

Zweckverband Berufswahlschule Bezirk Horgen 8942 Oberrieden

Budget 2026

Ablieferung an Vorsteherchaft	13.06.2025
Abnahmeabschluss Vorsteherchaft	25.06.2025
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	02.07.2025
Abnahmeabschluss Rechnungsprüfungskommission	20.08.2025
Abnahmeabschluss Delegiertenversammlung	23.09.2025
Veröffentlichung	31.01.2026

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1 Bericht der Vorstehererschaft	3
2 Anträge und Beschlüsse	4 - 6
Budget	
3 Finanzierung	keine
4 Erfolgsrechnung	8
4 Kostenverteiler Erfolgsrechnung	9
5 Investitionsrechnungen	10
Budget - Details	
7 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	12 - 18
8 Erfolgsrechnung	19 - 26
9 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	27
10 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	28 - 29
11 Investitionsrechnung Finanzvermögen	keine
Anhang zum Budget	
12 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	31
13 Finanzkennzahlen	keine

Kontakt

Zweckverband Berufswahlschule Bezirk Horgen
 Seestrasse 64
 8942 Oberrieden

Präsidentin: Miriam Volz, Adliswil
 Rechnungsführer: Thomas Sonderegger, Leiter Bereich Finanzen, Gemeinde Horgen
 Telefon: 044 / 728 42 18
 E-Mail: thomas.sonderegger@horgen.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Vorsteherschaft

Ausgangslage / Überblick

Das vorliegende Budget beinhaltet grundsätzlich die Weiterführung der BWS Bezirk Horgen im bisherigen Rahmen. Ab Schuljahr 2025/2026 soll aber gemäss dem Willen der Delegiertenversammlung das ganze Haus SEEHALDE gemietet werden. Das bedeutet einerseits die Bereitstellung von zusätzlichem Unterrichtsraum für die stark gestiegenen Lernendenzahlen, andererseits aber wird die Berufswahlschule dadurch auch zur Vermieterin, da die zwei in den Gebäuden sich befindenden Unternehmen als Untermieter übernommen werden. Dadurch wird einerseits der Aufwand, andererseits auch der Ertrag erhöht. Wir rechnen nicht mit einem signifikanten Anstieg des Nettoaufwandes. Da die Vertragsverhandlungen zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht abgeschlossen sind, bestehen bezüglich des genauen Umfangs noch gewisse Unsicherheiten. Mit dem sogenannten "Dach- und Fachvertrag" wird die Verantwortung für den Innenausbau an die BWS Bezirk Horgen übertragen. Es muss davon ausgegangen werden, dass der Personenauftrag im nächsten Jahr renoviert werden muss. Zudem werden die getätigten Investitionen nach in Betriebsnahme entsprechend abgeschrieben.

Die Nachfrage nach Plätzen in allen Profilen ist nach wie vor sehr hoch, wir gehen wieder davon aus, dass die Klassen voll gebucht sein werden.

Erfolgsrechnung

Es wurde ein Gesamtaufwand von CHF 4'260'000.00 und ein Gesamtertrag von CHF 1'928'500.00 bei einem Aufwandüberschuss von CHF 2'331'500.00 (Budget 2025: CHF 2'225'000.-) zu Lasten der Verbandsgemeinden veranschlagt.

Investitionsrechnung

Renovation des Personenauftrags

Antrag der Vorstehererschaft

- 1 Die Vorstehererschaft hat das Budget 2026 des Zweckverbands Berufswahlschule Bezirk Horgen genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung		
Gesamtaufwand	Fr.	4'260'000.00
Gesamtertrag	Fr.	-1'928'500.00
Ertragsüberschuss (-) / Aufwandüberschuss	Fr.	2'331'500.00

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss Art. 42 der Zweckverbandsstatuten durch die Verbandsgemeinden getragen:

1.1 Grundbeitrag und Defizitbeitrag BWS

Der Kostenverteiler für den Grundbeitrag richtet sich nach der Anzahl Einwohner der Gemeinden. Der seit Jahren geltende Grundbeitrag von Fr. 3.50 pro Einwohner wird unverändert bis auf Widerruf beibehalten.

Fr. 2'194'500.00

Der Kostenverteiler für das Defizit richtet sich nach der Anzahl Schüler. Für den Rechnungsabschluss 2026 sind die Schülerzahlen per 31.03.26 und 15.11.26 massgebend.

