aktivierungsgrenze anlässlich ihrer Sitzung vom 21. August 2018 auf CHF 25'000.00 festgelegt.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeine Informationen

2.1.1 Schulgeldbeiträge für auswärtige SchülerInnen

Für OberstufenschülerInnen mit Wohnsitz ausserhalb der Verbandsgemeinden wird für das Schuljahr 2026/27 im Kalenderjahr 2027 ein Schulgeld erhoben (gültig ab 1. August 2025), das sich wie folgt zusammensetzt:

Schulbetrieb	Sekundarstufe I	CHF 1'463.00	(gemäss Empfehlung BKD Kt. Bern)
Schulinfrastruktur	Sekundarstufe I	<u>CHF 4'747.00</u>	(gemäss Empfehlung BKD Kt. Bern)
		CHF 6'210.00	

Die Gehaltskostenbeiträge für OberstufenschülerInnen mit Wohnsitz ausserhalb der Verbandsgemeinden werden bei Vorliegen der Schlussabrechnung der Bildungs- und Kulturdirektion des Kantons Bern den betreffenden Gemeinden in Rechnung gestellt.

Für OberstufenschülerInnen mit Wohnsitz ausserhalb des Kantons Bern übernimmt der Kanton Bern die Gehaltskosten. Zudem bezahlt der Kanton Bern der Schulortsgemeinde pro SchülerIn einen Beitrag von CHF 5'430.00 an die Kosten für den Schulbetrieb und die Schulinfrastruktur (30 % vom Ansatz des Regionalen Schulabkommens RSA).

Im Schuljahr 2026/27 konnte keine Unterkunft gefunden werden und daher besucht kein Schüler / keine Schülerin aus dem Kanton Fribourg das Oberstufenzentrum.

2.1.2 SchülerInnen-/Klassenstatistik

<u>Schuljahr</u>	<u>Schülerzahl</u>	<u>Verbandsgemeinden</u>	<u>Auswärtige</u>	<u>Klassenzahl</u>	
2018/19	122	117	5	6	(Basis für Budget 2019)
2019/20	129	122	7	6	(Basis für Budget 2020)
2020/21	134	126	8	6	(Basis für Budget 2021)
2021/22	148	139	9	7	(Basis für Budget 2022)
2022/23	141	133	8	7	(Basis für Budget 2023)
2023/24	167	155	12	8	(Basis für Budget 2024)
2024/25	166	158	8	8	(Basis für Budget 2025)
2025/26	166	157	9	8	(Basis für Budget 2026)
2026/27	159	154	5	8	(Basis für Budget 2027)

2.1.3 SchülerInnenstatistik hauswirtschaftlicher Unterricht

<u>Schuljahr</u>	<u>Schülerzahl</u>	
2018/19	47/37	(Basis für Budget 2019 = 47 Sch. für 7 Mte./37 Sch. für 5 Mte.)
2019/20	37/49	(Basis für Budget 2020 = 37 Sch. für 7 Mte./49 Sch. für 5 Mte.)
2020/21	48/47	(Basis für Budget 2021 = 48 Sch. für 7 Mte./47 Sch. für 5 Mte.)
2021/22	46/55	(Basis für Budget 2022 = 46 Sch. für 7 Mte./55 Sch. für 5 Mte.)
2022/23	56/47	(Basis für Budget 2023 = 56 Sch. für 7 Mte./47 Sch. für 5 Mte.)
2023/24	48/57	(Basis für Budget 2024 = 48 Sch. für 7 Mte./57 Sch. für 5 Mte.)
2024/25	66/52	(Basis für Budget 2025 = 66 Sch. für 7 Mte./52 Sch. für 5 Mte.)
2025/26	66/49	(Basis für Budget 2026 = 66 Sch. für 7 Mte./49 Sch. für 5 Mte.)
2026/27	52/56	(Basis für Budget 2027 = 52 Sch. für 7 Mte./56 Sch. für 5 Mte.)

2.1.4 Kostenverteilungsschlüssel

Der Nettoaufwand (exkl. Bauvorhaben OSZ) wird nach Schülerzahlen auf die Verbandsgemeinden aufgeteilt.

Die **Kosten den Bau OSZ** betreffend werden **nach Einwohnerzahl** auf die Wohnsitzgemeinden aufgeteilt.

Weitere Investitionen werden ebenfalls **nach Einwohnerzahl** auf die Wohnsitzgemeinden aufgeteilt.

