



BETRIEB Budget 2021

Betriebsertrag	Budget 2021	+/-	Budget 2020
Dienstleistungsertrag			
Schulgelder subventionierter Unterricht	1'405'000.00	157'115.55	1'562'115.55
Sozialrabatte Gemeinde	120'000.00	0.00	120'000.00
J+M Beiträge	15'000.00	-15'000.00	0.00
Verein Dienstleistungsertrag	0.00	0.00	0.00
Schulgelderückstattung subv. Unterricht	0.00	0.00	0.00
Schulgelderlass subv. Unterricht	0.00	0.00	0.00
Schulgelder nicht subventionierter Unterricht	160'000.00	0.00	160'000.00
Schulgelder Gymnasialer Unterricht	30'000.00	40'000.00	70'000.00
Schulgeldrückerstattung nicht subv. Unterricht	0.00	0.00	0.00
Schulgelderlass nicht subv. Unterricht	0.00	0.00	0.00
Schulgelderlass (Gesuch)	0.00	0.00	0.00
Abrechnungsdifferenzen Fibu - Scolaris	0.00	0.00	0.00
Total Dienstleistungsertrag	1'730'000.00	182'115.55	1'912'115.55
Gemeinde- und Kantonsbeiträge			
Beitrag Gemeinde Köniz	1'850'000.00	-42'148.25	1'807'851.75
Beiträge anderer Gemeinden	95'000.00	-7'553.95	87'446.05
Beitrag Gemeinde Köniz Schwerpunkt Musik	0.00	0.00	0.00
Kantonsbeitrag	1'253'000.00	8'586.65	1'261'586.65
Kantonsbeitrag, def. Abrg. Vorjahr	0.00	0.00	0.00
Total Gemeinde- und Kantonsbeiträge	3'198'000.00	-41'115.55	3'156'884.45
Übriger Ertrag			
Nebenerträge	10'000.00	-10'000.00	0.00
Mieteinnahmen	10'000.00	-5'000.00	5'000.00
Verschiedene Einnahmen	30'000.00	0.00	30'000.00
Ausserordentliche Einnahmen	0.00	0.00	0.00
Beitrag Verein a. Orch./Ens.	0.00	25'000.00	25'000.00
ao Einnahmen/Erlasse Gemeinde Köniz	0.00	0.00	0.00
Zinsertrag	0.00	0.00	0.00
Total Übriger Ertrag	50'000.00	10'000.00	60'000.00
Total Betriebsertrag	4'978'000.00	151'000.00	5'129'000.00

ER 2019	Budget 2019
1'434'763.65	1'485'000.00
109'587.40	135'000.00
16'997.95	0.00
10'458.60	0.00
-4'847.30	0.00
-23'749.20	0.00
156'739.30	160'000.00
27'244.00	70'000.00
-145.85	0.00
-443.40	0.00
0.00	0.00
0.00	0.00
1'726'605.15	1'850'000.00
1'730'000.00	1'730'000.00
86'501.45	60'000.00
10'000.00	10'000.00
1'164'657.97	1'200'000.00
0.00	0.00
2'991'159.42	3'000'000.00
16'479.75	0.00
9'629.00	500.00
18'868.70	31'500.00
44'343.45	0.00
0.00	15'000.00
0.00	0.00
0.35	0.00
89'321.25	47'000.00
4'807'085.82	4'897'000.00

ER 2018	ER 2017
1'399'564.60	1'411'153.55
124'520.50	120'382.25
0.00	0.00
-1'627.40	0.00
-24'008.53	0.00
171'024.30	159'585.60
47'710.00	67'895.00
-1'126.70	0.00
-241.50	0.00
-495.00	0.00
0.00	-27'856.70
1'715'320.27	1'731'159.70
1'640'000.00	1'473'000.00
75'018.65	61'662.20
10'000.00	10'000.00
1'197'632.23	1'140'718.20
-2'793.80	0.00
2'919'857.08	2'685'380.40
28'989.15	0.00
600.00	2'633.00
24'003.40	467.00
58'778.95	25'233.75
15'459.90	8'414.75
0.00	75'000.00
1.70	1.70
127'833.10	111'750.20
4'763'010.45	4'528'290.30