2.1 Defizitbeitrag BEJ

Der Kostenverteiler für das Defizit richtet sich nach der Anzahl Schüler. Für den Rechnungsabschluss 2026 sind die Schülerzahlen per 31.03.26 und 15.11.26 massgebend.

Fr. 137'000.00

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	75'000.00
Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	75'000.00

- 2 Die Vorstehererschaft beantragt der Delegiertenversammlung das Budget 2026 des Zweckverbandes Berufswahlschule Bezirk Horgen zu genehmigen.

Oberrieden, 25. Juni 2025

Vorstehererschaft Zweckverband Berufswahlschule Bezirk Horgen

Präsident



Peter Meier

Rektor



Peter Wehrli

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat das **Budget 2026** des Zweckverbands Berufswahlschule Bezirk Horgen in der von der Vorstehererschaft beschlossenen Fassung vom 25. Juni 2025 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung		
Gesamtaufwand	Fr.	4'260'000.00
Gesamtertrag	Fr.	-1'928'500.00
Ertragsüberschuss (-) / Aufwandüberschuss	Fr.	2'331'500.00

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss Art. 42 der Zweckverbandsstatuten durch die Verbandsgemeinden getragen:

1.1 Grundbeitrag und Defizitbeitrag BWS

Der Kostenverteiler für den Grundbeitrag richtet sich nach der Anzahl Einwohner der Gemeinden. Der seit Jahren geltende Grundbeitrag von Fr. 3.50 pro Einwohner wird unverändert bis auf Widerruf beibehalten.

Fr. 2'194'500.00

Der Kostenverteiler für das Defizit richtet sich nach der Anzahl Schüler. Für den Rechnungsabschluss 2026 sind die Schülerzahlen per 31.03.26 und 15.11.26 massgebend.

2.1 Defizitbeitrag BEJ

Der Kostenverteiler für das Defizit richtet sich nach der Anzahl Schüler. Für den Rechnungsabschluss 2026 sind die Schülerzahlen per 31.03.26 und 15.11.26 massgebend.

Fr. 137'000.00

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	75'000.00
Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	75'000.00

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget des Zweckverbands Berufswahlschule Bezirk Horgen finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.

- 3 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Delegiertenversammlung, das Budget 2026 des Zweckverbands Berufswahlschule Bezirk Horgen entsprechend dem Antrag der Schulkommission zu genehmigen.

Horgen, 20. August 2025
Rechnungs- und Geschäftsprüfungskommission Horgen

Präsidentin



Michèle Wick Troller

Aktuar



Uwe Kappeler

Beschluss der Delegiertenversammlung

- 1 Die Delegiertenversammlung hat das **Budget 2026** des Zweckverbands Berufswahlschule Bezirk Horgen genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	4'260'000.00
	Gesamtertrag	Fr.	-1'928'500.00
	Ertragsüberschuss (-) / Aufwandüberschuss	Fr.	2'331'500.00

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss Art. 42 der Zweckverbandsstatuten durch die Verbandsgemeinden getragen:

1.1 Grundbeitrag und Defizitbeitrag BWS

Der Kostenverteiler für den Grundbeitrag richtet sich nach der Anzahl Einwohner der Gemeinden. Der seit Jahren geltende Grundbeitrag von Fr. 3.50 pro Einwohner wird unverändert bis auf Widerruf beibehalten.

Fr. 2'194'500.00

Der Kostenverteiler für das Defizit richtet sich nach der Anzahl Schüler. Für den Rechnungsabschluss 2026 sind die Schülerzahlen per 31.03.26 und 15.11.26 massgebend.

2.1 Defizitbeitrag BEJ

Der Kostenverteiler für das Defizit richtet sich nach der Anzahl Schüler. Für den Rechnungsabschluss 2026 sind die Schülerzahlen per 31.03.26 und 15.11.26 massgebend.

Fr. 137'000.00

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	75'000.00
Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	75'000.00

Oberrieden, 23. September 2025

Namens der Delegiertenversammlung des Zweckverbands Berufswahlschule Bezirk Horgen