2.2 Das Wichtigste aus dem Budget

2.2.1 Schulbetrieb / SchülerInnenzahl

Den Budgetpositionen wurde eine SchülerInnenzahl von 159 während des ganzen Schuljahres zu Grunde gelegt.

2.2.2 Beiträge an Aus-/Weiterbildung von Lehrkräften

Pro 1 Vollzeiteinheit werden für die Aus- und Weiterbildung von Lehrkräften CHF 500.00 (aufgeteilt auf Kursgeld CHF 250.00 und Spesenanteile CHF 250.00) eingestellt.

2.2.3 Lehrmittel/Schulmaterial – Ansätze pro SchülerIn

Schulmaterial/Lehrmittel	CHF 370.00 (unverändert)
Material Gestalten textil/technisch	CHF 130.00 (unverändert)
Schulmaterial/Nahrungsmittel Hauswirtschaft	CHF 300.00 (unverändert)

2.2.4 Anschaffungen

Das Volumen für Anschaffungen im Kalenderjahr 2027 im Vergleich mit den Vorjahren:

	<u>Budget 2027</u>	<u>Budget 2026</u>	<u>RG 2025</u>	<u>RG 2024</u>	<u>RG 2023</u>
- Schulbetrieb OSZ (exkl. Informatik)	CHF 12'600	CHF 11'100	CHF 30'924	CHF 27'135	CHF 12'912
- Infrastruktur/Hort/Hauswartung	CHF 5'300	CHF 4'000	CHF 2'882	CHF 13'872	CHF 6'978
Total	<u>CHF 17'900</u>	<u>CHF 15'100</u>	<u>CHF 33'806</u>	<u>CHF 41'007</u>	<u>CHF 19'890</u>
 - Schulbetrieb OSZ für Informatik	 CHF 43'200	 CHF 33'500	 CHF 23'247	 CHF 23'983	 CHF 25'053

2.2.5 Schularzt / Schulzahnarzt

Der Ansatz für die schulärztliche / schulzahnärztliche Untersuchung pro SchülerIn beträgt CHF 55.00 respektive CHF 30.00 (Tarif ab 2018 verbindlich).

2.2.6 Beiträge an Klassenlager, Exkursionen

Zulasten des Verbandes OSZ werden folgende Beiträge für Lager, Kulturreise, Landschulwoche, Arbeitseinsatz, Schulreise und Exkursionen budgetiert:

Lager	Ansätze alt z. L. OSZ	Ansätze neu z. L. OSZ	Elternbeiträge alt	Elternbeiträge neu
Winterlager	CHF 70.00	CHF 100.00	CHF 170.00	CHF 125.00
Kulturreise		CHF 70.00		CHF 125.00
Landschulwoche	CHF 70.00	CHF 70.00	CHF 130.00	CHF 125.00
Arbeitseinsatz		CHF 40.00		CHF 125.00
Schulreise	CHF 20.00	CHF 20.00	CHF 20.00	CHF 20.00
Exkursionen	CHF 15.00	CHF 12.50	CHF 15.00	CHF 12.50

Zusätzlich werden Lagerbegleitpersonen mit CHF 300.00/Lager zulasten des Verbandes OSZ entschädigt.

2.2.7 Finanzierung Volksschule

Die Finanzierung Volksschule (Gehaltskostenbeiträge) wird im Budget 2027 für 8 Klassen während des ganzen Schuljahres budgetiert. Im Budget 2027 wurde gemäss Empfehlung der Bildungs- und Kulturdirektion des Kantons Bern eine Teuerung von 2.0 % (Jan. – Juli) und eine Teuerung von 3.8 % (Aug. – Dez.) eingerechnet.

2.2.8 Schulliegenschaften

Die Aufwändungen und Erträge basieren hauptsächlich auf Vorjahreszahlen, da zahlreiche Erfahrungswerte vorliegen. Der bauliche Unterhalt ist gering tiefer als im Vorjahresbudget veranschlagt. Die gegenseitigen Verrechnungen für Mieten und Nebenkosten der Gemeinde Unterlangenegg (Primarschule) und des Gemeindeverbandes (OSZ) werden aufgrund des Mietvertrages für die Schulanlagen in Unterlangenegg, gültig ab 1. Januar 2018, geregelt. Schwankungen aufgrund von Lektionen respektive Anzahl Raumbelegungen sind von Jahr zu Jahr möglich. Eine Überarbeitung des Kostenteilers wird aktuell geprüft.