Betriebsaufwand	Budget 2021	+/-	Budget 2020
Aufwand SpM			
Kosten SpM	0.00	-10'000.00	-10'000.00
Total Aufwand SpM	0.00	-10'000.00	-10'000.00
Löhne Produktion			
Gehälter Schulleitung	-350'000.00	-1'000.00	-351'000.00
Gehälter Lehrer	-3'350'000.00	-60'000.00	-3'410'000.00
Treueprämien	-25'000.00	-10'000.00	-35'000.00
Entschädigung Stellvertreter	-22'000.00	0.00	-22'000.00
Rückerstattungen anstelle Stellvertretung	-5'000.00	-7'000.00	-12'000.00
FAK Schulleitung/Lehrkräfte	-57'000.00	-16'000.00	-73'000.00
Betreuungszulagen	-24'000.00	-3'000.00	-27'000.00
Leistungen Sozialversicherung	5'000.00	0.00	5'000.00
AHV, IV, EO, ALV	-210'000.00	-26'000.00	-236'000.00
Berufliche Vorsorge BVG	-250'000.00	-52'000.00	-302'000.00
Unfallversicherung UVG	-17'000.00	-1'000.00	-18'000.00
Krankentaggeldversicherung KTG	-10'000.00	1'000.00	-9'000.00
Total Löhne Produktion	-4'315'000.00	-175'000.00	-4'490'000.00
Übriger Personalaufwand LP/SL			
Weiterbildung Lehrer	-11'000.00	0.00	-11'000.00
Spesen Begleiter u.a.	-3'000.00	-3'000.00	-6'000.00
Spesenentschädigung	0.00	-1'000.00	-1'000.00
Fahrtkosten	-1'000.00	0.00	-1'000.00
Schulentwicklung	-2'000.00	0.00	-2'000.00
Übriger Mitarbeiteraufwand	-3'500.00	2'500.00	-1'000.00
Total Uebriger Personalaufwand LP/SL	-20'500.00	-1'500.00	-22'000.00

ER 2019	Budget 2019
-9'560.00	-10'000.00
-9'560.00	-10'000.00
-345'454.15	-350'000.00
-3'159'595.30	-3'405'000.00
-12'922.65	-20'000.00
-24'220.55	-22'000.00
-513.65	-12'000.00
-55'533.00	-70'000.00
-22'667.70	-30'000.00
10'790.20	5'000.00
-203'077.75	-232'000.00
-242'516.15	-305'000.00
-16'541.80	-18'000.00
-9'061.85	-10'000.00
-4'081'314.35	-4'469'000.00
-16'013.15	-11'000.00
-1'915.55	-6'000.00
0.00	-1'000.00
-267.10	-1'000.00
0.00	-2'000.00
-3'227.30	-1'000.00
-21'423.10	-22'000.00

ER 2018	ER 2017
-8'575.00	-9'085.00
-8'575.00	-9'085.00
-377'692.60	-281'976.35
-3'227'724.75	-3'307'607.30
-16'853.70	-11'923.90
-24'036.90	-19'030.25
-5'287.70	-11'630.05
-66'965.10	-63'422.55
-27'767.90	-25'650.70
8'729.00	69'379.60
-219'803.80	-205'510.20
-304'966.33	-223'516.10
-18'385.55	-15'981.45
-9'573.75	-7'589.59
-4'290'329.08	-4'104'458.84
-8'069.10	-9'462.15
-3'254.40	-3'896.85
-1'651.75	-884.30
-535.50	-2'690.30
-8'209.14	0.00
-3'013.75	-2'205.65
-24'733.64	-19'139.25



