

Schulverband Hilterfingen



Inhaltsverzeichnis

1	Sinn und Zweck des Budgets	3
1.1	Grundlagen	3
2	Ergebnis	4
2.1	Kurzanalyse zum Ergebnis	5
3	Allgemeines	5
3.1	Investitionen und Abschreibungen	5
4	Erläuterungen	6
4.1	Allgemeines	6
4.2	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	6
5	Investitionsrechnung	11
6	Leistungen von und an die Verbandsgemeinden	11
7	Erfolgsrechnung	12
7.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	12
7.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (2-stellige Kontenstufe)	13
8	Schülerzahlen, Pauschale Schulgeldbeiträge und Infrastrukturansprüche	14
8.1	Grundlage Schülerzahlen; basierend auf der Schulplanung Schuljahre 2025/2026 und 2026/2027 (Durchschnitt)	14
8.2	Pauschale Schulgeldbeiträge	15
8.3	Infrastrukturansprüche	16
9	Kostenverteiler Defizit	17
10	Beschluss Schulverbandsrat	17
11	Verbal Genehmigung Budget	18
12	Erfolgsrechnung nach Funktion	19
13	Erfolgsrechnung nach Sachgruppe	28
14	Investitionsrechnung nach Funktion	33
15	Investitionsrechnung nach Sachgruppe	35

1 Sinn und Zweck des Budgets

Das durch den Schulverbandsrat erstellte Budget beinhaltet sämtliche voraussehbaren Aufwände und Erträge der Erfolgsrechnung sowie Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung. Das Budget legt die finanziellen Auswirkungen der jährlichen Auftrags- und Aufgabenerfüllung dar und umfasst das folgende Rechnungsjahr. Es legt fest, welche Geldmittel für die Erreichung bestimmter Ziele und die Erfüllung der dazugehörigen Aufgaben in den dezentralen Führungseinheiten zur Verfügung stehen. Als oberster Grundsatz gelten die zielführende Bewirtschaftung und die sorgfältige Verwendung öffentlicher Gelder und der Schutz vor Misswirtschaft (Art. 70 GG).

1.1 Grundlagen

Das Budget 2026 wurde an einer operativen- sowie einer strategischen Sitzung mit Vertreterinnen und Vertretern aus den Verbandsgemeinden Hilterfingen und Oberhofen vorberaten. Es ist nach den Grundsätzen des Rechnungswesens (Art. 61 bis 63 Gemeindeverordnung) und nach den gesetzlichen Vorgaben gemäss Rechnungsmodell HRM2 (Art. 70 Gemeindegesetz) auf Stufe Einzelkonto erstellt.

- Der Eigentumsübertrag der Schulanlage Friedbühl an die Gemeinden Hilterfingen und Oberhofen ist per 01.01.2027 geplant. Das Budget 2026 stützt sich demzufolge auf die noch aktuellen Besitzverhältnisse ab.
- Für die Budgetierung des Schulbetriebes fanden die «Richtlinien für die Anwendung der Grundlagen im Bereich Finanzen» Anwendung. Die darin festgehaltenen Ansätze basieren auf Empfehlungen des Kantons Bern. Damit ist eine einheitliche wie auch gerechte Vergabe der zur Verfügung stehenden finanziellen Mittel über sämtliche Zyklen gewährleistet.
- Die Empfehlungen wurden längere Zeit nicht der Teuerung angepasst. Der Schulverbandsrat hatte deshalb die Ansätze für das Budgetjahr 2025 um 3% (aufgerundet) erhöht. Diese Ansätze wurden für das Budget 2026 unverändert übernommen.
- Sämtliche Schulgeldbeiträge wurden gemäss der Vereinbarung zwischen den Gemeinden der Region Thun nach Pauschalen berechnet.
- Der Anteil an der Besoldung der Lehrpersonen wurde mittels dem vor der BKD zur Verfügung gestellten «Kalkulationstool zur Berechnung der Kosten eines Schuljahres» ermittelt. Darin ist eine Lohnentwicklung für das Schuljahr 2025/2026 (Anteil im Jahr 2025=7 Monate) von +2.2% und für das Schuljahr 2026/2027 (Anteil im Jahr 2026=5 Monate) von +4.2% empfohlen.
- Schülertransporte (Funktion 2195); die STI-Abonnemente werden den Gemeinden Thun, Hilterfingen und Oberhofen nach dem Grundsatz des zivilrechtlichen Wohnsitzes in Rechnung gestellt (Empfehlung aus der strategischen Budgetsitzung)
- Der Aufwandüberschuss in der Funktion «2179 Schulhaus Seeplatz Oberhofen» wird durch die Gemeinde Oberhofen finanziell abgedeckt. Die Funktion 2179 wird somit ausgeglichen dargestellt und belastet das Defizit nicht.
- Der Aufwandüberschuss der Tagesschule wird nach Abzug der Beiträge der Stadt Thun im Verhältnis der jeweiligen geleisteten Betreuungsstunden auf die Gemeinden Hilterfingen und Oberhofen verteilt. Im Budget 2026 ist zudem die Verrechnung der beanspruchten Räumlichkeiten berechnet (Empfehlung aus der strategischen Budgetsitzung). Die Funktion 2180 ist ausgeglichen und belastet das Defizit nicht.
- Schulsozialarbeit (Funktion 2197); dieser Bereich sollte ab dem 01.01.2026 in die Verantwortung des regionalen Sozialdienstes Oberhofen (RSO) über gehen. Die Büroeinrichtungen und Anschaffungen von Hardware (Erstanschaffungen) sowie die allgemeinen Miet- und Betriebskosten werden vom Schulverband finanziert, dem RSO jedoch vollumfänglich in Rechnung gestellt. Die Funktion schliesst somit ausgeglichen ab.
- Das ausgewiesene Defizit wird im Verhältnis der Schülerzahlen (zivilrechtlicher Wohnsitz) auf die Gemeinden Hilterfingen und Oberhofen aufgeteilt (Art. 28 Abs. 3 OgR).

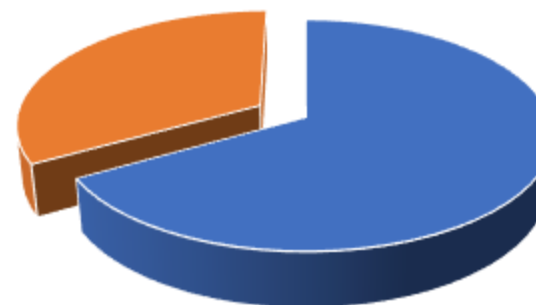
- Bei Vergleichen zum Vorjahresbudget 2025 muss berücksichtigt werden, dass dieses auf der Prämisse erstellt wurde, dass die Schulanlage bereits per 01.01.2025 in das Eigentum der Gemeinden Hilterfingen und Oberhofen übergehen werde.
- Massgebend für die Berechnung der Anzahl Schülerinnen und Schüler ist die vom regionalen Schulinspektorat genehmigte Schulplanung. Es gilt der Durchschnitt für die Anzahl Kinder und die Klassengrössen der Schuljahre 2025/2026 sowie 2026/2027. Dies ergibt eine Gesamtzahl von 623 Kinder.

2 Ergebnis

Das Budget 2026 weist einen Aufwand und Ertrag von je CHF 8'595'500 (*Vorjahr CHF 9'588'900*) aus und schliesst somit ausgeglichen ab. Vor dem Ausgleich resultiert ein Restdefizit von CHF 1'043'000 (*Vorjahr CHF 2'113'900*) welches durch die beiden Verbandsgemeinden Hilterfingen und Oberhofen im Verhältnis der Schülerzahlen abgegolten wird.

Gemäss Prognose beläuft sich die Verteilung des Defizits auf die Gemeinden wie folgt:

<u>Defizit gemäss Budget 2026</u>		CHF	1'043'000
Anteil Gemeinde Hilterfingen	66.8%	CHF	696'700
Anteil Gemeinde Oberhofen	33.2%	CHF	346'300



■ Hilterfingen ■ Oberhofen

Gemäss Art. 28 Abs. 3 (OgR) beteiligt sich die Gemeinde Heiligenschwendi nicht am Defizit.