2.2.9 Unterhalt Grundstücke und Infrastruktur / Unterhalt Apparate, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge (Serviceverträge)

Für baulichen Unterhalt sind total CHF 35'900.00 eingestellt.

- Unterhalt Rasenspielfeld	CHF	5'000.00	
- Umwandlung Mergelplatz in Rasenfläche	CHF	8'400.00	
- Reserve	CHF	100.00	
- BWT Aqua AG	CHF	900.00	
- AS Aufzüge AG (Basis Servicevertrag und Kommunikations-Abo)	CHF	3'000.00	
- R. Nussbaum AG (Systemtrenner)	CHF	400.00	
- Kramer-Lüftungen (Service Lüftungsanlage) Abo	CHF	1'500.00	
- Kramer-Lüftungen (Verbrauchsmaterial)	CHF	1'000.00	
- Service Hebebühne	CHF	900.00	alle zwei Jahre
- Brandschutz im Archiv	CHF	5'000.00	
- Klappbare Garderoben im UG	CHF	4'700.00	
- Reserve Gebäudeunterhalt	CHF	3'000.00	
- Reserve für Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte	CHF	2'000.00	

Unterhalt Heizung total CHF 10'000.00, im Detail wie folgt:

- Kaminfeger	CHF	2'000.00	
- Sauter Schweiz, Service Automation Pumpe	CHF	1'300.00	alle zwei Jahre
- Mess-bar Emissionsmessung	CHF	0.00	alle zwei Jahre
- Oeko-Solve, Filteranlage	CHF	2'000.00	
- Schmid AG, Wartung Heizkessel	CHF	2'300.00	
- Reserve Unterhalt Heizung	CHF	2'400.00	

2.2.10 Kosten Schulanlagewart

Der Schulanlagewart ist sowohl für das Oberstufenzentrum wie die Primarschule Unterlangenegg zuständig. Die Anstellung des Schulanlagewarts und weiterer Reinigungsfachkräfte erfolgt durch die Einwohnergemeinde Unterlangenegg. Der Verband übernimmt die Kosten gemäss Arbeitsplatzbewertung und Flächenberechnungen vom 12. April 2014. Budgetiert wurde mit einer geringen Erhöhung analog des Vorjahresbudgets.

2.2.11 Mieterträge

Mieter der Mehrzweckanlage, des Singsaals oder des Horts bezahlen eine Miete gemäss neuer Verordnung zum Benutzungsreglement vom 1. Januar 2026 für verbandseigene Räumlichkeiten OSZ. Es wird unterschieden zwischen einmaliger oder regelmässiger Benützung sowie Tarifen für Auswärtige oder Einheimische.

Auf den Mietzins für den Rasenplatz wird gemäss Beschluss der Schulkommission vom 7. September 2015 bis auf weiteres verzichtet.

2.2.12 Hortküche

Seit Beginn Schuljahr 2009/10 arbeiten zwei Köchinnen im Stundenlohn im Hort. Sie werden seit Schuljahresbeginn 2015/16 im Monatslohn entschädigt.

Die Betreuung der Kinder über Mittag ist geregelt. Von 11.45 bis 13.15 Uhr sind jeweils beide Köchinnen anwesend. Die Schulkommission legt Wert darauf, dass die Qualität der Verpflegung gut ist.

Die Elternbeiträge wurden ab 1. August 2017 auf CHF 8.00 pro Mahlzeit angehoben (Erhöhung um CHF 2.00). Seit Beginn Schuljahr 2009/10 haben auch die SchülerInnen der Primarstufe der Schule Unterlangenegg Zugang zum Angebot der Hortküche und zwar zu den gleichen Bedingungen wie die OberstufenschülerInnen.