Präsidentin



Miriam Volz

Verbandsaktuarin



Janna Ulrich-Boudoulak

Budget

Gestuffer Erfolgsausweis	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Betrag	Betrag	Betrag	Betrag	Betrag	Betrag
Betrieblicher Aufwand	4'205'000.00	3'998'000.00	3'998'000.00	3'993'952.06		
30 Personalaufwand	2'981'500.00	2'831'500.00	2'831'500.00	2'963'043.90		
31 Sach- und übriger Aufwand	1'153'000.00	1'103'000.00	1'103'000.00	975'917.72		
33 Abschreibungen	20'500.00	20'500.00	13'500.00	4'990.44		
35 Einlagen						
36 Transferaufwand	50'000.00	50'000.00	50'000.00	50'000.00		
37 Durchlaufende Beiträge						
Betrieblicher Ertrag	1'847'500.00	1'739'500.00	1'739'500.00	2'019'641.55		
40 Fiskalertrag						
41 Regalien und KozeSSIONen						
42 Entgelte	75'000.00	65'000.00	65'000.00	75'427.80		
43 Verschiedene Erträge						
45 Entnahmen Fonds						
46 Transferertrag	1'772'500.00	1'674'500.00	1'674'500.00	1'944'213.75		
47 Durchlaufende Beiträge						
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-2'357'500.00	-2'258'500.00	-2'258'500.00	-1'974'310.51		
34 Finanzaufwand	10'000.00	2'500.00	2'500.00	10'039.50		
44 Finanzertrag	36'000.00	36'000.00	36'000.00	4'375.25		
Ergebnis aus Finanzierung	26'000.00	33'500.00	33'500.00	-5'664.25		
Operatives Ergebnis	-2'331'500.00	-2'225'000.00	-2'225'000.00	-1'979'974.76		
38 Ausserordentlicher Aufwand						
48 Ausserordentlicher Ertrag						
Ausserordentliches Ergebnis						
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-2'331'500.00	-2'225'000.00	-2'225'000.00	-1'979'974.76		

Kostenverteiler Erfolgsrechnung

Kostenverteiler Erfolgsrechnung

Finanzierung der nicht durch Einnahmen gedeckten Betriebskosten des Zweckverbands

Der Grundbeitrag des Zweckverbands wird gemäss Art. 42 der Zweckverbandsstatuten im Verhältnis der Einwohnerzahl getragen. Erneuerungsbeschluss der Delegiertenversammlung vom 7.07.2010: Grundbeitrag von Fr. 3.50 pro Einwohner bis auf Widerruf. Für den Rechnungsabschluss 2026 gelten die Einwohnerzahlen per 31.12.2025 der jeweiligen Verbandsgemeinde.

Darüber hinaus wird das Defizit gemäss Art. 42 der Zweckverbandsstatuten nach der Anzahl aufgenommener Schüler aus der entsprechenden Verbandsgemeinde getragen. Für den Rechnungsabschluss 2026 sind die Schülerzahlen per 31.03.2026 und 15.11.2026 massgebend.

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
50	Sachanlagen	75'000.00	215'000.00	100'990.90
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		75'000.00	215'000.00	100'990.90
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0.00	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		75'000.00	215'000.00	100'990.90
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		-75'000.00	-215'000.00	-100'990.90
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)				

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Der Zinssatz für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss Beschluss des Gemeinderates Horgen vom 19.05.2025 1.00 %.

Darin wird unter anderem festgehalten, dass der interne Zinssatz immer demjenigen Zinssatz entspricht, welcher auch der Steuerpflichtige zugesprochen erhält, wenn die Staats- und Gemeindesteuern entweder zu früh oder wenn zu viel bezahlt wird. Dieser Ausgleichszins beträgt voraussichtlich 1.00 % (gem. RRB vom 10. Mai 2023).

Der für das Budget angewandte Zins gilt auch für die jeweilige Jahresrechnung. Sollte der Regierungsrat eine Änderung des Zinssatzes vornehmen, wird dieser übernommen.

Verzinst werden

- a) die Verpflichtungen des Zweckverbands gegenüber Sonderrechnungen (aktuell keine),
- b) die Guthaben und Verpflichtungen des Zweckverbands gegenüber Spezial- und Vorfinanzierungen der Eigenwirtschaftsbetriebe (aktuell keine),
- c) die Liegenschaften des Finanzvermögens (aktuell keine),
- d) das Verwaltungsvermögen der Eigenwirtschaftsbetriebe (aktuell keine).

Verzinst werden

- a) die Verpflichtungen des Zweckverbands gegenüber der Politischen Gemeinde Horgen (Kontokorrent)

Bemerkungen zu den nachfolgenden Begründungen

Im Folgenden werden diejenigen Positionen kommentiert, welche wesentlich gegenüber dem Budget 2025 abweichen.