2.1 Kurzanalyse zum Ergebnis

Im Vergleich zum Vorjahresbudget hat sich das Defizit praktisch halbiert (-50.65%), was auf dem Faktum beruht, dass die Schulanlage Friedbühl noch nicht in das Eigentum der beiden Gemeinden Hilterfingen und Oberhofen über gegangen ist. Der Minderaufwand von CHF 1'070'900 lässt sich mit den zweistufigen Kostenarten wie folgt begründen:

30	Personalaufwand	Mehraufwand		CHF	64'900
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	Minderaufwand	Wegfall Mietkosten SA Friedbühl	CHF	-864'700
33	Abschreibungen	Mehraufwand	Anschaffung Chromebooks 2026	CHF	1'700
36	Transferaufwand	Minderaufwand	Tieferer Anteil Lehrerlöhne (weniger SuS)	CHF	-235'300
39	Interne Verrechnung	Mehraufwand	Miete TAS, Schulsozialdienst und Verbandsleitung	CHF	40'000
42	Entgelte	Minderertrag		CHF	3'400
43	Verschiedene Erträge	Minderertrag		CHF	500
44	Finanzertrag	Mehrertrag	Benützungsgebühren SA Friedbühl	CHF	-10'000
46	Transferertrag	Mehrertrag	ohne 4612 = effektives Defizit	CHF	-31'400
49	Interne Verrechnungen	Mehrertrag		CHF	-40'000
Total Abweichungen Budget 2026 zu 2025				CHF	-1'070'900

3 Allgemeines

3.1 Investitionen und Abschreibungen

Die Investitionen des Schulverbandes für das Projekt Friedbühl werden via Investitionsbeiträge durch die Einwohnergemeinden Hilterfingen und Oberhofen finanziert und auch durch diese abgeschrieben. Investitionen sowie die Abschreibungen für Anschaffungen über der Aktivierungsgrenze von CHF 25'000, gehen zu Lasten des Schulverbandes. Einzige Investition im Jahr 2026 bildet die Anschaffung von Chromebooks im Betrag von CHF 28'000. Die budgetierten Abschreibungen setzen sich wie folgt zusammen:

Touchscreens Klassenzimmer; Anschaffung 2024	CHF	9'600	Abschreibung innert 5 Jahren bis und mit 2028
Migration Pupil Schulverwaltungsprogramm im Jahr 2024	CHF	9'600	Abschreibung innert 5 Jahren bis und mit 2028
Anschaffung Chromebook im Jahr 2024	CHF	5'600	Abschreibung innert 5 Jahren bis und mit 2028
Anschaffung Chromebook im Jahr 2025	CHF	5'600	Abschreibung innert 5 Jahren bis und mit 2029
Anschaffung Chromebook im Jahr 2026	CHF	5'600	Abschreibung innert 5 Jahren bis und mit 2030

Total Abschreibungen

CHF 36'000

(Abschreibungsfristen gemäss Anhang 2 zu Art. 83 Abs. 2 Gemeindeverordnung)

4 Erläuterungen

4.1 Allgemeines

Das Budget 2026 prognostiziert das vierte Jahr nach Einführung des neuen Organisationsreglements. Da sich der Finanzhaushalt dynamisch verhält, sind regelmäßige Anpassungen nötig. Wichtig sind dabei die Kostenwahrheit und eine verursachergerechte Verrechnung. In einigen Bereichen, besonders bei der Abrechnung mit der Stadt Thun, besteht Handlungsbedarf.

Die Schulanlage Friedbühl, Neubau und Sanierung Altbau mit Aufdach-Photovoltaikanlage, ist erfolgreich in Betrieb genommen. Die Anlage beherbergt seit Dezember 2024 auch die Geschäftsleitung des Verbandes. Ab August 2025 werden 11 Klassen in der Schulanlage unterrichtet.

4.2 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

30 Personalaufwand

	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
Betrag CHF	1'474'600	1'409'700	1'319'701.85
Abweichung CHF		64'900	154'898.15
Abweichung in %		4.60	11.75

Die Lohnsumme nach aktuellen Anstellungen ist mit einer Teuerungsrate von 2% aufgerechnet. Für individuelle Beförderungen sind 1.5% vorgesehen. Sozial- und Personenversicherungen der höheren Lohnsumme entsprechend. Mehr Sitzungen für den Schulverbandsrat inklusive «Büro» vorgesehen; höherer Sitzungsgeldansatz ab 01.01.2025 (gemäss Reglement Gemeinde Hilterfingen). Höhere Lohnkosten für das zusätzliche Begleitpersonal für die Schülertransporte. Verrechnung erfolgt an die Gemeinde Hilterfingen. Daher entsprechende Mehreinnahmen auf Konto 2195.4632.01

31 Sach- und übriger Betriebsaufwand

	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
Betrag CHF	2'552'700	3'417'400	2'765'129.40
Abweichung CHF		-864'700	-212'429.40
Abweichung in %		-25.30	-7.70

Budget 2025: Annahme, dass die Schulanlage Friedbühl an die Gemeinden Hilterfingen und Oberhofen übertragen wird. Infrastrukturkosten (Mietanspruch) entfallen somit im Jahr 2026, was zu einem Minderaufwand von CHF 861'200 führt, da die Übertragung erst zum 01.01.2027 angestrebt wird. Kosten für Umzüge ins Friedbühl entfallen, wodurch die „Dienstleistungen Dritter“ um CHF 110'600 geringer ausfallen.

Im Vergleich zu den Vorjahren sind höhere Leasingkosten sowie diverse Neuanschaffungen für die Tagesschule nach dem Umbau Eichbühl und die Einrichtung des Büros für die Schulsozialarbeit budgetiert. Für Letzteres werden Einnahmen durch Weiterverrechnung erwartet.

33 Abschreibungen

	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
Betrag CHF	36'000	34'300	24'532.55
Abweichung CHF		1'700	11'467.45
Abweichung in %		4.95	46.75

Die Abschreibungen sind auf Seite 5 hiervor im Detail aufgelistet. Die Steigerung zum Vorjahresbudget entsteht durch die jährliche Anschaffung von Chromebooks. Gegenüber dem Rechnungsjahr 2024 fallen die Anschaffungen 2025 sowie 2026 zur Abschreibung innert 5 Jahren an.

36 Transferaufwand

	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
Betrag CHF	4'492'200	4'727'500	4'205'271.25
Abweichung CHF		-235'300	286'928.75
Abweichung in %		-5.00	6.80

In der grössten Ausgabeposition der Sachgruppen schlägt insbesondere der Anteil an die Lehrerbessoldungen zu Buche. Gegenüber dem Budget 2025 fällt die Prognose um CHF 215'500 tiefer aus. Im Vergleich zum Rechnungsjahr 2024 hingegen liegt der Budgetbetrag um CHF 293'352 höher. Die Gehaltskosten der Schulleitenden werden aufgrund eines Beschlusses des Regierungsrates auf den 01.08.2025 substantiell höher werden. Dies trifft bei der Gehaltshöhe wie auch bei der Bemessung der Pensen zu. Neu wird beispielsweise die Anstellung des Schulleiters Zyklus 2 zu 80% erfolgen (bisher 65%).

39 Interne Verrechnungen

	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
Betrag CHF	40'000	0	5'040.00
Abweichung CHF		40'000	34'960.00
Abweichung in %			693.65

Interne Verrechnungen sind Gutschriften und Belastungen innerhalb des eigenen Gemeinwesens. Sie bezwecken die Stärkung des Kosten-
denkens und der Eigenverantwortlichkeit durch eine angemessene Ermittlung des verursachten Aufwands und des erzielten Ertrags. Dadurch
wird eine hohe Kostentransparenz erzielt. Im Einzelnen werden verrechnet:

2180 Tagesschule H2O	Benutzung Räumlichkeiten	zu Gunsten 2171 Schulanlage Friedbühl	CHF	25'500
2180 Tagesschule H2O	Personalaufwand Finanzen	zu Gunsten 2910 Verwaltung Verband	CHF	5'700
2197 Schulsozialarbeit	Anteil Büromiete	zu Gunsten 2171 Schulanlage Friedbühl	CHF	2'000
2197 Schulsozialarbeit	Büromaterial, Fotokopierer etc.	zu Gunsten 2199 Nicht Aufteilbares Volksschule	CHF	2'000
2910 Verwaltung Verband	Benutzung Räumlichkeiten	zu Gunsten 2171 Schulanlage Friedbühl	CHF	4'800

Der Aufwand ist erfolgsneutral, da die gleichen Beträge unter der Sachgruppe 49 gutgeschrieben werden.

42 Entgelte

	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
Betrag CHF	242'300	244'500	234'486.50
Abweichung CHF		-2'200	7'813.50
Abweichung in %		-0.90	3.35

Die Entgelte (Schulgelder, Kursgelder und Rückerstattungen) bewegen sich im Rahmen der Vorjahre. Die grösste Sachgruppenposition bilden
die Schulgelder, welche sich aus den Elternbeiträgen sowie dem Kostenanteil an den Mahlzeiten der Tagesschule zusammensetzen.