Übersicht Kostenentwicklung Hort:

<u>Konto</u>	<u>Kostenart</u>	<u>Budget 2027</u>	<u>Budget 2026</u>	<u>RG 2025</u>	<u>RG 2024</u>	<u>RG 2023</u>
2130.3010.02	Bruttolöhne Hortküche (inkl. Lohnnebenkosten)	CHF 72'900	CHF 71'900	CHF 68'768	CHF 69'359	CHF 64'782
2130.3105.01	Schülerverpflegung (Einkäufe)	CHF 43'200	CHF 53'200	CHF 48'610	CHF 49'689	CHF 49'193
2130.4250.00	Schülerverpflegung (Elternbeiträge)	CHF -86'400	CHF -106'400	CHF -104'616	CHF -106'448	CHF -99'268
	Nettoaufwand	<u>CHF 29'700</u>	<u>CHF 18'700</u>	<u>CHF 12'762</u>	<u>CHF 12'600</u>	<u>CHF 14'707</u>

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

Das Budget 2027 wurde unter Mithilfe der Budgetverantwortlichen erstellt und ergibt folgendes Ergebnis:

Total Aufwand	CHF	2'380'300
Total Ertrag	CHF	2'380'300
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	0

Ergebnis Budget 2027:

Total Aufwand	CHF	2'380'300
Erträge Verbandsgemeinden	CHF	- 1'709'500
Erträge aus Abschreibungen/Zinsen	CHF	- 387'100
Erträge Vertragsgemeinden und Übrige Erträge	CHF	- 283'700
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	0

3.2 Übersicht Gesamtergebnis / 3-stufiger Erfolgsnachweis

	Budget 2027	Budget 2026	Jahresrechnung 2025
Betrieblicher Aufwand	2'337'100	2'345'700	2'315'283
Betrieblicher Ertrag	2'326'500	2'352'700	2'314'506
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-10'600	7'000	-777
Finanzaufwand	43'200	49'300	52'708
Finanzertrag	53'800	42'300	53'485
Ergebnis aus Finanzierung	10'600	-7'000	777
Operatives Ergebnis	0	0	
Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0
Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	0	0	0

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Sachgruppen (2-stellige Kontenstufe)

		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	AUFWAND						
30	Personalaufwand	157'400		153'200		145'138	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	502'600		502'300		503'789	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	343'900		342'500		344'126	
34	Finanzaufwand	43'200		49'300		52'708	
36	Transferaufwand	1'333'200		1'347'700		1'322'230	
37	Durchlaufende Beiträge						
38	Ausserordentlicher Aufwand						
3	TOTAL AUFWAND	2'380'300		2'395'000		2'367'991	
	ERTRAG						
40	Fiskalertrag						
41	Regalien und Konzessionen						
42	Entgelte		138'700		165'000		164'904
43	Verschiedene Erträge						
44	Finanzertrag		53'800		42'300		53'485
46	Transferertrag		2'187'800		2'187'700		2'149'602
47	Durchlaufende Beiträge						
48	Ausserordentlicher Ertrag						
4	TOTAL ERTRAG		2'380'300		2'395'000		2'367'991
	JAHRESERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG						

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

		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2	Total	2'380'300	2'380'300	2'395'000	2'395'000	2'367'991	2'367'991
	Bildung	2'380'300	2'380'300	2'395'000	2'395'000	2'367'991	2'367'991
	Nettoergebnis	0	0	0	0	0	0

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2027 bis 31.12.2027

Oberstufenzentrum Unterlangenegg

		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2	Bildung	2 380 300	2 380 300	2 395 000	2 395 000	2 367 990.77	2 367 990.77
21	Obligatorische Schule	2 380 300	2 380 300	2 395 000	2 395 000	2 367 990.77	2 367 990.77
	Nettoergebnis						
213	Oberstufe	1 607 300	1 607 300	1 609 500	1 609 500	1 593 508.34	1 593 508.34
	Nettoergebnis						
2130	Sekundarstufe I	1 607 300	1 607 300	1 609 500	1 609 500	1 593 508.34	1 593 508.34
2130.3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	9 500		9 500		7 932.50	
2130.3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	21 900		20 900		22 543.70	
2130.3010.01	Löhne Sekretariat Schulleitung, Schulkommission, Gemeindeverband	26 200		25 400		23 625.80	
2130.3020.00	Entschädigung Lager-Begleitung	6 600		7 500		4 500.00	
2130.3020.01	Lohn Schulzahnpflege-Instruktion	400		400		360.00	
2130.3020.02	Entschädigung Aufsicht	6 000		6 500		5 840.00	
2130.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2 200		2 000		1 739.20	
2130.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	2 000		0		1 719.00	
2130.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	300		300		251.35	
2130.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	500		500		395.60	
2130.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	900		800		799.15	
2130.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4 200		4 200		5 029.20	
2130.3099.00	Übriger Personalaufwand	3 800		3 300		1 635.05	
2130.3100.00	Büromaterial (nur Kopierer)	10 000		12 000		13 118.60	
2130.3104.00	Lehrmittel	57 500		60 200		60 529.73	
2130.3104.01	Bibliothek	1 500		1 500		1 349.50	
2130.3104.02	Verbrauchsmaterial für techn. Gestalten	11 200		12 900		8 998.85	
2130.3104.03	Verbrauchsmaterial für textiles Gestalten	9 800		8 300		6 417.44	
2130.3105.00	Lebensmittel Hauswirtschaft	16 400		18 000		11 861.35	
2130.3110.00	Anschaffung Maschinen und Geräte	10 000		8 500		28 728.18	
2130.3111.00	Anschaffung Turnmaterial	1 600		1 600		2 018.40	
2130.3113.00	Anschaffung Hardware	38 000		31 000		21 547.41	
2130.3118.00	Anschaffung Software und Lizenzen	5 200		2 500		1 700.05	
2130.3119.00	Übrige Anschaffungen	1 000		1 000		177.55	
2130.3130.00	Dienstleistungen Dritter (Porti, PC-/Bank-Gebühren)	700		1 000		583.46	
2130.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Telefon, Internet, Radio, TV)	8 200		8 000		8 144.30	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2027 bis 31.12.2027