Funktionale Gliederung mit Erläuterungen	Budget 2026		Budget 2025		Abweichung		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Betrag	%	Kommentare
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	4'500.00		4'500.00				
01 Legislative und Exekutive	4'500.00		4'500.00				
011 Legislative	4'500.00		4'500.00				
0110 Legislative	4'500.00		4'500.00				
3130.00 Dienstleistungen Dritter	500.00		500.00				
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	4'000.00		4'000.00				
2 BILDUNG	4'245'500.00	1'927'000.00	4'023'500.00	1'804'500.00	99'500.00	4.48	
21 Obligatorische Schule	4'245'500.00	1'927'000.00	4'023'500.00	1'804'500.00	99'500.00	4.48	
213 Sekundarstufe	2'624'000.00	1'623'000.00	2'537'000.00	1'573'000.00	37'000.00	3.84	
2133 Wochenschule (Berufsvorbereitung)	2'324'000.00	1'460'000.00	2'254'500.00	1'420'000.00	29'500.00	3.54	
3020.00 Löhne der Lehrpersonen	1'710'000.00		1'680'000.00		30'000.00	1.79	
3042.00 Verpflegungszulagen	16'500.00		14'000.00		2'500.00	17.86	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	108'000.00		107'000.00		1'000.00	0.93	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	205'000.00		203'000.00		2'000.00	0.99	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	17'500.00		17'000.00		500.00	2.94	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	19'500.00		17'500.00		2'000.00	11.43	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'500.00		3'500.00		1'000.00	28.57	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	20'000.00		20'000.00				
3100.00 Büromaterial	2'000.00		2'000.00				
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500.00		1'500.00				
3102.00 Drucksachen, Publikationen	2'000.00		2'000.00				
3104.00 Lehrmittel	30'000.00		30'000.00				
3105.00 Lebensmittel	15'000.00		12'000.00		3'000.00	25.00	Mehr Lernende

Funktionale Gliederung mit Erläuterungen	Budget 2026		Budget 2025		Abweichung		Kommentare
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Betrag	%	
3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	3'000.00		3'000.00				
3111.00 Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	15'000.00		15'000.00				
3112.00 Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	500.00		500.00				
3130.00 Dienstleistungen Dritter	16'500.00		16'500.00				
3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	4'000.00		3'500.00		500.00	14.29	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	30'500.00		10'500.00		20'000.00	190.48	Fotostudio + Siebdruck
3153.00 Informatik-Unterhalt (Hardware)	5'000.00		8'000.00		-3'000.00	-37.50	
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen	3'500.00		3'500.00				
3170.00 Reisekosten und Spesen	4'500.00		4'500.00				
3171.00 Exkursionen, Schulreisen und Lager	60'000.00		50'000.00		10'000.00	20.00	Mehr Lernende
3930.00 Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	30'000.00		30'000.00				
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		40'000.00		30'000.00			Mehr Lernende
4612.00 Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden Kurs PI		380'000.00		350'000.00			Mehr Lernende
4631.00 Beiträge von Kantonen und Konkordaten		1'040'000.00		1'040'000.00			
2135 Betrieblich (Berufseinstiegsjahr)	300'000.00	163'000.00	282'500.00	153'000.00	7'500.00	5.79	
3020.00 Löhne der Lehrpersonen	205'000.00		200'000.00		5'000.00	2.50	
3042.00 Verpflegungszulagen	2'000.00		2'000.00				
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	16'500.00		16'500.00				
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	26'000.00		26'000.00				
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	8'000.00		8'000.00				
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'000.00		3'000.00				
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	500.00		500.00				
3090.00 Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	2'000.00		500.00		1'500.00	300.00	CAS J.R.
3099.00 Übriger Personalaufwand	500.00		500.00				
3100.00 Büromaterial	500.00		500.00				
3102.00 Drucksachen, Publikationen	1'500.00		1'500.00				