43 Verschiedene betrieblich Erträge

	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
Betrag CHF	500	1'000	0.00
Abweichung CHF		-500	500.00
Abweichung in %		-	-

Gegenüber dem Vorjahresbudget wurde wieder ein Betrag aufgenommen. Es handelt sich überwiegend um die Provision für die Erstellung
der Quellensteuerabrechnung. Die bisher einzige Lohnbezügerin mit Quellensteuern hat sich 2024 für die ordentliche Veranlagung entschie-
den. Seit dem 01.04.2025 ist wieder eine Person mit Quellensteuerabzug angestellt.

44 Finanzertrag

	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
Betrag CHF	10'100	100	9'672.45
Abweichung CHF		10'000	427.55
Abweichung in %		-	4.40

Im Budget 2025 sind die Mietzinseinnahmen aus der Drittvermietung der Schulanlage Friedbühl infolge der Annahme des Eigentumsübertrags nicht enthalten.

46 Transferertrag

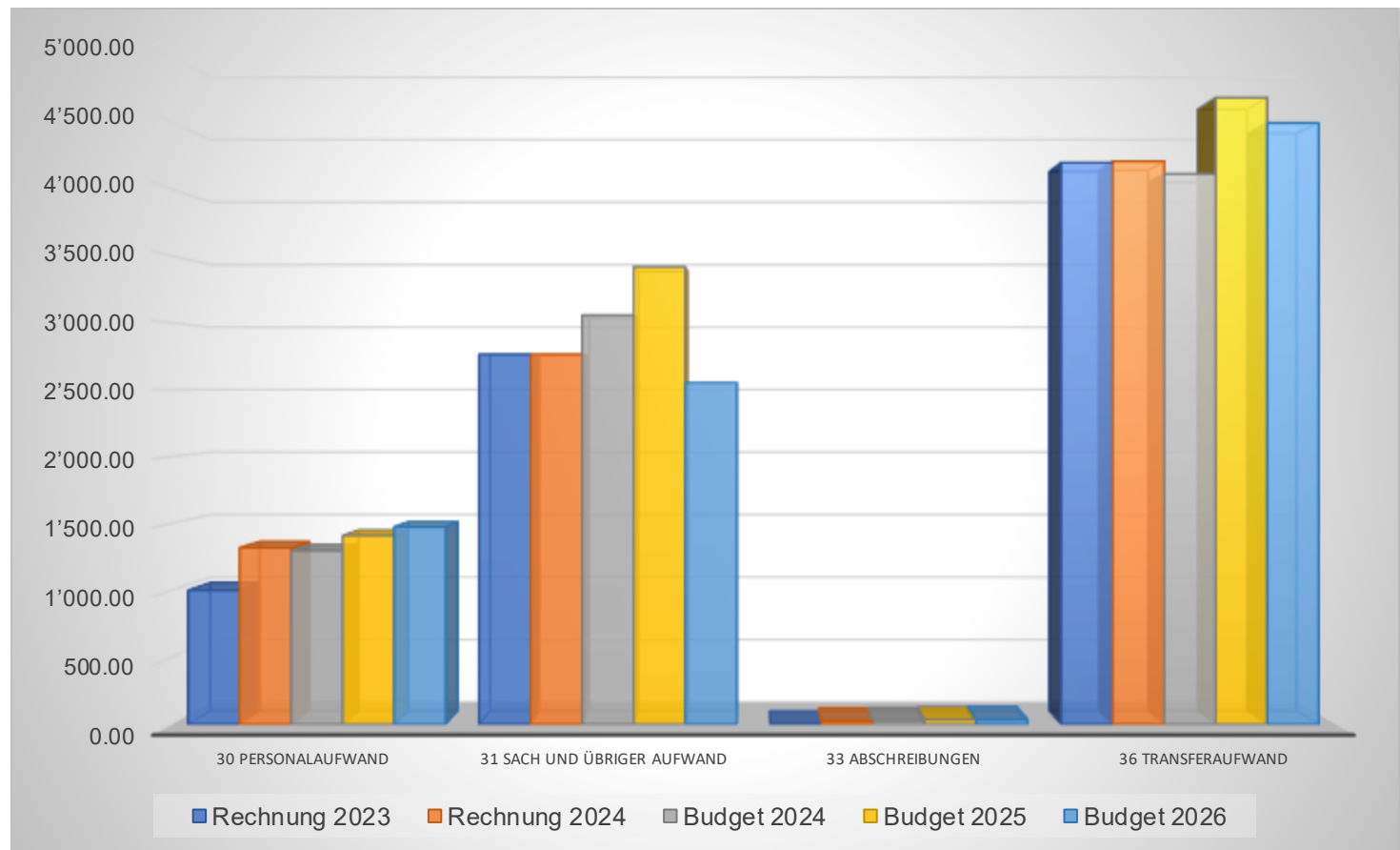
	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
Betrag CHF	8'302'600	9'342'100	8'069'782.60
Abweichung CHF		-1'039'500	232'817.40
Abweichung in %		-11.15	2.90

Massgebend für die augenfällige Schwankung ist der Ausgleich des Betriebsdefizits. Zum Budget 2025 ist erneut die Annahme des Eigentumsübergangs der Grund für die Abweichung. Der Vergleich zum Rechnungsjahr 2024 ist realistischer und widerspiegelt die Kostenzunahme innerhalb zweier Jahre.

49 Interne Verrechnungen

	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
Betrag CHF	40'000	0	5'040.00
Abweichung CHF		40'000	34'960.00
Abweichung in %		-	693.65

Einnahmen aus den Verrechnungen gemäss Sachgruppe 39 (siehe auch Seiten 7 und 8)

Entwicklung des Sachgruppenaufwandes 2023 – 2026
(in Tausend CHF und ohne interne Verrechnungen)

5 Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung wurde in den Vorjahren durch den Neubau und die Sanierung des Altbaus im Friedbühl geprägt. Im Jahr 2025 sollte die Kreditabrechnung erstellt werden können. Somit gehen wir davon aus, dass dieses Grossprojekt im Jahr 2026 die Investitionsrechnung nicht mehr berührt. Als einzige Position ist die jährlich wiederkehrende Anschaffung von Notebooks im Betrag von CHF 28'000 vorgesehen. Damit werden rund 80 Chromebooks gekauft. Die gewählte Variante ist bezüglich dem Preis-/Leistungsverhältnis die beste Option (Kosten für 1 Chromebook rund CHF 360.00). Die Schülerinnen und Schüler erhalten die Chromebooks ab der 3. Klasse und behalten diese in der Regel bis zum Ende ihrer obligatorischen Schulzeit. Die Reserve ist zum Ersatz beschädigter Geräte während der Nutzung vorgesehen.

6 Leistungen von und an die Verbandsgemeinden

Das Budget 2026 enthält folgende Beiträge bzw. rechnet mit folgenden Abrechnungen mit den Verbandsgemeinden:
(dient als Budgethilfe für die Verbandsgemeinden)

Bezeichnung	Funktion SVH	Hilterfingen CHF	Oberhofen CHF	Heiligenschwendi CHF
Zu Lasten der Verbandsgemeinden				
Nettoaufwand Schulhaus Seeplatz	2179		54'100	
Nettoaufwand Tagesschule H2O	2180	115'500	106'700	
Schülertransport; Abonnementskosten	2195	18'100	3'200	
Schülertransport; Lohnkosten Begleitpers.	2195	15'000		
<u>Schulbetrieb+Schulinfrastruktur</u>				
Kindergarten	2199	350'700	203'700	
Primarstufe	2199	2'228'000	1'076'400	
Sekundarstufe	2199	1'311'300	642'900	228'800
MR Unterricht	2199			30'000
Defizitdeckung	9990	700'100	348'000	
Total zu Lasten Verbandsgemeinden		4'738'700	2'435'000	258'800
Zu Gunsten der Verbandsgemeinden				
TAS; Miete Dachwohnung Eichbühl	2180	12'000		
<u>Infrastrukturkosten inkl. Aufrundung</u>				
Kindergarten Hilterfingen	2199	172'300		
Kindergarten Oberhofen	2199		86'100	
Primarstufe Hilterfingen	2199	286'400		
Primarstufe Oberhofen	2199		71'600	
Sekundarstufe Hünibach	2199	727'500		
Total zu Gunsten Verbandsgemeinden		1'198'200	157'700	

