

**Zweckverband Gesundheitszentrum Dielsdorf
8157 Dielsdorf**

Jahresrechnung 2025

Ablieferung an Vorsteherschaft	19.03.2026
Abnahmebeschluss Vorsteherschaft	26.03.2026
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	02.04.2026
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	11.05.2026
Abnahmebeschluss Delegiertenversammlung	17.06.2026
Veröffentlichung	ab 01.07.2026

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	4
1 Bericht der Vorsteherchaft	5
2 Anträge und Beschlüsse	7
3 Kurzbericht der Revisionsstelle	10
4 Vollständigkeitserklärung	12
 Jahresrechnung - Finanzbericht	 13
5 Finanzierung	14
6 Erfolgsrechnung	15
7 Investitionsrechnungen	16
8 Bilanz	18
9 Geldflussrechnung	20
10 Anhang	22
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	22
Angewandtes Regelwerk	22
Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	22
Organisationseinheiten	23
Finanzinformationen	24
Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens	24
Anlagenspiegel Finanzvermögen	25
Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen	26
Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals	27
Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen	28
Leasingverträge	30
Rückstellungsspiegel	31
Eigenkapitalnachweis	33

	Seite
Beteiligungsverhältnisse und Verschuldungssituation	34
Sonderrechnungen	35
Finanzkennzahlen	39
Weitere Offenlegungen	40
Pflegeheim - Kostendeckungsprinzip	40
Spitex - Verrechnung nichtpflegerische Spitex-Leistungen	41
Interne Verrechnungen	42

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht	46
11 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	47
12 Erfolgsrechnung	53
13 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	65
14 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	67
15 Investitionsrechnung Finanzvermögen	75
16 Bilanz	78

Kontakt

Zweckverband Gesundheitszentrum Dielsdorf
 Breitstrasse 11
 8157 Dielsdorf

Präsident/in: Max Walter
 Direktor/in: Gerhard Schuck
 Rechnungsführer/in: Thilo Schneider
 Telefon: 044 854 62 06
 E-Mail: thilo.schneider@gzdielsdorf.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Vorsteherschaft

Der Bericht der Vorsteherschaft zur Jahresrechnung soll folgende Schwerpunkte umfassen:

a. **Finanzieller Überblick zur Jahresrechnung**

Das Gesundheitszentrum Dielsdorf konnte das Geschäftsjahr 2025 mit einem positiven Ergebnis abschliessen. In der ersten Jahreshälfte führte die eingeschränkte Auslastung im Zusammenhang mit der Neueröffnung des Hauses E im stationären Bereich zunächst zu einem prognostizierten negativen Ergebnis. Um dem entgegenzuwirken, wurden die Vollkosten per 01.07.2025 angepasst. Ab dem dritten Quartal verbesserte sich die Auslastung deutlich, so dass zum Jahresende ein Ertragsüberschuss erzielt werden konnte. Die zusätzlich beantragten Vollkosten in Höhe von rund TCHF 950 wurden vollständig an die Gemeinden zurückgezahlt. Insgesamt weist die Jahresrechnung einen Ertragsüberschuss von TCHF 7 aus, welcher TCHF 1'239 unter dem Budget und TCHF 1'477 unter dem Vorjahresergebnis liegt.

Der Fachkräftemangel prägte auch das Jahr 2025 und stellte insbesondere im ambulanten Bereich eine Herausforderung dar. Um die Leistungserbringung sicherzustellen, musste vermehrt Temporärpersonal eingesetzt werden. Dies führte zwar zu einem Anstieg im Sachaufwand, entsprach jedoch der allgemeinen Entwicklung auf dem Arbeitsmarkt, da temporäre Anstellungen aufgrund ihrer Flexibilität an Attraktivität gewinnen. Gleichzeitig sorgten Einsparungen durch geringere Personalkosten im ambulanten Bereich – bedingt durch den Personalmangel – für eine teilweise Kompensation der Mehrkosten.

Trotz der Herausforderungen konnten im Jahr 2025 wichtige Projekte erfolgreich abgeschlossen werden. Das Alters- und Pflegeheim Furttal und der Verein für Spitex-Dienste Otelfingen und Umgebung wurden per 01.01.2026 in das Gesundheitszentrum integriert. Das Haus E wurde im März wiedereröffnet, die Patientenrufanlage modernisiert und die Schliessanlagen in den Häusern B und C umgerüstet.

Insgesamt war das Geschäftsjahr 2025 für das Gesundheitszentrum Dielsdorf trotz der angespannten Personalsituation und der temporären Auslastungsschwäche im ersten Halbjahr ein positives und erfolgreiches Jahr. Die weiterhin solide finanzielle Situation ermöglicht dem Gesundheitszentrum Dielsdorf einen positiven Ausblick in die Zukunft.

b. **Erläuterungen zum abgeschlossenen Rechnungsjahr (Stationärer Bereich)**

Im stationären Bereich war das Geschäftsjahr 2025 von der Neueröffnung des Hauses E geprägt. Diese führten zu einer vorübergehend niedrigeren Bettenauslastung. Die durchschnittliche Pflegestufe lag auf Budgetniveau im Vergleich zum Vorjahr, wenngleich sie im Vergleich zum Vorjahr leicht sank. Insgesamt wurden 73'301 Pflegetage (Budget: 75'114) abgerechnet, was einer Bettenauslastung von 89.7 % (Budget: 94.8 %) entspricht. Die durchschnittliche Pflegestufe hielt sich bei 7.60 (Budget: 7.62).

Die Gesamteinnahmen aus Pflege, Betreuung und Pension lagen aufgrund der geringeren Auslastung um TCHF 764 (-2.1 %) unter dem Budget. Positiv hervorzuheben ist, dass das Restaurant Giardino inklusive Catering seine externen Einnahmen um TCHF 53 gegenüber dem Budget steigern konnte.

Der Personalbestand lag mit 14 FTE (+4.6 %) über dem Budget, was auf eine Steigerung der Pflegequalität zurückzuführen ist. Zusätzlich entstanden durch den Einsatz von Temporärpersonal Mehrkosten in Höhe von TCHF 424. Einsparungen im Sachaufwand konnten diese zusätzlichen Kosten jedoch teilweise ausgleichen.

Unter Berücksichtigung der genannten Rückerstattung der Vollkosten konnte der stationäre Bereich das Jahr mit einem Ertragsüberschuss von TCHF 7 abschliessen.

c. **Erläuterungen zum abgeschlossenen Rechnungsjahr (Ambulanter Bereich - SPITEX Regional)**

Im ambulanten Bereich resultierte ein Aufwandüberschuss von TCHF 691 (Budget: TCHF 19 Ertragsüberschuss). Dieses Defizit wird den Trägergemeinden proportional zu den erbrachten Leistungsstunden verrechnet und nach Genehmigung der Jahresrechnung durch die Delegiertenversammlung ausgeglichen.

Die verrechenbaren Leistungsstunden lagen aufgrund des anhaltenden Personalmangels signifikant unter den Erwartungen. Dies führte zu einer negativen Abweichung der Erträge verrechneter Leistungsstunden von TCHF 1'619 (-24.2 %). Im Vergleich zum Budget fehlten etwa 13 FTE (-25 %), was sich erheblich auf die Leistungserbringung auswirkte.

Während die Lohnkosten für festangestelltes Personal um TCHF 1'107 unter dem Budget lagen, mussten zusätzliche Kosten für Temporärpersonal (TCHF 540 über Budget) aufgebracht werden. Diese Mehrkosten im Sachaufwand konnten trotz Einsparungen bei den Sozialversicherungs- und Personalnebenkosten nur teilweise kompensiert werden.

d. **Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget**

Für detaillierte Informationen zu den Abweichungen verweisen wir auf die entsprechenden Anhänge. Besonders relevant sind die Erläuterungen zur Erfolgsrechnung (Seite 47) sowie die Erläuterungen zur Investitionsrechnung (Seite 65). Eine Übersicht der internen Verrechnungen finden Sie in einem separaten Anhang (Seite 42).

Genereller Kommentar zur Investitionsrechnung:

Die geplanten Investitionen – darunter der Umbau von Haus E, die Umrüstung der Patientenruf-Anlage und der Schliessanlage in den Häusern B und C – konnten grösstenteils wie geplant umgesetzt werden. Durch Kosteneinsparungen bei einzelnen Projekten sowie vereinzelte Verzögerungen lagen die Investitionskosten um TCHF 673 (-59.4 %) unter dem Budget.

Antrag der Vorsteherschaft

- 1 Die Vorsteherschaft hat die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2025 des Zweckverbands Gesundheitszentrum Dielsdorf genehmigt.
- 2 Die Jahresrechnung 2025 des Zweckverbands Gesundheitszentrum Dielsdorf weist folgende Eckdaten aus:

		Total		Stationär		Ambulant	
Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	55'117'841.23	Fr.	48'691'065.00	Fr.	6'426'776.23
	Gesamtertrag	Fr.	55'125'000.89	Fr.	48'698'224.66	Fr.	6'426'776.23
	Ertragsüberschuss	Fr.	7'159.66	Fr.	7'159.66	Fr.	-
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	460'325.36	Fr.	449'212.94	Fr.	11'112.42
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-	Fr.	-	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	460'325.36	Fr.	449'212.94	Fr.	11'112.42
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	12'081.00	Fr.	2'581.00	Fr.	9'500.00
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	12'081.00	Fr.	2'581.00	Fr.	9'500.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-	Fr.	-	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	58'161'271.92				

*Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss § 47 dem Bilanzüberschuss zugewiesen.
Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf Fr. 23'670'340.22.*

- 3 Die Vorsteherschaft beantragt der Delegiertenversammlung, die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2025 des Zweckverbands Gesundheitszentrum Dielsdorf zu genehmigen.

8157 Dielsdorf, 26.03.2026
Vorsteherschaft Zweckverband Gesundheitszentrum Dielsdorf

Präsident/in
Max Walter

Aktuar/in
Gerhard Sebuck

Anhang

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2026 des Zweckverbands Gesundheitszentrum Dielsdorf in der vom Verwaltungsrat beschlossenen Fassung vom 03.10.2025 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

		Total	stationär	ambulant
Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr. 69'480'897.00	Fr. 60'887'945.00	Fr. 8'592'952.00
	Gesamtertrag	Fr. 69'772'372.00	Fr. 61'179'420.00	Fr. 8'592'952.00
	Ertragsüberschuss	Fr. 291'475.00	Fr. 291'475.00	Fr. -

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss § 47 der Zweckverbandsstatuten dem Eigenkapital zugewiesen.

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr. 2'430'928.00	Fr. 2'380'928.00	Fr. 50'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr. -	Fr. -	Fr. -
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr. 2'430'928.00	Fr. 2'380'928.00	Fr. 50'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr. -	Fr. -	Fr. -
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr. -	Fr. -	Fr. -
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr. -	Fr. -	Fr. -

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget des Zweckverbands Gesundheitszentrum Dielsdorf 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 Gesundheitszentrum Dielsdorf entsprechend dem Antrag des Verwaltungsrats zu genehmigen.

8157 Dielsdorf, 22.10.2025

Rechnungsprüfungskommission Zweckverband Gesundheitszentrum Dielsdorf


Präsident/in
Beat Huber


Aktuar/in
Andreas Gentsch

Beschluss der Delegiertenversammlung

Die Delegiertenversammlung hat die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2025 des Zweckverbands Gesundheitszentrum Dielsdorf entsprechend dem Antrag der Vorsteherschaft genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

		Total		Stationär		Ambulant	
Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	55'117'841.23	Fr.	48'691'065.00	Fr.	6'426'776.23
	Gesamtertrag	Fr.	55'125'000.89	Fr.	48'698'224.66	Fr.	6'426'776.23
	Ertragsüberschuss	Fr.	7'159.66	Fr.	7'159.66	Fr.	-
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	460'325.36	Fr.	449'212.94	Fr.	11'112.42
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-	Fr.	-	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	460'325.36	Fr.	449'212.94	Fr.	11'112.42
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	12'081.00	Fr.	2'581.00	Fr.	9'500.00
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	12'081.00	Fr.	2'581.00	Fr.	9'500.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-	Fr.	-	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	58'161'271.92				

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss § 47 dem Bilanzüberschuss zugewiesen.
Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf Fr. 23'670'340.22.

8157 Dielsdorf, 17.06.2026

Namens der Delegiertenversammlung des Zweckverbands Gesundheitszentrum Dielsdorf

Präsident/in
Severin Huber

Aktuar/in
Gerhard Schück

Kurzbericht der Revisionsstelle



baumgartner
& wüst gmbh

Habermatt 4
4006 Basel-Stadt
info@baumgartner-wuest.ch
www.baumgartner-wuest.ch

revision · treuhand · beratung

**Bericht der Prüfungsstelle zur Jahresrechnung 2025
des Zweckverbands Gesundheitszentrum Dielsdorf**

Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung 2025 des Zweckverbands Gesundheitszentrum Dielsdorf - bestehend aus der Bilanz per 31. Dezember 2025, der Erfolgsrechnung, der Investitionsrechnung und der Geldflussrechnung für das dann endende Rechnungsjahr sowie dem Anhang - geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesetz [GG; LS 131.1] und Gemeindeverordnung [VG; LS 131.11]).

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesetz und Gemeindeverordnung) und dem Schweizer Prüfungshinweis 60 «Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderrechnung» durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften sind im Abschnitt «Verantwortlichkeiten der Prüfungsstelle für die Prüfung der Jahresrechnung» unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind von der Gemeinde unabhängig in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Anforderungen des Berufsstands und wir haben unsere sonstigen beruflichen Verhaltenspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

Sonstige Informationen

Der Verbandsvorstand ist für die sonstigen Informationen verantwortlich. Die sonstigen Informationen umfassen die in der Finanzberichterstattung enthaltenen Informationen, aber nicht die Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang) sowie unsere dazugehörigen Berichte.

Unser Prüfungsurteil zur Jahresrechnung erstreckt sich nicht auf die sonstigen Informationen und wir bringen keinerlei Form von Prüfungsschlussfolgerung hierzu zum Ausdruck.

Verantwortlichkeiten des Verbandsvorstandes für die Jahresrechnung

Der Verbandsvorstand ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften und für die internen Kontrollen, die der Verbandsvorstand als notwendig feststellt, um die Aufstellung einer Jahresrechnung zu ermöglichen, die frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.



Verantwortlichkeiten der Prüfstelle für die Prüfung der Jahresrechnung

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die Jahresrechnung als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bericht abzugeben, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Mass an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften und dem Schweizer Prüfungshinweis 60 durchgeführte Abschlussprüfung eine wesentliche falsche Darstellung, falls eine solche vorliegt, stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich gewürdigt, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieser Jahresrechnung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzenden beeinflussen.

Eine weitergehende Beschreibung unserer Verantwortlichkeiten für die Prüfung der Jahresrechnung befindet sich auf der Webseite von EXPERTsuisse:

<http://expertsuisse.ch/wirtschaftspruefung-revisionsbericht>

Diese Beschreibung ist Bestandteil unseres Berichts.

Empfehlung

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Brüttisellen, 26.02.2026

baumgartner & wüst gmbh



Kendrim Kadriu

Zugelassener Revisionsexperte
(Prüfungsleitung)



Corinne Winkler

Fachfrau Öffentliche Finanzen und Steuern IVM

Vollständigkeitserklärung
zur Jahresrechnung 2025baumgartner & wüst gmbh
Haldenrain 4
8306 Brüttisellen

Vorliegende Vollständigkeitserklärung geben wir Ihnen im Zusammenhang mit Ihrer Prüfung der Jahresrechnung 2025 des Zweckverbandes Gesundheitszentrum Dielsdorf für das am 31.12.2025 abgeschlossene Geschäftsjahr ab. Ziel Ihrer Prüfung ist die Urteilsabgabe darüber, ob diese Jahresrechnung den gesetzlichen Vorschriften entspricht. Wir bestätigen nach bestem Wissen die unten aufgeführten Auskünfte, die wir Ihnen im Zusammenhang mit Ihrer Prüfung der Jahresrechnung 2025 bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang gegeben haben. Im Übrigen ist uns bekannt, dass es uns obliegt, die Jahresrechnung zu erstellen und dass wir für sie verantwortlich sind.

