

**Zweckverband Gesundheitszentrum Dielsdorf
8157 Dielsdorf**

Jahresrechnung 2024

Ablieferung an Vorsteherschaft	07.03.2025
Abnahmebeschluss Vorsteherschaft	20.03.2025
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	24.03.2025
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	07.05.2025
Abnahmebeschluss Delegiertenversammlung	11.06.2025
Veröffentlichung	ab 01.07.2025

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	4
1 Bericht der Vorsteherschaft	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	45
11 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	46
12 Erfolgsrechnung	54
13 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	66
14 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	69
15 Investitionsrechnung Finanzvermögen	77
16 Bilanz	80

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 schloss das Geschäftsjahr 2024 mit einem positiven Ergebnis ab. Bereits zur Jahresmitte zeichnete sich aufgrund der guten Auslastung im stationären Bereich ein erfolgreicher Abschluss ab. Die Jahresrechnung verzeichnet einen Ertragsüberschuss von TCHF 1'484, was einer Steigerung von TCHF 1'293 gegenüber dem Budget 2024 und TCHF 887 gegenüber dem Jahr 2023 entspricht.

Der Fachkräftemangel stellte auch im Jahr 2024 eine Herausforderung dar. Um die Erbringung von Leistungen insbesondere im ambulanten Bereich sicherzustellen, war es notwendig, vermehrt Temporärkräfte einzusetzen, was zu höheren Kosten im Sachaufwand führte und dem aktuellen Trend auf dem Arbeitsmarkt entspricht. Temporäre Anstellungen werden für Arbeitnehmende aufgrund einer höheren Flexibilität oft als attraktive Option betrachtet. Trotz der Mehrkosten, die durch den Einsatz von Temporärpersonal entstanden sind, führten die niedrigeren Personalkosten im ambulanten Bereich (bedingt durch einen Personalmangel) zu einer gewissen Kompensation.

Darüber hinaus konnten wichtige Projekte erfolgreich abgeschlossen werden: Die Schlussabrechnung zum Umbau Haus E wurde genehmigt, die Sanierung alter Lüftungen und des Mehrzwecksaals wurden abgeschlossen sowie IT-Projekte in Betrieb genommen.

Das Geschäftsjahr 2024 war trotz der Herausforderungen, die der Fachkräftemangel mit sich brachte, für das Gesundheitszentrum Dielsdorf ein erfolgreiches Jahr. Die hohe Auslastung im stationären Bereich, der Abschluss wichtiger Projekte und die gute finanzielle Gesamtentwicklung zeigen eine positive Tendenz. Dies ermöglicht auch eine Teilerstattung der Vollkosten an die Trägergemeinden und bildet eine solide Basis für das kommende Geschäftsjahr.

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

Im stationären Bereich verzeichnete das Gesundheitszentrum Dielsdorf eine hohe Bettenauslastung und eine erhöhte durchschnittliche Pflegestufe, was sich positiv auf das Jahresergebnis auswirkte. Insgesamt wurden 72'418 Pflage tage (Budget: 70'617) abgerechnet, was einer Bettenauslastung von 96.3 % (Budget: 93.1 %) entspricht. Die durchschnittliche Pflegestufe stieg im Jahresverlauf von 7.47 (Q1) auf 7.73 per Ende Dezember (Budget: 7.42), was ebenfalls positiv zur Ertragslage beitrug.

Die Gesamteinnahmen aus Pflege, Betreuung und Pension lagen um TCHF 1'673 (+5.2 %) über dem Budget. Auch das Restaurant Giardino inklusive Catering konnte seine Erträge gegenüber dem Budget um rund TCHF 153 steigern. Der Personalbestand lag mit 12 FTE (+4.3 %) über dem Budget, was durch die erhöhte Auslastung sowie die höhere Pflegestufe begründet ist. Dies führte jedoch zu höheren Besoldungskosten. Zudem waren die Kosten für Temporärpersonal um TCHF 821 höher als geplant. Einsparungen bei Aktivierungsmaterial, medizinischem Material und Anschaffungen für Textilien mit Mehrfachnutzung konnten die Mehrkosten teilweise kompensieren.

Die Delegiertenversammlung wurde bereits am 14.11.2024 über eine Tarifiereduktion (Vollkosten) um 17.0 % rückwirkend zum 01.07.2024 informiert. Es wird vorgeschlagen, den Trägergemeinden eine zusätzliche Teilerstattung der Vollkosten im Umfang von TCHF 398 (7.0 %) auszuzahlen, wofür bereits eine entsprechende Rückstellung verbucht wurde.

Unter Berücksichtigung der erwähnten Teilerstattung der Vollkosten konnte der stationäre Bereich mit einem Ertragsüberschuss von TCHF 1'484 abschliessen. Damit wurde das Budget 2024 um TCHF 1'293 übertroffen.

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

Im ambulanten Bereich resultierte ein Aufwandüberschuss von TCHF 474 (Budget: TCHF 34 Ertragsüberschuss). Dieses Defizit wird den Trägergemeinden proportional zu den erbrachten Leistungsstunden verrechnet, um die Jahresrechnung der SPITEX Regional auszugleichen. Der Ausgleich erfolgt nach der Genehmigung der Jahresrechnung durch die Delegiertenversammlung.

Die Einnahmen aus MiGeL-Produkten lagen TCHF 43 über Budget, jedoch führten tiefere verrechenbare Leistungsstunden infolge von Personalmangel zu einer negativen Abweichung von TCHF 1'146 (-18.6 %) bei den Erträgen der KLV-Pflege. Im Vergleich zum Budget fehlten rund 10 FTE (-20.0 %), was sich erheblich auf die Leistungserbringung auswirkte.

Die Lohnkosten für festangestelltes Personal lagen zwar TCHF 1'184 unter Budget, allerdings musste deutlich mehr kostenintensives Temporärpersonal (Steigerung zum Budget: TCHF 1'028) eingesetzt werden, was zu Mehrkosten im Sachaufwand führte. Teilweise resultierten diese Mehrkosten aus ausserordentlichen Einmalkosten. Die Einsparungen bei den Sozialversicherungs- und Personalnebenkosten konnten die Mindereinnahmen der SPITEX Regional jedoch nur teilweise ausgleichen.

d. Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget

Für weitergehende Erklärungen zu den Abweichungen verweisen wir auf die zahlreichen Anhänge. Besondere Beachtung verdienen die Erläuterungen zur Erfolgsrechnung (Seite 46) und die Erläuterungen zur Investitionsrechnung (Seite 66). Eine Aufstellung 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 Sanierung von Lüftungsanlagen und des Mehrzweckraums sowie verschiedene IT-Projekte – konnten grösstenteils wie vorgesehen umgesetzt werden. Dank Kosteneinsparungen bei einzelnen Projekten und vereinzelt Verzögerungen bei der Realisierung fielen die Investitionskosten gegenüber dem Budget um TCHF 356 (-14.8 %) tiefer aus.

Antrag der Vorsteherschaft

- Die Vorsteherschaft hat die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2024 des Zweckverbands Gesundheitszentrum Dielsdorf genehmigt.
- Die Jahresrechnung 2024 des Zweckverbands Gesundheitszentrum Dielsdorf weist folgende Eckdaten aus:

		Total		Stationär		Ambulant	
Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	53'046'467.37	Fr.	46'572'728.81	Fr.	6'473'738.56
	Gesamtertrag	Fr.	54'530'177.39	Fr.	48'056'438.83	Fr.	6'473'738.56
	Ertragsüberschuss	Fr.	1'483'710.02	Fr.	1'483'710.02	Fr.	-
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	2'046'805.44	Fr.	2'045'718.69	Fr.	1'086.75
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-	Fr.	-	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	2'046'805.44	Fr.	2'045'718.69	Fr.	1'086.75
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-	Fr.	-	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-	Fr.	-	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-	Fr.	-	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	58'666'373.82				

*Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss § 47 dem Bilanzüberschuss zugewiesen.
Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf Fr. 23'663'180.56.*

- Die Vorsteherschaft beantragt der Delegiertenversammlung, die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2024 des Zweckverbands Gesundheitszentrum Dielsdorf zu genehmigen.

8157 Dielsdorf, 20.03.2025

Vorsteherschaft Zweckverband Gesundheitszentrum Dielsdorf

Präsident/in
Max Walter

Aktuar/in
Gerhard Schuck

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2024 des Zweckverbands Gesundheitszentrum Dielsdorf in der von der Vorsteherschaft beschlossenen Fassung geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

		Total		Stationär		Ambulant	
Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	53'046'467.37	Fr.	46'572'728.81	Fr.	6'473'738.56
	Gesamtertrag	Fr.	54'530'177.39	Fr.	48'056'438.83	Fr.	6'473'738.56
	Ertragsüberschuss	Fr.	1'483'710.02	Fr.	1'483'710.02	Fr.	-
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	2'046'805.44	Fr.	2'045'718.69	Fr.	1'086.75
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-	Fr.	-	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	2'046'805.44	Fr.	2'045'718.69	Fr.	1'086.75
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-	Fr.	-	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-	Fr.	-	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-	Fr.	-	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	58'666'373.82				

*Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss § 47 dem Bilanzüberschuss zugewiesen.
Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf Fr. 23'663'180.56.*

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung des Zweckverbands Gesundheitszentrum Dielsdorf finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung der Jahresrechnung gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission hat den Kurzbericht der finanztechnischen Prüfung zur Kenntnis genommen.
- 4 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Delegiertenversammlung, die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2024 des Zweckverbands Gesundheitszentrum Dielsdorf entsprechend dem Antrag der Vorsteherschaft zu genehmigen.

8157 Dielsdorf, 07.05.2025

Rechnungsprüfungskommission Gesundheitszentrum Dielsdorf


Präsident/in
Beat Huber


Aktuar/in
Andreas Gentsch

Beschluss der Delegiertenversammlung

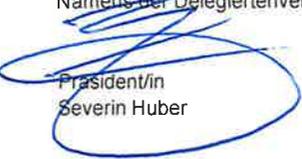
Die Delegiertenversammlung hat die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2024 des Zweckverbands Gesundheitszentrum Dielsdorf entsprechend dem Antrag der Vorsteherschaft genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

		Total		Stationär		Ambulant	
Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	53'046'467.37	Fr.	46'572'728.81	Fr.	6'473'738.56
	Gesamtertrag	Fr.	54'530'177.39	Fr.	48'056'438.83	Fr.	6'473'738.56
	Ertragsüberschuss	Fr.	1'483'710.02	Fr.	1'483'710.02	Fr.	-
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	2'046'805.44	Fr.	2'045'718.69	Fr.	1'086.75
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-	Fr.	-	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	2'046'805.44	Fr.	2'045'718.69	Fr.	1'086.75
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-	Fr.	-	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-	Fr.	-	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-	Fr.	-	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	58'666'373.82				

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss § 47 dem Bilanzüberschuss zugewiesen.
Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf Fr. 23'663'180.56.

8157 Dielsdorf, 11.06.2025

Namens der Delegiertenversammlung des Zweckverbands Gesundheitszentrum Dielsdorf


Präsident/in
Severin Huber


Aktuar/in
Gerhard Schuck



baumgartner
& wüst

Halsbrunn 4
8304 Bültschellen
info@baumgartnerwuest.ch
www.baumgartnerwuest.ch

revision.treuhand.beratung

Bericht der Prüfstelle zur Jahresrechnung 2024 des Zweckverbands Gesundheitszentrum Dielsdorf

Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung 2024 des Zweckverbands Gesundheitszentrum Dielsdorf - bestehend aus der Bilanz per 31. Dezember 2024, 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 (Gemeindegesezt [GG; LS 131.1] und Gemeindeverordnung [VGG; LS 131.11]).