Oberstufenzentrum Unterlangenegg	Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2130.3130.02 Dienstleistungen Dritter (EDV-Support)	2 000		2 000		1 203.30	
2130.3130.03 Dienstleistungen Dritter (Gesundheitsförderung/Suchtprävention)	1 400		2 700		885.00	
2130.3130.04 Dienstleistungen Dritter (Schulsozialarbeit)	22 300		22 300		21 883.95	
2130.3130.05 Dienstleistungen Dritter (Fibu mit Datensicherung)	2 500		0		0.00	
2130.3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten (Revision)	2 300		2 300		2 300.00	
2130.3134.00 Sachversicherungen	300		300		262.50	
2130.3136.00 Honorare privatärztlicher Tätigkeit (Schularzt)	2 900		3 700		3 745.00	
2130.3136.01 Honorare privatärztlicher Tätigkeit (Schulzahnarzt)	4 800		5 000		5 706.58	
2130.3150.00 Unterhalt Büromobiliar, Büromaschinen und -geräte	500		500		34.00	
2130.3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge (Gestalten)	4 000		4 200		2 600.90	
2130.3151.01 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	600		1 000		484.90	
2130.3151.02 Unterhalt Musikinstrumente	1 300		1 300		281.10	
2130.3151.03 Unterhalt Hauswirtschaft	500		500		0.00	
2130.3151.04 Unterhalt Turngeräte	2 500		2 500		2 898.75	
2130.3153.00 Unterhalt Informatik (Hardware)	1 500		1 500		408.35	
2130.3169.00 Übrige Mieten und Benützungskosten	4 600		3 600		5 559.00	
2130.3170.00 Reisekosten und Spesen Schulbetrieb	3 700		3 700		5 783.32	
2130.3170.01 Reisekosten und Spesen Behörden und Kommissionen	500		500		486.75	
2130.3170.02 Reisekosten und Spesen Hauswirtschaft	2 000		2 800		1 176.20	
2130.3171.00 Exkursionen, Schulreisen und Lager	65 900		68 600		58 423.39	
2130.3199.00 Schulschlussfeier/Kultur/Themenwochen	9 700		13 600		45 714.03	
2130.3199.01 Schulkommissionskredit	5 000		5 000		2 737.00	
2130.3199.02 Aufwand Musical	15 000		0		0.00	
2130.3401.00 Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0		0		10.45	
2130.3611.00 Entschädigungen an Kanton und Konkordate	1 195 900		1 214 100		1 189 378.50	
2130.4250.01 Verkäufe		500		500		1 239.00
2130.4260.00 Rückerstattungen Dritter / Elternbeiträge Reisen und Lager		31 900		38 600		38 388.92
2130.4260.01 Rückerstattungen Dritter		800		500		1 302.00
2130.4400.00 Zinsen flüssige Mittel		0		100		0.00
2130.4612.00 Beiträge auswärtige Gemeinden, Betriebskosten		7 300		11 700		8 154.00
2130.4612.01 Beiträge auswärtige Gemeinden, Personalkosten		37 600		60 000		42 815.75
2130.4612.03 Beiträge Verbandsgemeinden, Betriebskosten		357 100		327 400		301 408.17
2130.4612.04 Beiträge Verbandsgemeinden, Personalkosten		1 158 300		1 148 900		1 138 649.60