- 1) Die Jahresrechnung entspricht den geltenden gesetzlichen Vorschriften und ist in diesem Sinne frei von wesentlichen falschen Darstellungen (wozu neben fehlerhafter Erfassung, Bewertung, Darstellung oder Offenlegung auch unterlassene Angaben gehören können).
- 2) In der Ihnen vorgelegten Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang) sind alle Geschäftsvorfälle erfasst, die für das genannte Geschäftsjahr buchungspflichtig sind. Den zuständigen Personen ist die Weisung erteilt worden, Ihnen die Bücher und Belege sowie alle übrigen Unterlagen zur Jahresrechnung vollständig zur Verfügung zu stellen.
- 3) Die Ihnen zugestellten gescannten Dokumente entsprechen den Original-Dokumenten.
- 4) Unsere Organisation hat alle vertraglichen Vereinbarungen eingehalten, deren Nicht-Einhaltung eine wesentliche Auswirkung auf die Jahresrechnung haben könnte. Es hat keine Verstöße (dolose Handlungen) und Irrtümer (Fehler) hinsichtlich gesetzlicher oder anderer Vorschriften gegeben (z.B. Mehrwertsteuern und Sozialversicherungen), die eine wesentliche Auswirkung auf die Jahresrechnung haben könnten.
- 5) Es hat keine Verstöße (dolose Handlungen) und Irrtümer (Fehler) gegeben, in die Mitglieder des Gemeinde- resp. Verbandsvorstands, Mitglieder der Verwaltungsleitung oder Mitarbeiter mit einer wesentlichen Funktion innerhalb des Rechnungswesen-Systems oder der internen Kontrolle involviert waren oder die eine wesentliche Auswirkung auf den Abschluss haben könnten, noch liegen uns Hinweise auf solche vor.
- 6) Wir anerkennen die Verantwortung des Gemeinde- resp. Verbandsvorstands für die Einrichtung und das dauerhafte Funktionieren eines Rechnungswesen-Systems und internen Kontrollen, die daraufhin konzipiert sind, dolose Handlungen und Fehler zu verhindern bzw. aufzudecken.
- 7) Die bei der Ermittlung geschätzter Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängender Abschlussangaben genutzten Methoden, Daten und bedeutsamen Annahmen sind sachgerecht zur Erreichung von Ansatz, Bewertung oder Angaben, die im Kontext der massgebenden Rechnungslegungsgrundsätze vertretbar sind.
- 8) Wir haben keine Pläne oder Absichten, durch die sich die Bilanzierung, Bewertung oder Darstellung von Vermögenswerten oder Verbindlichkeiten in der Jahresrechnung wesentlich ändern könnte.
- 9) In der von Ihnen geprüften und von uns unterzeichneten Jahresrechnung sind alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte und Verpflichtungen berücksichtigt.
- 10) Wir haben alle Verpflichtungen - gegenwärtige Verbindlichkeiten sowie Eventualverbindlichkeiten - in der Jahresrechnung ordnungsgemäss erfasst bzw. offengelegt.
- 11) Unsere Beurteilung von strittigen Ansprüchen und deren Kosten entspricht unserer Einschätzung nach bestem Wissen, und wir erachten die vorgenommenen Rückstellungen als ausreichend. Andere Verträge, Rechtsstreitigkeiten oder andere Auseinandersetzungen, die für die Beurteilung der Jahresrechnung des Zweckverbandes von wesentlicher Bedeutung sind, ~~bestanden nicht~~ **sind in der Beilage aufgeführt.** (* Nichtzutreffendes streichen)
- 12) Alle bis zum Zeitpunkt der Beendigung Ihrer Prüfung bekannt gewordenen und bilanzierungspflichtigen Ereignisse sind in der vorliegenden Jahresrechnung angemessen berücksichtigt.
- 13) Alle bis zum Zeitpunkt der Delegiertenversammlung bekanntwerdenden und bilanzierungspflichtigen Ereignisse werden wir Ihnen unverzüglich mitteilen.

Zweckverband
Gesundheitszentrum Dielsdorf

Dielsdorf, 26.02.2026

Ort, Datum:

Präsident/in

Unterschrift (Max Walter)

Rechnungsführer/in

Unterschrift (Thilo Schneider)

Jahresrechnung - Finanzbericht

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt		Allgemeiner Haushalt	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	7'159.66	1'246'505.00	7'159.66	1'246'505.00
- Aufwandüberschuss	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	0.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	2'751'591.02	2'806'500.00	2'751'591.02	2'806'500.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	10'050.85	0.00	10'050.85	0.00
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	12'604.80	0.00	12'604.80	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	2'756'196.73	4'053'005.00	2'756'196.73	4'053'005.00
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	460'325.36	1'132'905.00	460'325.36	1'132'905.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	2'295'871.37	2'920'100.00	2'295'871.37	2'920'100.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	599%	358%	599%	358%

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

Richtwerte
> 100 % ideal
80 - 100 % gut bis vertretbar
50 - 80 % problematisch
0 - 50 % ungenügend

Erfolgsrechnung

Gestufferter Erfolgsausweis		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
30	Personalaufwand	35'849'633.75	35'944'700.00	33'409'420.34
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	11'543'381.81	11'253'247.00	11'957'243.27
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'751'591.02	2'806'500.00	2'753'363.59
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	10'050.85	0.00	18'926.03
36	Transferaufwand (ohne Ertragsüberschuss z.G. Verbandsgemeinden)	0.00	18'650.00	0.00
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	50'154'657.43	50'023'097.00	48'138'953.23
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	44'239'573.44	46'096'500.00	42'922'440.68
43	Übrige Erträge	9'608.85	0.00	17'865.03
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	12'604.80	0.00	9'377.93
46	Transferertrag (ohne Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden)	5'260'854.16	4'649'000.00	5'809'303.06
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	49'522'641.25	50'745'500.00	48'758'986.70
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-632'016.18	722'403.00	620'033.47
34	Finanzaufwand	510'873.28	488'200.00	528'905.21
44	Finanzertrag	1'150'049.12	1'012'302.00	1'392'581.76
	Ergebnis aus Finanzierung	639'175.84	524'102.00	863'676.55
	Operatives Ergebnis	7'159.66	1'246'505.00	1'483'710.02
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	7'159.66	1'246'505.00	1'483'710.02
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
		0.00	0.00	0.00
	Total	-7'159.66	-1'246'505.00	-1'483'710.02
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	4'452'310.52	4'549'800.00	4'378'608.93
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	4'452'310.52	4'549'800.00	4'378'608.93
	Total Aufwand	55'117'841.23	55'061'097.00	53'046'467.37
	Total Ertrag	55'125'000.89	56'307'602.00	54'530'177.39

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
50	Sachanlagen	260'893.46	887'205.00	1'808'056.92
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	199'431.90	245'700.00	238'748.52
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		460'325.36	1'132'905.00	2'046'805.44
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen von Investitionsausgaben auf Rechnung D	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermö	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 Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		460'325.36	1'132'905.00	2'046'805.44
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermöög Nettoinvestitionen		-460'325.36	-1'132'905.00	-2'046'805.44

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
70	Investitionen in Sach- und immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sach- immateriellen Anlagen	0.00	0.00	0.00
75	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung	12'081.00	0.00	0.00
Total Ausgaben		12'081.00	0.00	0.00
80	Verkauf von Sach- und immateriellen Anlagen	12'081.00	0.00	0.00
82	Beiträge Dritter für Sach- und immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
85	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		12'081.00	0.00	0.00
Investitionen Finanzvermögen				
Total Ausgaben		12'081.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		12'081.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	0.00	0.00	0.00

Bilanz

		01.01.2025	31.12.2025
Aktiven			
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	8'610'441.38	9'089'580.84
101	Forderungen	6'104'772.79	7'190'353.51
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)	167'672.90	366'132.97
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	432'064.40	457'551.76
	Umlaufvermögen	15'314'951.47	17'103'619.08
		0.00	0.00
107	Langfristige Finanzanlagen	20'000.00	20'000.00
108	Sach- und immaterielle Anlagen Finanzvermögen	20'000.00	20'000.00
	Anlagevermögen Finanzvermögen*		
		15'334'951.47	17'123'619.08
	Total Finanzvermögen		
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	42'731'248.21	40'515'018.60
142	Immaterielle Anlagen	600'174.14	522'634.24
144	Darlehen	0.00	0.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	0.00	0.00
146	Investitionsbeiträge	0.00	0.00
	Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	43'331'422.35	41'037'652.84
	Total Verwaltungsvermögen	43'331'422.35	41'037'652.84
	Total Aktiven	58'666'373.82	58'161'271.92
	* Total Anlagevermögen	43'351'422.35	41'057'652.84

Bilanz

Passiven		01.01.2025	31.12.2025
200	Laufende Verbindlichkeiten	2'762'372.57	3'222'328.20
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'360'000.00	1'360'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)	723'063.67	1'241'368.93
205	Kurzfristige Rückstellungen	628'410.00	497'661.00
	Kurzfristiges Fremdkapital	5'473'846.24	6'321'358.13
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	29'376'400.00	28'016'400.00
208	Langfristige Rückstellungen	83'843.00	86'623.50
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	69'104.02	66'550.07
	Langfristiges Fremdkapital	29'529'347.02	28'169'573.57
	Total Fremdkapital	35'003'193.26	34'490'931.70
290	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	0.00	0.00
291	Fonds im Eigenkapital	0.00	0.00
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	0.00
293	Vorfinanzierungen	0.00	0.00
	Zweckgebundenes Eigenkapital	0.00	0.00
294	Finanzpolitische Reserve	0.00	0.00
296	Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	23'663'180.56	23'670'340.22
	Zweckfreies Eigenkapital	23'663'180.56	23'670'340.22
	Total Eigenkapital	23'663'180.56	23'670'340.22
	Total Passiven	58'666'373.82	58'161'271.92

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2025	Rechnung 2024
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	7'159.66	1'483'710.02
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen *	2'754'094.87	2'753'363.59
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	-868'942.87	698'682.47
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-198'460.07	-17'715.20
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	-25'487.36	-131'021.66
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Darlehen u. Beteiligungen VV	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sach- und immaterielle Anlagen FV (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Sach- und immaterielle Anlagen FV (realisiert)	-12'081.00	0.00
-	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	459'955.63	-232'675.96
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	518'305.26	249'603.34
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	-127'968.50	-21'744.25
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	-2'553.95	9'548.10
+/-	Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	0.00	0.00
-	Übertragungen in die Investitionsrechnung (Aktivierte Eigenleistungen)	0.00	0.00
	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	2'504'021.67	4'791'750.45
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-460'325.36	-2'046'805.44
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen		0.00
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-460'325.36	-2'046'805.44
-	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00
+	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	0.00	0.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	0.00	0.00
-	Entnahmen aus Fonds	0.00	0.00
+	Übertragungen in die Investitionsrechnung (Aktivierte Eigenleistungen)	0.00	0.00
	Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-460'325.36	-2'046'805.44

+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV und derivative Finanzinstrumente	0.00	0.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Sach- und immaterielle Anlagen FV	0.00	0.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sach- und immaterielle Anlagen FV (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Sach- und immaterielle Anlagen FV (realisiert)	12'081.00	0.00
+	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00
-	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen		12'081.00	0.00
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit		-448'244.36	-2'046'805.44
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'360'000.00	-1'360'000.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	-216'637.85	-474'435.01
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	0.00	-103'345.59
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		-1'576'637.85	-1'937'780.60
Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		479'139.46	807'164.41
Stand Flüssige Mittel per 1.1.		8'610'441.38	7'803'276.97
Stand Flüssige Mittel per 31.12.		9'089'580.84	8'610'441.38
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		479'139.46	807'164.41

* inkl. Ausbuchung sistiertes Projekt (Immaterielle Anlagen in Realisierung) im Jahr 2025 (CHF 2'503.85)

Anhang

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Angewandtes Regelwerk

Rechtliche Grundlagen

Die vorliegende Jahresrechnung beruht auf dem Gemeindegesetz vom 20. April 2015 (GG; LS 131.1), der Gemeindeverordnung vom 29. Juni 2016 (VGG, LS 131.11) und dem Handbuch über den Finanzhaushalt der Zürcher Gemeinden.

Regelwerk

Die Rechnungslegung orientiert sich an den Standards des Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 für die Kantone und Gemeinden (HRM2).

Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung soll die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend darstellen („True and Fair View“-Prinzip) und richtet sich nach den Grundsätzen der Verständlichkeit, der Wesentlichkeit, der Zuverlässigkeit, der Vergleichbarkeit, der Fortführung, der Stetigkeit, der Periodenabgrenzung und der Bruttodarstellung. In Abweichung vom Prinzip der Bruttodarstellung sind Aufwandminderungsbuchungen beim Personalaufwand zulässig.

Die Buchführung richtet sich nach den Grundsätzen der Vollständigkeit, der Richtigkeit, der Rechtzeitigkeit und der Nachprüfbarkeit.

Bilanzierungsgrundsätze

Vermögenswerte werden bilanziert, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen oder ihre Nutzung zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben vorgesehen ist und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Verpflichtungen werden bilanziert, wenn deren Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt, ihre Erfüllung sicher oder wahrscheinlich zu einem Mittelabfluss führen wird und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann.

Die Vermögenswerte werden in Finanz- und Verwaltungsvermögen gegliedert. Das Finanzvermögen besteht aus jenen Vermögenswerten, die ohne Beeinträchtigung der öffentlichen Aufgabenerfüllung veräussert werden können. Das Verwaltungsvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die unmittelbar der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen. Verpflichtungen gegenüber Sonderrechnungen werden dem Fremdkapital zugerechnet.

Vermögenswerte des Verwaltungsvermögens mit mehrjähriger Nutzungsdauer werden aktiviert, sofern ihr Anschaffungswert über der **Aktivierungsgrenze von Fr. 5'000.00** liegt (Beschluss der Vorsteherschaft vom 21.06.2018). Für Grundstücke, Investitionsbeiträge, Darlehen und Beteiligungen kommt keine Aktivierungsgrenze zur Anwendung. Positionen des Finanzvermögens werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze bilanziert. Bei den Verpflichtungen kommt die **Wesentlichkeitsgrenze von Fr. 5'000.00** nur bei den Rückstellungen zur Anwendung. Alle übrigen Positionen der Verbindlichkeiten im Fremdkapital werden unabhängig der Wesentlichkeitsgrenze bilanziert.

Nebst den oben stehenden Regeln betreffend den Vermögenswerten des Verwaltungsvermögens mit mehrjähriger Nutzungsdauer (HRM2) werden auch die Branchenrichtlinien von Curaviva zur Anlagebuchhaltung eingehalten (Beschluss der Vorsteherschaft vom 21.06.2018)

Anhang

Das Gesundheitszentrum Dielsdorf hat 2012 ein Restatement durchgeführt. Damals wurden alle Sachanlagen aufgenommen und einzeln bewertet. Beim Übergang zum HRM2 wurde deshalb keine **Neubewertung des Verwaltungsvermögens** gemäss § 179 Abs. 1 lit. c. GG vorgenommen (Beschluss Vorsteherschaft vom 21.06.2018).

Bewertungsgrundsätze

Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert. Das Grundeigentum im Finanzvermögen wird in einer Legislaturperiode mindestens einmal neu bewertet. **Die letzte Bewertung des Grundeigentums im Finanzvermögen fand per 01.01.2023 statt.**

Positionen des Verwaltungsvermögens werden zum Anschaffungswert abzüglich der Abschreibungen bilanziert. Erhaltene Investitionsbeiträge werden mit den Investitionsausgaben verrechnet (Aktivierung der Nettoinvestitionen). Die Positionen des VV, die durch Nutzung einem Wertverzehr unterliegen, werden planmässig nach Anlagekategorie über die festgelegte Nutzungsdauer abgeschrieben. Das Verwaltungsvermögen wird jährlich auf dauernde Wertminderungen geprüft. Ist eine dauernde Wertminderung absehbar, wird der bilanzierte Wert berichtigt.