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesezt und Gemeindeverordnung) und dem Schweizer Prüfungshinweis 60 «Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeindegerechnung» durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften sind im Abschnitt «Verantwortlichkeiten der Prüfstelle 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 Vorstand 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 Vorstandes für die Jahresrechnung

Der Vorstand ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften und für die internen Kontrollen, die der Vorstand 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.

Brüttsellen, 26.02.2025

baumgartner & wüst gmbh

Simon Wüst
Zugelassener Revisionsexperte
(Prüfungsleitung)

Kendrim Kadriu
Zugelassener Revisionsexperte

Vollständigkeitserklärung
zur Jahresrechnung 2024

baumgartner & wüst gmbh
Haldenrain 4
8306 Brüttlallen

Vorliegende Vollständigkeitserklärung geben wir Ihnen im Zusammenhang mit Ihrer Prüfung der Jahresrechnung 2024 des Zweckverbandes Gesundheitszentrum Dielsdorf für das am 31.12.2024 abgeschlossene Geschäftsjahr ab. Ziel Ihrer Prüfung ist die Urteilsabgabe darüber, ob diese Jahresrechnung den geltenden schweizerischen, kantonalen und kommunalen Vorschriften entspricht.

Wir bestätigen nach bestem Wissen die unten aufgeführten Auskünfte, die wir Ihnen im Zusammenhang mit Ihrer Prüfung der Jahresrechnung 2024 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 nebst 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) In der von Ihnen geprüften und von uns unterzeichneten Jahresrechnung sind alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte und Verpflichtungen berücksichtigt.
- 4) Allen bilanzierungspflichtigen Risiken und Wertebussen sind bei der Bewertung und der Festsetzung der Wertberichtigungen und der Rückstellungen genügend Rechnung getragen worden.
- 5) Andere Verträge, Rechtsstreitigkeiten oder andere Auseinandersetzungen, die für die Beurteilung der Jahresrechnung des Zweckverbandes von wesentlicher Bedeutung sind, sind in der Beilage aufgeführt.
- 6) Wir bestätigen Ihnen, dass uns keine (tatsächlichen oder vermuteten) dolosen Handlungen bekannt sind, in die Mitglieder der Exekutive oder Mitarbeitende mit einer wesentlichen Funktion innerhalb der internen Kontrolle involviert sind.
- 7) Uns sind keine Anschuldigungen über dolose Handlungen bekannt, die einen wesentlichen Einfluss auf unsere Jahresrechnung haben könnten.
- 8) Alle bis zum Zeitpunkt der Beendigung Ihrer Prüfung bekannt gewordenen und bilanzierungspflichtigen Ereignisse sind in der vorliegenden Jahresrechnung angemessen berücksichtigt.
- 9) Wir haben alle vertraglichen Vereinbarungen und gesetzlichen Vorschriften (z.B. Mehrwertsteuern, Sozialversicherungen) eingehalten, deren Nicht-Erfüllung eine wesentliche Auswirkung auf die Jahresrechnung haben könnten.
- 10) Alle bis zum Zeitpunkt der Delegiertenversammlung bekanntwerdenden und bilanzierungspflichtigen Ereignisse werden wir Ihnen unverzüglich mitteilen.

Zweckverband
Gesundheitszentrum Dielsdorf

Ort, Datum:

Dielsdorf 26.02.2025

Unterschrift:

Finanzvorstand/vorständin

Unterschrift:

Rechnungsführer/in

Jahresrechnung - Finanzbericht

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt		Allgemeiner Haushalt	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	1'483'710.02	190'850.00	1'483'710.02	190'850.00
- 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	2'753'363.59	2'821'600.00	2'753'363.59	2'821'600.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	18'926.03	0.00	18'926.03	0.00
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	9'377.93	0.00	9'377.93	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	4'246'621.71	3'012'450.00	4'246'621.71	3'012'450.00
/ Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	2'046'805.44	2'403'281.00	2'046'805.44	2'403'281.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	2'199'816.27	609'169.00	2'199'816.27	609'169.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	207%	125%	207%	125%

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

Gestuffer Erfolgsausweis		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
30	Personalaufwand	33'409'420.34	34'954'300.00	31'588'480.48
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	11'957'243.27	10'595'800.00	11'238'582.10
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'753'363.59	2'821'600.00	2'631'096.67
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	18'926.03	0.00	9'414.91
36	Transferaufwand (ohne Ertragsüberschuss z.G. Verbandsgemeinden)	0.00	34'250.00	103'345.59
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	48'138'953.23	48'405'950.00	45'570'919.75
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	42'922'440.68	42'237'400.00	40'817'544.62
43	Übrige Erträge	17'865.03	0.00	8'310.91
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	9'377.93	0.00	34'126.52
46	Transferertrag (ohne Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden)	5'809'303.06	5'855'400.00	4'801'384.65
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	48'758'986.70	48'092'800.00	45'661'366.70
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	620'033.47	-313'150.00	90'446.95
34	Finanzaufwand	528'905.21	514'000.00	533'771.94
44	Finanzertrag	1'392'581.76	1'018'000.00	1'040'532.10
	Ergebnis aus Finanzierung	863'676.55	504'000.00	506'760.16
	Operatives Ergebnis	1'483'710.02	190'850.00	597'207.11
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	1'483'710.02	190'850.00	597'207.11
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
	Ertragsüberschuss z.G. / Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden (gem. Kostenverteiler)	0.00	0.00	0.00
	Total	-1'483'710.02	-190'850.00	-597'207.11
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	4'378'608.93	4'314'500.00	4'120'191.60
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	4'378'608.93	4'314'500.00	4'120'191.60
	Total Aufwand	53'046'467.37	53'234'450.00	50'224'883.29
	Total Ertrag	54'530'177.39	53'425'300.00	50'822'090.40

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
50	Sachanlagen	1'808'056.92	1'924'658.00	677'829.60
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	238'748.52	478'623.00	204'936.72
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		2'046'805.44	2'403'281.00	882'766.32
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		2'046'805.44	2'403'281.00	882'766.32
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermög Nettoinvestitionen		-2'046'805.44	-2'403'281.00	-882'766.32

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
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	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben		0.00	0.00	0.00
80	Verkauf von Sach- und immateriellen Anlagen	0.00	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		0.00	0.00	0.00
Investitionen Finanzvermögen				
Total Ausgaben		0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen		0.00	0.00	0.00
Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)		0.00	0.00	0.00

Bilanz

Aktiven		01.01.2024	31.12.2024
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	7'830'130.32	8'610'441.38
101	Forderungen	6'302'166.9	6'104'772.79
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)	149'957.70	167'672.90
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	301'042.74	432'064.40
	Umlaufvermögen	14'583'297.66	15'314'951.47
107	Langfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
108	Sach- und immaterielle Anlagen Finanzvermögen	20'000.00	20'000.00
	Anlagevermögen Finanzvermögen*	20'000.00	20'000.00
	Total Finanzvermögen	14'603'297.66	15'334'951.47
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	43'410'314.17	42'731'248.21
142	Immaterielle Anlagen	627'666.33	600'174.14
144	Darlehen	0.00	0.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	0.00	0.00
146	Investitionsbeiträge	0.00	0.00
	Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	44'037'980.50	43'331'422.35
	Total Verwaltungsvermögen	44'037'980.50	43'331'422.35
	Total Aktiven	58'641'278.16	58'666'373.82
	* Total Anlagevermögen	44'057'980.50	43'351'422.35

Bilanz

Passiven		01.01.2024	31.12.2024
200	Laufende Verbindlichkeiten	3'098'394.12	2'762'372.57
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'360'000.00	1'360'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)	473'460.33	723'063.67
205	Kurzfristige Rückstellungen	722'115.00	628'410.00
	Kurzfristiges Fremdkapital	5'653'969.45	5'473'846.24
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	30'748'282.25	29'376'400.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	83'843.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	59'555.92	69'104.02
	Langfristiges Fremdkapital	30'807'838.17	29'529'347.02
	Total Fremdkapital	36'461'807.62	35'003'193.26
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	22'179'470.54	23'663'180.56
	Zweckfreies Eigenkapital	22'179'470.54	23'663'180.56
	Total Eigenkapital	22'179'470.54	23'663'180.56
	Total Passiven	58'641'278.16	58'666'373.82

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode	Rechnung 2024	Rechnung 2023
Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	1'483'710.02	597'207.11
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'753'363.59	2'631'096.67
+/- Abnahme / Zunahme Forderungen	698'682.47	-637'584.39
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-17'715.20	539'628.98
+/- Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	-131'021.66	-3'621.32
+/- 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)	0.00	0.00
- Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+/- Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	-232'675.96	560'208.43
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	249'603.34	-256'025.59
+/- Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	-21'744.25	-16'076.50
+/- Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	9'548.10	-24'711.61
+/- Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	0.00	0.00
= Übertragungen in die Investitionsrechnung (Aktivierte Eigenleistungen)	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	4'791'750.45	3'390'121.78
- Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-2'046'805.44	-882'766.32
+ Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
= Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-2'046'805.44	-882'766.32
- 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	-2'046'805.44	-882'766.32

+/-	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)	0.00	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	0.00	0.00
	Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-2'046'805.44	-882'766.32
+/-	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)	-474'435.01	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	-103'345.59	5'232.82
	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-1'937'780.60	-1'354'767.18
	Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	807'164.41	1'152'588.28
	Stand Flüssige Mittel per 1.1.	7'803'276.97	6'650'688.69
	Stand Flüssige Mittel per 31.12.	8'610'441.38	7'803'276.97
	Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	807'164.41	1'152'588.28

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 01.01.2024	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2024
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	6'104'226.55	-540'337.80	5'563'888.75
	- aus laufendem Rechnungsjahr	5'507'544.10	23'866.45	5'531'410.55
	- aus früheren Jahren	596'682.45	-564'204.25	32'478.20

Anhang**Anlagenspiegel - Finanzvermögen**

Sach- und Immaterielle Anlagen FV		Buchwert 01.01.2024	Zugänge (+)	Abgänge (-)	Verkehrswert- anpassung (+/-)	Umgliederungen (+/-)	Buchwert 31.12.2024
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

Anhang**Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen**

Gesamthaushalt	Stand 01.01.2024	Anschaffungswerte			Stand 31.12.2024	Stand 01.01.2024	Kumulierte Abschreibungen			Stand 31.12.2024	Buchwert 31.12.2024	
		Zugänge (+) Abgänge (-)	Umglieder- ungen (+/-)	Planm. Abschreib.			Ausserplanm. Abschr. / WB	Abgänge (+)	Umglieder- ungen (+/-)			
Sachanlagen VV												
1400	Grundstücke	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
1404	Hochbauten	60'167'325.01	1'452'819.73	0.00	61'620'144.74	-20'204'178.04	-1'924'615.00	-3'962.00	17'000.00	0.00	-22'115'755.04	39'504'389.70
1406	Mobilien VV	7'901'152.84	324'817.33	0.00	8'225'970.17	-5'781'095.64	-552'891.60	-5'654.28	82'886.36	0.00	-6'256'755.16	1'969'215.01
1407	Anlagen im Bau VV	69'466.50	-69'466.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Sachanlagen		69'395'587.85	1'708'170.56	0.00	71'103'758.41	-25'985'273.68	-2'477'506.60	-9'616.28	99'886.36	0.00	-28'372'510.20	42'731'248.21
Immaterielle Anlagen												
1420	Software	1'232'628.45	222'411.62	0.00	1'455'040.07	-619'014.27	-266'240.71	0.00	644.00	0.00	-884'610.98	570'429.09
1427	Immaterielle Anlagen in Realisierung	14'052.15	15'692.90	0.00	29'745.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	29'745.05
Total Immaterielle Anlagen		1'246'680.60	238'104.52	0.00	1'484'785.12	-619'014.27	-266'240.71	0.00	644.00	0.00	-884'610.98	600'174.14
Total Verwaltungsvermögen		70'642'268.45	1'946'275.08	0.00	72'588'543.53	-26'604'287.36	-2'743'747.31	-9'616.28	100'530.36	0.00	-29'257'121.18	43'331'422.35