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2027 bis 31.12.2027

Oberstufenzentrum Unterlangenegg

		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2130.4612.05	Beiträge auswärtige Gemeinden, Schulsozialarbeit		1 200		1 200		1 085.00
2130.4630.00	Beiträge vom Bund J+S-Kurse		2 000		2 000		7 142.47
2130.4631.00	Beiträge vom Kanton und von Konkordaten, Betriebskosten		0		1 300		680.00
2130.4631.01	Beiträge vom Kanton und von Konkordaten, Personalkosten		0		6 700		6 929.40
2130.4635.00	Beiträge von privaten Unternehmungen		500		500		0.00
2130.4637.01	Beiträge von privaten Haushalten, Musical		5 000		0		0.00
2130.4637.02	Beiträge von privaten Haushalten		5 000		10 000		45 714.03
2130.4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		100		100		0.00
217	Schulliegenschaften	647 700	647 700	651 900	651 900	649 546.40	649 546.40
	Nettoergebnis						
2170	Schulliegenschaften	647 700	647 700	651 900	651 900	649 546.40	649 546.40
2170.3101.00	Reinigungs- und Verbrauchsmaterial, Sekundarstufe I	11 000		11 000		10 862.70	
2170.3110.00	Anschaffung Maschinen und Geräte	3 900		2 500		2 785.80	
2170.3120.00	Ver- und Entsorgung, Strom	18 000		19 000		17 179.70	
2170.3120.01	Ver- und Entsorgung, Heizung	15 500		15 500		15 041.80	
2170.3120.02	Ver- und Entsorgung, Wasser	1 300		1 200		944.95	
2170.3120.03	Ver- und Entsorgung, Abwasser	1 000		1 100		854.70	
2170.3120.04	Ver- und Entsorgung, Kehricht	800		800		475.65	
2170.3134.00	Sachversicherungen	10 500		10 500		10 343.40	
2170.3140.00	Baulicher Unterhalt an Grundstücken	13 500		5 000		11 356.90	
2170.3144.00	Baulicher Unterhalt Hochbauten, Gebäude	20 400		34 300		25 645.05	
2170.3144.01	Unterhalt Heizung	10 000		7 700		8 453.70	
2170.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2 000		2 500		1 694.70	
2170.3160.01	Miete Klassenzimmer SH Primarschule	13 600		13 600		13 475.00	
2170.3161.00	Mieten, Benützungskosten Wischmaschine	1 800		1 800		757.90	
2170.3300.41	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV (Sondersatz)	336 900		336 900		336 866.25	
2170.3300.42	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV (neu)	7 000		5 600		7 259.40	
2170.3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	43 200		49 300		52 697.50	
2170.3612.00	Entschädigung an Gemeinde Unterlangenegg, Schulanlagewartkosten	122 000		120 000		117 718.90	
2170.3612.01	Entschädigung an Gemeinde Unterlangenegg, Betriebskosten SH Primarschule	13 000		11 300		12 925.00	
2170.3612.02	Entschädigung an Gemeinde Unterlangenegg, Investitionen	2 300		2 300		2 207.40	
2170.4260.01	Rückerstattungen Dritter		500		500		850.80