7 Erfolgsrechnung

7.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

SG-Nr.		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	8'595'500.00	8'595'500.00	9'588'900.00	9'588'900.00	8'319'675.05	8'319'675.05
3	Aufwand	8'595'500.00		9'588'900.00		8'319'675.05	
30	Personalaufwand	1'474'600.00		1'409'700.00		1'319'701.85	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'552'700.00		3'417'400.00		2'765'129.40	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	36'000.00		34'300.00		24'532.55	
36	Transferaufwand	4'492'200.00		4'727'500.00		4'205'271.25	
39	Interne Verrechnungen	40'000.00				5'040.00	
4	Ertrag		8'595'500.00		9'588'900.00		8'319'675.05
42	Entgelte		242'300.00		245'700.00		235'180.00
43	Verschiedene Erträge		500.00		1'000.00		
44	Finanzertrag		10'100.00		100.00		9'672.45
46	Transferertrag		8'302'600.00		9'342'100.00		8'069'782.60
49	Interne Verrechnungen		40'000.00				5'040.00

7.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (2-stellige Kontenstufe)

Fkt.-Nr.		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	8'595'500.00	8'595'500.00	9'588'900.00	9'588'900.00	8'319'675.05	8'319'675.05
2	Bildung	8'545'700.00	7'552'400.00	9'544'300.00	7'474'900.00	8'279'095.35	7'682'771.01
	Nettoaufwand		993'300.00		2'069'400.00		596'324.34
21	Obligatorische Schule	8'062'800.00	7'546'700.00	9'077'100.00	7'474'900.00	7'811'377.00	7'677'638.81
	Nettoaufwand		516'100.00		1'602'200.00		133'738.19
29	Übriges Bildungswesen	482'900.00	5'700.00	467'200.00		467'718.35	5'132.20
	Nettoaufwand		477'200.00		467'200.00		462'586.15
4	Gesundheit	49'800.00		44'600.00		40'579.70	
	Nettoaufwand		49'800.00		44'600.00		40'579.70
43	Gesundheit	49'800.00		44'600.00		40'579.70	
	Nettoaufwand		49'800.00		44'600.00		40'579.70
9	Finanzen und Steuern		1'043'100.00		2'114'000.00		636'904.04
	Nettoertrag	1'043'100.00		2'114'000.00		636'904.04	
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung		100.00		100.00		70.25
	Nettoertrag	100.00		100.00		70.25	
99	Nicht aufgeteilte Posten		1'043'000.00		2'113'900.00		636'833.79
	Nettoertrag	1'043'000.00		2'113'900.00		636'833.79	

8 Schülerzahlen, Pauschale Schulgeldbeiträge und Infrastrukturansprüche

8.1 Grundlage Schülerzahlen; basierend auf der Schulplanung Schuljahre 2025/2026 und 2026/2027 (Durchschnitt)

Zusammenzug Schüler:innen Gesamtschülerzahl 623

Kindergärten					
	Gesamtzahl	H'fingen	O'hofen	Thun	H'schwendi
Im Eigentum der Gemeinde					
Hilterfingen	75	53	7	15	
4 Klassen					
Total Eigentum Hilterfingen	75	53	7	15	0
	Gesamtzahl	H'fingen	O'hofen	Thun	H'schwendi
Im Eigentum der Gemeinde					
Oberhofen	38		38		
2 Klassen					
Total Eigentum O'hofen	38	0	38	0	0
Gesamttotal	113	53	45	15	0

Sekundarstufe					
	Gesamtzahl	H'fingen	O'hofen	Thun	H'schwendi
Im Eigentum der Gemeinde					
Hilterfingen	186	99	48	19	20
9 Klassen					
Gesamttotal	186	99	48	19	20

Anzahl Schüler:innen	623	355	180	69	20
Prozent H'fingen/O'hofen		66.40	33.60		

Primarstufe					
	Gesamtzahl	H'fingen	O'hofen	Thun	H'schwendi
Im Eigentum der Gemeinde					
Hilterfingen	81	61	9	11	
4 Klassen					
Total Eigentum	81	61	9	11	0
	Gesamtzahl	H'fingen	O'hofen	Thun	H'schwendi
Im Eigentum der Gemeinde					
Oberhofen	20	2	18		
1 Klasse					
Total Eigentum	20	2	18	0	0
	Gesamtzahl	H'fingen	O'hofen	Thun	H'schwendi
Im Eigentum des SVH					
11 Klassen	223	139	60	24	0
Total Eigentum	223	139	60	24	0
Gesamttotal	324	202	87	35	0

Für die definitive Abrechnung wird die Bista-Statistik per 15.09.2026 massgebend sein

8.2 Pauschale Schulgeldbeiträge

	BSIG-Weisung 4/432.210/1.3 vom 13.2.2024 Ansätze Schuljahr 2024/2025		NFV Gehaltskosten letztes verfügbares Jahr (2022/23)	Total Normkosten pro Kind
	Beitrag Schulbetrieb	Beitrag Schulinfrastruktur	Ø Gehaltskosten	
Kindergarten	CHF 577.00	CHF 2'297.00	CHF 4'898.00	CHF 7'772.00
Primarstufe	CHF 934.00	CHF 3'527.00	CHF 5'396.00	CHF 9'857.00
Sek I	CHF 1'322.00	CHF 3'924.00	CHF 7'147.00	CHF 12'393.00

Kindergarten	Schüler	Schulbetrieb	Infrastruktur	NFV	Total
Hilterfingen	53	CHF 30'817.05	CHF 122'680.68	CHF 261'597.73	CHF 415'095.45
Oberhofen	45	CHF 25'860.09	CHF 102'947.36	CHF 219'519.45	CHF 348'326.91
Thun	15	CHF 8'523.86	CHF 33'932.95	CHF 72'356.82	CHF 114'813.64
Heiligenschwendi	0	CHF -	CHF -	CHF -	CHF -
Total	113	CHF 65'201.00	CHF 259'561.00	CHF 553'474.00	CHF 878'236.00

Kontrolle CHF 577.00 CHF 2'297.00 CHF 4'898.00

Primarstufe	Schüler	Schulbetrieb	Infrastruktur	NFV	Total
Hilterfingen	202	CHF 188'673.65	CHF 712'475.33	CHF 1'090'024.64	CHF 1'991'173.62
Oberhofen	87	CHF 80'816.50	CHF 305'181.78	CHF 466'901.29	CHF 852'899.57
Thun	35	CHF 32'779.93	CHF 123'784.59	CHF 189'379.55	CHF 345'944.07
Heiligenschwendi	0	CHF -	CHF -	CHF -	CHF -
Total	324	CHF 302'270.07	CHF 1'141'441.70	CHF 1'746'305.48	CHF 3'190'017.26

Kontrolle CHF 934.00 CHF 3'527.00 CHF 5'396.00

Sekstufe	Schüler	Schulbetrieb	Infrastruktur	NFV	Total
Hilterfingen	99	CHF 131'402.60	CHF 390'033.14	CHF 710'389.11	CHF 1'231'824.86
Oberhofen	48	CHF 63'749.78	CHF 189'224.00	CHF 344'644.22	CHF 597'618.00
Thun	19	CHF 24'719.30	CHF 73'372.57	CHF 133'637.56	CHF 231'729.43
Heiligenschwendi	20	CHF 26'020.32	CHF 77'234.29	CHF 140'671.11	CHF 243'925.71
Total	186	CHF 245'892.00	CHF 729'864.00	CHF 1'329'342.00	CHF 2'305'098.00

Kontrolle CHF 1'322.00 CHF 3'924.00 CHF 7'147.00

Gesamttotal	623	CHF 613'363.07	CHF 2'130'866.70	CHF 3'629'121.48	CHF 6'373'351.26
--------------------	------------	-----------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------

8.3 Infrastrukturansprüche

Schulinfrastrukturkosten zulasten Schulverband

	BSIG-Weisung Ansätze SJ/23/24	
Kindergarten	CHF	2'297.00
Primarstufe	CHF	3'527.00
Sek I	CHF	3'924.00

Kindergarten	Schüler	Infrastruktur	
Standort Hilterfingen	75	CHF	172'275.00
Standort Oberhofen	38	CHF	87'286.00
Total	113	CHF	259'561.00
		CHF	2'297.00

Primarstufe	Schüler	Infrastruktur	
Standort Hilterfingen	81	CHF	285'687.00
Standort Oberhofen	20	CHF	70'540.00
Total	101	CHF	356'227.00
		CHF	1'050.82

Sekstufe	Schüler	Infrastruktur	
Standort Hilterfingen	186	CHF	729'864.00
Total	186	CHF	729'864.00
		CHF	3'924.00

Gesamttotal	400	CHF	1'345'652.00
--------------------	------------	------------	---------------------

9 Kostenverteiler Defizit

Annahmen für das Budget 2026

Anzahl Schüler Hilterfingen	355	oder	66.4%	CHF	696'700
Anzahl Schüler Oberhofen	180	oder	33.6%	CHF	346'300

Gemäss Art. 28, Absatz 3 des Organisationsreglements des Schulverbandes Hilterfingen wird der jährliche Aufwandüberschuss (Defizit) im Verhältnis der Schülerzahlen gemäss Schülerstatistik der BDK, Stichtag 15.09. des Vorjahres (15.09.2025), auf die beiden Gemeinden Hilterfingen und Oberhofen verteilt.