Anhang

Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2024	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2024
201x	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten			1'360'000.00
2010.19	Geld in Transit z.G. Postkonten	0.00	0.00	0.00
2010.20	Kfr Verb. gegenüber Banken	0.00	0.00	0.00
2014.00	Kfr Anteil von Hypotheken	1'360'000.00	0.00	1'360'000.00
206x	Langfristige Finanzverbindlichkeiten			29'376'400.00
2060.00	Hypotheken	30'736'400.00	-1'360'000.00	29'376'400.00
	Fälligkeitsstatistik:			
	1 bis 2 Jahre			2'720'000.00
	3 bis 5 Jahre			4'080'000.00
	über 5 Jahre			23'936'400.00
	Total			30'736'400.00
	Gewichteter Durchschnittzinssatz der langfristigen Finanzverbindlichkeiten in % (neue Konditionen ab 2023)			1.48%

Bezeichnung	Verfall	Zinssatz %	Zins- termin
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 Laufzeit: Nominalwert:	31.12.2044 31.12.2014 bis 30.12.2044 (30 Jahre) 30'736'400.00	-2'804'137.35		Zinsabsicherung für Saron Hypothek	0.00
Div. Krankenkassen vertreten durch tarifsuisse	Prozessforderung tarifsuisse		---	47'827.76		MIGeL-Rückforderung 2015-2017	0.00
Spitex XY	Honorarforderung Gerichtskosten bei potenziellem Unterliegen vor Gericht	10.02.2023	---	39'895.70 11'000.00		zzgl. Zins 5 % Fall bei Rechtsanwalt	0.00
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	<p>Gemäss Schreiben von der GD vom Kt. Zürich vom 24.6.2004:</p> <p>„...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.</p> <p>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.“</p> <p>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.</p>

Anhang

Leasingverträge

Firma Sitz	Leasinggut	Anschaffungskosten	Vertragsdauer (Fälligkeiten)	Gesamtbetrag zukünftige Leasingraten
Operatives Leasing (sofern der Vertrag nicht innerhalb eines Jahres kündbar ist)				
Cancom Switzerland AG, Zürich	Informatikmittel + Support		01.01.2022-31.12.2026 (5J)	1'610'212.80
BWT Aqua AG, Aesch/BL	Wasserbar		01.01.2024-31.12.2027 (4J)	8'561.52
Total				1'618'774.32

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. Im Mietpreis sind sowohl die Anschaffungskosten der Infrastruktur wie auch die Dienstleistungen enthalten. Der oben stehende Wert entspricht dem Vertrag inkl. MWST 8.1 %.

Anhang

Rückstellungsspiegel

Kurzfristige Rückstellungen		Stand 01.01.2024	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2024	Begründung
2050	Mehrleistungen des Personals	722'115.00	0.00	-93'705.00	0.00	0.00	628'410.00	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		722'115.00	0.00	-93'705.00	0.00	0.00	628'410.00	

Begründungen der kurzfristigen Rückstellungen

		Konto ER / IR	Buchwert per 31.12.
A	Rückstellung Überzeit- und Feriensaldi des Personals	3010.00	559'704.00
B	Rückstellung Saldo Dienstalergeschenk des Personals	3010.00	68'706.00
Total kurzfristige Rückstellungen			628'410.00

Anhang**Rückstellungsspiegel**

Langfristige Rückstellungen		Stand 01.01.2024	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2024	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	0.00	68'000.00	0.00	0.00	0.00	68'000.00	A
2086	Vorsorgeverpflichtungen	11'882.25	3'960.75	0.00	0.00	0.00	15'843.00	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		11'882.25	71'960.75	0.00	0.00	0.00	83'843.00	

Begründungen der langfristigen Rückstellungen

		Konto ER / IR	Buchwert 31.12.2019
A	Rückstellung Rückbaukosten Mietliegenschaften	3144.00	68'000.00
B	Rückstellung Teuerungsausgleich Renten PATRIA	3062.00	15'843.00
Total langfristige Rückstellungen			83'843.00

Anhang

Eigenkapitalnachweis

Veränderungen	Stand 01.01.2024	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		Fonds		Rücklagen		Vorfinanzierungen		Finanzpolitische Reserve		Marktwertreserve Finanzinstrumente Veränderung	Jahresergebnis		Stand 31.12.2024	
		Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme		Ertragsü.	Aufwandü.		
2900 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital																0.00
xxx																0.00
***																0.00
2910 Fonds im Eigenkapital																0.00
xxx																0.00
***																0.00
2920 Rücklagen der Globalbudgetbereiche																0.00
Rücklage A																0.00
***																0.00
2930 Vorfinanzierungen																0.00
Vorfinanzierung A																0.00
xxx, Vorfinanzierung A																0.00
***																0.00
2940 Finanzpolitische Reserve																0.00
2950 Aufwertungsreserve*																0.00
Aufwertungsreserve allgemeiner Haushalt																0.00
Aufwertungsreserve xxx																0.00
***																0.00
2960 Neubewertungsreserve FV																0.00
2961 Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten																0.00
2990 Jahresergebnis													1'483'710.02			1'483'710.02
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	22'179'470.54															22'179'470.54
Total	22'179'470.54	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'483'710.02	0.00	0.00	23'663'180.56

Anhang

Beteiligungsverhältnisse und Verschuldungssituation

Verbandsgemeinden	Beteiligungsverhältnisse			Verschuldungssituation		
	Eigenkapital 01.01.2024	Eigenkapital 31.12.2024	Beteiligungsquote % *	Nettoschuld I 31.12.2024	Einwohner 31.12.2024	Nettoschuld I pro Einwohner
Bachs	218'245.99	232'845.70	0.984	193'535.50	679	285.03
Boppelsen	426'289.42	454'806.33	1.922	378'023.61	1'425	265.28
Buchs	1'444'327.12	1'540'946.32	6.512	1'280'795.91	6'782	188.85
Dällikon	1'134'258.12	1'210'135.05	5.114	1'005'833.89	4'453	225.88
Dänikon	541'400.88	577'618.24	2.441	480'101.78	1'855	258.81
Dielsdorf	1'760'828.17	1'878'619.90	7.939	1'561'461.72	6'688	233.47
Hüttikon	191'852.42	204'686.51	0.865	170'130.29	957	177.77
Neerach	1'064'614.59	1'135'832.67	4.800	944'075.61	3'319	284.45
Niederglatt	643'870.03	686'942.13	2.903	570'969.06	5'493	103.94
Niederhasli	2'105'053.55	2'245'872.47	9.491	1'866'712.83	9'608	194.29
Niederweningen	700'427.68	747'283.24	3.158	621'123.08	3'335	186.24
Oberglatt	816'426.31	871'041.68	3.681	723'987.98	7'750	93.42
Oberweningen	491'940.66	524'849.34	2.218	436'241.60	1'898	229.84
Otelfingen	691'112.30	737'344.71	3.116	612'862.41	2'913	210.39
Regensberg	220'907.53	235'685.28	0.996	195'895.69	477	410.68
Regensdorf	5'488'531.78	5'855'690.66	24.746	4'867'103.11	20'214	240.78
Rümlang	1'972'863.90	2'104'839.91	8.895	1'749'490.11	8'238	212.37
Schleinikon	236'433.16	252'249.50	1.066	209'663.46	877	239.07
Schöfflisdorf	408'989.44	436'349.05	1.844	362'682.38	1'411	257.04
Stadel	330'917.70	353'054.65	1.492	293'450.17	2'447	119.92
Steinmaur	951'942.88	1'015'623.71	4.292	844'160.94	3'705	227.84
Weiach	338'236.93	360'863.50	1.525	299'940.69	2'112	142.02
Total	22'179'470.54	23'663'180.56	100.000	19'668'241.79	96'636	203.53

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 2024

				Aufwand	Ertrag
Ertrag	Zinsertrag	Kapital	1'501.60		
		Zinssatz % (Verzinsung gemäss Beschluss)	1.78%		27.00
	Einnahmen: Spenden und Trinkgelder				6'814.03
Aufwand		Firmenkarte Zoo (Anteil)		637.50	
		Teamanlässe		7'705.13	
Total Aufwand / Ertrag				8'342.63	6'841.03
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					-1'501.60

Abschluss

		Vermögensveränderung
Vermögen Anfang Rechnungsjahr		1'501.60
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		-1'501.60
Vermögen Ende Rechnungsjahr		0.00

Bilanz per

31.12.2024

		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

Erfolgsrechnung 2024				Aufwand	Ertrag
Ertrag	Zinsertrag	Kapital	0.00		
		Zinssatz % (Verzinsung gemäss Beschluss)	1.78%		0.00
	Einnahmen	Spenden			0.00
Aufwand		Ausflüge, Veranstaltungen Bewohner		0.00	
		Geschenke Bewohner		0.00	
		Geschenke Freiwillige Helfer IDEM		0.00	
Total Aufwand / Ertrag				0.00	0.00
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					0.00

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

Bilanz per	31.12.2024	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 2024

				Aufwand	Ertrag
Ertrag	Zinsertrag	Kapital	50'775.25		
		Zinssatz % (Verzinsung gemäss Beschluss)	1.78%		904.00
	Einnahmen: Spenden und Trinkgelder				9'717.95
Aufwand		Firmenkarte Zoo		112.50	
		Teamanlass / Apéroboten		922.80	
Total Aufwand / Ertrag				1'035.30	10'621.95
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					9'586.65

Abschluss

		Vermögensveränderung
Vermögen Anfang Rechnungsjahr		50'775.25
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		9'586.65
Vermögen Ende Rechnungsjahr		60'361.90

Bilanz per

31.12.2024

		Aktiven	Passiven
Aktivenüberschuss = Vermögen			60'361.90
Total		0.00	60'361.90

Anhang

Sonderrechnungen

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

Erfolgsrechnung 2024				Aufwand	Ertrag
Ertrag	Zinsertrag	Kapital	7'279.07		
		Zinssatz % (Verzinsung gemäss Beschluss)	1.78%		130.00
	Einnahmen: Spenden und Trinkgelder				1'333.05
Aufwand		Geschenke für Klienten		0.00	
				0.00	
Total Aufwand / Ertrag				0.00	1'463.05
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					1'463.05

Abschluss		Vermögensveränderung
Vermögen Anfang Rechnungsjahr		7'279.07
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		1'463.05
Vermögen Ende Rechnungsjahr		8'742.12

Bilanz per	31.12.2024	Aktiven	Passiven
Aktivenüberschuss = Vermögen			8'742.12
Total		0.00	8'742.12