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2027 bis 31.12.2027

Oberstufenzentrum Unterlangenegg

		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2170.4260.03	Rückerstattungen Dritter (Heizkostenanteil Prim. Unterlangenegg)		18 600		18 500		18 507.55
2170.4472.00	Mietzins Mehrzweckanlage		46 600		37 200		47 205.00
2170.4472.01	Mietzins Singsaal		3 400		3 000		3 460.00
2170.4612.00	Beiträge auswärtige Gemeinden, Betriebskosten		23 700		38 000		24 168.00
2170.4612.02	Beiträge Gemeinde Unterlangenegg, Betriebskosten		8 800		7 100		8 800.00
2170.4612.03	Beiträge Verbandsgemeinden, Betriebskosten		159 000		151 700		147 796.90
2170.4612.05	Beiträge Verbandsgemeinden, L'schaft OSZ		387 100		391 800		396 823.15
2170.4631.00	Beiträge vom Kanton und von Konkordaten		0		4 100		1 935.00
218	Tagesbetreuung	125 300	125 300	133 600	133 600	124 936.03	124 936.03
	Nettoergebnis						
2180	Tagesbetreuung	125 300	125 300	133 600	133 600	124 936.03	124 936.03
2180.3010.02	Löhne Hort	62 900		62 400		58 989.15	
2180.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4 200		4 000		4 201.80	
2180.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	3 400		3 300		3 240.00	
2180.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	200		200		240.85	
2180.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1 000		900		938.15	
2180.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	1 200		1 100		1 157.65	
2180.3100.00	Büromaterial	100		800		0.00	
2180.3101.01	Reinigungs- und Verbrauchsmaterial, Hort	2 200		1 800		2 477.95	
2180.3105.01	Lebensmittel Hort (Schülerverpflegung)	43 200		53 200		48 610.10	
2180.3110.01	Anschaffung Geschirr	800		500		0.00	
2180.3112.00	Anschaffung Hortmaterial	600		1 000		96.20	
2180.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge (Serviceverträge)	4 900		3 800		4 424.18	
2180.3170.03	Reisekosten und Spesen Personal Hort	600		600		560.00	
2180.4250.00	Bonverkauf Hort (Schülerverpflegung)		86 400		106 400		104 616.00
2180.4472.03	Mietzins Hort		3 800		2 000		2 820.00
2180.4612.03	Beiträge Verbandsgemeinden, Betriebskosten		35 100		25 200		17 500.03

5 Investitionsrechnung

Hinweise zum Budget der Investitionsrechnung

Das Budget der Investitionsrechnung ist ein Führungs- und Planungsinstrument der Behörden und wird von der Schulkommission beschlossen. Investitionsausgaben können nicht mit dem Budget beschlossen werden. Dazu braucht es den Beschluss von Verpflichtungskrediten durch das kreditkompetente Organ.

Das Budget der Investitionsrechnung dient hauptsächlich folgenden Zielen:

- Planen der Investitionstätigkeit (Investitionstranchen);
- Feststellen der finanziellen Auswirkungen von allen Investitionen, die im entsprechenden Rechnungsjahr realisiert werden sollen;
- Berechnen des Fremdmittelbedarfs und der daraus folgenden Zinsenlast;
- Ermitteln des Abschreibungsbedarfs.

Im Budgetjahr 2027 ist die Errichtung eines Beachvolleyballfeldes geplant. Die Kosten werden auf CHF 44'000.00 geschätzt (gemäss Offerte).

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2027 bis 31.12.2027

Oberstufenzentrum Unterlangenegg

		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	Bildung	44 000				103 923.25	4 494.58
	Nettoergebnis		44 000				99 428.67
21	Obligatorische Schule	44 000				103 923.25	4 494.58
	Nettoergebnis		44 000				99 428.67
217	Schulliegenschaften	44 000				103 923.25	4 494.58
	Nettoergebnis		44 000				99 428.67
2170	Schulliegenschaften	44 000				103 923.25	4 494.58
	Nettoergebnis		44 000				99 428.67
2170.5040.04	Oberstufenzentrum, Elektrische Installationen im Altbau	0		0		103 923.25	
2170.5040.05	Oberstufenzentrum, Beachvolleyballfeld	44 000		0		0.00	
2170.6140.00	Rückerstattungen Dritter für Elektrische Installationen im Altbau		0		0		4 494.58
9	Finanzen und Steuern					4 494.58	103 923.25
	Nettoergebnis					99 428.67	
99	Nicht aufgeteilte Posten					4 494.58	103 923.25
	Nettoergebnis					99 428.67	
999	Abschluss					4 494.58	103 923.25
	Nettoergebnis					99 428.67	
9990	Abschluss					4 494.58	103 923.25
	Nettoergebnis					99 428.67	
9990.5900.00	Passivierte Einnahmen	0		0		4 494.58	
9990.6900.00	Aktivierte Ausgaben		0		0		103 923.25

6 Eigenkapitalnachweis

Den Verbandsgemeinden wird ein Aufwandüberschuss gemäss den Schülerzahlen in Rechnung gestellt. Ein Ertragsüberschuss wird den Verbandsgemeinden ausbezahlt. Somit wird kein Eigenkapital geäufnet.