10 Beschluss Schulverbandsrat

Das Budget 2026 mit einem Aufwand und Ertrag von je CHF 8'595'500 wird beschlossen.

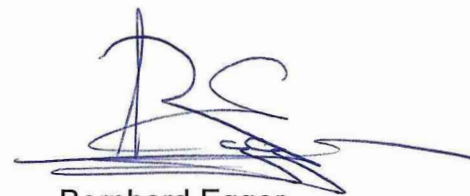
Zum Ausgleich des Budgets 2026 begleichen die Verbandsgemeinden Hilterfingen und Oberhofen einen Defizitbeitrag von zusammen CHF 1'043'000. Prognose für Hilterfingen CHF 696'700, Prognose für Oberhofen CHF 346'300.

Oberhofen, 03. Juni 2025

Schulverbandsrat Hilterfingen


Eva Egger
Vize-Präsidentin


Edi Hirt
Geschäftsleiter


Bernhard Egger
Finanzverwalter

11 Verbal Genehmigung Budget

Die Verbandsgemeinden des Schulverbandes Hilterfingen (Heiligenschwendi, Hilterfingen und Oberhofen) haben das Budget 2026 gemäss den Protokollauszügen der Verbandsgemeinden genehmigt.

Heiligenschwendi	12.08.2025
------------------	------------

Hilterfingen	30.06.2025
--------------	------------

Oberhofen	06.08.2025
-----------	------------

12 Erfolgsrechnung nach Funktion

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	8'595'500.00	8'595'500.00	9'588'900.00	9'588'900.00	8'319'675.05	8'319'675.05
2	Bildung	8'545'700.00	7'552'400.00	9'544'300.00	7'474'900.00	8'279'095.35	7'682'771.01
	Nettoaufwand		993'300.00		2'069'400.00		596'324.34
21	Obligatorische Schule	8'062'800.00	7'546'700.00	9'077'100.00	7'474'900.00	7'811'377.00	7'677'638.81
	Nettoaufwand		516'100.00		1'602'200.00		133'738.19
211	Eingangsstufe	510'200.00		487'300.00		463'033.75	
	Nettoaufwand		510'200.00		487'300.00		463'033.75
2110	Kindergarten (Zyklus I)	510'200.00		487'300.00		463'033.75	
3104.01	Lehrmittel (Verbrauchsmaterial Unterricht)	22'200.00		19'300.00		18'910.35	
3119.01	Anschaffungen Mob., Spielwaren, Geräte	11'100.00		9'000.00		9'506.90	
3159.01	Unterhalt Mob., Spielwaren, Geräte	3'300.00		2'500.00		96.00	
3171.01	Exkursionen, Schulreisen, Lager	8'100.00		6'500.00		5'763.50	
3611.01	LA-Beiträge an Kanton (Lehrerbesoldungen)	465'500.00		450'000.00		428'757.00	
212	Primarstufe	2'873'200.00	6'500.00	2'941'700.00	5'000.00	2'628'970.83	7'856.30
	Nettoaufwand		2'866'700.00		2'936'700.00		2'621'114.53
2120	Primarstufe (Zyklus I + II)	2'873'200.00	6'500.00	2'941'700.00	5'000.00	2'628'970.83	7'856.30
3104.01	Lehrmittel (Verbrauchsmaterial Unterricht)	126'500.00		123'600.00		115'155.58	
3119.01	Anschaffungen Mob., Spielwaren, Geräte	45'800.00		40'200.00		26'788.40	
3159.01	Unterhalt Mob., Spielwaren, Geräte	30'100.00		23'000.00		6'467.45	
3171.01	Exkursionen, Schulreisen, Lager	81'800.00		74'900.00		66'087.95	
3611.01	LA-Beiträge an Kanton (Lehrerbesoldungen)	2'589'000.00		2'680'000.00		2'414'471.45	
4260.01	Rückerstattungen Dritter						149.00
4631.01	Beiträge des Kantons		6'500.00		5'000.00		7'707.30

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
213	Oberstufe	1'602'100.00	3'600.00	1'729'500.00	2'000.00	1'496'380.22	8'232.20
	Nettoaufwand		1'598'500.00		1'727'500.00		1'488'148.02
2130	Sekundarstufe I (Zyklus III)	1'602'100.00	3'600.00	1'729'500.00	2'000.00	1'496'380.22	8'232.20
3104.01	Lehrmittel (Verbrauchsmaterial Unterricht)	102'700.00		93'000.00		97'166.77	
3119.01	Anschaffungen Mob., Spielwaren, Geräte	20'300.00		19'400.00		19'917.75	
3159.01	Unterhalt Mob., Spielwaren, Geräte	27'200.00		26'600.00		6'030.75	
3171.01	Exkursionen, Schulreisen, Lager	51'900.00		50'500.00		55'344.90	
3611.01	LA-Beiträge an Kanton (Lehrerbesoldungen)	1'400'000.00		1'540'000.00		1'317'920.05	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		100.00				100.00
4631.01	Beiträge des Kantons		3'500.00		2'000.00		8'132.20
217	Schulliegenschaften	220'700.00	98'300.00	308'700.00	68'600.00	238'709.56	53'643.45
	Nettoaufwand		122'400.00		240'100.00		185'066.11
2171	Mittelstufenschulanlage Oberhofen (MSO)	166'600.00	44'200.00	240'200.00	100.00	195'574.31	10'508.20
3101.01	Betriebs- + Verbrauchsmaterial	24'000.00		18'000.00		20'051.05	
3111.01	Anschaffungen Masch., Geräte + Fahrzeuge	8'600.00		3'900.00			
3120.01	Ver- + Entsorgung Liegenschaften VV	46'200.00		39'000.00		31'280.76	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	20'600.00		127'200.00		108'757.45	
3134.01	Sachversicherungsprämien	18'000.00		4'000.00		9'281.90	
3137.01	Motorfahrzeugsteuern und Abgaben	300.00				248.45	
3144.01	Unterhalt Hochbauten (Gebäude)	42'800.00		35'100.00		7'653.20	
3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	5'500.00		12'500.00		17'317.60	
3170.01	Reisekosten + Spesen	600.00		500.00		983.90	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		100.00		100.00		
4472.01	Benützung Räume Liegenschaften VV		10'000.00				9'602.20
4614.01	Dachnutzung Neubau für PV-Anlage		1'800.00				906.00

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4920.01	Verrechnete Mietzinseinnahmen Schulsozialarbeit		2'000.00				
4920.02	Verrechnete Mietzinseinnahmen Tagesschule		25'500.00				
4920.03	Verrechnete Mietzinseinnahmen Geschäftsleitung		4'800.00				
2179	Schulhaus Seeplatz Oberhofen	54'100.00	54'100.00	68'500.00	68'500.00	43'135.25	43'135.25
3010.01	Löhne Verwaltungs- + Betriebspersonal	36'700.00		48'200.00		30'674.30	
3050.01	AG Beiträge AHV/IV/EO/ALV/Verw.kosten	2'300.00		3'200.00		1'676.05	
3052.01	AG Beiträge Pensionskasse	8'700.00		7'800.00		7'540.25	
3053.01	AG Beiträge Unfallversicherung	300.00		400.00		172.25	
3054.01	AG Beiträge Familienausgleichskasse	600.00		700.00		388.40	
3055.01	AG Beiträge Krankentaggeldversicherung	600.00		800.00		387.70	
3101.01	Betriebs- + Verbrauchsmaterial	3'500.00		5'500.00		2'296.30	
3130.04	Dienstleistungen externe Berater	1'000.00		1'500.00			
3170.01	Reisekosten + Spesen	400.00		400.00			
4612.11	Entschädigungen von Gemeinden		54'100.00		68'500.00		43'135.25
218	Tagesbetreuung	515'400.00	515'400.00	502'000.00	502'000.00	451'688.32	451'688.32
2180	Tagesbetreuung	515'400.00	515'400.00	502'000.00	502'000.00	451'688.32	451'688.32
3010.01	Löhne Verwaltungs- + Betriebspersonal	305'200.00		295'000.00		275'324.45	
3010.09	Taggelder Kranken- + Unfallversicherungen					-303.80	
3010.90	Abgrenzung Ferien- und Überzeitguthaben; Bildung					13'062.85	
3050.01	AG Beiträge AHV/IV/EO/ALV/Verw.kosten	19'600.00		18'900.00		17'648.45	
3052.01	AG Beiträge Pensionskasse	44'000.00		40'000.00		37'891.95	
3053.01	AG Beiträge Unfallversicherung	1'900.00		1'900.00		1'635.00	
3054.01	AG Beiträge Familienausgleichskasse	4'600.00		4'400.00		4'089.15	
3055.01	AG Beiträge Krankentaggeldversicherung	4'000.00		4'800.00		3'817.00	
3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal	4'500.00		4'000.00		7'358.20	
3091.01	Personalwerbung	1'000.00		1'000.00			
3099.01	übriger Personalaufwand	1'000.00		1'000.00		744.40	
3100.01	Büromaterial	300.00		300.00		116.80	
3101.01	Betriebs- + Verbrauchsmaterial	5'500.00		5'500.00		1'910.34	