Anhang

Finanzkennzahlen

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023	Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.	207%	125%	363%	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Zinsbelastungsanteil Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.	1.004%	1.031%	1.117%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht

Anhang

Pflegeheim - Kostendeckungsprinzip

Institution Gesundheitszentrum Dielsdorf, 8157 Dielsdorf
Jahr 2023

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	37'542'877.00	14'219'421.00	4'106'533.00	18'325'954.00	17'615'896.00	1'601'027.00
Total Erträge	37'513'440.00	11'594'785.60	4'356'795.00	15'951'580.60	18'931'832.00	2'630'027.40
Saldo / Differenz	-29'437.00	-2'624'635.40	250'262.00	-2'374'373.40	1'315'936.00	1'029'000.40
in % Kosten	-0.1%	-18.5%	6.1%	-13.0%	7.5%	64.3%

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 2023

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	711'985.74	100.0%	5'414'887.76	100.0%
Erträge von Versicherer	0.00	0.0%	2'296'912.87	42.4%
Erträge von Patienten	348'542.85	49.0%	377'785.90	7.0%
Erträge von Gemeinden	348'065.02	48.9%	2'992'895.70	55.3%
Total Erträge	696'607.87	97.8%	5'667'594.47	104.7%
Saldo	-15'377.87	-2.2%	252'706.71	4.7%

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 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
	Sitzungsgelder	-34'330.00	-33'000.00	-19'040.00
	Revision	-1'304.25	-2'000.00	-1'808.35
0110.4910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	-35'634.25	-35'000.00	-20'848.35
Total Funktion 0110 Legislative		-35'634.25	-35'000.00	-20'848.35
	Essenslieferungen der Gastronomie an die Pflegeabteilungen	4'018'545.00	3'906'400.00	3'769'127.00
	Interne Verrechnungen an die Abteilungen	97'834.15	96'600.00	0.00
	Interne Verrechnung Pflege von ambulant	0.00	13'600.00	0.00
	Bezug Pandemieartikel von ambulant	0.00	0.00	92'315.94
4120.3900.00	Interne Verrechnung Material- und Warenbezüge	4'116'379.15	4'016'600.00	3'861'442.94
	DL Hotellerie für Gastronomie	0.00	0.00	0.00
	DL Gastronomie für Bewohneranlässe zL Pflegeabteilungen	0.00	0.00	14'928.00
	DL Gastronomie & Hauswirtschaft an Pflegeabteilungen	43'485.60	15'300.00	0.00
	DL Hotellerie für Gastronomie (Anlässe Dritter)	20'614.00	11'600.00	0.00
	DL Hotellerie für interne Anlässe	0.00	0.00	17'990.00
	DL Hauswirtschaft an GZD	12'860.00	15'500.00	0.00
	DL Wundpflege SPR für stationäre Pflege	0.00	0.00	6'694.65
	DL Leitung SPR für Direktion/GL	0.00	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
4120.3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	76'959.60	42'400.00	39'612.65
	Frankaturen für Spitex Regional	-6'530.30	-10'800.00	-6'633.45
	Essenslieferungen der Gastronomie an die Pflegeabteilungen	-4'018'545.00	-3'906'400.00	-3'769'127.00
	Interne Verrechnungen an die Abteilungen	-97'834.15	-98'300.00	-28'533.31
	Verrechnung Warenbezüge an Spitex Regional	-19'599.23	-30'000.00	-93'688.79
4120.4900.00	Interne Verrechnung Material- und Warenbezüge	-4'142'508.68	-4'045'500.00	-3'897'982.55

Konto	Leistungen	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
	DL für Spitex Regional	-111'940.00	-169'700.00	-151'364.40
	DL Hotellerie an Gastronomie	0.00	-11'600.00	0.00
	DL Gastronomie für Bewohneranlässe zL Pflegeabteilungen	0.00	0.00	0.00
	DL Gastronomie & Hauswirtschaft an Pflegeabteilungen	-20'370.00	-15'300.00	0.00
	DL Hotellerie für interne Anlässe	0.00	0.00	-17'990.00
	DL Hauswirtschaft an GZD	-25'880.00	-15'500.00	-15'080.00
4120.4910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	-158'190.00	-212'100.00	-184'434.40
	Miete A1 zL Spitex Verwaltung	-5'706.00	-5'700.00	-5'706.00
4120.4920.00	Interne Verrechnung Pacht, Mieten, Benützungskosten	-5'706.00	-5'700.00	-5'706.00
Total Funktion 4120 Stationärer Bereich		-113'065.93	-204'300.00	-187'067.36
	Frankaturen und Warenbezüge	14'170.93	10'800.00	35'166.76
	Interne Verrechnungen an die Abteilungen	0.00	1'700.00	0.00
	Bezug Pflegematerial vom stationären Bereich	11'958.60	30'000.00	1'372.85
4210.3900.00	Interne Verrechnung Material- und Warenbezüge	26'129.53	42'500.00	36'539.61
	Sitzungsgelder	34'330.00	33'000.00	19'040.00
	Revision	1'304.25	2'000.00	1'808.35
	DL Gastronomie	0.00		152.00
	DL Bezug von der Verwaltung GZD	112'506.00	169'700.00	151'364.40
4210.3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	148'140.25	204'700.00	172'364.75
	Miete A1 zL Spitex Verwaltung	5'706.00	5'700.00	5'706.00
4210.3920.00	Interne Verrechnung Pacht, Mieten, Benützungskosten	5'706.00	5'700.00	5'706.00
	Zinsen Fondsabrechnungen	1'034.00	0.00	797.00
4210.3940.00	Int. Verr. Von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	1'034.00	0.00	797.00
	Interne Verrechnung an statinoäre Pflege	0.00	-13'600.00	0.00
	CO2-Rückvergütung	-2'688.75	-2'500.00	-2'574.05
4210.4900.00	Interne Verrechnung Material- und Warenbezüge	-2'688.75	-16'100.00	-2'574.05

Konto	Leistungen	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
	DL Wundpflege SPR für stationäre Pflege	-13'725.60	0.00	-6'694.65
	DL Leitung SPR für Direktion/GL	-17'550.00	0.00	0.00
	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	-31'275.60	0.00	-6'694.65
	Mobilienverkauf	0.00	0.00	0.00
	Verzugszinsen	-510.65	-100.00	-50.60
4210.4920.00	Interne Verrechnung Pacht, Mieten, Benützungskosten	-510.65	-100.00	-50.60
Total Funktion 4210 Ambulanter Bereich (SPITEX Regional)		146'534.78	236'700.00	206'088.06
	Verzugszinsen	510.65	100.00	50.60
9610.3920.00	Interne Verrechnung Pacht, Mieten, Benützungskosten	510.65	100.00	50.60
	Zins Fondsabrechnungen	1'061.00	0.00	1'104.00
9610.3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	1'061.00	0.00	1'104.00
	Zins Fondsabrechnungen SPITEX Regional	-1'034.00	0.00	-797.00
9610.4940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-1'034.00	0.00	-797.00
Total Funktion 9610 Zinsen		537.65	100.00	357.60
	Mobilienverkauf	0.00	0.00	0.00
9690.3920.00	Interne Verr. Pacht, Mieten, Benützungskosten	0.00	0.00	0.00
Total Funktion 9690 G/V/WB FV Mobilien		0.00	0.00	0.00
	CO2-Rückvergütung	2'688.75	2'500.00	2'574.05
9710.3900.00	Interne Verrechnung Material- und Warenbezüge	2'688.75	2'500.00	2'574.05
Total Funktion 9710 CO2-Rückvergütung		2'688.75	2'500.00	2'574.05
	Zinsen Fondsabrechnungen	-1'061.00	0.00	-1'104.00
9951.4940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-1'061.00	0.00	-1'104.00
Total Funktion 9951 Zweckgebundene Zuwendungen		-1'061.00	0.00	-1'104.00
Gesamttotal		0.00	0.00	0.00

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

0

Allgemeine Verwaltung Kosten der Legislative

Sitzungsgelder und Aufwand für die Revisionsstelle

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	
0110.3000.000	106'920.00	126'200.00	19'280.00	Die Sitzungsgelder betragen für den stationären Bereich CHF 72'590 (BUD: CHF 93'200) und für den ambulanten Bereich CHF 28'330 (BUD: CHF 33'000). Zusätzlich musste ein Fehlbetrag in Höhe von CHF 6'000 vom Jahr 2023 für den ambulanten Bereich ausbezahlt werden.
0110.3132.010	8'694.95	13'500.00	4'805.05	Ausgaben für die Revisionsstelle: Stationär CHF 7'390 (BUD: CHF 11'500), Ambulant CHF 1'304 (BUD: CHF 2'000). Im Jahr 2024 fanden nur die Jahresendrevision und eine Geldverkehrsrevision und keine Sachbereichsrevision statt, weshalb das Budget unterschritten wurde.

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

4

Gesundheit Stationärer und ambulanter Bereich

Aufwendungen und Erträge aus den Bereichen Stationär und Ambulant

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	
4120.3010.000	24'622'169.45	24'367'900.00	-254'269.45	Der Personalbestand im stationären Bereich beträgt Ø 290.7 FTE, budgetiert waren 278.7 FTE. Die Supportfunktionen verzeichnen einen Stellenabbau von -2.2 FTE im Bereich Pflegeausbildung, die Bereiche Verwaltung, IT und Finanzen haben um 1.2 FTE zugelegt und die Gastronomie besetzte 0.7 FTE mehr als budgetiert. Der Bereich Pflege verzeichnete einen durchschnittlichen Personalzuwachs von 12.0 FTE ggü. Budget - so konnte die hohe Bettenauslastung und die höhere durchschnittliche Pflegestufe bewältigt werden.
4120.3010.090	-506'588.90	-485'300.00	21'288.90	Die Budgetierung der Rückvergütungen erfolgt auf der Hochrechnung der im 1. Halbjahr des Vorjahres verbuchten Werte. 2024 gab es, wie bereits im Jahr 2023, mehrere längere Absenzen, die einerseits Rückvergütungen auslösten, andererseits aber höhere Fremdpersonalkosten verursachten.
4120.309x.xxx	445'738.37	557'750.00	112'011.63	Die Personalsuche war mit CHF 150'000 um CHF 32'600 teurer als budgetiert, das lag vor allem daran, dass rund CHF 112'000 für Mandate und Stellenvermittlungen aufgewendet wurden. Die Aus- und Weiterbildung liegt mit CHF 203'700 rund CHF 30'000 (oder 13 %) unter dem budgetierten Wert. Der übrige Personalaufwand liegt mit CHF 92'300 deutlich unter dem budgetierten Wert von CHF 207'000. Ein Teil der Personalanlässe konnte aus Spenden finanziert werden, die Umsetzung des Angebots ZVV-Bonuspass fand auch 2024 nicht statt und die geplante MA-Umfrage konnte ebenfalls nicht umgesetzt werden.
4120.3102.000	37'249.50	68'800.00	31'550.50	Die zielgruppenorientierte Umsetzung der Öffentlichkeitsarbeit nimmt langsam Fahrt auf. Im Jahr 2023 wurden lediglich CHF 6'500 als Werbeaufwand verbucht, im Jahr 2024 verfünffachte sich der Aufwand auf CHF 37'250. Die geplanten Mieterversammlungen, Vernetzungsaktivitäten und Marketingauftritte konnten noch nicht im geplanten Umfang umgesetzt werden.
4120.3103.000	12'546.13	45'500.00	32'953.87	Die Umsetzung der eLearning-Plattform (Budget: CHF 25'500) konnte erst Ende 2024 in Angriff genommen werden. Die entsprechenden Rechnungen wurden erst im Januar 2025 gestellt.
4120.3105.000	2'099'771.56	2'044'800.00	-54'971.56	Die Mehrkosten für Lebensmittel können einerseits mit der hohen Bettenauslastung und dem damit verbundenen höheren Essensbedarf und andererseits mit der höheren Frequenz im Restaurant Giardino und mit einer Zunahme von Cateringanlässen begründet werden.