Betriebsaufwand	Budget 2021	+/-	Budget 2020
Personalaufwand Verwaltung			
Gehälter Verwaltung	-163'000.00	12'000.00	-151'000.00
Gehälter Abwarte und Externe	-9'000.00	8'000.00	-1'000.00
FAK Verwaltung	-3'000.00	3'000.00	0.00
Betreuungszulagen	-1'500.00	1'500.00	0.00
AHV, IV, EO, ALV	-21'000.00	11'000.00	-10'000.00
Berufliche Vorsorge BVG	-11'000.00	-2'000.00	-13'000.00
Unfallversicherung UVG	-1'500.00	500.00	-1'000.00
Krankentaggeldversicherung KTG	-1'000.00	0.00	-1'000.00
Spesenentschädigung	0.00	0.00	0.00
Total Personalaufwand Verwaltung	-211'000.00	34'000.00	-177'000.00
Raumaufwand			
Miete Lokale	-188'000.00	0.00	-188'000.00
Nebenkosten Strom / Wasser	-2'000.00	0.00	-2'000.00
Total Raumaufwand	-190'000.00	0.00	-190'000.00
Unterhalt und Betrieb			
Ankauf Instrumente	-25'000.00	0.00	-25'000.00
Ankauf/Unterhalt Instrumente	-40'000.00	0.00	-40'000.00
Raumunterhalt	-20'000.00	0.00	-20'000.00
Unterhalt/Ersatz Mobiliar/Maschinen	-10'000.00	0.00	-10'000.00
Unterhalt/Ersatz EDV Hardware	-2'000.00	-3'000.00	-5'000.00
Unterhalt/Ersatz EDV Software	-10'000.00	0.00	-10'000.00
Miete Instrumente	-5'000.00	2'000.00	-3'000.00
Sachversicherungen	-4'000.00	1'000.00	-3'000.00
Total Unterhalt und Betrieb	-116'000.00	0.00	-116'000.00

ER 2019	Budget 2019
-157'509.15	-152'000.00
-8'326.65	-3'000.00
-2'957.90	0.00
-1'296.00	0.00
-20'593.45	-9'000.00
-10'441.55	-11'000.00
-1'390.90	-1'000.00
-885.70	-1'000.00
0.00	0.00
-203'401.30	-177'000.00
-186'225.40	-185'000.00
-753.15	-2'000.00
-186'978.55	-187'000.00
-20'023.47	-20'000.00
-20'305.35	-20'000.00
-28'719.23	-20'000.00
-1'264.80	-5'000.00
-22'897.19	-5'000.00
-5'183.85	-3'000.00
-3'843.05	-3'000.00
-102'236.94	-76'000.00

ER 2018	ER 2017
-133'141.60	-43'020.20
-5'169.10	-4'162.20
0.00	-1'927.45
-1'080.00	-2'556.00
-8'610.35	-12'315.10
-5'552.20	-28'031.75
-479.50	-802.15
-369.00	-536.51
0.00	-32.00
-154'401.75	-93'383.36
-184'948.35	-188'973.60
-571.95	-1'578.15
-185'520.30	-190'551.75
-27'420.30	-19'270.40
-17'288.80	-14'122.75
-17'501.80	-6'048.45
-7'111.00	0.00
-19'319.75	-9'355.10
-4'220.00	-2'280.00
-3'965.95	-3'135.20
-96'827.60	-54'211.90