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3105.01	Lebensmittel	47'000.00		47'000.00		38'668.06	
3119.01	Anschaffungen Mob., Spielwaren, Geräte	14'000.00		4'000.00		832.65	
3130.01	Dienstleistungen Dritter (Tel., Kommunikation, Porti)	1'200.00		1'000.00		1'243.07	
3130.05	Mitgliederbeiträge	400.00		400.00		369.00	
3130.08	Dienstleistungen Dritter (Schülertransporte)	5'000.00		5'000.00		2'800.75	
3159.01	Unterhalt Mob., Spielwaren, Geräte	800.00		800.00		1'508.75	
3160.02	Miet- + Benutzungskosten Räumlichkeiten	22'500.00		63'800.00		34'430.00	
3170.01	Reisekosten + Spesen	1'000.00		2'500.00		235.90	
3171.01	Exkursionen, Schulreisen, Lager	700.00		700.00			
3180.01	Wertberichtigung					3'265.35	
3910.01	Verrechnung Personalaufwand Finanzen	5'700.00				5'040.00	
3920.02	Verrechnung Mietkosten Räumlichkeiten Friedbühl	25'500.00					
4230.01	Elternbeiträge Betreuung		152'500.00		154'000.00		150'315.02
4230.02	Elternbeiträge Mahlzeiten		82'000.00		84'000.00		77'431.48
4260.01	Rückerstattungen Dritter		100.00		100.00		20.10
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden + Gde.verbänden		222'200.00		159'800.00		188'676.72
4631.01	Beiträge des Kantons		58'600.00		104'100.00		35'245.00
219	Obligatorische Schule	2'341'200.00	6'922'900.00	3'107'900.00	6'897'300.00	2'532'594.32	7'156'218.54
	Nettoertrag	4'581'700.00		3'789'400.00		4'623'624.22	
2194	Freiwilliger Schulsport	53'400.00	16'500.00	51'600.00	11'500.00	46'659.20	24'713.04
3020.01	Löhne der Lehrpersonen	42'000.00		40'000.00		38'576.50	
3050.01	AG Beiträge AHV/IV/EO/ALV/Verw.kosten	2'600.00		2'700.00		2'065.85	
3053.01	AG Beiträge Unfallversicherung	100.00		100.00		44.75	
3054.01	AG Beiträge Familienausgleichskasse	600.00		700.00		478.60	
3111.06	Anschaffung von Turnmaterial	500.00		500.00		49.20	
3119.01	Anschaffungen Mob., Spielwaren, Geräte	1'000.00		1'000.00		100.00	
3132.01	Honorar ext. Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'500.00		3'500.00		3'096.80	
3170.01	Reisekosten + Spesen	600.00		600.00		300.00	
3171.01	Exkursionen, Schulreisen, Lager	2'500.00		2'500.00		1'947.50	

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4231.01	Kursgelder der Eltern		6'500.00		6'500.00		6'740.00
4630.01	Beiträge des Bundes		8'000.00		3'000.00		17'007.04
4631.01	Beiträge des Kantons		2'000.00		2'000.00		966.00
2195	Schülertransporte	50'000.00	41'600.00	36'100.00	5'400.00	6'981.70	
3010.01	Löhne Verwaltungs- + Betriebspersonal	14'600.00		1'000.00			
3050.01	AG Beiträge AHV/IV/EO/ALV/Verw.kosten	200.00		70.00			
3053.01	AG Beiträge Unfallversicherung	100.00		10.00			
3054.01	AG Beiträge Familienausgleichskasse	100.00		20.00			
3130.08	Dienstleistungen Dritter (Schülertransporte)	35'000.00		35'000.00		6'981.70	
4632.01	Beiträge von Gemeinden (Betriebsbeitrag)		41'600.00		5'400.00		
2197	Schulsozialdienst	19'500.00	19'500.00	30'000.00	5'400.00	28'939.35	5'435.00
3110.01	Anschaffung Büromöbel + Geräte	3'000.00					
3113.01	Anschaffungen Hardware	10'000.00					
3158.01	Unterhalt und Lizenzen immaterielle Anlagen	2'500.00					
3632.02	Schulsozialarbeit			30'000.00		28'939.35	
3920.01	Verrechnung Mietzins Schulsozialarbeit	2'000.00					
3930.01	Verrechnung Büromaterial, Papier Schulsozialarbeit	2'000.00					
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden + Gde.verbänden		19'500.00				
4631.01	Beiträge des Kantons				5'400.00		5'435.00
2199	nicht aufteilbares Volksschule	2'218'300.00	6'845'300.00	2'990'200.00	6'875'000.00	2'450'014.07	7'126'070.50
3010.01	Löhne Verwaltungs- + Betriebspersonal	365'800.00		350'000.00		309'733.55	
3010.05	Erwerbsersatz					-151.50	
3010.90	Abgrenzung Ferien- und Überzeitguthaben; Bildung					25'613.15	
3020.01	Löhne der Lehrpersonen	7'000.00		9'000.00		4'810.30	
3050.01	AG Beiträge AHV/IV/EO/ALV/Verw.kosten	23'400.00		23'000.00		19'285.20	
3052.01	AG Beiträge Pensionskasse	70'800.00		72'100.00		47'546.05	

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.01	AG Beiträge Unfallversicherung	2'400.00		2'500.00		2'210.10	
3054.01	AG Beiträge Familienausgleichskasse	5'400.00		5'400.00		4'467.60	
3055.01	AG Beiträge Krankentaggeldversicherung	4'800.00		4'700.00		3'988.70	
3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal	27'000.00		17'000.00		21'949.90	
3099.01	übriger Personalaufwand	29'200.00		29'200.00		24'610.10	
3100.01	Büromaterial	8'800.00		8'000.00		8'208.85	
3101.01	Betriebs- + Verbrauchsmaterial	7'800.00		9'700.00		1'037.00	
3104.01	Lehrmittel (Verbrauchsmaterial Unterricht)	5'000.00		5'000.00		3'243.20	
3110.01	Anschaffung Büromöbel + Geräte	3'000.00		5'000.00		241.45	
3112.01	Anschaffung Dienstkleidung, Wäsche, Vorhänge	1'000.00		1'000.00			
3113.01	Anschaffungen Hardware	28'000.00		28'000.00		17'909.35	
3119.01	Anschaffungen Mob., Spielwaren, Geräte	16'700.00		17'000.00		16'296.05	
3130.01	Dienstleistungen Dritter (Tel., Kommunikation, Porti)	16'100.00		18'400.00		12'096.70	
3130.05	Mitgliederbeiträge	600.00		1'000.00		300.00	
3132.01	Honorar ext. Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	10'000.00		10'000.00		8'390.90	
3134.01	Sachversicherungsprämien	9'900.00		9'100.00		9'768.00	
3137.01	Motorfahrzeugsteuern und Abgaben			300.00			
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	600.00		600.00			
3153.01	Informatik-Unterhalt (Hardware)	16'000.00		16'000.00		15'600.55	
3158.01	Unterhalt und Lizenzen immaterielle Anlagen	72'100.00		60'700.00		61'192.25	
3159.01	Unterhalt Mob., Spielwaren, Geräte	15'900.00		16'500.00		770.50	
3160.02	Miet- + Benutzungskosten Räumlichkeiten	1'347'500.00		2'160'000.00		1'744'265.10	
3162.01	Leasing von Geräten	46'600.00		46'000.00		45'623.75	
3170.01	Reisekosten + Spesen	2'000.00		2'000.00		1'236.20	
3199.01	übriger Betriebsaufwand	1'200.00		1'200.00		55.12	
3320.01	Planmässige Abschreibung immaterielle Anlagen	36'000.00		34'300.00		24'532.55	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden + Gemeindeverbände	10'000.00		10'000.00		2'838.30	
3631.01	Beiträge an Kanton (Lohn Persiska)	17'700.00		7'500.00		7'845.10	
3632.01	Beiträge an Gemeinden	10'000.00		10'000.00		4'500.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		1'000.00		424.40