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

4120.3106.010	203'178.45	176'100.00	-27'078.45	Der Aufwand für Medikamente hat sich gegenüber dem Budget verdoppelt und auch der Bedarf an medizinischem Material liegt um 50 % über dem Budget. Dies ist auf die hohe Belegung zurückzuführen. Das "übrige Pflegematerial" blieb im Budget und der Bedarf für Sondernahrung und Spezielles blieb leicht unter dem Budget.
4120.3106.020	93'077.72	242'200.00	149'122.28	Zum Zeitpunkt der Budgetierung wurde noch davon ausgegangen, dass das Inko-Material der MiGeL über das GZD läuft. Seit 11.2023 wird KK-pflichtiges Inko-Material von der Apotheke direkt der KK verrechnet.
4120.3109.000	507'245.49	683'800.00	176'554.51	Der Minderaufwand ggü. dem Budget ist hauptsächlich auf einen tieferen Einkauf von Aktivierungsmaterial zurückzuführen (Budget: CHF 94'000; IST: CHF 8'000). Weitere Positionen, die nennenswert unter Budget blieben, sind: Haushaltartikel: CHF -66'000, Non-Food-Kioskartikel: CHF -11'000 und Wasch- und Reinigungsmittel: CHF -11'000.
4120.311x.xxx	326'837.92	486'100.00	159'262.08	Die Anschaffungen auf diesen Konten (alle < CHF 5'000/Stück) sind summarisch zu betrachten, da die Zuordnung zu den Konten bei der Budgetierung noch unsicher war und es deshalb zu Verschiebungen innerhalb der Konten kam. Bei den Anschaffungen gibt es jedoch keine nennenswerten Abweichungen zum Budget. Bei den Textilien zur Mehrfachnutzung hingegen führte die Auflösung des Lagerbestandes im Jahr 2023 mit CHF -180'000 und einer Neubildung im Jahr 2024 von nur CHF 50'000 zu einer nennenswerten Abweichung im Aufwand.
4120.3130.010	1'512'225.47	691'700.00	-820'525.47	Im Jahr 2024 konnten die Ausgaben für temporäres/externes Personal in den Bereichen Ärzteschaft, Technischer Dienst und Apotheke dem Budget entsprechend eingehalten werden. In der Verwaltung waren keine temporären Einsätze notwendig, was eine Budgetunterschreitung von CHF 42'000 bedeutet. Die Ausgaben für temporäres Pflege- und Hauswirtschaftspersonal liegen hingegen um CHF 900'000 über dem Budget. Im Vergleich zum Jahr 2023 ergibt sich trotz einer höheren Bettenbelegung und einer höheren durchschnittlichen Pflegestufe nur eine Zunahme von CHF 78'000.
4120.3132.020	198'493.13	295'400.00	96'906.87	Die Erarbeitung des neuen Personalreglements (CHF -15'000) konnte aus Ressourcengründen nicht umgesetzt werden, ebenso das Betriebskonzept Gewaltprävention (CHF -30'000).
4120.3137.000	83'758.20	69'500.00	-14'258.20	Durch den höheren Umsatz stiegen auch die MwSt.-Abgaben des Betriebes.
4120.3144.000	491'070.64	441'000.00	-50'070.64	Nach erfolgtem Umbau des Hauses E musste eine langfristige Rückstellung für Rückbaukosten nach Beendigung des Mietvertrages in Höhe von CHF 68'000 gebildet werden. Dieser Posten war nicht budgetiert.

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

4120.3156.000	70'979.40	55'500.00	-15'479.40	Es mussten mehr Pflegebetten und medizinisches Zubehör repariert werden als geplant.
4120.3158.000	121'884.80	179'000.00	57'115.20	Einige IT-Folgeprojekte konnten nicht umgesetzt werden und verursachten somit auch keine Unterhaltskosten: Zentraler Posteingang, Kreditorenworkflow, HR-Workflow, Umstellung Vitomed (CHF -20'000). Die My-Polypoint-App wurde nicht implementiert (CHF -15'000). Der Info-Display-Pflege wurde nicht realisiert (CHF -10'000). Die Kosten für die Unterstützung von Geschäftsanwendungen auf privaten Geräten wurden im Budget zu hoch veranschlagt (CHF -10'000).
4120.3499.000	12'579.49	100.00	-12'479.49	Die Bank- und Inkassospesen wurden auf dem Kto. 4120.3130.05 budgetiert. Gemäss den HRM2-Richtlinien muss dieser Aufwand jedoch unter dem Kto. 4120.3499.00 verbucht werden. Dies erklärt die Differenz von CHF 12'000.
4120.3900.000	4'116'379.15	4'016'600.00	-99'779.15	Die Abweichung ist zwar absolut hoch, relativ beträgt sie jedoch nur 2.5 %.
4120.3910.000	76'959.60	42'400.00	-34'559.60	Die ILV der Hotellerie zu Lasten der Pflege waren um CHF 3'700 höher, die ILV der Gastronomie zu Lasten der Pflege waren um CHF 10'000 höher und die ILV der SPR zu Lasten der Verwaltung in Höhe von CHF 17'000 waren nicht budgetiert. Die restliche Differenz liegt innerhalb der normalen Schwankungsbreite.
4120.4220.010	-18'469'041.60	-17'858'100.00	610'941.60	Die Mehreinnahmen in den Bereichen Pension (CHF 230'400), Betreuung (CHF 325'000) und Pflegeanteil Bewohner (CHF 55'500) sind auf die hohe Bettenbelegung zurückzuführen. Die stationäre Pflege GZD konnte im Jahr 2024 72'406 Pflage tage verrechnen, was ein PLUS von 2'019 Tagen ggü. Budget entspricht. Diese positive Entwicklung gilt leider nicht für die Tagesgäste, die mit 135 Betreuungstagen 96 Tage unter Budget liegen.
4120.4220.020				
4120.4220.040				
4120.4220.030	-15'132'228.05	-14'070'000.00	1'062'228.05	Die Mehrerträge im Bereich Pflegefinanzierung Krankenversicherer (CHF 327'600) und Normkosten öffentliche Hand (CHF 734'600) setzen sich aus der höheren Anzahl Pflage tage (+2'019) und der höheren Ø Pflage stufe (7.73) ggü. Budget (7.42) zusammen.
4120.4220.050				
4120.4220.060	-1'576'425.32	-1'500'100.00	76'325.32	Die Mehreinnahmen bei den ärztl. Leistungen sind ebenfalls auf die höhere Auslastung zurückzuführen.
4120.4240.010	-134'472.55	-152'500.00	-18'027.45	Die Mindererträge in Höhe von CHF 18'000 sind darauf zurückzuführen, dass das GZD im Jahr 2024 nur noch 2 Pensionäre beherbergt (seit 12/24 nur noch einen) und dass die Dienstleistungen der Pediküre bis März von einer externen Fachkraft erbracht wurden und den Bewohnern in Rechnung gestellt wurden. Seit April 2024 werden diese Leistungen vom Pflegepersonal erbracht und nicht mehr in Rechnung gestellt.
4120.4240.040	-352'462.83	-240'300.00	112'162.83	Der stationäre Bereich erbrachte mehr Dienstleistungen für das APF als budgetiert - (Heimleitung, Pflegeexpertise und Lehrlingsausbildung) - und generierte dadurch mehr Einnahmen.
4120.4250.010	-74'949.63	-234'800.00	-159'850.37	Die Umstellung der Verrechnung des Inko-Materials von der Apotheke direkt an die Krankenversicherer per Nov. 2023 wurde beim Budget noch nicht berücksichtigt - siehe auch Minderaufwand Kto. 4120.3106.020.
4120.4250.030	-1'091'835.80	-938'600.00	153'235.80	Der erwirtschaftete Mehrertrag setzt sich wie folgt zusammen: CHF 89'000 aus Cateringaufträgen CHF 64'000 aus zusätzlichen Konsumationen im Giardino und im Kiosk

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

4120.4260.000	-86'532.95	-75'800.00	10'732.95	Hierbei handelt es sich um Naturallohnbestandteile der MA der Gastronomie.
4120.4290.000	-16'307.25	-25'800.00	-9'492.75	Da im Laufe des Jahres 2024 der Versicherungsbroker gewechselt wurde, entfällt der vereinbarte vierteljährliche Cash-Back.
4120.4470.000	-1'370'460.65	-999'300.00	371'160.65	Die Vermietung der neu renovierten Räumlichkeiten im Haus E ab August 2024 (CHF 363'000) war nicht budgetiert. Die Belegung der Liegenschaft in Oberglatt mit Flüchtlingen führte zu Mehreinnahmen von CHF 14'000, der Umzug eines Pensionärs von einer Pflegewohnung ins Pflegeheim zu Mindereinnahmen von CHF 25'000 und die PP-Einnahmen zu Mehreinnahmen von CHF 18'000.
4120.4612.010	-5'315'422.70	-5'838'600.00	-523'177.30	Die Reduktion des VK-Beitrags der Gemeinden um 17 % ab Juli 2024 hat dazu geführt, dass die Restkostenfinanzierung unter dem budgetierten Wert liegt. Zudem wurde eine rückwirkende Teilerstattung der VK im Umfang von TCHF 398 (7 %) berücksichtigt.
4120.4900.000	-4'142'508.68	-4'045'500.00	97'008.68	Die Schwankungsbreite ist zwar absolut hoch, relativ beträgt sie jedoch nur 2.4 %.
4120.4910.000	-158'190.00	-212'100.00	-53'910.00	Die interne Leistungsverrechnung von Verwaltungsfunktionen des stationären Bereiches (v.a. im Bereich HR) an den ambulanten Bereich erfolgte in geringerem Umfang als angenommen.