Positionen des Fremdkapitals und des Eigenkapitals werden grundsätzlich zu Nominalwerten bilanziert.

Interne Zinsen

Der Zinssatz für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG entspricht dem Zinssatz der ZKB für Feste Vorschüsse per 1.1. des Rechnungsjahres. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr. (Beschluss der Vorsteherschaft vom 19.03.2015).

Verzinst werden:

a) die Verpflichtungen des Zweckverbands gegenüber Sonderrechnungen

Nicht Verzinst werden:

b) Wegen Geringfügigkeit wird auf die Verzinsung von Grundstücken und Gebäuden im Finanzvermögen verzichtet (Beschluss der Vorsteherschaft vom 25.03.2021).

Organisationseinheiten

In der Rechnung integriert

Die Rechnung wird über den gesamten Haushalt des Zweckverbands grundsätzlich als Einheit geführt. Sie besteht aus der Hauptrechnung einschliesslich den Sonderrechnungen.

Die Rechnung der Spitex Regional wird unter der Funktion 4210 Ambulante Krankenpflege in sich abgeschlossen geführt. Die Rechnung dieser Funktion muss sämtliche Erträge und Aufwendungen ausweisen. Dazu werden Leistungen anderer Funktionen für die ambulante Pflege intern verrechnet. Aufwands- oder Ertragsüberschüsse am Jahresende werden mit den Trägergemeinden auf Basis der Leistungsstunden verrechnet (Beschluss der Vorsteherschaft vom 03.10.2019). Damit wird die Rechnung der ambulanten Pflege (Funktion 4210) per 31.12. ausgeglichen. Das Ergebnis des Zweckverbandes Gesundheitszentrum Dielsdorf wird durch die Rechnung der Spitex Regional nicht beeinflusst.

Anhang

Finanzinformationen

Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2025	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2025
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	5'563'888.75	873'239.90	6'437'128.65
	- aus laufendem Rechnungsjahr	5'531'410.55	865'388.10	6'396'798.65
	- aus früheren Jahren	32'478.20	7'851.80	40'330.00

Anhang

Anlagenspiegel - Finanzvermögen

Sach- und Immaterielle Anlagen FV		Buchwert 01.01.2025	Zugänge (+)	Abgänge (-)	Verkehrswert- anpassung (+/-)	Umgliederungen (+/-)	Buchwert 31.12.2025
1080.0	Grundstücke	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1080.1	Grundstücke mit Baurechten	20'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20'000.00
1084.0	Gebäude	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1084.1	Grundeigentumsanteile	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1086.0	Mobilien	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1087.0	Anlagen im Bau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1089.0	Übrige Sach- und immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Sachanlagen		20'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20'000.00

Zweckverband Gesundheitszentrum Dielsdorf

Anhang**Anlagenpiegel - Verwaltungsvermögen**

Gesamthaushalt		Anschaffungswerte			Stand 31.12.2025	Kumulierte Abschreibungen				Umgliederungen (+/-)	Stand 31.12.2025	Buchwert 31.12.2025
		Stand 01.01.2025	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umgliederungen (+/-)		Stand 01.01.2025	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschr. / WB	Abgänge (+)			
Sachanlagen VV												
		1'257'643.50	0.00	0.00	1'257'643.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'257'643.50
1400	Grundstücke	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1401	Strassen / Verkehrswege	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1402	Wasserbau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1403	Übrige Tiefbauten	61'620'144.74	87'733.05	0.00	61'707'877.79	-22'115'755.04	-1'927'685.39	-8'871.00	33'743.65	0.00	-24'018'567.78	37'689'310.01
1404	Hochbauten	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1405	Waldungen	8'225'970.17	-33'867.59	0.00	8'192'102.58	-6'258'755.16	-524'692.63	-15'874.05	173'284.35	0.00	-6'624'037.49	1'568'065.09
1406	Mobilien VV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1407	Anlagen im Bau VV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1409	Übrige Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Sachanlagen		71'103'758.41	53'865.46	0.00	71'157'623.87	-28'372'510.20	-2'452'378.02	-24'745.05	207'028.00	0.00	-30'642'605.27	40'515'018.60
Immaterielle Anlagen												
		1'455'040.07	123'381.72	27'241.20	1'605'662.99	-884'610.98	-274'467.95	0.00	15'006.60	0.00	-1'144'072.33	461'590.66
1420	Software	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1421	Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte	29'745.05	58'539.73	-27'241.20	61'043.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	61'043.58
1427	Immaterielle Anlagen in Realisierung *	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1429	Übrige immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Immaterielle Anlagen		1'484'785.12	181'921.45	0.00	1'666'706.57	-884'610.98	-274'467.95	0.00	15'006.60	0.00	-1'144'072.33	522'634.24
Total Verwaltungsvermögen		72'588'543.53	235'786.91	0.00	72'824'330.44	-29'257'121.18	-2'726'845.97	-24'745.05	222'034.60	0.00	-31'786'677.60	41'037'652.84

* Ausbuchung sistiertes Projekt (CHF 2'503.85) im Jahr 2025

Anhang

Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2025	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2025
				1'360'000.00
201x	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00	0.00
2010.19	Geld in Transit z.G. Postkonten	0.00	0.00	0.00
2010.20	Kfr Verb. gegenüber Banken	1'360'000.00	0.00	1'360'000.00
2014.00	Kfr Anteil von Hypotheken			
				28'016'400.00
206x	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	29'376'400.00	-1'360'000.00	28'016'400.00
2060.00	Hypotheken			
	Fälligkeitsstatistik:			2'720'000.00
	1 bis 2 Jahre			4'080'000.00
	3 bis 5 Jahre			22'576'400.00
	über 5 Jahre			29'376'400.00
	Total			1.48%

Gewichteter Durchschnittzinssatz der langfristigen Finanzverbindlichkeiten in % (neue Konditionen ab 2023)

Bezeichnung	Verfall	Zinsfuss in %	Zinstermin
2060.00 Hypothekarkredit	31.12.2044	1.48	Quartalsende (4x)

Angaben zum Hypothekarkredit

Zinssatz Fester Vorschuss:
= Saron (3 Mte) + Marge 0.3 %

das Zinsrisiko ist mit einem Zins-SWAP abgesichert:
= SWAP 1.177 % - Saron (3 Mte)

Hinweis zum Saron:
Der Saron-Zinssatz wird am Ende der Zinsperiode im Nachhinein berechnet/festgelegt.

Anhang

Gewährleistungsspiegel / Eventualverbindlichkeiten

Name Sitz	Art der Verpflichtung	Datum	Verfallzeit	Verpflichtung Betrag	Eigentümer, wesentl. Miteigentümer	Spezifische zus. Angaben	Zahlungsströme im Rechnungsjahr
Eventualverbindlichkeiten (Bürgschaften, Garantieverpflichtungen, Defizitgarantien etc.)							
ZKB, Kloten	Interest SWAP	14.11.2014	31.12.2044	132'659.95		Zinsabsicherung für Saron Hypothek	0.00
		Laufzeit:	31.12.2014 bis 30.12.2044 (30 Jahre)				
		Nominalwert:	29'376'400.00				
Spitex XY	Honorarforderung	10.02.2023	---	39'895.70		zzgl. Zins 5 %	0.00
	Gerichtskosten bei potenziellem Unterliegen vor Gericht			5'000.00		Fall bei Rechtsanwalt	
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Konventionalstrafen)							
GD Kanton ZH	Rückforderungsanspruch auf Staatsbeiträge					Schreiben GD vom 24.06.2004	0.00

Kommentar

Prozessforderung tarifsuisse	Das GZD würde die Forderungen an die betroffenen Gemeinden weiterleiten und sie zur Zahlung auffordern. Für das GZD sollte somit kein Risiko bestehen.
Rückforderungsanspruch für Staatsbeiträge	Gemäss Schreiben von der GD vom Kt. Zürich vom 24.6.2004: „... Teile der Liegenschaft werden an private, nicht öffentlich subventionierte Leistungserbringer (Adus Medica AG, Röntgeninstitut, Physio plus etc. vermietet. Diese Nutzungen stellen teilweise eine Zweckentfremdung der durch Staatsbeiträge mitfinanzierten Liegenschaft dar. Solange die partielle Zweckentfremdung nicht definitiv durch Veräusserung erfolgt und somit grundsätzlich jederzeit rückgängig gemacht werden kann ..., werden die rechtlich geschützten Interessen des Staates nicht geschmälert. Wir machen Sie jedoch darauf aufmerksam, dass der Staat mit seinem Einverständnis zur derzeitigen Situation nicht auf seine Rückforderungsansprüche verzichtet. Die entsprechenden Forderungen werden vielmehr unverändert weitergeführt und können – zusammen mit allfälligen Rückforderungen aus Staatsbeiträgen an das Pflegeheim – jederzeit geltend gemacht werden, spätestens aber wenn die Liegenschaft oder Teile davon einem anderen Zweck zugeführt werden. Über die Höhe der Rückforderung wird dannzumal zu befinden sein.“ Mit der Änderung der Gesetzgebung im Jahr 2012 zur Finanzierung von Spitälern und Pflegeheimen ist der Kanton für die Akutversorgung zuständig. Die Adus-Medica AG ist auf der Spitalliste des Kantons anerkannt. Zudem wurden die Subventionen vor langer Zeit geleistet, vorab in den 1960-er Jahren beim Bau des Spitals Dielsdorf und bei Sanierungen bis längstens 1996. Es fragt sich, ob die Verpflichtung heute noch zu recht besteht. Die Geschäftsleitung erachtet die Wahrscheinlichkeit für einen Rückforderungsantrag als gering. Der Sachverhalt wird mit der GD erneut abgeklärt. Es wurde keine Rückstellung vorgenommen.

Anhang

Leasingverträge

Firma	Leasinggut	Anschaffungskosten	Vertragsdauer (Fälligkeiten)	Gesamtbetrag zukünftige Leasingraten
Sitz				
Finanzierungsleasing				
Kein Finanzierungsleasing				0.00
Operatives Leasing (sofern der Vertrag nicht innerhalb eines Jahres kündbar ist)				
Cancom Switzerland AG, Zürich	Informatikmittel + Support		2022- 2026 (5J)	769'861.20
BWT Aqua AG, Aesch/BL	Wasserbar		2024 - 2027 (4J)	5'707.68
MF Fleetmanagement AG, Opfikon	5 Fahrzeuge		2025 - 2029 (5J)	62'766.72
Total				838'335.60

Hinweis:

Cancom: Wir haben unsere Informatikmittel an Cancom übertragen. Sie stellen uns die benötigte Infrastruktur (Server, Clients, WLAN etc.) zur Verfügung und warten diese für uns.

Anhang

Rückstellungsspiegel

Kurzfristige Rückstellungen		Stand 01.01.2025	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2025	Begründung
2050	Mehrleistungen des Personals	628'410.00	0.00	-130'749.00	0.00	0.00	497'661.00	A/B
2051	Andere Ansprüche des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2052	Prozesse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2053	Nicht versicherte Schäden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2054	Bürgschaften und Garantieleistungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2055	Übrige betriebliche Tätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2056	Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2057	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2058	Investitionsrechnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2059	Übrige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total kurzfristige Rückstellungen		628'410.00	0.00	-130'749.00	0.00	0.00	497'661.00	

Begründungen der kurzfristigen Rückstellungen

		Konto ER / IR	Buchwert per 31.12.
A	Rückstellung Überzeit- und Feriensaldi des Personals	3010.00	440'588.00
B	Rückstellung Saldo Dienstalergeschenk des Personals	3010.00	57'073.00
Total kurzfristige Rückstellungen			497'661.00

Anhang

Rückstellungsspiegel

Langfristige Rückstellungen		Stand 01.01.2025	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2025	Begründung
2081	Ansprüche des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2082	Prozesse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2083	Nicht versicherte Schäden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2084	Bürgschaften und Garantieleistungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2085	Übrige betriebliche Tätigkeit	68'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	68'000.00	A
2086	Vorsorgeverpflichtungen	15'843.00	2'780.50	0.00	0.00	0.00	18'623.50	B
2087	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2088	Investitionsrechnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2089	Übrige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total langfristige Rückstellungen		83'843.00	2'780.50	0.00	0.00	0.00	86'623.50	

Begründungen der langfristigen Rückstellungen

		Konto ER / IR	Buchwert per 31.12.
A	Rückstellung Rückbaukosten Mietliegenschaften	3144.00	68'000.00
B	Rückstellung Teuerungsausgleich Renten PATRIA	3062.00	18'623.50
Total langfristige Rückstellungen			86'623.50

Anhang**Eigenkapitalnachweis**

Veränderungen	Stand 01.01.2025	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		Fonds		Rücklagen		Vorfinanzierungen		Finanzpolitische Reserve		Marktwertreserve Finanzinstrumente Veränderung	Jahresergebnis		Stand 31.12.2025
		Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme		Ertragsü.	Aufwandü.	
															0.00
2900 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital															0.00
xxx															0.00
xxx															0.00
2910 Fonds im Eigenkapital															0.00
xxx															0.00
xxx															0.00
2920 Rücklagen der Globalbudgetbereiche															0.00
Rücklage A															0.00
xxx															0.00
2930 Vorfinanzierungen															0.00
Vorfinanzierung A															0.00
xxx, Vorfinanzierung A															0.00
xxx															0.00
2940 Finanzpolitische Reserve															0.00
2950 Aufwertungsreserve*															0.00
Aufwertungsreserve allgemeiner Haushalt															0.00
Aufwertungsreserve xxx															0.00
xxx															0.00
2960 Neubewertungsreserve FV															0.00
2961 Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten													7'159.66		7'159.66
2990 Jahresergebnis															23'663'180.56
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	23'663'180.56														
Total	23'663'180.56	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7'159.66	0.00	23'670'340.22

Anhang

Beteiligungsverhältnisse und Verschuldungssituation

Beteiligungsverhältnisse				Verschuldungssituation		
Verbandsgemeinden	Eigenkapital 01.01.2025	Eigenkapital 31.12.2025	Beteiligungsquote % *	Nettoschuld I 31.12.2025	Einwohner 31.12.2025	Nettoschuld I pro Einwohner
Bachs	232'845.70	232'916.15	0.984	170'894.36	657	260.11
Boppelsen	454'806.33	454'943.94	1.922	333'799.75	1'430	233.43
Buchs	1'540'946.32	1'541'412.56	6.512	1'130'959.40	6'797	166.39
Dällikon	1'210'135.05	1'210'501.20	5.114	888'164.37	4'458	199.23
Dänikon	577'618.24	577'793.00	2.441	423'936.10	1'849	229.28
Dielsdorf	1'878'619.90	1'879'188.31	7.939	1'378'790.95	6'799	202.79
Hüttikon	204'686.51	204'748.44	0.865	150'227.25	952	157.80
Neerach	1'135'832.67	1'136'176.33	4.800	833'631.01	3'348	248.99
Niederglatt	686'942.13	687'149.98	2.903	504'173.09	5'506	91.57
Niederhasli	2'245'872.47	2'246'551.99	9.491	1'648'331.64	9'819	167.87
Niederweningen	747'283.24	747'509.34	3.158	548'459.73	3'273	167.57
Oberglatt	871'041.68	871'305.22	3.681	639'290.78	7'713	82.88
Oberweningen	524'849.34	525'008.15	2.218	385'206.99	1'896	203.17
Otelfingen	737'344.71	737'567.80	3.116	541'165.46	2'852	189.75
Regensberg	235'685.28	235'756.59	0.996	172'978.43	481	359.62
Regensdorf	5'855'690.66	5'857'462.39	24.746	4'297'715.18	20'636	208.26
Rümlang	2'104'839.91	2'105'476.76	8.895	1'544'822.46	8'355	184.90
Schleinikon	252'249.50	252'325.83	1.066	185'135.55	891	207.78
Schöfflisdorf	436'349.05	436'481.07	1.844	320'253.24	1'419	225.69
Stadel	353'054.65	353'161.48	1.492	259'120.30	2'494	103.90
Steinmaur	1'015'623.71	1'015'931.00	4.292	745'405.06	3'753	198.62
Weiach	360'863.50	360'972.69	1.525	264'851.52	2'119	124.99
Total	23'663'180.56	23'670'340.22	100.000	17'367'312.62	97'497	178.13

Bemerkungen:

Beteiligungsquote: Prozentualer Anteil der Verbandsgemeinde am gesamten Eigenkapital des Zweckverbands (* Beteiligungsquote auf 3 Stellen gerundet)

Nettoschuld I: Anteil an der Nettoverschuldung der Verbandsgemeinde gemäss Beteiligungsquote (Nettoschuld I = Fremdkapital ./ Finanzvermögen)

Die Beteiligungsverhältnisse umfassen den gesamten Zweckverband, einschliesslich der SPITEX Regional.