Einzelkonten nach Funktion mit Erläuterungen

Funktionale Gliederung mit Erläuterungen	Budget 2026		Budget 2025		Abweichung		Kommentare
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Betrag	%	
3104.00 Lehrmittel	1'500.00		1'500.00				
3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'500.00		1'500.00				
3130.00 Dienstleistungen Dritter	2'000.00		2'000.00				
3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		500.00				
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen	1'000.00		1'000.00				
3170.00 Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'000.00				
3171.00 Exkursionen, Schulreisen und Lager	2'000.00		6'000.00		-4'000.00	-66.67	Weniger Ausflüge
3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	10'000.00		10'000.00				
3930.00 Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	15'000.00				15'000.00	100.00	Wurde im Budget 25 nicht berücksichtigt
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'000.00		2'000.00			
4612.01 Entschädigungen von Partnergemeinden		10'000.00		10'000.00			
4631.00 Beiträge von Kantonen und Konkordaten		111'000.00		111'000.00			
4635.00 Beiträge von privaten Unternehmungen		40'000.00		30'000.00	-10'000.00	33.33	
217 Schulliegenschaften	20'500.00	36'000.00	13'500.00	36'000.00	7'000.00	-31.11	
2170 Schulliegenschaften	20'500.00	36'000.00	13'500.00	36'000.00	7'000.00	-31.11	
3300.40 Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	17'500.00		10'500.00		7'000.00	66.67	Mehr Investitionen = höhere Abschreibungen
3300.60 Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	3'000.00		3'000.00				
4470.00 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		31'000.00		31'000.00			
4470.01 Nebenkosten Miete Liegenschaften VV		5'000.00		5'000.00			
219 Obligatorische Schule, Übriges	1'601'000.00	268'000.00	1'473'000.00	195'500.00	55'500.00	4.34	
2190 Schulleitung	24'500.00		24'500.00				
3000.00 Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	24'000.00		24'000.00				
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	500.00		500.00				
2191 Schulverwaltung	1'576'500.00	268'000.00	1'448'500.00	195'500.00	55'500.00	4.43	
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	470'000.00		380'000.00		90'000.00	23.68	Coaching ZIB

Funktionale Gliederung mit Erläuterungen	Budget 2026		Budget 2025		Abweichung		Kommentare
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Betrag	%	
3042.00 Verpflegungszulagen	5'000.00		4'000.00		1'000.00	25.00	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	28'500.00		25'000.00		3'500.00	14.00	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	58'000.00		50'000.00		8'000.00	16.00	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	4'500.00		4'000.00		500.00	12.50	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'000.00		4'000.00		1'000.00	25.00	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'500.00		1'000.00		500.00	50.00	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	2'000.00		2'000.00				
3091.00 Personalwerbung	3'000.00		3'000.00				
3099.00 Übriger Personalaufwand	15'000.00		15'000.00				
3100.00 Büromaterial	8'000.00		8'000.00				
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	14'000.00		14'000.00				
3102.00 Drucksachen, Publikationen	10'000.00		10'000.00				
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	1'000.00		1'000.00				
3105.00 Lebensmittel	1'500.00		1'000.00		1'500.00	100.00	Lebensmittel für MA
3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	14'000.00		14'000.00				
3111.00 Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'000.00		3'000.00				
3112.00 Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'000.00		1'000.00				
3113.00 Anschaffung Hardware	3'500.00		3'500.00				
3118.00 Anschaffung immaterielle Anlagen	9'000.00		9'000.00				
3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	120'000.00		100'000.00		20'000.00	20.00	Mehr Lernende / zusätzliche Räume / höhere Energie und Abfallkosten
3130.00 Dienstleistungen Dritter	25'000.00		25'000.00				
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	500.00		500.00				
3134.00 Sachversicherungsprämien	10'000.00		10'000.00				
3144.00 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	48'000.00		48'000.00				
3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	20'000.00		20'000.00				
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'500.00		2'500.00				
3153.00 Informatik-Unterhalt (Hardware)	10'000.00		10'000.00				

Funktionale Gliederung mit Erläuterungen	Budget 2026		Budget 2025		Abweichung		Kommentare
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Betrag	%	
3158.00	8'000.00		8'000.00				
3160.00	580'000.00		579'000.00		1'000.00	0.17	
3161.00	1'500.00		1'500.00				
3162.00	50'000.00		50'000.00				
3170.00	3'000.00		2'000.00		1'000.00	50.00	Mehr Lernende
3199.00	500.00		500.00				
3612.00	40'000.00		40'000.00				
4210.00		9'000.00		9'000.00			
4260.00		24'000.00		24'000.00			
4612.01		30'000.00		17'000.00	-13'000.00	76.47	Mehr Lernende
4631.00		160'000.00		115'500.00	-44'500.00	38.53	Mehr Lernende
4930.00		45'000.00		30'000.00	-15'000.00	50.00	
9	10'000.00	2'333'000.00	2'500.00	2'226'000.00	-99'500.00	4.47	
96	10'000.00		2'500.00		7'500.00	300.00	
961	10'000.00		2'500.00		7'500.00	300.00	
9610	10'000.00		2'500.00		7'500.00	300.00	
3400.00	10'000.00		2'500.00		7'500.00	300.00	Anpassung an Kontokorrentzins
97		1'500.00		1'000.00	-500.00	50.00	
971		1'500.00		1'000.00	-500.00	50.00	
9710		1'500.00		1'000.00	-500.00	50.00	
4699.10		1'500.00		1'000.00	-500.00	50.00	
99		2'331'500.00		2'225'000.00	-106'500.00	4.79	
999		2'331'500.00		2'225'000.00	-106'500.00	4.79	