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

4210.3010.000	3'613'323.60	4'797'200.00	1'183'876.40	Personal konnte nicht im gewünschten Umfang rekrutiert werden - FTE IST 42.0 vs Budget 52.5 -, weshalb vermehrt auf temporäres Personal zurückgegriffen werden musste (vgl. Kto. 4210.3130.010).
4210.3010.090	-145'906.85	-55'900.00	90'006.85	Im Jahr 2024 führte eine Langzeitabwesenheit zu überdurchschnittlich hohen Rückzahlungen.
4210.305x.xxx	636'403.82	907'700.00	271'296.18	Die Minderausgaben bei den Sozialleistungen spiegeln die knappe Personalsituation von dem Kto. 4210.3010.000 wider.
4210.3090.000	13'109.03	41'650.00	28'540.97	Die Aus- und Weiterbildungsangebote konnten aufgrund des geringeren Personalbestandes nicht wie geplant umgesetzt werden.
4210.3099.000	11'144.72	25'000.00	13'855.28	Aufgrund des geringeren Personalbestandes im ambulanten Bereich fielen die Kosten für Personalanlässe geringer aus als budgetiert und die Personalnebenkosten entsprechend niedriger.
4210.3106.010	13'972.74	34'700.00	20'727.26	Bei der Budgetierung wurde von einem Wachstum der Leistungsstunden von 5 % und einem entsprechenden Anstieg des Bedarfs an medizinischem Material ausgegangen.
4210.3106.020	191'215.56	132'000.00	-59'215.56	Die Zunahme der Leistungen im Bereich der spezialisierten Pflege hat zu einem erhöhten Bedarf an Verbandmaterial geführt, das den Versicherungen der Klienten in Rechnung gestellt werden kann (siehe Kto. 4210.4250.01).
4210.3130.010	1'239'870.34	212'000.00	-1'027'870.34	Die Differenz zum Budget setzt sich wie folgt zusammen: Pflegepersonal: Budget CHF 212'000; IST: CHF 870'000 - dies ist auf den angespannten Arbeitsmarkt zurückzuführen. Hauswirtschaft: Budget CHF 0; IST: CHF 7'900 - dies ist auf den angespannten Arbeitsmarkt zurückzuführen. Verwaltung: Budget CHF 0; IST: CHF 361'000 - dies ist auf eine ausserordentliche Interimslösung zurückzuführen.
4210.3130.050	53'538.37	38'500.00	-15'038.37	Die Kosten für Internet und Telefonie wurden bei der Budgetierung nicht berücksichtigt.
4210.3133.000	133'185.32	147'800.00	14'614.68	Die Kto. 4210.3133.000 und 4210.3158.000 müssen zusammen betrachtet werden, da die Budgetierung und Verbuchung dieser Informatikpositionen teilweise unterschiedlich sind. Insgesamt ergibt sich ein Mehraufwand von CHF 6'700, was einer Abweichung von 4 % entspricht.
4210.3158.000	24'689.17	16'800.00	-7'889.17	Die Kto. 4210.3133.000 und 4210.3158.000 müssen zusammen betrachtet werden, da die Budgetierung und Verbuchung dieser Informatikpositionen teilweise unterschiedlich sind. Insgesamt ergibt sich ein Mehraufwand von CHF 6'700, was einer Abweichung von 4 % entspricht.
4210.3170.000	49'089.00	71'800.00	22'711.00	Temporärpersonal erhält keine Reisekostenvergütung, so dass die Reisekosten aufgrund des geringeren Personalbestandes niedriger ausfallen.
4210.3900.000	26'129.53	42'500.00	16'370.47	Der ambulante Bereich benötigte weniger Material aus dem Zentrallager der stationären Pflege.
4210.3910.000	148'140.25	204'700.00	56'559.75	Insbesondere die stationären Bereiche IT und HR haben nicht im budgetierten Rahmen ILV für den ambulanten Bereich erbracht.

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

4210.4220.08	-5'031'056.71	-6'176'900.00	-1'145'843.29	Die verrechenbaren Leistungsstunden der KLV-Pflege, aller Qualifikationen, liegen im Schnitt 19 % unter den budgetierten Werten. Die Minderleistungen sind vor allem auf den Personalmangel zurückzuführen.
4210.4220.09				
4210.4220.10				
4210.4220.13				
4210.4250.010	-215'077.09	-172'100.00	42'977.09	Das Budget für MiGeL-Material wird aufgrund der Hochrechnung vom Juni des Vorjahres budgetiert. Da die Nutzung des MiGeL-Materials stark schwanken kann, ist es zu einer Abweichung gekommen. Der Mehrertrag entspricht jedoch dem Mehraufwand unter Kto. 4210.3106.020.
4210.4900.000	-2'688.75	-16'100.00	-13'411.25	Die Erträge aus Dienstleistungen für den stationären Bereich wurden irrtümlich auf dem Kto. 4210.4900.00 budgetiert, statt auf dem Kto. 4210.4910.000.
4210.4910.000	-31'275.60	0.00	31'275.60	Die Leistungen der Wundspezialistin für den stationären Bereich (CHF 14'000) wurden irrtümlich unter dem Konto 4210.4900.000 budgetiert. Die Leistungen der Leitung für übergeordnete Aufgaben der Verwaltung wurden in geringerem Umfang budgetiert und belaufen sich auf CHF 17'200.

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

9

Finanzen

Zinsen, Liegenschaften des Finanzvermögens und Zweckgebundene Zuwendungen (Fonds)

Zentral anfallende Aufwendungen und Erträge

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	
9610				
9610.4401.000	-4'289.25	-600.00	3'689.25	Im Jahr 2024 konnten einige langjährige Konkursverfahren abgeschlossen werden, die Verzugszins generierten.
9951	Unter dieser Funktion sind die Aufwendungen und Erträge der zweckgebundenen Fonds (Fonds Personal bzw. Fonds Bewohner/Klienten) abgebildet:			
9951.3099.000	9'377.93	0.00	-9'377.93	Die Personalanlässe konnten teilweise aus dem Spendenfonds finanziert werden.
9951.3502.000	18'926.03	0.00	-18'926.03	Einlagen in die Fonds Personal und Bewohner/Klienten inkl. Verzinsung der Guthaben
9951.4390.000	-17'865.03	0.00	17'865.03	Gegenbuchung für eingegangene Spenden in die Fonds Personal und Bewohner/Klienten, ohne Zinsen
9951.4502.000	-9'377.93	0.00	9'377.93	Gegenbuchung der Auslagen
9951.4940.000	-1'061.00	0.00	1'061.00	Interne Verzinsung der Fonds

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	115'614.95	35'634.25	139'700.00	35'000.00	104'515.80	20'848.35
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	52'378'391.67	54'441'719.55	52'569'250.00	53'365'900.00	49'533'654.87	50'731'475.82
5	Soziale Sicherheit	3'960.75	0.00	4'000.00	0.00	3'960.75	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
9	Finanzen und Steuern	548'500.00	52'823.59	521'500.00	24'400.00	582'751.87	69'766.23
Total Aufwand / Ertrag		53'046'467.37	54'530'177.39	53'234'450.00	53'425'300.00	50'224'883.29	50'822'090.40
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		1'483'710.02	0.00	190'850.00	0.00	597'207.11	0.00
Total		54'530'177.39	54'530'177.39	53'425'300.00	53'425'300.00	50'822'090.40	50'822'090.40

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	115'614.95	35'634.25	139'700.00	35'000.00	104'515.80	20'848.35
	Nettoergebnis		79'980.70		104'700.00		83'667.45
01	Legislative und Exekutive	115'614.95	35'634.25	139'700.00	35'000.00	104'515.80	20'848.35
	Nettoergebnis		79'980.70		104'700.00		83'667.45
011	Legislative	115'614.95	35'634.25	139'700.00	35'000.00	104'515.80	20'848.35
	Nettoergebnis		79'980.70		104'700.00		83'667.45
0110	Legislative	115'614.95	35'634.25	139'700.00	35'000.00	104'515.80	20'848.35
	Nettoergebnis		79'980.70		104'700.00		83'667.45
3000.00	Entsch., Tag- und Sitzungsgelder Beh/Komm.	106'920.00		126'200.00		92'460.00	
3132.01	Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexp. Rev.	8'694.95		13'500.00		12'055.80	
4910.00	Interne Verr. Dienstleistungen		35'634.25		35'000.00		20'848.35
4	Gesundheit	52'378'391.67	54'441'719.55	52'569'250.00	53'365'900.00	49'533'654.87	50'731'475.82
	Nettoergebnis		-2'063'327.88		-796'650.00		-1'197'820.95
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	45'904'653.11	47'967'980.99	45'439'650.00	46'236'300.00	42'929'509.41	44'127'330.36
	Nettoergebnis		-2'063'327.88		-796'650.00		-1'197'820.95
412	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	45'904'653.11	47'967'980.99	45'439'650.00	46'236'300.00	42'929'509.41	44'127'330.36
	Nettoergebnis		-2'063'327.88		-796'650.00		-1'197'820.95
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	45'904'653.11	47'967'980.99	45'439'650.00	46'236'300.00	42'929'509.41	44'127'330.36
	Nettoergebnis		-2'063'327.88		-796'650.00		-1'197'820.95
3010.00	Löhne Verw.- und Betriebspersonal	24'622'169.45		24'367'900.00		22'932'012.20	
3010.09	Erst. Lohn Verw.- und Betriebspersonal	-506'588.90		-485'300.00		-582'104.62	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verw.kosten	1'529'116.89		1'523'800.00		1'417'038.65	
3052.00	AG-Beiträge an PK	2'236'048.71		2'241'600.00		2'001'019.69	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Pers.-Haftpfl.vers.	312'589.97		362'500.00		290'031.62	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054.00 AG-Beiträge an FAK	245'679.60		266'800.00		240'045.95	
3055.00 AG-Beiträge an KTG-Vers.	243'105.15		239'400.00		224'863.44	
3055.09 Erstattung AG-Beiträge von KTG-Vers.	0.00		0.00		0.00	
3090.00 Aus- und Weiterbildung Personal	203'760.41		233'850.00		179'274.44	
3091.00 Personalwerbung	149'593.21		116'900.00		34'717.25	
3099.00 Übriger Personalaufwand	92'384.75		207'000.00		104'418.60	
3100.00 Büromaterial	39'355.34		35'800.00		38'199.26	
3101.01 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'273.25		5'500.00		10'334.37	
3102.00 Drucksachen, Publikationen	37'249.50		68'800.00		6'441.50	
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	12'546.13		45'500.00		14'272.82	
3105.00 Lebensmittel	2'099'771.56		2'044'800.00		2'003'307.66	
3106.01 Medizinisches Material div.	203'178.45		176'100.00		156'315.38	
3106.02 Medizinisches Material MiGeL	93'077.72		242'200.00		187'388.00	
3109.00 Übriger Material- und Warenaufwand	507'245.49		683'800.00		538'610.91	
3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	37'088.35		26'300.00		22'958.03	
3111.00 Anschaffung App., Masch., Geräte, Fzg, Werkzeuge	68'457.42		59'800.00		47'078.72	
3112.00 Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	117'905.77		262'700.00		114'210.74	
3113.00 Anschaffung Hardware	14'469.50		1'000.00		1'606.15	
3116.00 Anschaffung medizinische Geräte und Instrumente	3'732.85		3'300.00		14'072.91	
3118.00 Anschaffung immaterielle Anlagen	2'841.30		1'000.00		1'679.64	
3119.00 Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	82'342.73		132'000.00		43'965.20	
3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1'246'792.08		1'184'100.00		1'210'006.18	
3130.01 DL Dritter temporär	1'512'225.47		691'700.00		1'487'534.77	
3130.02 DL Dritter medizinisch	54'473.90		49'800.00		48'810.17	
3130.03 DL Dritter Hauswirtschaft	283'756.55		282'300.00		275'109.27	
3130.04 DL Dritter Reinigung	851'562.67		856'100.00		855'391.67	
3130.05 DL Dritter Büro und Verwaltung	103'486.49		119'000.00		114'406.83	
3130.07 DL Dritter Bewohner	70'835.60		75'800.00		82'684.82	
3130.08 DL Dritter Sicherheit	47'600.90		58'200.00		49'854.55	
3132.02 Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexp. Berat.	198'493.13		295'400.00		223'949.24	
3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	733'268.04		726'200.00		677'912.55	
3134.00 Sachversicherungsprämien	83'902.47		80'300.00		79'165.55	
3137.00 Steuern und Abgaben	83'758.20		69'500.00		72'278.68	
3144.00 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	491'070.64		441'000.00		385'860.33	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.00	Unterhalt App., Masch., Geräte, Fzg, Werkzeuge	66'130.09		60'000.00		82'958.80
3156.00	Unterhalt med. Geräte und Instrumente	70'979.40		55'500.00		55'012.50
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	121'884.80		179'000.00		99'494.37
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	444'888.45		452'600.00		547'246.80
3162.00	Raten für operatives Leasing	2'853.80		0.00		10'330.55
3170.00	Reisekosten und Spesen	11'277.25		5'500.00		8'732.10
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	0.00		0.00		540.00
3190.00	Schadenersatzleistungen	417.15		2'500.00		2'169.76
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	64'815.00		76'000.00		56'871.00
3300.40	Planm. Abschreibungen Hochbauten VV	1'716'556.00		1'712'100.00		1'700'498.00
3300.40	Planm. Abschreibungen Haustechnik VV	201'722.00		207'300.00		154'728.00
3300.60	Planm. Abschreibungen Mobilien VV	484'942.50		526'200.00		446'448.00
3300.60	Planm. Abschreibungen Hardware VV	38'601.00		34'700.00		43'108.25
3300.60	Planm. Abschreibungen Fahrzeuge VV	12'350.20		12'400.00		25'462.00
3300.60	Planm. Abschreibungen Kulturgüter VV	2'842.00		2'800.00		2'842.00
3301.40	Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten VV	0.00		0.00		0.00
3301.60	Ausserplanmässige Abschreibungen Mobilien VV	4'427.28		0.00		3'738.72
3301.60	Ausserplanmässige Abschreibungen Hardware VV	40.50		0.00		1'878.95
3320.00	Planm. Abschreibungen Software VV	237'386.71		261'500.00		181'625.30
3321.00	Ausserplanmässige Abschreibungen Software VV	0.00		0.00		0.45
3409.00	Übrige Passivzinsen	0.00		0.00		0.00
3499.00	Übriger Finanzaufwand	12'579.49		100.00		45.15
3900.00	Interne Verr. Material- und Warenbezüge	4'116'379.15		4'016'600.00		3'861'442.94
3910.00	Interne Verr. Dienstleistungen	76'959.60		42'400.00		39'612.65
4220.01	Steuern Pension		12'194'825.50		11'964'400.00	11'504'785.60
4220.02	Steuern Betreuung		4'654'335.00		4'329'300.00	4'356'795.00
4220.03	Steuern Pflege Versicherer		5'391'190.50		5'063'600.00	4'759'299.30
4220.04	Steuern Pflege Bewohner		1'619'881.10		1'564'400.00	1'522'746.50
4220.05	Steuern Pflege Gde Normkosten		9'741'037.55		9'006'400.00	8'969'247.50
4220.06	Steuern Arzthonorare		1'576'425.32		1'500'100.00	1'353'459.14
4240.01	Ben.gebühren und DL Bew, Pens		134'472.55		152'500.00	149'854.55
4240.02	Ben.gebühren und DL Miete		8'690.00		8'700.00	8'417.50
4240.04	Ben.gebühren und DL Personal und Dritte		352'462.83		240'300.00	286'245.02
4250.01	Verkäufe medizinisch		74'949.63		234'800.00	203'891.71