Quelle Einwohnerzahlen: Statistisches Amt des Kantons Zürich, aktualisiert am 03.02.2025

Anhang

Sonderrechnungen

Art	Schenkung, Spenden
Bezeichnung, Konto	Zweckgebundene Zuwendung Personal, 2092.01
Zweck	Verwendung für Personal stationär

Erfolgsrechnung 2025				Aufwand	Ertrag
Ertrag	Zinsertrag	Kapital	0.00		
		Zinssatz % (Verzinsung gemäss Beschluss)	0.64%		0.00
	Einnahmen: Spenden und Trinkgelder				3'470.00
Aufwand		Firmenkarte Zoo (Anteil)		3'272.50	
		Teamanlässe		197.50	
Total Aufwand / Ertrag				3'470.00	3'470.00
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					0.00

Abschluss		Vermögensveränderung
Vermögen Anfang Rechnungsjahr		0.00
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		0.00
Vermögen Ende Rechnungsjahr		0.00

Bilanz per 31.12.2025		Aktiven	Passiven
Aktivenüberschuss = Vermögen			0.00
Total		0.00	0.00

Anhang

Sonderrechnungen

Art	Schenkung, Spenden
Bezeichnung, Konto	Zweckgebundene Zuwendung Bewohner, 2092.02
Zweck	Verwendung für Bewohner stationär

				Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung 2025					
Ertrag	Zinsertrag	Kapital	0.00		0.00
		Zinssatz % (Verzinsung gemäss Beschluss)	0.64%		565.90
Aufwand	Einnahmen	Spenden			
		Ausflüge, Veranstaltungen Bewohner		565.90	
		Geschenke Bewohner		0.00	
		Geschenke Freiwillige Helfer IDEM		0.00	
Total Aufwand / Ertrag				565.90	565.90
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					0.00
Abschluss				Vermögensveränderung	
Vermögen Anfang Rechnungsjahr					0.00
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					0.00
Vermögen Ende Rechnungsjahr					0.00
Bilanz per 31.12.2025				Aktiven	Passiven
Aktivenüberschuss = Vermögen					0.00
Total				0.00	0.00

Anhang

Sonderrechnungen

Art Schenkung, Spenden
Bezeichnung, Konto Zweckgebundene Zuwendung Personal SPR, 2092.03
Zweck Verwendung für Personal ambulant

Erfolgsrechnung 2025

				Aufwand	Ertrag
Ertrag	Zinsertrag	Kapital	60'361.90		386.00
		Zinssatz % (Verzinsung gemäss Beschluss)	0.64%		
	Einnahmen: Spenden und Trinkgelder				5'359.65
Aufwand		Firmenkarte Zoo		577.50	
		Teamanlass / Personalanlass		7'991.40	
				8'568.90	5'745.65
Total Aufwand / Ertrag					-2'823.25
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					

Abschluss

		Vermögensveränderung
Vermögen Anfang Rechnungsjahr		60'361.90
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		-2'823.25
		57'538.65
Vermögen Ende Rechnungsjahr		

Bilanz per

31.12.2025

Aktivenüberschuss = Vermögen

Total

Aktiven	Passiven
	57'538.65
0.00	57'538.65

Anhang

Sonderrechnungen

Art	Schenkung, Spenden
Bezeichnung, Konto	Zweckgebundene Zuwendung Patienten SPR, 2092.04
Zweck	Verwendung für Patienten ambulant

Erfolgsrechnung 2025				Aufwand	Ertrag
Ertrag	Zinsertrag	Kapital	8'742.12		
		Zinssatz % (Verzinsung gemäss Beschluss)	0.64%		56.00
	Einnahmen: Spenden und Trinkgelder				213.30
Aufwand		Geschenke für Klienten		0.00	
				0.00	
Total Aufwand / Ertrag				0.00	269.30
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					269.30

Abschluss	Vermögensveränderung
Vermögen Anfang Rechnungsjahr	8'742.12
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	269.30
Vermögen Ende Rechnungsjahr	9'011.42

Bilanz per	31.12.2025	Aktiven	Passiven
Aktivenüberschuss = Vermögen			9'011.42
Total		0.00	9'011.42

Anhang

Finanzkennzahlen

	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Richtwerte
Anzahl Einwohner der Verbandsgemeinde A	0	0	0	
Anzahl Einwohner der Verbandsgemeinde B	0	0	0	
Total Einwohner der Verbandsgemeinden	0	0	0	
Selbstfinanzierungsgrad	599%	358%	207%	> 100 % ideal
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				80 - 100 % gut bis vertretbar
				50 - 80 % problematisch
				< 50 % ungenügend
Zinsbelastungsanteil	0.959%	0.922%	1.004%	0 - 4 % gut
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				4 - 9 % genügend
				> 9 % schlecht

Anhang

Pflegeheim - Kostendeckungsprinzip

Institution Gesundheitszentrum Dielsdorf, 8157 Dielsdorf
Jahr 2024

Kostendeckung

Nachweis der Einhaltung des Kostendeckungsprinzips für Unterkunft, Verpflegung (Pension) und Betreuung gemäss § 12 Pflegegesetz (LS 855.1)

	Total	Pension	Betreuung	Total Pension / Betreuung	KLV-Pflege	Übrige
Total Kosten	40'712'284.98	15'952'057.33	4'148'304.11	20'100'361.44	18'480'103.30	2'131'820.24
Total Erträge	40'370'286.04	12'113'925.50	4'574'885.00	16'688'810.50	22'069'052.30	1'612'423.24
Saldo / Differenz	-341'998.94	-3'838'131.83	426'580.89	-3'411'550.94	3'588'949.00	-519'397.00
in % Kosten	-0.8%	-24.1%	10.3%	-17.0%	19.4%	-24.4%

Erläuterungen zu den Kostendeckungen

Eine revidierte Jahresrechnung ist eine Voraussetzung zur Erstellung der Kostenrechnung. Aus diesem Grund werden die Angaben aus der letzten verfügbare Kostenrechnung präsentiert

§ 12 Pflegegesetz

- Abs. 1 Die Kosten für andere Leistungen des Pflegeheims wie Unterkunft, Verpflegung und Betreuung gehen zulasten der Leistungsbezügerin oder des Leistungsbezügers. Die Gemeinden können diese Kosten ganz oder teilweise übernehmen.
- Abs. 2 Pflegeheime, die gemäss § 5 Abs. 1 von einer oder mehreren Gemeinden betrieben werden oder beauftragt sind, verrechnen bei Einwohnerinnen und Einwohnern dieser Gemeinden für Unterkunft, Verpflegung und Betreuung höchstens kostendeckende Taxen. Sie weisen die Einhaltung dieser Vorgabe in der Jahresrechnung aus.

KLV = Verordnung des EDI über Leistungen in der obligatorischen Krankenpflegeversicherung (Krankenpflege-Leistungsverordnung; KLV; SR 832.112.31)

Anhang

Spitex - Verrechnung nichtpflegerische Spitex-Leistungen

Institution Gesundheitszentrum Dielsdorf, 8157 Dielsdorf, Spitex Regional
Jahr 2024

Verrechnung nichtpflegerische Spitex-Leistungen

Nachweis der Verrechnung der nichtpflegerischen Spitex-Leistungen ("Hauswirtschaft") gemäss § 13 Pflegegesetz (LS 855.1)

	Hauswirtschaft	% Kosten	KLV-Pflege	% Kosten
Total Kosten	807'181.00	100.0%	5'305'934.76	100.0%
Erträge von Versicherer	0.00	0.0%	2'061'307.16	38.8%
Erträge von Patienten	348'093.45	43.1%	329'514.00	6.2%
Erträge von Gemeinden	347'408.71	43.0%	2'621'497.64	49.4%
Total Erträge	695'502.16	86.2%	5'012'318.80	94.5%
Saldo	-111'678.84	-13.8%	-293'615.96	-5.5%

Erläuterungen zu den Verrechnungen an Klienten (Erträge aus Patienten-Beteiligungen)

Eine revidierte Jahresrechnung ist eine Voraussetzung zur Erstellung der Kostenrechnung. Aus diesem Grund werden die Angaben aus der letzten verfügbare Kostenrechnung präsentiert

§ 13 Pflegegesetz

- Abs. 1 Die ambulanten Leistungserbringer gemäss § 5 Abs. 1 verrechnen den Leistungsbezügerinnen und -bezügern insgesamt höchstens die Hälfte des anrechenbaren Aufwandes ihrer Organisation für nichtpflegerische Spitex-Leistungen gemäss § 5 Abs. 2 lit. d. Sie weisen die Einhaltung dieser Vorgabe in der Jahresrechnung aus.
- Abs. 2 Die Gemeinden können die Kostenbeteiligung der Leistungsbezügerinnen und -bezügern nach Massgabe deren wirtschaftlicher Leistungsfähigkeit ganz oder teilweise übernehmen.
- Abs. 3 Die restlichen Kosten gehen zulasten der Gemeinde.
- Abs. 4 Nichtpflegerische Spitex-Leistungen, die nicht von Leistungserbringern gemäss § 5 Abs. 1 erbracht werden, gehen vollumfänglich zulasten der Leistungsbezügerinnen und -bezügern.

KLV = Verordnung des EDI über Leistungen in der obligatorischen Krankenpflegeversicherung (Krankenpflege-Leistungsverordnung; KLV; SR 832.112.31)

Anhang

Interne Verrechnungen

Konto	Leistungen	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
	Sitzungsgelder	-29'680.00	-27'300.00	-34'330.00
	Revision	-2'266.85	-2'000.00	-1'304.25
0110.4910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	-31'946.85	-29'300.00	-35'634.25
Total Funktion 0110 Legislative		-31'946.85	-29'300.00	-35'634.25
	Essenslieferungen der Gastronomie an die Pflegeabteilungen	4'053'452.00	4'165'000.00	4'018'545.00
	Interne Verrechnungen an die Abteilungen	110'677.89	125'700.00	97'834.15
	Interne Verrechnung Pflege von ambulant	0.00	0.00	0.00
	Bezug Pandemieartikel von ambulant	0.00	0.00	0.00
4120.3900.00	Interne Verrechnung Material- und Warenbezüge	4'164'129.89	4'290'700.00	4'116'379.15
	DL Hotellerie für Gastronomie	120.00	0.00	0.00
	DL Gastronomie für Bewohneranlässe zL Pflegeabteilungen	0.00	0.00	0.00
	DL Gastronomie & Hauswirtschaft an Pflegeabteilungen	12'260.00	7'600.00	43'485.60
	DL Gastronomie an Administration und Ärzte	700.00	0.00	0.00
	DL Hotellerie für Gastronomie (Anlässe Dritter)	1'840.00	4'800.00	20'614.00
	DL Hotellerie für interne Anlässe	1'052.00	0.00	0.00
	DL Gastronomie & Hauswirtschaft an GZD Verwaltung	13'160.00	19'300.00	12'860.00
	DL Wundpflege SPR für stationäre Pflege	8'945.77	15'500.00	0.00
	DL Leitung SPR für Direktion/GL	1'282.48	0.00	0.00
	DL Leitung SPR für PDL	0.00	0.00	0.00
	DL SPR Admin. für med. Sekretariat	0.00	0.00	0.00
	DL SPR Admin. für med. Dienste	0.00	0.00	0.00
	DL Zweckverband GZ Dielsdorf für GZD	1'426.65	0.00	0.00
4120.3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	40'786.90	47'200.00	76'959.60

Konto	Leistungen	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
	Frankaturen für Spitex Regional	-6'223.40	-6'400.00	-6'530.30
	Essenslieferungen der Gastronomie an die Pflegeabteilungen	-4'053'452.00	-4'165'000.00	-4'018'545.00
	Interne Verrechnungen an die Abteilungen	-112'508.34	-125'700.00	-97'834.15
	Verrechnung Warenbezüge an Spitex Regional	-8'892.73	-22'400.00	-19'599.23
4120.4900.00	Interne Verrechnung Material- und Warenbezüge	-4'181'076.47	-4'319'500.00	-4'142'508.68
	DL für Spitex Regional	-174'242.60	-145'200.00	-111'940.00
	DL Hotellerie an Gastronomie (Anlässe Dritter)	-8'280.00	-4'800.00	0.00
	DL Gastronomie für Bewohneranlässe zL Pflegeabteilungen	0.00	0.00	0.00
	DL Gastronomie & Hauswirtschaft an Pflegeabteilungen	-20'040.00	-7'600.00	-20'370.00
	DL Hotellerie für interne Anlässe	-1'052.00	0.00	0.00
	DL Gastronomie & Hauswirtschaft an GZD Verwaltung	0.00	-19'300.00	-25'880.00
4120.4910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	-203'614.60	-176'900.00	-158'190.00
	Miete A1 zL Spitex Verwaltung	-9'985.50	-5'700.00	-5'706.00
4120.4920.00	Interne Verrechnung Pacht, Mieten, Benützungskosten	-9'985.50	-5'700.00	-5'706.00
Total Funktion 4120 Stationärer Bereich		-189'759.78	-164'200.00	-113'065.93
	Frankaturen und Warenbezüge	6'720.90	6'400.00	14'170.93
	Interne Verrechnungen an die Abteilungen	1'830.45	22'400.00	0.00
	Bezug Pflegematerial vom stationären Bereich	8'892.73	0.00	11'958.60
4210.3900.00	Interne Verrechnung Material- und Warenbezüge	17'444.08	28'800.00	26'129.53
	Sitzungsgelder	29'680.00	27'300.00	34'330.00
	Revision	2'266.85	2'000.00	1'304.25
	DL Gastronomie	240.00	0.00	0.00
	DL Bezug von der Verwaltung GZD	174'242.60	145'200.00	112'506.00
4210.3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	206'429.45	174'500.00	148'140.25
	Miete A1 zL Spitex Verwaltung	9'985.50	5'700.00	5'706.00
4210.3920.00	Interne Verrechnung Pacht, Mieten, Benützungskosten	9'985.50	5'700.00	5'706.00
	Zinsen Fondsabrechnungen	442.00	0.00	1'034.00
4210.3940.00	Int. Verr. Von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	442.00	0.00	1'034.00

Konto	Leistungen	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
	Frankaturen	-497.50	0.00	0.00
	Interne Verrechnung an stationäre Pflege	0.00	0.00	0.00
	CO2-Rückvergütung	-2'600.00	-2'800.00	-2'688.75
4210.4900.00	Interne Verrechnung Material- und Warenbezüge	-3'097.50	-2'800.00	-2'688.75
	DL Wundpflege SPR für stationäre Pflege	-9'832.43	-15'500.00	-13'725.60
	DL Leitung SPR für Direktion/GL	-1'822.47	0.00	-17'550.00
	DL Leitung SPR für PDL	0.00	0.00	0.00
	DL Admin SPR für med. Sekretariat	0.00	0.00	0.00
4210.4910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	-11'654.90	-15'500.00	-31'275.60
	Möblienverkauf	-9'500.00	0.00	0.00
	Verzugszinsen	-550.70	-100.00	-510.65
4210.4920.00	Interne Verrechnung Pacht, Mieten, Benützungskosten	-10'050.70	-100.00	-510.65
Total Funktion 4210 Ambulanter Bereich (SPITEX Regional)		209'497.93	190'600.00	146'534.78
	Verzugszinsen	550.70	100.00	510.65
9610.3920.00	Interne Verrechnung Pacht, Mieten, Benützungskosten	550.70	100.00	510.65
	Zins Fondsabrechnungen	442.00	0.00	1'061.00
9610.3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	442.00	0.00	1'061.00
	Zins Fondsabrechnungen SPITEX Regional	-442.00	0.00	-1'034.00
9610.4940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-442.00	0.00	-1'034.00
Total Funktion 9610 Zinsen		550.70	100.00	537.65
	Möblienverkauf	9'500.00	0.00	0.00
9690.3920.00	Interne Verr. Pacht, Mieten, Benützungskosten	9'500.00	0.00	0.00
Total Funktion 9690 G/V/WB FV Möblien		9'500.00	0.00	0.00
	CO2-Rückvergütung	2'600.00	2'800.00	2'688.75
9710.3900.00	Interne Verrechnung Material- und Warenbezüge	2'600.00	2'800.00	2'688.75
Total Funktion 9710 CO2-Rückvergütung		2'600.00	2'800.00	2'688.75

Konto	Leistungen	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
	Zinsen Fondsabrechnungen	-442.00	0.00	-1'061.00
9951.4940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-442.00	0.00	-1'061.00
Total Funktion 9951 Zweckgebundene Zuwendungen		-442.00	0.00	-1'061.00
Gesamttotal		0.00	0.00	0.00

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

0

**Allgemeine Verwaltung
Kosten der Legislative**

Budgetabweichungen von $\geq$ CHF 50'000 und $\leq$ CHF -50'000 sowie von $\geq$ 20 % und $\leq$ -20 %, bei denen die Budgetabweichung $\geq$ CHF 25'000 und $\leq$ CHF -25'000 beträgt.