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4309.00	Übriger Ertrag / Dienstleistungen an Dritte		500.00		1'000.00		
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden + Gde.verbänden		6'838'800.00		6'870'000.00		7'123'556.10
4631.01	Beiträge des Kantons		3'000.00		3'000.00		2'090.00
4930.01	Verrechnung Betriebs- + Verwaltungskosten Schulsozialarbeit		2'000.00				
29	Übriges Bildungswesen	482'900.00	5'700.00	467'200.00		467'718.35	5'132.20
	Nettoaufwand		477'200.00		467'200.00		462'586.15
291	Verwaltung	482'900.00	5'700.00	467'200.00		467'718.35	5'132.20
	Nettoaufwand		477'200.00		467'200.00		462'586.15
2910	Verwaltung Verband	482'900.00	5'700.00	467'200.00		467'718.35	5'132.20
3000.01	Löhne, Tag- + Sitzungsgelder Behörden + Kom.	31'000.00		27'000.00		27'015.00	
3010.01	Löhne Verwaltungs- + Betriebspersonal	299'500.00		300'500.00		297'426.50	
3010.90	Abgrenzung Ferien- und Überzeitguthaben; Bildung					9'768.00	
3050.01	AG Beiträge AHV/IV/EO/ALV/Verw.kosten	19'100.00		18'400.00		18'641.45	
3052.01	AG Beiträge Pensionskasse	62'000.00		48'000.00		37'963.65	
3053.01	AG Beiträge Unfallversicherung	2'100.00		2'100.00		1'844.75	
3054.01	AG Beiträge Familienausgleichskasse	4'500.00		4'400.00		4'521.55	
3055.01	AG Beiträge Krankentaggeldversicherung	3'700.00		3'600.00		3'574.30	
3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal	4'000.00		4'000.00		202.80	
3091.01	Personalwerbung	1'000.00		1'000.00		637.80	
3099.01	übriger Personalaufwand	1'000.00		1'000.00		380.15	
3100.01	Büromaterial	3'000.00		4'000.00		1'264.45	
3110.01	Anschaffung Büromöbel + Geräte	1'500.00		5'000.00			
3113.01	Anschaffungen Hardware	2'400.00		3'000.00		3'175.95	
3118.01	Anschaffung Immaterielle Anlagen	1'500.00		2'400.00		15'382.65	
3130.01	Dienstleistungen Dritter (Tel., Kommunikation, Porti)	3'800.00		4'800.00		2'489.95	
3132.01	Honorar ext. Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	10'000.00		10'000.00		12'790.85	

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	16'500.00		9'100.00		16'246.35	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		500.00			
3158.01	Unterhalt und Lizenzen immaterielle Anlagen	5'000.00		5'000.00		1'086.00	
3160.02	Miet- + Benutzungskosten Räumlichkeiten	1'000.00		8'400.00		7'860.00	
3170.01	Reisekosten + Spesen	1'000.00		1'000.00		1'101.80	
3199.02	Ratskredit Schulverbandsrat	4'000.00		4'000.00		4'344.40	
3920.03	Verrechnung Mietzins Büro Geschäftsleitung	4'800.00					
4611.01	Entschädigungen von Kanton						92.20
4910.01	Verrechnung Personalaufwand für TAS		5'700.00				5'040.00
4	Gesundheit	49'800.00		44'600.00		40'579.70	
	Nettoaufwand		49'800.00		44'600.00		40'579.70
43	Gesundheit	49'800.00		44'600.00		40'579.70	
	Nettoaufwand		49'800.00		44'600.00		40'579.70
433	Schulgesundheitsdienst	49'800.00		44'600.00		40'579.70	
	Nettoaufwand		49'800.00		44'600.00		40'579.70
4330	Schulgesundheitsdienst	18'400.00		19'800.00		13'818.05	
3010.01	Löhne Verwaltungs- + Betriebspersonal	7'000.00		8'000.00		5'034.55	
3050.01	AG Beiträge AHV/IV/EO/ALV/Verw.kosten	500.00		600.00		249.65	
3053.01	AG Beiträge Unfallversicherung	100.00		100.00		6.85	
3054.01	AG Beiträge Familienausgleichskasse	200.00		200.00		57.75	
3101.01	Betriebs- + Verbrauchsmaterial	500.00		800.00		163.25	
3136.01	Schularzthonorar	10'000.00		10'000.00		8'305.00	
3170.01	Reisekosten + Spesen	100.00		100.00		1.00	

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4331	Schulzahnpflege	31'400.00		24'800.00		26'761.65	
3010.01	Löhne Verwaltungs- + Betriebspersonal	6'300.00		1'000.00		3'965.35	
3050.01	AG Beiträge AHV/IV/EO/ALV/Verw.kosten	400.00		100.00		249.30	
3052.01	AG Beiträge Pensionskasse	800.00				681.00	
3053.01	AG Beiträge Unfallversicherung	100.00				25.90	
3054.01	AG Beiträge Familienausgleichskasse	100.00		100.00		57.70	
3055.01	AG Beiträge Krankentaggeldversicherung	100.00				62.40	
3101.01	Betriebs- + Verbrauchsmaterial	500.00		500.00			
3136.02	Schulzahnarzt Honorar	23'000.00		23'000.00		21'720.00	
3170.01	Reisekosten + Spesen	100.00		100.00			
9	Finanzen und Steuern		1'043'100.00		2'114'000.00		636'904.04
	Nettoertrag	1'043'100.00		2'114'000.00		636'904.04	
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung		100.00		100.00		70.25
	Nettoertrag	100.00		100.00		70.25	
961	Zinsen		100.00		100.00		70.25
	Nettoertrag	100.00		100.00		70.25	
9610	Zinsen		100.00		100.00		70.25
4400.01	Zinsen auf Bankkontokorrentguthaben		100.00		100.00		70.25
99	Nicht aufgeteilte Posten		1'043'000.00		2'113'900.00		636'833.79
	Nettoertrag	1'043'000.00		2'113'900.00		636'833.79	
999	Abschluss		1'043'000.00		2'113'900.00		636'833.79
	Nettoertrag	1'043'000.00		2'113'900.00		636'833.79	
9990	Abschluss		1'043'000.00		2'113'900.00		636'833.79
4612.04	Kostenanteil Hilterfingen		696'700.00		1'415'900.00		425'356.89
4612.05	Kostenanteil Oberhofen		346'300.00		698'000.00		211'476.90

13 Erfolgsrechnung nach Sachgruppe

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	8'595'500.00	8'595'500.00	9'588'900.00	9'588'900.00	8'319'675.05	8'319'675.05
3	Aufwand	8'595'500.00		9'588'900.00		8'319'675.05	
30	Personalaufwand	1'474'600.00		1'409'700.00		1'319'701.85	
300	Behörden und Kommissionen	31'000.00		27'000.00		27'015.00	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Komm	31'000.00		27'000.00		27'015.00	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'035'100.00		1'003'700.00		970'147.40	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'035'100.00		1'003'700.00		970'147.40	
302	Löhne der Lehrkräfte	49'000.00		49'000.00		43'386.80	
3020	Löhne der Lehrkräfte	49'000.00		49'000.00		43'386.80	
305	Arbeitgeberbeiträge	290'800.00		271'800.00		223'269.30	
3050	AG-Beiträge AVH, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	68'100.00		66'970.00		59'815.95	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	186'300.00		167'900.00		131'622.90	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	7'100.00		7'110.00		5'939.60	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	16'100.00		15'920.00		14'060.75	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	13'200.00		13'900.00		11'830.10	
309	Übriger Personalaufwand	68'700.00		58'200.00		55'883.35	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	35'500.00		25'000.00		29'510.90	
3091	Personalwerbung	2'000.00		2'000.00		637.80	
3099	Übriger Personalaufwand	31'200.00		31'200.00		25'734.65	