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4250.02		31'226.15		30'200.00		28'760.25
4250.03		1'091'835.80		938'600.00		986'239.80
4260.00		86'532.95		75'800.00		77'848.80
4290.00		16'307.25		25'800.00		26'007.80
4390.00		0.00		0.00		0.00
4400.00		0.00		0.00		0.00
4470.00		1'370'460.65		999'300.00		1'021'302.50
4499.00		0.38		200.00		79.84
4611.01		1'520.45		0.00		3'687.90
4612.01		5'315'422.70		5'838'600.00		4'780'538.70
4900.00		4'142'508.68		4'045'500.00		3'897'982.55
4910.00		158'190.00		212'100.00		184'434.40
4920.00		5'706.00		5'700.00		5'706.00
42	Ambulante Krankenpflege	6'473'738.56	6'473'738.56	7'129'600.00	7'129'600.00	6'604'145.46
	Nettoergebnis		0.00		0.00	0.00
421	Ambulante Krankenpflege	6'473'738.56	6'473'738.56	7'129'600.00	7'129'600.00	6'604'145.46
	Nettoergebnis		0.00		0.00	0.00
4210	Ambulante Krankenpflege	6'473'738.56	6'473'738.56	7'129'600.00	7'129'600.00	6'604'145.46
	Nettoergebnis		0.00		0.00	0.00
3010.00	Löhne Verw.- und Betriebspersonal	3'613'323.60		4'797'200.00		3'946'726.20
3010.09	Erst. Lohn Verw.- und Betriebspersonal	-145'906.85		-55'900.00		-78'109.55
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verw.kosten	223'063.51		305'500.00		246'790.10
3052.00	AG-Beiträge an PK	297'847.04		428'400.00		323'338.51
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Pers.-Haftpfl.vers.	44'778.00		72'500.00		49'445.83
3054.00	AG-Beiträge an FAK	35'723.05		53'500.00		41'581.95
3055.00	AG-Beiträge an KTG-Vers.	34'992.22		47'800.00		38'954.71
3055.09	Erstattung AG-Beiträge von KTG-Vers.	0.00		0.00		0.00
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	13'109.03		41'650.00		43'733.00
3091.00	Personalwerbung	31'698.10		29'000.00		7'059.90

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099.00	Übriger Personalaufwand	11'144.72	25'000.00		14'203.50	
3100.00	Büromaterial	1'976.72	6'000.00		3'745.60	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	17'472.35	25'000.00		19'789.10	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	6'789.40	0.00		200.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'093.20	5'500.00		267.80	
3105.00	Lebensmittel	4'276.45	6'500.00		4'501.00	
3106.01	Medizinisches Material div.	13'972.74	34'700.00		21'971.97	
3106.02	Medizinisches Material MiGeL	191'215.56	132'000.00		168'859.06	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	4'429.25	6'300.00		4'505.74	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	722.43	500.00		891.91	
3111.00	Anschaffung App., Masch., Geräte, Fzg, Werkzeuge	0.00	1'400.00		427.10	
3112.00	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'383.70	3'700.00		3'926.35	
3113.00	Anschaffung Hardware	1'763.95	0.00		0.00	
3116.00	Anschaffung medizinische Geräte und Instrumente	0.00	0.00		3'843.95	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	150.00	0.00		150.00	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'047.20	0.00		0.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	7'068.20	1'700.00		4'311.90	
3130.01	DL Dritter temporär	1'239'870.34	212'000.00		758'589.27	
3130.03	DL Dritter Hauswirtschaft	0.00	0.00		21.49	
3130.04	DL Dritter Reinigung	21'850.18	20'800.00		21'979.65	
3130.05	DL Dritter Büro und Verwaltung	53'538.37	38'500.00		65'994.25	
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.	45'213.61	45'800.00		34'239.83	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	133'185.32	147'800.00		149'526.35	
3134.00	Sachversicherungsprämien	22'244.25	21'200.00		21'292.30	
3137.00	Steuern und Abgaben	4'160.74	2'300.00		2'418.15	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	0.00	0.00		0.00	
3151.00	Unterhalt App., Masch., Geräte, Fzg, Werkzeuge	30'586.60	35'400.00		31'777.70	
3156.00	Unterhalt med. Geräte und Instrumente	0.00	1'000.00		0.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	24'689.17	16'800.00		1'084.34	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	188'822.30	187'300.00		183'789.75	
3162.00	Raten für operatives Leasing	0.00	0.00		2'406.95	
3170.00	Reisekosten und Spesen	49'089.00	71'800.00		61'236.70	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	896.15	0.00		38.25	
3190.00	Schadenersatzleistungen	228.70	400.00		465.90	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	8'805.00	8'800.00		8'649.00	
3300.40	Planm. Abschreibungen Hochbauten VV	3'446.00	3'500.00		3'446.00	
3300.40	Planm. Abschreibungen Haustechnik VV	6'853.00	4'500.00		3'553.00	
3300.60	Planm. Abschreibungen Mobilien VV	2'147.00	2'400.00		2'166.00	
3300.60	Planm. Abschreibungen Hardware VV	0.00	300.00		270.00	
3300.60	Planm. Abschreibungen Fahrzeuge VV	12'008.90	16'300.00		32'478.00	
3300.60	Planm. Abschreibungen Kulturgüter VV	0.00	0.00		0.00	
3301.60	Ausserplanmässige Abschreibungen Mobilien VV	641.50	0.00		0.00	
3301.60	Ausserplanmässige Abschreibungen Hardware VV	545.00	0.00		0.00	
3320.00	Planm. Abschreibungen Software VV	28'854.00	37'600.00		28'854.00	
3409.00	Übrige Passivzinsen	0.00	0.00		0.00	
3499.00	Übriger Finanzaufwand	1'920.08	0.00		0.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden	0.00	34'250.00		103'345.59	
3900.00	Interne Verr. Material- und Warenbezüge	26'129.53	42'500.00		36'539.61	
3910.00	Interne Verr. Dienstleistungen	148'140.25	204'700.00		172'364.75	
3920.00	Interne Verr. Pacht, Mieten, Benützungskosten	5'706.00	5'700.00		5'706.00	
3940.00	Int. Verr. Von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	1'034.00	0.00		797.00	
4220.08	Steuern Abklärung, Beratung			290'200.00		183'369.40
4220.09	Steuern Behandlungspflege			1'270'200.00		1'154'751.64
4220.10	Steuern Grundpflege			958'900.00		958'775.52
4220.11	Steuern AüP			0.00		54.56
4220.12	Steuern Patientenbeteiligung			373'200.00		377'785.90
4220.13	Steuern Gde Normkosten			3'657'600.00		3'340'960.72
4240.02	Ben.gebühren und DL Miete			2'600.00		2'200.00
4240.03	Ben.gebühren und DL SPR			359'900.00		348'542.85
4240.04	Ben.gebühren und DL Personal und Dritte			4'900.00		5'355.00
4250.01	Verkäufe medizinisch			172'100.00		203'416.41
4250.03	Verkäufe Personal und Dritte			0.00		0.00
4260.00	Rückerst. und Kostenbeteiligungen Dritter			0.00		0.00
4290.00	Übrige Entgelte			7'100.00		2'934.15
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV			16'700.00		16'680.00
4499.00	Übriger Finanzertrag			0.00		0.01

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4611.01	Entschädigungen Kt		0.00		0.00		0.00
4612.01	Entschädigungen Gde Restdefizit		474'435.01		0.00		0.00
4900.00	Interne Verr. Material- und Warenbezüge		2'688.75		16'100.00		2'574.05
4910.00	Interne Verr. Dienstleistungen		31'275.60		0.00		6'694.65
4920.00	Interne Verr. Pacht, Mieten, Benützungskosten		510.65		100.00		50.60
5	Soziale Sicherheit	3'960.75	0.00	4'000.00	0.00	3'960.75	0.00
	Nettoergebnis		3'960.75		4'000.00		3'960.75
53	Alter und Hinterlassene	3'960.75	0.00	4'000.00	0.00	3'960.75	0.00
	Nettoergebnis		3'960.75		4'000.00		3'960.75
533	Leistungen an Pensionierte	3'960.75	0.00	4'000.00	0.00	3'960.75	0.00
	Nettoergebnis		3'960.75		4'000.00		3'960.75
5330	Leistungen an Pensionierte	3'960.75	0.00	4'000.00	0.00	3'960.75	0.00
	Nettoergebnis		3'960.75		4'000.00		3'960.75
3062.00	Teuerungszul. Renten und Rentenanteilen	3'960.75		4'000.00		3'960.75	
9	Finanzen	548'500.00	52'823.59	521'500.00	24'400.00	582'751.87	69'766.23
	Nettoergebnis		495'676.41		497'100.00		512'985.64
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	517'507.29	6'594.73	519'000.00	7'600.00	536'636.39	9'066.75
	Nettoergebnis		510'912.56		511'400.00		527'569.64
961	Zinsen	509'311.31	5'394.73	507'000.00	600.00	524'160.39	2'066.75
	Nettoergebnis		503'916.58		506'400.00		522'093.64
9610	Zinsen	509'311.31	5'394.73	507'000.00	600.00	524'160.39	2'066.75
	Nettoergebnis		503'916.58		506'400.00		522'093.64