Funktionale Gliederung mit Erläuterungen	Budget 2026		Budget 2025		Abweichung		Kommentare
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Betrag	%	
9998 Abschluss Zweckverband		2'331'500.00		2'225'000.00	-106'500.00	4.79	
4612.02 Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden BWS		2'194'500.00		2'095'500.00	-99'000.00	4.72	
4612.03 Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden BEJ		137'000.00		129'500.00	-7'500.00	5.79	
Gesamtergebnis	4'260'000.00	4'260'000.00	4'030'500.00	4'030'500.00			
	4'260'000.00	4'260'000.00	4'030'500.00	4'030'500.00			

Funktionale Gliederung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	4'500.00		4'500.00		4'242.20	
2 BILDUNG	4'245'500.00	1'927'000.00	4'023'500.00	1'804'500.00	4'004'709.86	2'037'454.45
9 FINANZEN UND STEUERN	10'000.00	2'333'000.00	2'500.00	2'226'000.00	10'039.50	1'981'537.11
Gesamtergebnis	4'260'000.00	4'260'000.00	4'030'500.00	4'030'500.00	4'018'991.56	4'018'991.56
	4'260'000.00	4'260'000.00	4'030'500.00	4'030'500.00	4'018'991.56	4'018'991.56

Funktionale Gliederung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	4'500.00		4'500.00		4'242.20	
01 Legislative und Exekutive	4'500.00		4'500.00		4'242.20	
011 Legislative	4'500.00		4'500.00		4'242.20	
0110 Legislative	4'500.00	4'500.00	4'500.00	4'500.00	4'242.20	4'242.20
Nettoergebnis						
3130.00 Dienstleistungen Dritter	500.00		500.00		600.00	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	4'000.00		4'000.00		3'642.20	
2 BILDUNG	4'245'500.00	1'927'000.00	4'023'500.00	1'804'500.00	4'004'709.86	2'037'454.45
21 Obligatorische Schule	4'245'500.00	1'927'000.00	4'023'500.00	1'804'500.00	4'004'709.86	2'037'454.45
213 Sekundarstufe	2'624'000.00	1'623'000.00	2'537'000.00	1'573'000.00	2'592'019.56	1'754'713.19
2133 Wochenschule (Berufsvorbereitung)	2'324'000.00	1'460'000.00	2'254'500.00	1'420'000.00	2'219'676.32	1'455'886.02
Nettoergebnis		864'000.00		834'500.00		763'790.30
3020.00 Löhne der Lehrpersonen	1'710'000.00		1'680'000.00		1'671'036.30	
3042.00 Verpflegungszulagen	16'500.00		14'000.00		15'720.00	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	108'000.00		107'000.00		106'901.90	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	205'000.00		203'000.00		202'505.20	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	17'500.00		17'000.00		17'313.45	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	19'500.00		17'500.00		18'752.00	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'500.00		3'500.00		4'433.05	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	20'000.00		20'000.00		10'007.31	

Funktionale Gliederung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3100.00 Büromaterial	2'000.00		2'000.00		478.80	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500.00		1'500.00		1'190.40	
3102.00 Drucksachen, Publikationen	2'000.00		2'000.00		56.00	
3104.00 Lehrmittel	30'000.00		30'000.00		36'661.11	
3105.00 Lebensmittel	15'000.00		12'000.00		11'348.13	
3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	3'000.00		3'000.00			
3111.00 Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	15'000.00		15'000.00		14'109.60	
3112.00 Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	500.00		500.00		986.90	
3118.00 Anschaffung immaterielle Anlagen					2'427.14	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	16'500.00		16'500.00		14'298.99	
3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	4'000.00		3'500.00		10'423.95	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	30'500.00		10'500.00		7'727.47	
3153.00 Informatik-Unterhalt (Hardware)	5'000.00		8'000.00			
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen	3'500.00		3'500.00		2'699.85	
3170.00 Reisekosten und Spesen	4'500.00		4'500.00		8'235.40	
3171.00 Exkursionen, Schulreisen und Lager	60'000.00		50'000.00		62'363.37	
3930.00 Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	30'000.00		30'000.00			
4260.00 Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter		40'000.00		30'000.00		47'832.70
4612.00 Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden Kurs PI		380'000.00		350'000.00		382'906.65
4631.00 Beiträge von Kantonen und Konkordaten		1'040'000.00		1'040'000.00		1'025'146.67
2135 Betrieblich (Berufseinstiegsjahr)	300'000.00	163'000.00	282'500.00	153'000.00	372'343.24	298'827.17
Nettoergebnis		137'000.00		129'500.00		73'516.07
3010.01 Praktikantentlöhne					77'150.00	