Keine relevanten Budgetabweichungen

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

4

Gesundheit Stationärer und ambulanter Bereich

Budgetabweichungen von $\geq$ CHF 50'000 und $\leq$ CHF -50'000 sowie von $\geq$ 20 % und $\leq$ -20 %, bei denen die Budgetabweichung $\geq$ CHF 25'000 und $\leq$ CHF -25'000 beträgt.

Konto	Rechnung 2025	Budget 2025	Differenz	
Stationärer Bereich				
4120.3010.000	26'509'031.05	25'369'000.00	-1'140'031.05	Der Personalbestand im stationären Bereich betrug im Durchschnitt 309.3 FTE, budgetiert waren 295.7 FTE. Die Verwaltung wies gegenüber dem Budget 2.7 zusätzliche FTE aus, die teilweise an das APF weiter verrechnet wurden. In der Hauswirtschaft (- 0.5 FTE) und in der Gastronomie (-0.6 FTE) wurden leichte Unterschreitungen des Budgets verzeichnet. Im Bereich Pflege wurde ein durchschnittlicher Personalzuwachs von 12.2 FTE gegenüber dem Budget verzeichnet. Diese Entwicklung ist auf eine Steigerung der Pflegequalität zurückzuführen.
4120.3010.090	-577'529.48	-490'400.00	87'129.48	Im Jahr 2025 kam es zu einer höheren Anzahl an längeren Absenzen. Diese führte einerseits zu höheren Rückvergütungen und verursachte auch höhere Kosten für Temporärpersonal.
4120.305x.xxx	4'949'260.35	4'738'300.00	-210'960.35	Die höheren Lohnkosten (vgl. Kto. 4120.3010.000) hatten im Vergleich zum Budget höhere Sozialleistungen zur Folge.
4120.309x.xxx	560'625.18	607'000.00	46'374.82	Die Personalsuche führte zu Kosten in Höhe von CHF 194'300, was einer Überschreitung des Budgets um CHF 85'500 entspricht. Die Abweichung ist im Wesentlichen auf Aufwendungen für Mandate und Stellenvermittlungen zurückzuführen. Die Aufwendungen für Aus- und Weiterbildung beliefen sich auf CHF 255'100 und lagen damit rund CHF 102'600 (oder 29 %) unter dem budgetierten Wert. Der sonstige Personalaufwand belief sich auf CHF 111'300 und lag damit unter dem budgetierten Wert von CHF 140'500.
4120.3102.000	16'940.53	70'300.00	53'359.47	Die Verschiebung des Themas Versorgungskette sowie weiterer Kampagnen führte zu tieferen Kosten für Drucksachen und Publikationen.
4120.3103.000	12'190.12	42'600.00	30'409.88	Die Abweichung resultiert massgeblich aus einer Projektverschiebung im Bereich E-Learning.
4120.3105.000	2'120'215.18	2'183'800.00	63'584.82	Die niedrigeren Lebensmittelkosten sind auf die geringere Bettenauslastung zurückzuführen.
4120.3109.000	478'701.75	636'500.00	157'798.25	Der Minderaufwand gegenüber dem Budget ist hauptsächlich auf einen tieferen Einkauf von Haushaltsartikeln zurückzuführen (CHF 68'800 ggü. Budget). Auch die Positionen Textilien Einmalnutzung (CHF 30'800 ggü. Budget), Dekomaterial (CHF 39'300 ggü. Budget) und Aktivierungsmaterialien (CHF 14'000 ggü. Budget) lagen unter dem budgetierten Wert.

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

4120.3130.010	1'314'935.32	890'500.00	-424'435.32	Im Jahr 2025 wurde bei den Ärzten weniger temporäres/externes Personal eingesetzt, was zu einer Budgetunterschreitung von CHF 98'000 führte. In der Verwaltung musste ein ungeplanter Ausfall kompensiert werden, was unvorhergesehene Kosten für Temporärpersonal in Höhe von 90'000 CHF zur Folge hatte. Die Aufwendungen für temporäres Hauswirtschafts- und Pflegepersonal beliefen sich auf CHF 436'000 über dem budgetierten Betrag, jedoch CHF 170'000 unter dem Vorjahr.
4120.3130.040	713'685.23	837'600.00	123'914.77	Im Jahr 2025 wurden bei den Reinigungen durch Dritte einige Einsparungen erzielt. Fensterreinigungen wurden ins Folgejahr verschoben und einige budgetierte Reinigungsleistungen konnten durch eigenes Personal erbracht werden.
4120.3130.070	55'608.70	94'600.00	38'991.30	Die übrigen bewohnendenbezogenen Aufwendungen wie Coiffeurdienstleistungen (CHF 13'700), die den Bewohnenden weiterverrechnet werden, sowie Ausflüge und Veranstaltungen (CHF 25'300) lagen unter dem Budget. Die Abweichung bei den Ausflügen und Veranstaltungen resultiert aus der Verrechnung über den Spendenfonds.
4120.3132.020	225'440.35	363'900.00	138'459.65	Die Beratungskosten für das Personalreglement fielen um CHF 23'000 niedriger aus als geplant. Des Weiteren wurde das Projekt Versorgungskette auf das Jahr 2026 verschoben. Dies hat einen positiven Einfluss auf die Beratungskosten (CHF 20'000 ggü. Budget). Aufgrund der Verschiebung mehrerer Projekte wurden die budgetierten Beratungskosten in Höhe von 84'600 CHF, die für die IT-Abteilung vorgesehen waren, nicht benötigt.
4120.3133.000	939'875.74	799'400.00	-140'475.74	In Bezug auf die Konten 4120.3133.000 und 4120.3158.000 ist es hinsichtlich der Budgetabweichung zu Verschiebungen zwischen den Konten gekommen. Die zusätzlich entstandenen Kosten resultieren aus der anteiligen Kostenübernahme des GZD für die IT-Integration des APF. Nicht budgetierte Vorlaufkosten für die IT-Integration des APF (CHF 59'000) konnten nur teilweise durch nicht realisierte Projekte kompensiert werden.
4120.3137.000	105'524.31	69'200.00	-36'324.31	Die höheren Dienstleistungserträge in Verbindung mit dem APF resultierten in höheren MwSt.-Abgaben.

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

4120.3156.000	76'723.35	49'500.00	-27'223.35	Es mussten mehr Pflegebetten und medizinisches Zubehör repariert werden als ursprünglich vorgesehen.
4120.3158.000	60'530.31	162'800.00	102'269.69	In Bezug auf die Konten 4120.3133.000 und 4120.3158.000 ist es hinsichtlich der Budgetabweichung zu Verschiebungen zwischen den Konten gekommen.
4120.3900.000	4'164'129.89	4'290'700.00	126'570.11	Die Abweichungen in den internen Verrechnungen resultieren aus den niedrigeren Pflegetagen und der entsprechend niedrigeren Verrechnung aus der Gastronomie.
4120.4220.010 4120.4220.020	-18'070'662.50	-18'419'800.00	-349'137.50	Die Reduktionen in den Bereichen Pension (CHF -185'800) und Betreuung (CHF -163'300) sind hauptsächlich auf die geringere Auslastung infolge der Eröffnung von Haus E zurückzuführen. Aufgrund der zusätzlichen Kapazitäten wurde eine vorübergehende Senkung der Auslastung verzeichnet. In der zweiten Jahreshälfte verbesserte sich die Auslastung und hatte eine stabilisierende Wirkung auf das Ergebnis. Insgesamt wurden 73'301 Pflegetage abgerechnet, was einem Rückgang von 1'813 Tagen im Vergleich zum Budget entspricht.
4120.4220.030 4120.4220.050	-15'315'164.20	-15'690'000.00	-374'835.80	Die Mindererträge in den Bereichen Pflegefinanzierung der Krankenversicherer (CHF -124'800) und Normkosten der öffentlichen Hand (CHF -250'000) sind hauptsächlich auf die geringere Anzahl verrechneter Pflegetage (-1'813) im Vergleich zum Budget zurückzuführen.
4120.4220.060	-1'598'313.11	-1'478'700.00	119'613.11	Aufgrund des höheren Personaleinsatzes im ärztlichen Bereich ergaben sich erhöhte verrechenbare Leistungsmengen.
4120.4240.010	-99'744.65	-135'700.00	-35'955.35	Die Mindererträge sind massgeblich darauf zurückzuführen, dass das GZD im Jahr 2025 nur noch eine:n Pensionär:in beherbergte.
4120.4240.040	-604'536.58	-175'300.00	429'236.58	Im stationären Bereich wurden mehr Dienstleistungen für das APF erbracht als budgetiert. Dadurch wurden mehr Einnahmen generiert.
4120.4470.000	-1'121'460.80	-991'802.00	129'658.80	Die nicht budgetierte externe Vermietung der renovierten Räumlichkeiten im Haus E bis Februar 2025 (CHF 106'300) und die längere Unterbringung von Flüchtlingen in der Liegenschaft Oberglätt (CHF 40'000) führten zu Mehreinnahmen von insgesamt CHF 146'300. Zusätzliche Einnahmen von CHF 13'300 resultierten ausserdem aus Parkplatzvermietungen. Die Reduktion auf eine Wohnung für Pensionäre hatte im Vergleich zum Budget Mindereinnahmen in Höhe von CHF 30'000 zur Folge.
4120.4612.010	-4'481'147.30	-4'630'500.00	-149'352.70	Im Vergleich zu den budgetierten Werten fielen die Vollkostenbeiträge der Gemeinden aufgrund tieferer Belegungen geringer aus. Die Erhöhung der Vollkosten zum 01.07.2025 wurde durch eine Teilrückzahlung der Vollkosten zum Jahresende über CHF 950'000 vollständig kompensiert.
4120.4900.000	-4'181'076.47	-4'319'500.00	-138'423.53	Die Abweichungen in den internen Verrechnungen resultieren aus den niedrigeren Pflegetagen und der entsprechend niedrigeren Verrechnung der Gastronomie. Zudem bezog die Spitex Regional weniger Waren aus dem stationären Bereich.

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Ambulanter Bereich

4210.3010.000	3'569'429.35	4'676'500.00	1'107'070.65	Im ambulanten Bereich machte sich der Fachkräftemangel bemerkbar. Mit Ø 39.4 FTE lag der Personalbestand deutlich unter dem budgetierten Wert von 52.5 FTE. Deshalb musste vermehrt auf temporäres Personal zurückgegriffen werden (vgl. Kto. 4210.3130.010).
4210.3010.090	-83'464.65	-13'600.00	69'864.65	Im Budgetvergleich führen Langzeitabwesenheiten im Jahr 2025 zu überdurchschnittlich hohen Rückzahlungen. Im Vergleich zum Vorjahr sanken die Langzeitabwesenheiten und damit die Rückzahlungen um rund CHF 62'000.
4210.305x.xxx	696'897.65	860'900.00	164'002.35	Die niedrigeren Lohnkosten (vgl. Kto. 4210.3010.000) führten zu geringeren Sozialleistungen als budgetiert.
4210.3130.010	1'101'091.43	561'400.00	-539'691.43	Die angespannte Situation auf dem Arbeitsmarkt im Pflegebereich führte zu höheren Kosten für temporäres Personal.
4210.4220.08	-5'079'685.00	-6'699'800.00	-1'620'115.00	Die verrechenbaren Leistungsstunden lagen im Durchschnitt 21 % unter den budgetierten Werten. Diese Minderleistungen sind vor allem auf den Personalmangel zurückzuführen und wirken sich mit CHF -1'620'115 auf den Ertrag im Vergleich zum Budget aus.
4210.4220.09				
4210.4220.10				
4210.4220.12				
4210.4220.13				

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

9

Finanzen

Zinsen, Liegenschaften des Finanzvermögens und Zweckgebundene Zuwendungen (Fonds)

Budgetabweichungen von $\geq$ CHF 50'000 und $\leq$ CHF -50'000 sowie von $\geq$ 20 % und $\leq$ -20 %, bei denen die Budgetabweichung $\geq$ CHF 25'000 und $\leq$ CHF -25'000 beträgt.

Konto	Rechnung 2025	Budget 2025	Differenz	
9951	Unter dieser Funktion sind die Aufwendungen und Erträge der zweckgebundenen Fonds (Fonds Personal bzw. Fonds Bewohner/Klienten) abgebildet:			
9951.3099.000	12'604.80	0.00	-12'604.80	Ein Teil der Personalkosten konnte aus dem Spendenfonds finanziert werden.
9951.3502.000	10'050.85	0.00	-10'050.85	Einlagen in die Fonds Personal und Bewohner/Klienten inkl. Verzinsung der Guthaben.
9951.4390.000	-9'608.85	0.00	9'608.85	Gegenbuchung für eingegangene Spenden in die Fonds Personal und Bewohner/Klienten, ohne Zinsen.
9951.4502.000	-12'604.80	0.00	12'604.80	Gegenbuchung der Auslagen.
9951.4940.000	-442.00	0.00	442.00	Interne Verzinsung der Fonds.