Betriebsaufwand	Budget 2021	+/-	Budget 2020
Verwaltung und Werbung			
Büromaterial	-4'000.00	1'000.00	-3'000.00
Drucksachen	-4'000.00	-500.00	-4'500.00
Fachliteratur	0.00	0.00	0.00
Noten- / Unterrichtsmaterial	-1'000.00	0.00	-1'000.00
Telefon	-3'000.00	1'000.00	-2'000.00
Porti	-8'000.00	2'000.00	-6'000.00
Bank- und Postspesen	-500.00	0.00	-500.00
Inkassokosten		0.00	
Beiträge an Verbände / Institutionen	-7'500.00	0.00	-7'500.00
Spenden/Trinkgelder		0.00	
Informatik - Abos/Webseite/WLAN	-4'000.00	1'500.00	-2'500.00
Inserate / Werbung	-5'000.00	-3'000.00	-8'000.00
Veranstaltungen	-15'000.00	5'000.00	-10'000.00
Musiklager	-35'000.00	35'000.00	0.00
Projekte	0.00	0.00	0.00
Ensemble	0.00	0.00	0.00
Übriger Betriebsaufwand	-3'000.00	3'000.00	0.00
Honorare Externe	-4'000.00	4'000.00	0.00
ausserordentlicher Aufwand	0.00	-50'000.00	-50'000.00
Kapital-Zinsaufwand	0.00	0.00	0.00
Total Verwaltung und Werbung	-94'000.00	-1'000.00	-95'000.00
Abschreibungen			
Abschreibungen Instrumente	-16'000.00	5'000.00	-11'000.00
Abschreibungen Mobiliar/Büromaschinen	-2'000.00	-8'000.00	-10'000.00
Abschreibungen EDV	-5'500.00	-2'500.00	-8'000.00
Debitoren-Abschreibungen	-2'000.00	2'000.00	0.00
Total Abschreibungen	-25'500.00	-3'500.00	-29'000.00
Total Betriebsaufwand	-4'972'000.00	-157'000.00	-5'129'000.00
Betriebsgewinn / -verlust	6'000.00		0.00

ER 2019	Budget 2019
-3'650.25	-3'000.00
0.00	-2'000.00
0.00	-1'000.00
-354.50	-1'000.00
-3'178.70	-2'000.00
-7'904.65	-5'500.00
-258.73	-500.00
-716.00	0.00
-6'492.70	-7'500.00
0.00	0.00
-5'941.45	-2'000.00
-2'806.70	-13'000.00
-15'643.40	-8'000.00
-34'785.07	0.00
-1'256.80	-1'000.00
0.00	0.00
-7'202.67	-1'000.00
-5'832.00	0.00
-6'681.50	0.00
0.00	0.00
-102'705.12	-47'500.00
-16'693.65	0.00
-1'533.60	0.00
-4'114.05	0.00
-2'327.00	0.00
-24'668.30	0.00
-4'732'287.66	-4'988'500.00
74'798.16	-91'500.00

ER 2018	ER 2017
-5'109.20	-5'316.30
-994.96	-4'059.85
-153.80	-35.90
-1'058.80	-1'595.15
-2'972.45	-1'891.05
-9'685.65	-8'690.20
-703.42	-604.31
-2'037.55	0.00
-9'915.10	-7'328.40
-3'000.00	0.00
-3'593.30	-2'221.75
-2'248.20	-5'226.15
-4'949.20	-1'413.65
-30'598.20	25'894.15
0.00	-1'947.00
0.00	0.00
-2'207.75	-1'840.80
-77'819.40	-1'200.00
-3'526.10	-207.25
0.00	-5.60
-160'573.08	-17'689.21
-16'853.50	0.00
-2'044.75	-2'726.00
-5'485.40	-6'976.00
-10'391.30	-24'963.70
-34'774.95	-34'665.70
-4'955'735.40	-4'523'185.01
-192'724.95	5'105.29

Finanzierung übrige Kosten

Total Betriebsaufwand		4'972'000.00				
./. Aufwand Schwerpunkt Musik (SPM)		0.00				
./. Löhne subventionierter Unterricht		-4'105'534.00				
<i>übrige Kosten</i>		<i>866'466.00</i>				
Aufteilung übrige Kosten		866'466.00				
übriger Ertrag MSK		50'000.00	50'000.00			
Schulgelder n. subvent. Unterricht		160'000.00		160'000.00		
Schulgeld gymn. Unterricht		30'000.00		30'000.00		
<i>Zwischentotal</i>	980.000	<i>626'466.00</i>				
übrige Gemeinden	50.000	31'962.55			31'962.55	
Gemeinde Köniz	930.000	594'503.45				594'503.45
Finanziert		866'466.00				
Total Sollfinanzierung		4'972'000.00	50'000.00	1'832'213.60	1'231'660.20	94'802.35
						1'763'323.85

Total Istfinanzierung gemäss Quartals-Abschluss		4'978'000.00	50'000.00	1'730'000.00	1'253'000.00	95'000.00	1'850'000.00
Gewinn/Verlust		6'000.00	0.00	-102'213.60	21'339.80	197.65	86'676.15