Funktionale Gliederung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3020.00 Löhne der Lehrpersonen	205'000.00		200'000.00		200'979.35	
3042.00 Verpflegungszulagen	2'000.00		2'000.00		1'601.40	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	16'500.00		16'500.00		14'255.00	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	26'000.00		26'000.00		26'039.75	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	8'000.00		8'000.00		6'572.35	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'000.00		3'000.00		2'478.60	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	500.00		500.00		553.70	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	2'000.00		500.00			
3099.00 Übriger Personalaufwand	500.00		500.00		357.75	
3100.00 Büromaterial	500.00		500.00		102.04	
3102.00 Drucksachen, Publikationen	1'500.00		1'500.00		1'015.05	
3104.00 Lehrmittel	1'500.00		1'500.00		1'487.55	
3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'500.00		1'500.00			
3130.00 Dienstleistungen Dritter	2'000.00		2'000.00		5'140.50	
3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		500.00		8'008.55	
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen	1'000.00		1'000.00		5.00	
3170.00 Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'000.00		400.85	
3171.00 Exkursionen, Schulreisen und Lager	2'000.00		6'000.00		1'195.80	
3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	10'000.00		10'000.00		10'000.00	
3930.00 Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	15'000.00				15'000.00	
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'000.00		2'000.00		4'122.50
4612.01 Entschädigungen von Partnergemeinden		10'000.00		10'000.00		22'000.00
4631.00 Beiträge von Kantonen und Konkordaten		111'000.00		111'000.00		150'746.67

Funktionale Gliederung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4635.00		40'000.00		30'000.00		121'958.00
217	20'500.00	36'000.00	13'500.00	36'000.00	4'990.44	4'320.00
2170	20'500.00	36'000.00	13'500.00	36'000.00	4'990.44	4'320.00
	<i>15'500.00</i>		<i>22'500.00</i>			<i>670.44</i>
3300.40	17'500.00		10'500.00		4'990.44	
3300.60	3'000.00		3'000.00			
4470.00		31'000.00		31'000.00		4'320.00
4470.01		5'000.00		5'000.00		
219	1'601'000.00	268'000.00	1'473'000.00	195'500.00	1'407'699.86	278'421.26
2190	24'500.00		24'500.00		19'595.75	
		<i>24'500.00</i>		<i>24'500.00</i>		<i>19'595.75</i>
3000.00	24'000.00		24'000.00		19'200.00	
3050.00	500.00		500.00		314.25	
3053.00					28.85	
3054.00					50.30	
3055.00					2.35	
2191	1'576'500.00	268'000.00	1'448'500.00	195'500.00	1'388'104.11	278'421.26
		<i>1'308'500.00</i>		<i>1'253'000.00</i>		<i>1'109'682.85</i>
3010.00	470'000.00		380'000.00		433'180.00	
3042.00	5'000.00		4'000.00		4'936.50	
3050.00	28'500.00		25'000.00		26'281.35	

Funktionale Gliederung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	58'000.00		50'000.00		55'369.60	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	4'500.00		4'000.00		4'101.50	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'000.00		4'000.00		4'595.40	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'500.00		1'000.00		969.85	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	2'000.00		2'000.00		12'768.00	
3091.00 Personalwerbung	3'000.00		3'000.00		250.00	
3099.00 Übriger Personalaufwand	15'000.00		15'000.00		24'338.84	
3100.00 Büromaterial	8'000.00		8'000.00		13'623.30	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	14'000.00		14'000.00		14'227.24	
3102.00 Drucksachen, Publikationen	10'000.00		10'000.00		9'534.65	
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	1'000.00		1'000.00		504.00	
3105.00 Lebensmittel	1'500.00				1'346.86	
3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	14'000.00		14'000.00		12'100.65	
3111.00 Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'000.00		3'000.00			
3112.00 Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'000.00		1'000.00		477.19	
3113.00 Anschaffung Hardware	3'500.00		3'500.00		272.40	
3118.00 Anschaffung immaterielle Anlagen	9'000.00		9'000.00		6'942.95	
3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	120'000.00		100'000.00		107'335.75	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	25'000.00		25'000.00		30'703.85	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	500.00		500.00			
3134.00 Sachversicherungsprämien	10'000.00		10'000.00		8'389.95	
3144.00 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	48'000.00		48'000.00		50'319.85	
3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	20'000.00		20'000.00		13'489.73	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'500.00		2'500.00		2'115.72	