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
		139'372.15	31'946.85	114'700.00	29'300.00	115'614.95	35'634.25
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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	54'446'076.50	55'030'098.12	54'446'297.00	56'248'802.00	52'378'391.67	54'441'719.55
4	Gesundheit	2'780.50	1'354.77	4'000.00	0.00	3'960.75	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	529'612.08	61'601.15	496'100.00	29'500.00	548'500.00	52'823.59
9	Finanzen und Steuern						
Total Aufwand / Ertrag		55'117'841.23	55'125'000.89	55'061'097.00	56'307'602.00	53'046'467.37	54'530'177.39
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		7'159.66	0.00	1'246'505.00	0.00	1'483'710.02	0.00
Total		55'125'000.89	55'125'000.89	56'307'602.00	56'307'602.00	54'530'177.39	54'530'177.39

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	139'372.15	31'946.85	114'700.00	29'300.00	115'614.95	35'634.25
	Nettoergebnis		107'425.30		85'400.00		79'980.70
01	Legislative und Exekutive	139'372.15	31'946.85	114'700.00	29'300.00	115'614.95	35'634.25
	Nettoergebnis		107'425.30		85'400.00		79'980.70
011	Legislative	139'372.15	31'946.85	114'700.00	29'300.00	115'614.95	35'634.25
	Nettoergebnis		107'425.30		85'400.00		79'980.70
0110	Legislative	139'372.15	31'946.85	114'700.00	29'300.00	115'614.95	35'634.25
	Nettoergebnis		107'425.30		85'400.00		79'980.70
3000.00	Entsch., Tag- und Sitzungsgelder Beh./Komm.	124'259.80		101'200.00		106'920.00	
3132.01	Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexp. Rev.	15'112.35		13'500.00		8'694.95	
4910.00	Interne Verr. Dienstleistungen		31'946.85		29'300.00		35'634.25
4	Gesundheit	54'446'076.50	55'031'452.89	54'446'297.00	56'248'802.00	52'378'391.67	54'441'719.55
	Nettoergebnis		-585'376.39		-1'802'505.00		-2'063'327.88
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	48'019'300.27	48'604'676.66	47'134'297.00	48'936'802.00	45'904'653.11	47'967'980.99
	Nettoergebnis		-585'376.39		-1'802'505.00		-2'063'327.88
412	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	48'019'300.27	48'604'676.66	47'134'297.00	48'936'802.00	45'904'653.11	47'967'980.99
	Nettoergebnis		-585'376.39		-1'802'505.00		-2'063'327.88
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	48'019'300.27	48'604'676.66	47'134'297.00	48'936'802.00	45'904'653.11	47'967'980.99
	Nettoergebnis		-585'376.39		-1'802'505.00		-2'063'327.88
3010.00	Löhne Verw.- und Betriebspersonal	26'509'031.05		25'369'000.00		24'622'169.45	
3010.09	Erst. Lohn Verw.- und Betriebspersonal	-577'529.48		-490'400.00		-506'588.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verw.kosten	1'651'788.99		1'574'200.00		1'529'116.89	
3052.00	AG-Beiträge an PK	2'435'402.44		2'280'400.00		2'236'048.71	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Pers.-Haftpfl.vers.	336'103.60		407'500.00		312'589.97	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054.00	AG-Beiträge an FAK	264'990.80		252'900.00		245'679.60	
3055.00	AG-Beiträge an KTG-Vers.	260'974.52		223'300.00		243'105.15	
3055.09	Erstattung AG-Beiträge von KTG-Vers.	0.00		0.00		0.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	255'087.29		357'700.00		203'760.41	
3091.00	Personalwerbung	194'264.39		108'800.00		149'593.21	
3099.00	Übriger Personalaufwand	111'273.50		140'500.00		92'384.75	
3100.00	Büromaterial	35'999.40		55'900.00		39'355.34	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'951.32		10'000.00		8'273.25	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	16'940.53		70'300.00		37'249.50	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	12'190.12		42'600.00		12'546.13	
3105.00	Lebensmittel	2'120'215.18		2'183'800.00		2'099'771.56	
3106.01	Medizinisches Material div.	176'000.94		165'850.00		203'178.45	
3106.02	Medizinisches Material MiGeL	84'548.78		88'600.00		93'077.72	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	478'701.75		636'500.00		507'245.49	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	35'905.57		16'333.00		37'088.35	
3111.00	Anschaffung App., Masch., Geräte, Fzg, Werkzeuge	44'291.83		57'824.00		68'457.42	
3112.00	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	118'158.52		127'800.00		117'905.77	
3113.00	Anschaffung Hardware	8'860.60		17'100.00		14'469.50	
3116.00	Anschaffung medizinische Geräte und Instrumente	2'713.13		1'300.00		3'732.85	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	2'763.75		0.00		2'841.30	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	64'889.49		44'490.00		82'342.73	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1'190'979.56		1'206'700.00		1'246'792.08	
3130.01	DL Dritter temporär	1'314'935.32		890'500.00		1'512'225.47	
3130.02	DL Dritter medizinisch	66'678.00		63'900.00		54'473.90	
3130.03	DL Dritter Hauswirtschaft	279'085.38		290'900.00		283'756.55	
3130.04	DL Dritter Reinigung	713'685.23		837'600.00		851'562.67	
3130.05	DL Dritter Büro und Verwaltung	103'707.46		117'100.00		103'486.49	
3130.07	DL Dritter Bewohner	55'608.70		94'600.00		70'835.60	
3130.08	DL Dritter Sicherheit	50'030.70		47'500.00		47'600.90	
3132.02	Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexp. Berat.	225'440.35		363'900.00		198'493.13	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	939'875.74		799'400.00		733'268.04	
3134.00	Sachversicherungsprämien	95'448.37		89'500.00		83'902.47	
3137.00	Steuern und Abgaben	105'524.31		69'200.00		83'758.20	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	471'558.78		513'400.00		491'070.64	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.00	Unterhalt App., Masch., Geräte, Fzg, Werkzeuge	70'228.43		84'500.00		66'130.09	
3156.00	Unterhalt med. Geräte und Instrumente	76'723.35		49'500.00		70'979.40	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	60'530.31		162'800.00		121'884.80	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	546'470.00		553'900.00		444'888.45	
3162.00	Raten für operatives Leasing	8'213.10		2'900.00		2'853.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen	8'116.35		3'500.00		11'277.25	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	0.88		0.00		0.00	
3190.00	Schadenersatzleistungen	418.95		900.00		417.15	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	66'958.00		67'400.00		64'815.00	
3300.401	Planm. Abschreibungen Hochbauten VV	1'716'762.96		1'723'400.00		1'716'556.00	
3300.402	Planm. Abschreibungen Haustechnik VV	205'200.81		209'300.00		201'722.00	
3300.601	Planm. Abschreibungen Mobilien VV	472'677.73		505'600.00		484'942.50	
3300.602	Planm. Abschreibungen Hardware VV	38'598.50		36'800.00		38'601.00	
3300.603	Planm. Abschreibungen Fahrzeuge VV	0.00		0.00		12'350.20	
3300.604	Planm. Abschreibungen Kulturgüter VV	2'842.00		2'800.00		2'842.00	
3301.401	Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten VV	0.00		0.00		0.00	
3301.601	Ausserplanmässige Abschreibungen Mobilien VV	15'874.05		0.00		4'427.28	
3301.602	Ausserplanmässige Abschreibungen Hardware VV	0.00		0.00		40.50	
3320.00	Planm. Abschreibungen Software VV	244'124.30		266'600.00		237'386.71	
3321.00	Ausserplanmässige Abschreibungen Software VV	0.00		0.00		0.00	
3409.00	Übrige Passivzinsen	77.75		0.00		0.00	
3499.00	Übriger Finanzaufwand	16'490.10		0.00		12'579.49	
3900.00	Interne Verr. Material- und Warenbezüge	4'164'129.89		4'290'700.00		4'116'379.15	
3910.00	Interne Verr. Dienstleistungen	40'786.90		47'200.00		76'959.60	
4220.01	Taxen Pension		13'437'167.50		13'623'000.00		12'194'825.50
4220.02	Taxen Betreuung		4'633'495.00		4'796'800.00		4'654'335.00
4220.03	Taxen Pflege Versicherer		5'391'764.40		5'516'600.00		5'391'190.50
4220.04	Taxen Pflege Bewohner		1'647'364.80		1'687'100.00		1'619'881.10
4220.05	Taxen Pflege Gde Normkosten		9'923'399.80		10'173'400.00		9'741'037.55
4220.06	Taxen Arzthonorare		1'598'313.11		1'478'700.00		1'576'425.32
4240.01	Ben.gebühren und DL Bew, Pens		99'744.65		135'700.00		134'472.55
4240.02	Ben.gebühren und DL Miete		10'060.00		8'000.00		8'690.00
4240.04	Ben.gebühren und DL Personal und Dritte		604'536.58		175'300.00		352'462.83
4250.01	Verkäufe medizinisch		74'943.95		60'500.00		74'949.63

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4250.02	Verkäufe Bewohner, Pensionäre		16'439.65		31'400.00		31'226.15
4250.03	Verkäufe Personal und Dritte		1'069'849.80		1'032'000.00		1'091'835.80
4260.00	Rückerst. und Kostenbeteiligungen Dritter		83'378.10		81'900.00		86'532.95
4290.00	Übrige Entgelte		16'609.85		12'000.00		16'307.25
4390.00	Übriger Ertrag		0.00		0.00		0.00
4400.00	Zinsen flüssige Mittel		0.00		0.00		0.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		1'121'460.80		991'802.00		1'370'460.65
4499.00	Übriger Finanzertrag		324.80		0.00		0.38
4611.01	Entschädigungen Kt		0.00		0.00		1'520.45
4612.01	Entschädigungen Gde Restdefizit		4'481'147.30		4'630'500.00		5'315'422.70
4900.00	Interne Verr. Material- und Warenbezüge		4'181'076.47		4'319'500.00		4'142'508.68
4910.00	Interne Verr. Dienstleistungen		203'614.60		176'900.00		158'190.00
4920.00	Interne Verr. Pacht, Mieten, Benützungskosten		9'985.50		5'700.00		5'706.00
42	Ambulante Krankenpflege	6'426'776.23	6'426'776.23	7'312'000.00	7'312'000.00	6'473'738.56	6'473'738.56
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
421	Ambulante Krankenpflege	6'426'776.23	6'426'776.23	7'312'000.00	7'312'000.00	6'473'738.56	6'473'738.56
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
4210	Ambulante Krankenpflege	6'426'776.23	6'426'776.23	7'312'000.00	7'312'000.00	6'473'738.56	6'473'738.56
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
3010.00	Löhne Verw.- und Betriebspersonal	3'569'429.35		4'676'500.00		3'613'323.60	
3010.09	Erst. Lohn Verw.- und Betriebspersonal	-83'464.65		-13'600.00		-145'906.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verw.kosten	225'793.16		287'400.00		223'063.51	
3052.00	AG-Beiträge an PK	353'503.66		413'900.00		297'847.04	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Pers.-Haftpfl.vers.	45'771.30		73'500.00		44'778.00	
3054.00	AG-Beiträge an FAK	36'115.15		45'900.00		35'723.05	
3055.00	AG-Beiträge an KTG-Vers.	35'714.38		40'200.00		34'992.22	
3055.09	Erstattung AG-Beiträge von KTG-Vers.	0.00		0.00		0.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	33'022.73		35'400.00		13'109.03	
3091.00	Personalwerbung	31'280.47		32'800.00		31'698.10	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099.00	Übriger Personalaufwand	20'266.00		18'600.00		11'144.72	
3100.00	Büromaterial	511.26		5'500.00		1'976.72	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	17'607.09		18'000.00		17'472.35	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	12'388.65		12'700.00		6'789.40	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	891.15		4'500.00		1'093.20	
3105.00	Lebensmittel	2'278.75		4'000.00		4'276.45	
3106.01	Medizinisches Material div.	24'783.86		11'000.00		13'972.74	
3106.02	Medizinisches Material MiGeL	146'195.50		182'300.00		191'215.56	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	7'923.36		2'600.00		4'429.25	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	118.48		0.00		722.43	
3111.00	Anschaffung App., Masch., Geräte, Fzg, Werkzeuge	708.66		0.00		0.00	
3112.00	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	346.95		12'000.00		1'383.70	
3113.00	Anschaffung Hardware	286.35		600.00		1'763.95	
3116.00	Anschaffung medizinische Geräte und Instrumente	333.40		0.00		0.00	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	0.00		0.00		150.00	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	0.00		0.00		1'047.20	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	7'635.95		7'000.00		7'068.20	
3130.01	DL Dritter temporär	1'101'091.43		561'400.00		1'239'870.34	
3130.03	DL Dritter Hauswirtschaft	0.00		0.00		0.00	
3130.04	DL Dritter Reinigung	17'954.66		22'100.00		21'850.18	
3130.05	DL Dritter Büro und Verwaltung	47'835.22		36'150.00		53'538.37	
3130.07	DL Dritter Bewohner	0.00		0.00		0.00	
3130.08	DL Dritter Sicherheit	0.00		0.00		0.00	
3132.02	Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexp. Berat.	27'478.05		38'700.00		45'213.61	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	152'195.72		154'600.00		133'185.32	
3134.00	Sachversicherungsprämien	19'973.19		23'700.00		22'244.25	
3137.00	Steuern und Abgaben	5'232.02		2'400.00		4'160.74	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	0.00		0.00		0.00	
3151.00	Unterhalt App., Masch., Geräte, Fzg, Werkzeuge	39'742.17		38'100.00		30'586.60	
3156.00	Unterhalt med. Geräte und Instrumente	0.00		0.00		0.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	7'347.21		17'800.00		24'689.17	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	168'560.38		193'300.00		188'822.30	
3162.00	Raten für operatives Leasing	8'525.17		0.00		0.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	42'703.15		51'500.00		49'089.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	677.05		200.00		896.15	
3190.00	Schadenersatzleistungen	341.45		200.00		228.70	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	6'255.00		11'400.00		8'805.00	
3300.401	Planm. Abschreibungen Hochbauten VV	-897.42		3'500.00		3'446.00	
3300.402	Planm. Abschreibungen Haustechnik VV	6'619.04		4'500.00		6'853.00	
3300.601	Planm. Abschreibungen Mobilien VV	2'290.00		2'500.00		2'147.00	
3300.602	Planm. Abschreibungen Hardware VV	0.00		300.00		0.00	
3300.603	Planm. Abschreibungen Fahrzeuge VV	8'284.40		12'800.00		12'008.90	
3300.604	Planm. Abschreibungen Kulturgüter VV	0.00		0.00		0.00	
3301.601	Ausserplanmässige Abschreibungen Mobilien VV	0.00		0.00		641.50	
3301.602	Ausserplanmässige Abschreibungen Hardware VV	0.00		0.00		545.00	
3301.401	Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten VV	8'871.00		0.00		0.00	
3320.00	Planm. Abschreibungen Software VV	30'343.65		38'400.00		28'854.00	
3409.00	Übrige Passivzinsen	0.00		0.00		0.00	
3499.00	Übriger Finanzaufwand	1'611.70		0.00		1'920.08	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden	0.00		18'650.00		0.00	
3900.00	Interne Verr. Material- und Warenbezüge	17'444.08		28'800.00		26'129.53	
3910.00	Interne Verr. Dienstleistungen	206'429.45		174'500.00		148'140.25	
3920.00	Interne Verr. Pacht, Mieten, Benützungskosten	9'985.50		5'700.00		5'706.00	
3940.00	Int. Verr. Von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	442.00		0.00		1'034.00	
4220.06	Taxen Arzthonorare		1'354.77		0.00		0.00
4220.08	Taxen Abklärung, Beratung		259'575.87		290'200.00		234'814.94
4220.09	Taxen Behandlungspflege		920'834.15		1'270'200.00		1'037'144.02
4220.10	Taxen Grundpflege		733'373.96		958'900.00		790'191.40
4220.11	Taxen AüP		0.00		0.00		0.00
4220.12	Taxen Patientenbeteiligung		282'453.30		388'300.00		329'514.00
4220.13	Taxen Gde Normkosten		2'883'447.72		3'792'200.00		2'968'906.35
4240.02	Ben.gebühren und DL Miete		0.00		800.00		420.00
4240.03	Ben.gebühren und DL SPR		335'897.06		359'900.00		348'146.40
4240.04	Ben.gebühren und DL Personal und Dritte		17'364.94		6'900.00		10'515.00
4250.01	Verkäufe medizinisch		173'126.48		206'500.00		215'077.09
4250.03	Verkäufe Personal und Dritte		0.00		0.00		0.00
4260.00	Rückerst. und Kostenbeteiligungen Dritter		11'180.00		0.00		2'770.00
4290.00	Übrige Entgelte		8'098.00		4'400.00		10'769.35