7 Antrag

Die Schulkommission unterbreitet den stimmberechtigten Delegierten folgenden Antrag:

Das ausgeglichene Budget 2027 mit einem Gesamtaufwand respektive –ertrag von CHF 2'380'300.00 und Beiträgen der Verbandsgemeinden von total CHF 2'096'600.00, davon

CHF 357'100.00	Schulbetrieb
CHF 1'158'300.00	Finanzierung Volksschule
CHF 159'000.00	Schulliegenschaften
CHF 387'100.00	Abschreibungen/Zinsen Bau OSZ
<u>CHF 35'100.00</u>	Tagesbetreuung
CHF 2'096'600.00	

ist zu genehmigen.

Unterlangenegg, 8. September 2026

Gemeindeverband Oberstufenzentrum Unterlangenegg

Für die Schulkommission:

Die Präsidentin



Lucia Vieites

Die Sekretärin



Nicole Schlapbach

Die Finanzverwalterin:



Ursula Prior

8 Beschluss der Delegiertenversammlung

Die Delegierten des Gemeindeverbandes Oberstufenzentrum Unterlangenegg beschliessen:

Das ausgeglichene Budget 2027 mit einem Gesamtaufwand respektive –ertrag von CHF 2'380'300.00 und Beiträgen der Verbandsgemeinden von total CHF 2'096'600.00, davon

CHF	357'100.00	Schulbetrieb
CHF	1'158'300.00	Finanzierung Volksschule
CHF	159'000.00	Schulliegenschaften
CHF	387'100.00	Abschreibungen/Zinsen Bau OSZ
<u>CHF</u>	<u>35'100.00</u>	<u>Tagesbetreuung</u>
CHF	2'096'600.00	

wird genehmigt.

Unterlangenegg, 4. November 2026

Gemeindeverband Oberstufenzentrum Unterlangenegg

Für die Delegiertenversammlung:

Der Präsident Die Sekretärin

Beat Schwendimann Nicole Schlapbach

Prov. Kostenverteiler des Oberstufenzentrums Unterlangenegg für Budget 2027

Anhang

Kosten-Art	Schüler-Zahl	Kosten:	pro Schüler	Buchholterberg Schüler	Kosten	Eriz Schüler	Kosten	Fahrni Schüler	Kosten	O'langenegg Schüler	Kosten	U'langenegg Schüler	Kosten	Wachseldorn Schüler	Kosten
Gde.Beträge (exkl. NFV)	154	551'200.00	3'579.22	49	175'381.85	5	17'896.10	30	107'376.60	20	71'584.40	43	153'906.45	7	25'054.55
Gde.Beträge Anteile NFV (exkl. auswärtige Schüler)	154	1'158'300.00	7'521.43	49	368'549.95	5	37'607.15	30	225'642.85	20	150'428.55	43	323'421.45	7	52'650.00
	Einw.-Zahl		pro Einwohner												
Gde.Beträge Bau OSZ (Abschr./Zins)	4'609	387'100.00	83.99	1'557	130'769.05	482	40'482.15	798	67'022.30	478	40'146.20	1'063	89'279.10	231	19'401.20
Total		2'096'600.00	11'184.64		674'700.85		95'985.40		400'041.75		262'159.15		566'607.00		97'105.75

Vergleichszahlen der Vorjahre

Gemeindebeiträge (exkl. Personalkosten NFV)

Kosten pro Schüler:

Budget 2026	3'579.22	8 Klassen
Budget 2025	3'303.16	8 Klassen
Budget 2024	3'107.10	8 Klassen
Budget 2023	3'788.06	7/8 Klassen
Budget 2022	3'293.53	7 Klassen
Budget 2021	3'090.63	6 Klassen
Budget 2020	3'386.25	6 Klassen
Budget 2019	3'658.03	6 Klassen
Budget 2018	3'494.87	6 Klassen

Durchschnitt 3'411.21

Gemeindebeiträge (nur Anteile NFV)

Kosten pro Schüler:

Budget 2026	7'521.43	bei	157 Sch.
Budget 2025	7'060.76	bei	158 Sch.
Budget 2024	6'517.42	bei	155 Sch.
Budget 2023	7'055.56	bei	133 Sch.
Budget 2022	7'005.56	bei	139 Sch.
Budget 2021	7'055.56	bei	126 Sch.
Budget 2020	6'743.44	bei	122 Sch.
Budget 2019	7'154.70	bei	117 Sch.
Budget 2018	6'740.17	bei	118 Sch.

Durchschnitt 6'983.84