Nötige Schulgeldanpassung für Ausgleich

<i>Soll subventionierterter Unterricht:</i>		<i>1'642'213.60</i>
980 VE x CHF 1'600.-- Schulgeld	(CHF 800.--)	1'568'000.00
980 VE x CHF 1'680.-- Schulgeld	(CHF 840.--)	1'646'400.00

Vermögen

	2018		2019		2020		2021	
MSK per 31.12	-126'268.76	115'000.00	74'798.16	189'798.16	0.00	189'798.16		189'798.16
Verein per 31.12.	-70'514.81	64'821.31	-3'778.60	61'042.71	0.00	61'042.71	0.00	61'042.71
Total	-196'783.57	179'821.31	71'019.56	250'840.87	0.00	250'840.87	0.00	250'840.87

Eigenkapitaldeckung Anlagevermögen

voraussichtliches Eigenkapital konsolidiert per 31.12.2021	250'840.87
voraussichtliches Anlagevermögen per 31.12.2021	100'000.00
voraussichtliche Eigenkapitaldeckung per 31.12.2021	<u>150'840.87</u>

Rückstellungen Betrieb

	2018		2019		2020		2021	
Rückstellungen EDV	10'000.00	10'000.00	10'000.00	20'000.00	0.00	20'000.00	-20'000.00	0.00
Rückstellungen Mob./Maschinen	10'000.00	10'000.00	10'000.00	20'000.00	0.00	20'000.00	0.00	20'000.00
Rückstellungen Lohnkosten	0.00	--	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Rückstellungen Darlehen	0.00	--	0.00	--	0.00	0.00	0.00	0.00
Total	20'000.00	20'000.00	20'000.00	40'000.00	0.00	40'000.00	-20'000.00	20'000.00

Rückstellungen EDV: Voraussichtliche Auflösung Kosten Update Scholaris 2021 CHF 20'000.--.

Rückstellungen Mob./Maschinen: Für Umzug MSK und Unterrichtsräume nach Umbau Ritterhuus. Nur im Abschluss 2018 und 2019 gebildet.

Kommentar

Grundlage:

Als Basis für die Berechnung dienen die voraussichtlichen Verrechnungseinheiten 2019. Bei geplanten höheren Lohnkosten ab Sommer 2020 wird ohne Schulgelderhöhung gleich viel Dienstleistungsertrag generiert. Um ein ausgeglichenes Budget zu erreichen, müssen die zusätzlichen Kosten den Gemeinden belastet werden.

Dienstleistungsertrag:

In der Übersicht Finanzierung Betriebsaufwand (FIBA) ab Seite 5 ist ersichtlich, dass gemäss Finanzierungsschlüssel der Verlust durch zu tiefes Schulgeld entsteht. Um die Mindereinnahmen auszugleichen müsste das Schulgeld auf CHF 840.-- angehoben werden (Anstieg per 2019 von 760.-- auf 800.--).

Löhne Produktion:

Durch den Rückgang der Verrechnungseinheiten im 2019 fallen sowohl der Dienstleistungsertrag wie die Lohnkosten tiefer aus als budgetiert. Der Anstieg der Lohnkosten Produktion um 4,4% Budget 2021 bezieht sich nun auf diese Basis.

mögliche Erhöhung Kantonsbeitrag:

Gemäss Auskunft des VBMS kann für den Lohnanstieg im Rahmen der Neueinstufung der Lehrpersonen in die Gehaltsklasse 7 für das Budget 2021 mit einem einmaligen Beitrag von CHF 20'000.-- durch die BKD gerechnet werden. Um diesen Betrag wird der Kantonsbeitrag erhöht.

FAZIT:

Das gut aufgestellte, ausgeglichene Budget 2020 kann durch den Gehaltsklassenanstieg der Lehrpersonen nicht für das nächste Betriebsjahr übernommen werden. Alle Parteien müssen mehr für die gleiche Leistung bezahlen, wenn das Schulgeld nicht erneut erhöht wird.