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		13'360.00		15'300.00		16'560.00
4499.00	Übriger Finanzertrag		0.02		0.00		0.00
4611.01	Entschädigungen Kt		0.00		0.00		0.00
4612.01	Entschädigungen Gde Restdefizit		761'906.86		0.00		474'435.01
4900.00	Interne Verr. Material- und Warenbezüge		3'097.50		2'800.00		2'688.75
4910.00	Interne Verr. Dienstleistungen		11'654.90		15'500.00		31'275.60
4920.00	Interne Verr. Pacht, Mieten, Benützungskosten		10'050.70		100.00		510.65
5	Soziale Sicherheit	2'780.50	0.00	4'000.00	0.00	3'960.75	0.00
	Nettoergebnis		2'780.50		4'000.00		3'960.75
53	Alter und Hinterlassene	2'780.50	0.00	4'000.00	0.00	3'960.75	0.00
	Nettoergebnis		2'780.50		4'000.00		3'960.75
533	Leistungen an Pensionierte	2'780.50	0.00	4'000.00	0.00	3'960.75	0.00
	Nettoergebnis		2'780.50		4'000.00		3'960.75
5330	Leistungen an Pensionierte	2'780.50	0.00	4'000.00	0.00	3'960.75	0.00
	Nettoergebnis		2'780.50		4'000.00		3'960.75
3062.00	Teuerungszul. Renten und Rentenanteilen	2'780.50		4'000.00		3'960.75	
9	Finanzen	529'612.08	61'601.15	496'100.00	29'500.00	548'500.00	52'823.59
	Nettoergebnis		468'010.93		466'600.00		495'676.41
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	504'356.43	21'145.50	493'300.00	11'000.00	517'507.29	6'594.73
	Nettoergebnis		483'210.93		482'300.00		510'912.56
961	Zinsen	488'371.88	2'064.50	481'200.00	4'000.00	509'311.31	5'394.73
	Nettoergebnis		486'307.38		477'200.00		503'916.58
9610	Zinsen	488'371.88	2'064.50	481'200.00	4'000.00	509'311.31	5'394.73

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoergebnis		486'307.38		477'200.00		503'916.58
3400.01	Verzinsung Finanzverb. Bank und PC	0.00		0.00		872.35	
3401.01	Verzinsung Finanzverb. Fester Vorschuss	0.00		0.00		0.00	
3401.02	Verzinsung Finanzverb. Hypothek	487'379.18		481'100.00		506'867.31	
3409.00	Übrige Passivzinsen	0.00		0.00		0.00	
3920.00	Interne Verr. Pacht, Mieten, Benützungskosten	550.70		100.00		510.65	
3940.00	Int. Verr. von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	442.00		0.00		1'061.00	
4400.00	Zinsen flüssige Mittel		72.05		100.00		71.48
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		1'550.45		3'900.00		4'289.25
4920.00	Interne Verr. Pacht, Mieten, Benützungskosten		0.00		0.00		0.00
4940.00	Int. Verr. von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		442.00		0.00		1'034.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	6'484.55	7'000.00	12'100.00	7'000.00	8'195.98	1'200.00
	Nettoergebnis		-515.45		5'100.00		6'995.98
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	6'484.55	7'000.00	12'100.00	7'000.00	8'195.98	1'200.00
	Nettoergebnis		-515.45		5'100.00		6'995.98
3010.00	Löhne Verw.- und Betriebspersonal	1'170.00		5'000.00		1'530.00	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	0.00		0.00		0.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	0.00		0.00		0.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	0.00		0.00		0.00	
3300.40	Planm. Abschreibungen Haustechnik VV	0.00		0.00		0.00	
3430.40	Baulicher Unterhalt Gebäude FV	1'268.81		1'500.00		0.00	
3431.10	Betriebs-, Verbrauchsmaterial FV	600.00		2'000.00		600.00	
3439.10	Ver- und Entsorgung Liegenschaften FV	425.40		500.00		2'939.95	
3439.30	Sachversicherungsprämien FV	3'020.34		3'100.00		3'126.03	
3439.40	DL Dritter FV	0.00		0.00		0.00	
4200.00	Ersatzabgaben		5'800.00		5'800.00		0.00
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		1'200.00		1'200.00		1'200.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9639	Gewinne und Verluste sowie Wertber. auf Liegenschaften FV Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3411.00	Realisierte Verluste auf Grundstücken FV	0.00		0.00		0.00	
3441.00	negative WB Grundstücke FV	0.00		0.00		0.00	
4411.00	Realisierte Gewinne auf Grundstücken FV		0.00		0.00		0.00
969	Finanzvermögens, Übriges Nettoergebnis	9'500.00	12'081.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			-2'581.00		0.00		0.00
9690	Finanzvermögens, Übriges Nettoergebnis	9'500.00	12'081.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			-2'581.00		0.00		0.00
3920.00	Interne Verr. Pacht, Mieten, Benützungskosten	9'500.00		0.00		0.00	
4411.60	Realisierte Gewinne auf Mobilien FV		12'081.00		0.00		0.00
97	Rückverteilungen Nettoergebnis	2'600.00	17'800.00	2'800.00	18'500.00	2'688.75	17'924.90
			-15'200.00		-15'700.00		-15'236.15
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe Nettoergebnis	2'600.00	17'800.00	2'800.00	18'500.00	2'688.75	17'924.90
			-15'200.00		-15'700.00		-15'236.15
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe Nettoergebnis	2'600.00	17'800.00	2'800.00	18'500.00	2'688.75	17'924.90
			-15'200.00		-15'700.00		-15'236.15
3900.00	Interne Verr. Material- und Warenbezüge	2'600.00		2'800.00		2'688.75	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		17'800.00		18'500.00		17'924.90

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
99	Nicht aufgeteilte Posten Nettoergebnis	22'655.65	22'655.65 0.00	0.00	0.00 0.00	28'303.96	28'303.96 0.00
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge Nettoergebnis	22'655.65	22'655.65 0.00	0.00	0.00 0.00	28'303.96	28'303.96 0.00
9951	Zweckgebundene Zuwendungen Nettoergebnis	22'655.65	22'655.65 0.00	0.00	0.00 0.00	28'303.96	28'303.96 0.00
3099.00	Übriger Personalaufwand	12'604.80		0.00		9'377.93	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	0.00		0.00		0.00	
3130.07	DL Dritter Bewohner	0.00		0.00		0.00	
3409.00	Übrige Passivzinsen	0.00		0.00		0.00	
3502.00	Einlagen in Legate und Stiftungen des FK	10'050.85		0.00		18'926.03	
4390.00	Übriger Ertrag		9'608.85		0.00		17'865.03
4502.00	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des FK		12'604.80		0.00		9'377.93
4940.00	Int. Verr. Von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		442.00		0.00		1'061.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
999	Abschluss	7'159.66	0.00	1'246'505.00	0.00	1'483'710.02	0.00
	Nettoergebnis		7'159.66		1'246'505.00		1'483'710.02
9951	Abschluss Zweckverband	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden	0.00		0.00		0.00	
4612.01	Entschädigungen Gde Restdefizit		0.00		0.00		0.00
9999	Abschluss	7'159.66	0.00	1'246'505.00	0.00	1'483'710.02	0.00
	Nettoergebnis		7'159.66		1'246'505.00		1'483'710.02
9000.00	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung	7'159.66		1'246'505.00		1'483'710.02	
9001.00	Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung						

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

4

Gesundheit

Stationärer und ambulanter Bereich

Budgetabweichungen von $\geq$ CHF 50'000 und $\leq$ CHF -50'000 sowie von $\geq 20\%$ und $\leq -20\%$, bei denen die Budgetabweichung $\geq$ CHF 25'000 und $\leq$ CHF -25'000 beträgt.

Konto	Rechnung 2025	Budget 2025	Differenz	
Stationärer Bereich				
4120.5040.01	25'067.10	325'000.00	299'932.90	Realisiert wurde: Baumannahme Erneuerung Untergrund der Pressmulde: CHF 6'486 ggü. Budget: CHF 0 Fensterrenovation Haus B (Küche): CHF 18'581 ggü. Budget: CHF 0 Nicht realisiert wurde: Beratungsleistung durch die Architekten L3P für die Sanierung von Haus B/C: Budget CHF 325'000 (verschoben auf das Jahr 2026)
4120.5040.02	90'898.40	224'407.00	133'508.60	Realisiert wurde: Klimaanlage Patientenzimmer C1: CHF 11'009 ggü. Budget: CHF 8'500 Schiebetür Nebeneingang Haus B: CHF 16'957 ggü. Budget: CHF 0 Umrüstung der Patientenruf-Anlage auf GEC: CHF 62'932 ggü Budget: CHF 65'000 Nicht realisiert wurde: Umrüstung auf LED (Haus B/C/D): CHF 10'000 Sanierung WC Al Parco: CHF 6'700 Diverses: Schliesssystem Haus B/C: budgetiert CHF 133'800 realisiert auf Konto 4120.5020.00

4120.5060.01	139'416.76	319'798.00	180'381.24	Angeschafft wurde: Presscontainer: CHF 24'816 ggü. Budget CHF 23'480 Gastronomie: CHF 30'281 ggü. Budget: CHF 39'000 Wäscherei: CHF 28'554 ggü. Budget: CHF 33'225 Pfleagemobiliar: CHF 37'971 ggü. Budget: CHF 115'080 Diverses Mobiliar: CHF 17'794 ggü. Budget CHF 1'000 Nicht angeschafft wurde: Gastronomie: Budget: CHF 25'000 (Salatbuffet, Getränkelager) Diverses Mobiliar: Budget: CHF 83'000 (Bestuhlung Lounge Haus A, Foyer und Sitzungszimmer)
4120.5200.00	193'830.68	225'345.00	31'514.32	Realisiert wurde: Schliesssystem Haus B/C: CHF 122'295 (Budget: CHF 133'800 auf Kto.4120.5040.02) E-Learning Plattform: CHF 11'445 ggü. Budget: CHF 21'250 Kommunikationsapp Beekeeper: CHF 31'890 ggü. Budget: CHF 30'345 Nicht realisiert wurde: Digitalisierung HR: Budget CHF 63'750 Ablösung Praxissoftware Vitomed: Budget 8'000 Auf Immaterielle Anlagen in Realisierung verbucht wurde: Folgeprojekt e-Archiv: CHF 18'895 ggü. Budget CHF 102'000 Neue Website GZD: CHF 38'962 ggü. Budget 0

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Rechnung 2025		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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Gesundheit	460'325.36	0.00	1'132'905.00	0.00	2'046'805.44	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		460'325.36	0.00	1'132'905.00	0.00	2'046'805.44	0.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss		0.00	460'325.36	0.00	1'132'905.00	0.00	2'046'805.44
Total		460'325.36	460'325.36	1'132'905.00	1'132'905.00	2'046'805.44	2'046'805.44

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
4	Gesundheit						
	Nettoergebnis	460'325.36	0.00	1'132'905.00	0.00	2'046'805.44	0.00
			460'325.36		1'132'905.00		2'046'805.44
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime						
	Nettoergebnis	449'212.94	0.00	1'094'550.00	0.00	2'045'718.69	0.00
			449'212.94		1'094'550.00		2'045'718.69
412	Kranken-, Alters- und Pflegeheime						
	Nettoergebnis	449'212.94	0.00	1'094'550.00	0.00	2'045'718.69	0.00
			449'212.94		1'094'550.00		2'045'718.69
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime						
	Nettoergebnis	449'212.94	0.00	1'094'550.00	0.00	2'045'718.69	0.00
			449'212.94		1'094'550.00		2'045'718.69
5	Investitionsausgaben						
	Nettoergebnis	449'212.94	0.00	1'094'550.00	0.00	2'045'718.69	0.00
			449'212.94		1'094'550.00		2'045'718.69
50	Sachanlagen						
	Nettoergebnis	255'382.26	0.00	869'205.00	0.00	1'806'970.17	0.00
			255'382.26		869'205.00		1'806'970.17
500	Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			0.00		0.00		0.00
5000	Grundstücke						
	Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			0.00		0.00		0.00
5000.00	Grundstücke	0.00		0.00		0.00	
504	Hochbauten						
	Nettoergebnis	115'965.50	0.00	549'407.00	0.00	1'400'353.23	0.00
			115'965.50		549'407.00		1'400'353.23
5040	Hochbauten						
	Nettoergebnis	115'965.50	0.00	549'407.00	0.00	1'400'353.23	0.00
			115'965.50		549'407.00		1'400'353.23
5040.01	Hochbauten (> 33 J: Gebäude)	25'067.10		325'000.00		529'933.16	
5040.02	Haustechnik (> 15 J: San, Elektr, Garten)	90'898.40		224'407.00		870'420.07	

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
506	Mobilien Nettoergebnis	139'416.76	0.00	319'798.00	0.00	406'616.94	0.00
			139'416.76		319'798.00		406'616.94
5060	Mobilien Nettoergebnis	139'416.76	0.00	319'798.00	0.00	406'616.94	0.00
			139'416.76		319'798.00		406'616.94
5060.01	Mobile Sachanlagen (> 10 J: Apparate, Möbel etc.)	139'416.76		319'798.00		397'755.49	
5060.02	Mobile Kulturgüter (> 10 J)	0.00		0.00		0.00	
5060.03	Hardware (> 4 J)	0.00		0.00		8'861.45	
5060.04	Fahrzeuge (> 4 J)	0.00		0.00		0.00	
52	Immaterielle Anlagen Nettoergebnis	193'830.68	0.00	225'345.00	0.00	238'748.52	0.00
			193'830.68		225'345.00		238'748.52
520	Software Nettoergebnis	193'830.68	0.00	225'345.00	0.00	238'748.52	0.00
			193'830.68		225'345.00		238'748.52
5200	Software Nettoergebnis	193'830.68	0.00	225'345.00	0.00	238'748.52	0.00
			193'830.68		225'345.00		238'748.52
5200.00	Immaterielle Werte (> 4 J: SW, Lizenzen)	193'830.68		225'345.00		238'748.52	
6	Investitionseinnahmen Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			0.00		0.00		0.00
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			0.00		0.00		0.00
600	Übertragung von Grundstücken Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			0.00		0.00		0.00

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6000	Übertragung von Grundstücken ins FV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
6000.00	Übertragung von Grundstücken ins FV	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
604	Übertragung Hochbauten	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
6040	Übertragung von Hochbauten ins FV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
6040.00	Übertragung von Hochbauten ins FV		0.00		0.00		0.00
6040.02	Übertragung von Haustechnik ins FV		0.00		0.00		0.00
606	Übertragung Mobilien	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
6060	Übertragung von Mobilien ins FV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
6060.01	Übertragung von mobilen Sachanlagen ins FV		0.00		0.00		0.00
6060.02	Übertragung von mobilen Kulturgütern ins FV		0.00		0.00		0.00
6060.03	Übertragung von Hardware ins FV		0.00		0.00		0.00
6060.04	Übertragung von Fahrzeugen ins FV		0.00		0.00		0.00

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
42	Ambulante Krankenpflege	11'112.42	0.00	38'355.00	0.00	1'086.75	0.00
	Nettoergebnis		11'112.42		38'355.00		1'086.75
421	Ambulante Krankenpflege	11'112.42	0.00	38'355.00	0.00	1'086.75	0.00
	Nettoergebnis		11'112.42		38'355.00		1'086.75
4210	Ambulante Krankenpflege	11'112.42	0.00	38'355.00	0.00	1'086.75	0.00
	Nettoergebnis		11'112.42		38'355.00		1'086.75
5	Investitionsausgaben	11'112.42	0.00	38'355.00	0.00	1'086.75	0.00
	Nettoergebnis		11'112.42		38'355.00		1'086.75
50	Sachanlagen	5'511.20	0.00	18'000.00	0.00	1'086.75	0.00
	Nettoergebnis		5'511.20		18'000.00		1'086.75
500	Grundstücke	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
5000	Grundstücke	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
5000.00	Grundstücke	0.00		0.00		0.00	
504	Hochbauten	5'511.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		5'511.20		0.00		0.00
5040	Hochbauten	5'511.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		5'511.20		0.00		0.00
5040.01	Hochbauten (> 33 J: Gebäude)	5'511.20		0.00		0.00	
5040.02	Haustechnik (> 15 J: San, Elektr, Garten)	0.00		0.00		0.00	