Funktionale Gliederung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3153.00	10'000.00		10'000.00			
3158.00	8'000.00		8'000.00		2'362.15	
3160.00	580'000.00		579'000.00		459'649.00	
3161.00	1'500.00		1'500.00		1'387.40	
3162.00	50'000.00		50'000.00		44'267.63	
3170.00	3'000.00		2'000.00		2'162.80	
3199.00	500.00		500.00		100.00	
3612.00	40'000.00		40'000.00		40'000.00	
4210.00		9'000.00		9'000.00		11'150.00
4260.00		24'000.00		24'000.00		12'322.60
4612.01		30'000.00		17'000.00		56'000.00
4631.00		160'000.00		115'500.00		183'948.66
4930.00		45'000.00		30'000.00		15'000.00
9	10'000.00	2'333'000.00	2'500.00	2'226'000.00	10'039.50	1'981'537.11
96	10'000.00		2'500.00		10'039.50	55.25
961	10'000.00		2'500.00		10'039.50	55.25
9610	10'000.00		2'500.00		10'039.50	55.25
		10'000.00		2'500.00		9'984.25
3400.00	10'000.00		2'500.00		10'039.50	55.25
4401.00						
97		1'500.00		1'000.00		1'507.10

Funktionale Gliederung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
971 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		1'500.00		1'000.00		1'507.10
9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe <i>Nettoergebnis</i>		1'500.00		1'000.00		1'507.10
4699.10 Rückverteilung CO2-Abgabe	1'500.00		1'000.00		1'507.10	
99 Nicht aufgeteilte Posten		2'331'500.00		2'225'000.00		1'979'974.76
999 Abschluss		2'331'500.00		2'225'000.00		1'979'974.76
9998 Abschluss Zweckverband <i>Nettoergebnis</i>		2'331'500.00		2'225'000.00	1'979'974.76	1'979'974.76
4612.02 Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden BWS		2'194'500.00		2'095'500.00		1'906'458.69
4612.03 Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden BEJ		137'000.00		129'500.00		73'516.07
Gesamtergebnis	4'260'000.00	4'260'000.00	4'030'500.00	4'030'500.00	4'018'991.56	4'018'991.56
	4'260'000.00	4'260'000.00	4'030'500.00	4'030'500.00	4'018'991.56	4'018'991.56

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

Bildung

Umbau Lift

Konto

2170.5040.01

Budget 2026

75'000.00

Umbau Lift

9

Finanzvermögen

keine Investitionen

Konto

0.00

Budget 2026

Keine Investitionen

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2 Bildung	75'000.00	0.00	215'000.00	0.00	100'990.90	0.00
3 Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4 Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5 Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7 Umweltschutz und Raumordnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8 Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen	75'000.00	0.00	215'000.00	0.00	100'990.90	0.00
Nettoinvestitionen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00	0.00	100'990.90	0.00

Funktionale Gliederung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2 BILDUNG	75'000.00		215'000.00		100'990.90	
21 Obligatorische Schule	75'000.00		215'000.00		100'990.90	
217 Schulliegenschaften	75'000.00		215'000.00		100'990.90	
2170 Schulliegenschaften	75'000.00		215'000.00		100'990.90	
5040.00 Hochbauten			110'000.00		5'405.00	
INV00003 Photovoltaikanlage			110'000.00		5'405.00	
5040.01 Renovation	75'000.00		80'000.00		74'610.00	
INV00002 Mieterausbau Teamzimmer			80'000.00		74'610.00	
INV00004 Sanierung Lift	75'000.00					
5060.00 Mobilien			25'000.00		20'975.90	
INV00002 Mieterausbau Teamzimmer			25'000.00		20'975.90	
	75'000.00		215'000.00		100'990.90	
Nettoinvestition	75'000.00	75'000.00	215'000.00	215'000.00	100'990.90	100'990.90

Anhang zum Budget

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
2	Bildung	33xx	20'500.00	13'500.00	4'990.44
Total			20'500.00	13'500.00	4'990.44
Abschreibungen Verwaltungsvermögen			20'500.00	13'500.00	4'990.44
Wertberichtigungen Darlehen			0.00	0.00	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen			0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge			0.00	0.00	0.00
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen			20'500.00	13'500.00	4'990.44