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'552'700.00		3'417'400.00		2'765'129.40	
310	Material- und Warenaufwand	357'300.00		340'200.00		308'192.00	
3100	Büromaterial	12'100.00		12'300.00		9'590.10	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	41'800.00		40'000.00		25'457.94	
3104	Lehrmittel	256'400.00		240'900.00		234'475.90	
3105	Lebensmittel	47'000.00		47'000.00		38'668.06	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	168'400.00		139'400.00		110'200.35	
3110	Büromöbel und Geräte	7'500.00		10'000.00		241.45	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	9'100.00		4'400.00		49.20	
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'000.00		1'000.00			
3113	Hardware	40'400.00		31'000.00		21'085.30	
3118	Immateriellen Anlagen	1'500.00		2'400.00		15'382.65	
3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	108'900.00		90'600.00		73'441.75	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	46'200.00		39'000.00		31'280.76	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	46'200.00		39'000.00		31'280.76	
313	Dienstleistungen und Honorare	184'900.00		273'300.00		224'886.87	
3130	Dienstleistungen Dritter	83'700.00		194'300.00		135'038.62	
3132	Honorar. ext. Berater, Gutachter, Fachexperte etc.	23'500.00		23'500.00		24'278.55	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	16'500.00		9'100.00		16'246.35	
3134	Sachversicherungsprämien	27'900.00		13'100.00		19'049.90	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	33'000.00		33'000.00		30'025.00	
3137	Steuern und Abgaben	300.00		300.00		248.45	
314	Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt	42'800.00		35'100.00		7'653.20	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	42'800.00		35'100.00		7'653.20	

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	179'500.00		164'700.00		110'069.85	
3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	1'100.00		1'100.00			
3151	Unterhalt Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'500.00		12'500.00		17'317.60	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	16'000.00		16'000.00		15'600.55	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	79'600.00		65'700.00		62'278.25	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	77'300.00		69'400.00		14'873.45	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	1'417'600.00		2'278'200.00		1'832'178.85	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	1'371'000.00		2'232'200.00		1'786'555.10	
3162	Raten für operatives Leasing	46'600.00		46'000.00		45'623.75	
317	Spesenentschädigungen	150'800.00		142'300.00		133'002.65	
3170	Reisekosten und Spesen	5'800.00		7'200.00		3'858.80	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	145'000.00		135'100.00		129'143.85	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen					3'265.35	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen					3'265.35	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	5'200.00		5'200.00		4'399.52	
3199	Übriger Betriebsaufwand	5'200.00		5'200.00		4'399.52	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	36'000.00		34'300.00		24'532.55	
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	36'000.00		34'300.00		24'532.55	
3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	36'000.00		34'300.00		24'532.55	
36	Transferaufwand	4'492'200.00		4'727'500.00		4'205'271.25	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	4'464'500.00		4'680'000.00		4'163'986.80	
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	4'454'500.00		4'670'000.00		4'161'148.50	
3612	Entschädigungen an Gdemeinde und Gde.verbände	10'000.00		10'000.00		2'838.30	

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	27'700.00		47'500.00		41'284.45	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	17'700.00		7'500.00		7'845.10	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	10'000.00		40'000.00		33'439.35	
39	Interne Verrechnungen	40'000.00				5'040.00	
391	Dienstleistungen	5'700.00				5'040.00	
3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	5'700.00				5'040.00	
392	Pacht, Mieten, Benützungskosten	32'300.00					
3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.	32'300.00					
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	2'000.00					
3930	Int. Verr. von Betriebs- u.Verwaltungsk.	2'000.00					
4	Ertrag		8'595'500.00		9'588'900.00		8'319'675.05
42	Entgelte		242'300.00		245'700.00		235'180.00
423	Schul- und Kursgelder		241'000.00		244'500.00		234'486.50
4230	Schulgelder		234'500.00		238'000.00		227'746.50
4231	Kursgelder		6'500.00		6'500.00		6'740.00
426	Rückererstattungen		1'300.00		1'200.00		693.50
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'300.00		1'200.00		693.50
43	Verschiedene Erträge		500.00		1'000.00		
430	Verschiedene betriebliche Erträge		500.00		1'000.00		
4309	Übriger betrieblicher Ertrag		500.00		1'000.00		
44	Finanzertrag		10'100.00		100.00		9'672.45
440	Zinsertrag		100.00		100.00		70.25
4400	Zinsen flüssige Mittel		100.00		100.00		70.25

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
447	Liegenschaftenertrag VV		10'000.00				9'602.20
4472	Vergüt.für Benützung Liegenschaften VV		10'000.00				9'602.20
46	Transferertrag		8'302'600.00		9'342'100.00		8'069'782.60
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		8'179'400.00		9'212'200.00		7'993'200.06
4611	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten						92.20
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gde.verbänden		8'177'600.00		9'212'200.00		7'992'201.86
4614	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen		1'800.00				906.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		123'200.00		129'900.00		76'582.54
4630	Beiträge vom Bund		8'000.00		3'000.00		17'007.04
4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		73'600.00		121'500.00		59'575.50
4632	Beiträge von Gemeinden u.Gde.verbänden		41'600.00		5'400.00		
49	Interne Verrechnungen		40'000.00				5'040.00
491	Dienstleistungen		5'700.00				5'040.00
4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		5'700.00				5'040.00
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten		32'300.00				
4920	Int.Verr.von Pacht, Mieten,Benützungsk.		32'300.00				
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		2'000.00				
4930	Int.Verr.von Betriebs- u.Verwaltungsk.		2'000.00				

14 Investitionsrechnung nach Funktion

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	INVESTITIONSRECHNUNG	28'000.00		3'288'000.00	3'260'000.00	11'201'255.30	11'201'255.30
	Zunahme der Nettoinvestitionen		28'000.00		28'000.00		
2	Bildung	28'000.00		3'288'000.00	3'260'000.00	5'661'958.95	5'539'296.35
	Nettoaussgaben		28'000.00		28'000.00		122'662.60
21	Obligatorische Schule	28'000.00		3'288'000.00	3'260'000.00	5'539'296.35	5'539'296.35
	Nettoaussgaben		28'000.00		28'000.00		
217	Schulliegenschaften			3'260'000.00	3'260'000.00	5'539'296.35	5'539'296.35
2171	Mittelstufenschulanlage Oberhofen (MSO)			3'260'000.00	3'260'000.00	5'539'296.35	5'539'296.35
5040.02	Schulanlage Friedbühl/Totalunternehmung			2'900'000.00		4'351'067.80	
5040.03	Schulanlage Friedbühl/Baunebenkosten			45'000.00		424'901.00	
5040.04	Schulanlage Friedbühl, San. Dach altes Gebäude			280'000.00		70'646.45	
5060.01	Schulanlage Friedbühl/Mobiliar			35'000.00		692'681.10	
6310.00	Investitionsbeiträge Kanton Schulanlage Friedbühl				370'700.00		
6320.01	Investitionsbeitrag HF Schulanlage Friedbühl				1'878'000.00		3'600'542.65
6320.02	Investitionsbeitrag OH Schulanlage Friedbühl				1'011'300.00		1'938'753.70
219	Obligatorische Schule	28'000.00		28'000.00		122'662.60	
2199	nicht aufteilbares Volksschule	28'000.00		28'000.00		122'662.60	
5200.01	Touchscreens für Klassenzimmer					47'907.20	
5200.02	Anschaffung Chromebooks 2024					28'000.00	
5200.03	Ablösung iCampus					46'755.40	
5200.04	Anschaffung Chromebooks 2025			28'000.00			
5200.04	Anschaffung Chromebooks 2026	28'000.00					

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9	Finanzen und Steuern					5'539'296.35	5'661'958.95
99	Nicht aufgeteilte Posten					5'539'296.35	5'661'958.95
999	Abschluss					5'539'296.35	5'661'958.95
9990	Abschluss					5'539'296.35	5'661'958.95
5900.00	Passivierte Einnahmen					5'539'296.35	
6900.00	Aktivierte Ausgaben						5'661'958.95

15 Investitionsrechnung nach Sachgruppe

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Investitionsrechnung	28'000.00		3'288'000.00	3'260'000.00	11'201'255.30	11'201'255.30
	Zunahme der Nettoinvestitionen		28'000.00		28'000.00		
5	Investitionsausgaben	28'000.00		3'288'000.00		11'201'255.30	
50	Sachanlagen			3'260'000.00		5'539'296.35	
5040	Hochbauten			3'225'000.00		4'846'615.25	
5060	Mobilien			35'000.00		692'681.10	
52	Immaterielle Anlagen	28'000.00		28'000.00		122'662.60	
5200	Software	28'000.00		28'000.00		122'662.60	
59	Übertrag an Bilanz					5'539'296.35	
5900	Passivierte Einnahmen					5'539'296.35	
6	Investitionseinnahmen				3'260'000.00		11'201'255.30
63	Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung				3'260'000.00		5'539'296.35
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen u.Konkordaten				370'700.00		
6320	Inv.beiträge von Gemeinden & Gde.verbände				2'889'300.00		5'539'296.35
69	Übertrag an Bilanz					5'661'958.95	
6900	Aktiviert Ausgaben					5'661'958.95	