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
506	Mobilien	0.00	0.00	18'000.00	0.00	1'086.75	0.00
	Nettoergebnis		0.00		18'000.00		1'086.75
5060	Mobilien	0.00	0.00	18'000.00	0.00	1'086.75	0.00
	Nettoergebnis		0.00		18'000.00		1'086.75
5060.01	Mobile Sachanlagen (> 10 J: Apparate, Möbel etc.)	0.00		0.00		1'086.75	
5060.02	Mobile Kulturgüter (> 10 J)	0.00		0.00		0.00	
5060.03	Hardware (> 4 J)	0.00		0.00		0.00	
5060.04	Fahrzeuge (> 4 J)	0.00		18'000.00		0.00	
52	Immaterielle Anlagen	5'601.22	0.00	20'355.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		5'601.22		20'355.00		0.00
520	Software	5'601.22	0.00	20'355.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		5'601.22		20'355.00		0.00
5200	Software	5'601.22	0.00	20'355.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		5'601.22		20'355.00		0.00
5200.00	Immaterielle Werte (> 4 J: SW, Lizenzen)	5'601.22		20'355.00		0.00	
6	Investitionseinnahmen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
600	Übertragung von Grundstücken	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6000	Übertragung von Grundstücken ins FV Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			0.00		0.00		0.00
6000.00	Übertragung von Grundstücken ins FV		0.00		0.00		0.00
604	Übertragung Hochbauten Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			0.00		0.00		0.00
6040	Übertragung von Hochbauten ins FV Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			0.00		0.00		0.00
6040.00	Übertragung von Hochbauten ins FV		0.00		0.00		0.00
6040.02	Übertragung von Haustechnik ins FV		0.00		0.00		0.00
606	Übertragung Mobilien Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			0.00		0.00		0.00
6060	Übertragung von Mobilien ins FV Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			0.00		0.00		0.00
6060.01	Übertragung von mobilen Sachanlagen ins FV		0.00		0.00		0.00
6060.02	Übertragung von mobilen Kulturgütern ins FV		0.00		0.00		0.00
6060.03	Übertragung von Hardware ins FV		0.00		0.00		0.00
6060.04	Übertragung von Fahrzeugen ins FV		0.00		0.00		0.00
9	Finanzen und Steuern Nettoergebnis	0.00	460'325.36	0.00	1'132'905.00	0.00	2'046'805.44
			-460'325.36		-1'132'905.00		-2'046'805.44
99	Nicht aufgeteilte Posten Nettoergebnis	0.00	460'325.36	0.00	1'132'905.00	0.00	2'046'805.44
			-460'325.36		-1'132'905.00		-2'046'805.44

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
999	Abschluss Nettoergebnis	0.00	460'325.36 -460'325.36	0.00	1'132'905.00 -1'132'905.00	0.00	2'046'805.44 -2'046'805.44
9999	Abschluss Nettoergebnis	0.00	460'325.36 -460'325.36	0.00	1'132'905.00 -1'132'905.00	0.00	2'046'805.44 -2'046'805.44
5900.00	Passivierung Einnahmen	0.00		0.00		0.00	
6900.00	Aktivierung Ausgaben		460'325.36		1'132'905.00		2'046'805.44

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9630 Liegenschaften des Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9690 Mobilien und übrige Sachanlagen des Finanzvermögens	12'081.00	12'081.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen	12'081.00	12'081.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total	12'081.00	12'081.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung Nettoergebnis	12'081.00	12'081.00 0.00	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung Nettoergebnis	12'081.00	12'081.00 0.00	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens Nettoergebnis	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens Nettoergebnis	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00
7000.00	Investitionen in Grundstücke	0.00		0.00		0.00	
7040.00	Investitionen in Gebäude	0.00		0.00		0.00	
7200.00	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Grundstücken	0.00		0.00		0.00	
7201.00	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Grundstücken (nicht liquiditätswirksam)	0.00		0.00		0.00	
7240.00	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Gebäuden	0.00		0.00		0.00	
7241.00	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Gebäuden (nicht liquiditätswirksam)	0.00		0.00		0.00	
7500.00	Übertrag von Grundstücken aus dem VV	0.00		0.00		0.00	
7540.00	Übertrag von Gebäuden aus dem VV	0.00		0.00		0.00	
7700.00	Übertrag von real. Gewinnen aus Grundstücken in die ER	0.00		0.00		0.00	
7740.00	Übertrag von real. Gewinnen aus Gebäuden in die ER	0.00		0.00		0.00	
8000.00	Verkauf von Grundstücken		0.00		0.00		0.00
8040.00	Verkauf von Gebäuden		0.00		0.00		0.00
8240.00	Beiträge Dritter für Gebäude		0.00		0.00		0.00
8500.00	Übertrag von Grundstücken ins VV		0.00		0.00		0.00
8540.00	Übertrag von Gebäuden ins VV		0.00		0.00		0.00
8700.00	Übertrag von realisierten Verlusten aus Grundstücken in die ER		0.00		0.00		0.00
8740.00	Übertrag von realisierten Verlusten aus Gebäuden in die ER		0.00		0.00		0.00

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
969	Finanzvermögen, Übriges Nettoergebnis	12'081.00	12'081.00 0.00	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00
9690	Finanzvermögen, Übriges Nettoergebnis	12'081.00	12'081.00 0.00	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00
7560.00	Übertragung von Mobilien aus dem VV	0.00		0.00		0.00	
7760.00	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Mobilien in die	12'081.00		0.00		0.00	
8060.00	Verkauf von Mobilien		12'081.00		0.00		0.00
99	Nicht aufgeteilte Posten Nettoergebnis	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00
999	Abschluss Nettoergebnis	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00
9999	Abschluss Nettoergebnis	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00
7990.00	Abgang Sach- und immaterielle Anlagen FV	12'081.00		0.00		0.00	
8990.00	Zugang Sach- und immaterielle Anlagen FV		12'081.00		0.00		0.00

Bilanz

		01.01.2025	31.12.2025
Aktiven			
1	Aktiven	58'666'373.82	58'161'271.92
10	Finanzvermögen (FV)	15'334'951.47	17'123'619.08
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	8'610'441.38	9'089'580.84
1000	Kasse	9'672.40	14'414.85
1000	Hauptkasse	6'637.40	9'241.45
1000.11	Nebenkasse Gastronomie	35.00	2'173.40
1000.2	Kassenvorschüsse	3'000.00	3'000.00
1001	Post	3'999'509.93	8'873'136.73
1001.01	Post-Geschäftskonto 80-6955-9 stationär	3'967'694.24	8'779'320.77
1001.02	Post-Geschäftskonto 88-836419-1 ambulant	31'815.69	93'815.96
1001.09	Post-Geschäftskonten Geld in Transit	0.00	0.00
1002	Bank	4'600'259.05	201'429.26
1002.01	Bankkontokorrent ZKB 1125-0127.008	4'527'043.94	182'486.82
1002.02	Bankkontokorrent ZKB 1100-3088.016 med. Leist.	65'393.51	18'942.44
1002.03	Bankkontokorrent BSKD 457.279.45.178	7'821.60	0.00
1002.09	Bankkontokorrente Geld in Transit	0.00	0.00
1009	Übrige flüssige Mittel	1'000.00	600.00
1009	Übrige flüssige Mittel REKA-Checks	1'000.00	600.00
101	Forderungen	6'104'772.79	7'190'353.51
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber I	5'563'888.75	6'437'128.65
1010	Forderungen aus L+L Dritte	5'563'888.75	6'437'128.65
1010.09	WB auf Forderungen aus L+L Dritte	0.00	0.00
1010.1	Forderungen VST	0.00	0.00
1011	Kontokorrente mit Dritten	474'435.01	691'072.86
1011.01	Kontokorrent Gde Dielsdorf	66'319.44	96'313.65
1011.02	Kontokorrent Gde Niederglatt	68'967.72	105'548.90

		01.01.2025	31.12.2025
1011.03	Kontokorrent Gde Niederhasli	136'011.19	198'201.20
1011.04	Kontokorrent Gde Regensburg	8'992.14	10'430.95
1011.05	Kontokorrent Gde Regensdorf	194'144.52	280'578.16
1013	Anzahlungen an Dritte	27'663.13	13'423.60
1013	Anzahlungen an Dritte	27'663.13	13'423.60
1015	Interne Kontokorrente (Abrechnungskonten)	-4'540.20	4'266.90
1015.4	Abr.kto Zahlungsverkehr	-7'535.80	1'163.95
1015.51	Abr.kto Gastronomie	2'995.60	3'102.95
1015.59	Abr.kto fehlerhafte Buchungen	0.00	0.00
1019	Übrige Forderungen	43'326.10	44'461.50
1019.10	Guthaben bei Sozialversicherungsanstalt	0.00	0.00
1019.11	Guthaben Sozial- und Personalvers.	43'326.10	44'461.50
1019.12	Guthaben bei Kranken- und Unfallversicherungen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)	167'672.90	366'132.97
1040	Aktive RA Personalaufwand	130'381.55	115'801.73
1041	Aktive RA Sach- und übr. Betr.aufwand	22'803.75	152'287.24
1044	Aktive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	0.00	3'610.00
1045	Aktive RA übriger betrieblicher Ertrag	14'487.60	94'434.00
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	432'064.40	457'551.76
1061	Vorräte Roh- und Hilfsmaterial	432'064.40	457'551.76
108	Sachanlagen Finanzvermögen	20'000.00	20'000.00
1080	Grundstücke FV	20'000.00	20'000.00
1080	Grundstücke FV	0.00	0.00
1080.1	Grundstücke FV mit Baurechten	20'000.00	20'000.00
14	Verwaltungsvermögen (VV)	43'331'422.35	41'037'652.84
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	42'731'248.21	40'515'018.60
1400	Grundstücke VV	1'257'643.50	1'257'643.50

		01.01.2025	31.12.2025
1400	Grundstücke allg. Haushalt	1'257'643.50	1'257'643.50
1404	Hochbauten	39'504'389.70	37'689'310.01
1404.001	Hochbauten allg. Haushalt	56'998'544.78	57'021'879.43
1404.002	Haustechnik allg. Haushalt	4'621'599.96	4'685'998.36
1404.091	WB Hochbauten allg. Haushalt	-19'974'012.57	-21'691'505.46
1404.092	WB Haustechnik allg. Haushalt	-2'141'742.47	-2'327'062.32
1406	Mobilien VV	1'969'215.01	1'568'065.09
1406.001	Mobilien allg. Haushalt	7'393'676.89	7'438'607.80
1406.002	Hardware allg. Haushalt	236'671.63	236'671.63
1406.003	Fahrzeuge allg. Haushalt	478'721.65	399'923.15
1406.004	Mobile Kulturgüter allg. Haushalt	116'900.00	116'900.00
1406.091	WB Mobilien allg. Haushalt	-5'511'941.96	-5'908'297.89
1406.092	WB Hardware allg. Haushalt	-170'287.95	-208'886.45
1406.093	WB Fahrzeuge allg. Haushalt	-466'111.25	-395'597.15
1406.094	WB mobile Kulturgüter allg. Haushalt	-108'414.00	-111'256.00
1407	Anlagen im Bau VV	0.00	0.00
1407	Anlagen im Bau allg. Haushalt	0.00	0.00
142	Immaterielle Anlagen	600'174.14	522'634.24
1420	Software	570'429.09	461'590.66
1420	Software allg. Haushalt	1'455'040.07	1'605'662.99
1420.09	WB Software allg. Haushalt	-884'610.98	-1'144'072.33
1427	Immaterielle Anlagen in Realisierung	29'745.05	61'043.58
1427	Immat. Anlagen in Real. allg. Haushalt	29'745.05	61'043.58

		01.01.2025	31.12.2025
Passiven			
2	Passiven	58'666'373.82	58'161'271.92
20	Fremdkapital (FK)	35'003'193.26	34'490'931.70
200	Laufende Verbindlichkeiten	2'762'372.57	3'222'328.20
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistung	1'401'134.55	1'658'431.99
2000	Laufende Verb. aus L+L von Dritten	1'401'134.55	1'563'490.59
2000.1	Kreditoren Sozial- und Personalvers.	0.00	94'941.40
2001	Kontokorrente mit Dritten	0.00	0.00
2001.01	Kontokorrent Gde Dielsdorf	0.00	0.00
2001.02	Kontokorrent Gde Niederglatt	0.00	0.00
2001.03	Kontokorrent Gde Niederhasli	0.00	0.00
2001.04	Kontokorrent Gde Regensberg	0.00	0.00
2001.05	Kontokorrent Gde Regensdorf	0.00	0.00
2002	Steuern	0.00	31'257.09
2002.2	Steuerschulden MWST	0.00	31'257.09
2003	Erhaltene Anzahlungen von Dritten	1'350'319.20	1'521'740.20
2003.01	Erhaltene Anzahlungen Dritte L+L	2'115.30	267.70
2003.02	Erhaltene Anzahlungen Dritte VZ	1'348'203.90	1'521'472.50
2005	Interne Kontokorrente (Abrechnungskonten)	10'918.82	10'898.92
2005.4	Abr.kto Zahlungsverkehr	0.00	0.00
2005.51	Abr.kto Gastronomie	9'918.82	10'052.92
2005.52	Abr.kto Reka	1'000.00	846.00

		01.01.2025	31.12.2025
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'360'000.00	1'360'000.00
2010	Verbindlichkeiten gegenüber Finanzintermediären	0.00	0.00
2010.19	Geld in Transit z.G. Postkonten	0.00	0.00
2010.2	Kfr Verb. gegenüber Banken	0.00	0.00
2014	Kurzfristiger Anteil langfristiger Verbindlichkeiten	1'360'000.00	1'360'000.00
2014	Kfr Anteil von Hypotheken	1'360'000.00	1'360'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)	723'063.67	1'241'368.93
2040	Passive RA Personalaufwand	134'874.85	113'860.36
2041	Passive RA Sach- und übr. Betr.aufwand	187'505.79	173'419.89
2044	Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	2'720.03	2'928.43
2045	Passive RA betrieblicher Ertrag	397'963.00	951'160.25
205	Kurzfristige Rückstellungen	628'410.00	497'661.00
2050	Kfr RST Mehrleistungen Personal	628'410.00	497'661.00
2051	Kfr RST andere Ansprüche Personal	0.00	0.00
2055	Kfr RST übr. betriebliche Tätigkeit	0.00	0.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	29'376'400.00	28'016'400.00
2060	Hypotheken	29'376'400.00	28'016'400.00
208	Langfristige Rückstellungen	83'843.00	86'623.50
2085	lfr RST aus übriger betrieblicher Tätigkeit	68'000.00	68'000.00
2086	lfr RST für Vorsorgeverpflichtungen	15'843.00	18'623.50
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	69'104.02	66'550.07
2092.01	Zweckgeb. Zuwendung Personal	0.00	0.00
2092.02	Zweckgeb. Zuwendung Bewohner	0.00	0.00
2092.03	Zweckgeb. Zuwendung SPR Personal	60'361.90	57'538.65
2092.04	Zweckgeb. Zuwendung SPR Klienten	8'742.12	9'011.42

Zweckverband Gesundheitszentrum Dielsdorf

		01.01.2025	31.12.2025
29	Eigenkapital (EK)	23'663'180.56	23'670'340.22
		0.00	0.00
2950	Aufwertungsres. allg. Haushalt	0.00	0.00
2960	Neubewertungsres. FV	0.00	0.00
2961	Marktwertres. Finanzinstrumente		7'159.66
2990	Jahresergebnis	1'483'710.02	
2999	Kumulierte Ergebnisse Vorjahre	22'179'470.54	23'663'180.56