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3400.01	Verzinsung Finanzverb. Bank und PC	872.35		0.00		0.00	
3401.01	Verzinsung Finanzverb. Fester Vorschuss	0.00		0.00		0.00	
3401.02	Verzinsung Finanzverb. Hypothek	506'867.31		506'900.00		523'005.79	
3409.00	Übrige Passivzinsen	0.00		0.00		0.00	
3920.00	Interne Verr. Pacht, Mieten, Benützungskosten	510.65		100.00		50.60	
3940.00	Int. Verr. von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	1'061.00		0.00		1'104.00	
4400.00	Zinsen flüssige Mittel		71.48		0.00		28.55
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		4'289.25		600.00		1'241.20
4920.00	Interne Verr. Pacht, Mieten, Benützungskosten		0.00		0.00		0.00
4940.00	Int. Verr. von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		1'034.00		0.00		797.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	8'195.98	1'200.00	12'000.00	7'000.00	12'476.00	7'000.00
	Nettoergebnis		6'995.98		5'000.00		5'476.00
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	8'195.98	1'200.00	12'000.00	7'000.00	12'476.00	7'000.00
	Nettoergebnis		6'995.98		5'000.00		5'476.00
3010.00	Löhne Verw.- und Betriebspersonal	1'530.00		5'000.00		1'755.00	
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	0.00		1'500.00		4'483.60	
3431.10	Betriebs-, Verbrauchsmaterial FV	600.00		2'000.00		600.00	
3439.10	Ver- und Entsorgung Liegenschaften FV	2'939.95		500.00		2'797.70	
3439.30	Sachversicherungsprämien FV	3'126.03		3'000.00		2'839.70	
3439.40	DL Dritter FV	0.00		0.00		0.00	
4200.00	Ersatzabgaben		0.00		5'800.00		5'800.00
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		1'200.00		1'200.00		1'200.00
9639	Gewinne und Verluste sowie Wertber. auf Liegenschaften FV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9690	Finanzvermögens, Übriges Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3920.00	Interne Verr. Pacht, Mieten, Benützungskosten	0.00		0.00		0.00	
4411.60	Realisierte Gewinne auf Mobilien FV		0.00		0.00		0.00
97	Rückverteilungen Nettoergebnis	2'688.75	17'924.90	2'500.00	16'800.00	2'574.05	17'158.05
			-15'236.15		-14'300.00		-14'584.00
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe Nettoergebnis	2'688.75	17'924.90	2'500.00	16'800.00	2'574.05	17'158.05
			-15'236.15		-14'300.00		-14'584.00
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe Nettoergebnis	2'688.75	17'924.90	2'500.00	16'800.00	2'574.05	17'158.05
			-15'236.15		-14'300.00		-14'584.00
3900.00	Interne Verr. Material- und Warenbezüge	2'688.75		2'500.00		2'574.05	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		17'924.90		16'800.00		17'158.05

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
99	Nicht aufgeteilte Posten	28'303.96	28'303.96	0.00	0.00	43'541.43	43'541.43
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge	28'303.96	28'303.96	0.00	0.00	43'541.43	43'541.43
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
9951	Zweckgebundene Zuwendungen	28'303.96	28'303.96	0.00	0.00	43'541.43	43'541.43
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
3099.00	Übriger Personalaufwand	9'377.93		0.00		15'263.36	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	0.00		0.00		3'460.26	
3130.07	DL Dritter Bewohner	0.00		0.00		15'402.90	
3409.00	Übrige Passivzinsen	0.00		0.00		0.00	
3502.00	Einlagen in Legate und Stiftungen des FK	18'926.03		0.00		9'414.91	
4390.00	Übriger Ertrag		17'865.03		0.00		8'310.91
4502.00	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des FK		9'377.93		0.00		34'126.52
4940.00	Int. Verr. Von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		1'061.00		0.00		1'104.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
999	Abschluss	1'483'710.02	0.00	190'850.00	0.00	597'207.11	0.00
	Nettoergebnis		1'483'710.02		190'850.00		597'207.11
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	1'483'710.02	0.00	190'850.00	0.00	597'207.11	0.00
	Nettoergebnis		1'483'710.02		190'850.00		597'207.11
9000.00	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung	1'483'710.02		190'850.00		597'207.11	
9001.00	Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung						

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

4

Gesundheit Stationärer und ambulanter Bereich

Investitionen der Bereiche stationär und ambulant

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz
4120.5040.01	529'933.16	253'590.00	-276'343.16

Realisiert wurde:

Sanierung Dachterrasse: CHF 36'400 ggü. Budget: CHF 27'890
 Bodensanierung Eingang Al Parco: CHF 13'800 ggü. Budget: CHF 11'300
 Sanierung Haus E: CHF 374'800 ggü. Budget: CHF 0 (nur die geplanten Investitionen GZD-seitig wurden budgetiert, nicht aber diejenigen, die vom Vermieter weiterverrechnet wurden)
 Umbau MZR: CHF 104'900 ggü. Budget: CHF 203'500
 Ersatz Gartenzaun beim Teich Budget: CHF 10'900 - Realisierung verbucht unter dem Kto. 4120.5040.02: CHF 11'500

4120.5040.02	870'420.07	1'117'765.00	247'344.93	<p>Realisiert wurde: Ersatz Gartenzaun beim Teich: CHF 11'500 ggü. Budget: CHF 10'900 (budgetiert unter dem Kto. 4120.5040.01) Bepflanzung Dach Haus B: CHF 47'800 ggü. Budget: CHF 48'000 Ersatz Eingangstüre Haus B: CHF 16'300 ggü. Budget: CHF 0 (gebundene Ausgabe: Ersatz bei Defekt) Anschluss Lüftung D ans Leitsystem: CHF 20'400 ggü. Budget: CHF 39'810 Ersatz Korridorbeleuchtung Haus C: CHF 26'100 ggü. Budget: CHF 20'000 Sanierung Dachszitzungszimmer: CHF 17'000 ggü. Budget: CHF 27'570 Ersatz BWT-Anlage: CHF 31'750 ggü. Budget: CHF 34'890 Sanierung Haus E: CHF 322'250 ggü. Budget: CHF 177'00 (Es wurden nur die geplanten Investitionen seitens GZD budgetiert, nicht jedoch diejenigen, welche durch den Vermieter weiterverrechnet wurden) Umbau MZR: CHF 167'500 ggü. Budget: CHF 198'000 Sanierung Lüftung B,C: CHF 265'900 (davon CHF 70'000 aus AiB) ggü. Budget: CHF 330'000 Modernisierung Brandfallsteuerung Haus C: CHF 13'250 ggü. Budget: CHF 14'500 Schliesssystem Haus B,C,D Budget: CHF 218'000 - Teilrealisierung (Haus D) wurde unter dem Kto. 4120.5200.00 verbucht: CHF 44'800 - Haus B und C auf 2025 verschoben</p> <p>Nicht realisiert wurde: Elektroverteilung Dach Haus C: Budget: CHF 10'000</p>
4120.5060.01	397'755.49	531'003.00	133'247.51	<p>Angeschafft wurde: Schockfreezer: CHF 16'700 ggü. Budget: CHF 28'000 Combisteamer: CHF 12'600 ggü. Budget: CHF 0 (gebundene Ausgabe: Ersatz bei Defekt) Ofen: CHF 12'800 ggü. Budget: CHF 0 (gebundene Ausgabe: Ersatz bei Defekt) Eismaschine: CHF 7'700 ggü. Budget: CHF 0 Bürotische: CHF 6'250 ggü. Budget: CHF 0 Parkuhr: CHF 8'600 ggü. Budget: CHF 8'720 Kartonpresse: CHF 15'100 ggü. Budget: CHF 17'883 Kehrsaugmaschine: CHF 31'200 ggü. Budget: CHF 32'100 Medikamentenschränke: CHF 43'900 ggü. Budget: CHF 87'000 (wobei 2x CHF 14'500 C1 und C2 zwar in 2024 budgetiert wurden, aber bereits 2023 angeschafft wurden) Sanierung Dachszitzungszimmer: CHF 3'200 ggü. Budget: CHF 0 Umbau Haus E: CHF 87'700 ggü. Budget: CHF 142'500 Umbau MZR: CHF 51'900 ggü. Budget: CHF 11'000 Möbiliar für Bewohner: CHF 17'500 ggü. Budget: CHF 18'400 Med. Geräte: CHF 83'700 ggü. Budget: CHF 102'400</p> <p>Nicht angeschafft wurde: Wäschetrockner: Budget: CHF 27'000 Hometrainer (2 Stk.): Budget: CHF 18'000 Wertsachenschränke für MA: Budget: CHF 30'000 - Anschaffung über ER, da im Einzelnen nicht aktivierungswürdig.</p>

4120.5060.03	8'861.45	5'000.00	-3'861.45	Angeschafft wurde: Kamera: CHF 6'000 ggü. Budget: CHF 0 Sanierung Dachsitzzungszimmer: CHF 2'900 ggü. Budget: CHF 5'000
4120.5200.00	238'748.52	472'123.00	233'374.48	Angeschafft wurde: Sanierung Haus E: CHF 28'700 ggü. Budget: CHF 7'000 Health Engine Phase 2: CHF 135'500 ggü. Budget: CHF 180'000 Schliesssystem Haus D: CHF 44'800 ggü. Budget CHF 0 (budgetiert wurden CHF 218'000 unter dem Kto. 4120.5040.02 für das Schliesssystem Haus B, C, D) Schliesssystem Haus A: CHF 14'000 (aus AiB von 2023 aktiviert) Nicht realisiert wurde: Protokoll Software: Budget: CHF 15'000 Re-Design Website: Budget: CHF 25'000 eLearning: Budget: CHF 25'000 (Umsetzung geplant für 2025) AD Anbindung Fachapplikation: Budget: CHF 2'000 Karriere-Website und Linked-In-Projekt: Budget: CHF 50'000 Kreditoren-Workflow: Budget: CHF 50'000 HR-Workflow: CHF 40'000 Auf Investitionen in Arbeit verbucht wurde: Ablösung Vitomed: CHF 2'500 ggü. Budget: CHF 8'000 Kommunikations-App: CHF 23'150 ggü. Budget: CHF 25'500 (CHF 4'500 im Budget ambulant) Diverses: My Polypoint App: Budget: CHF 5'600 - Umsetzung mit CHF 600 über ER verbucht Digitale Kampagne: Budget: CHF 18'000 - Umsetzung als JotForm Lizenzen mit CHF 10'800 über ER verbucht.
4210.5060.01	1'086.75	0.00	-1'086.75	Angeschafft wurde: Tisch: CHF 1'100 ggü. Budget: CHF 0
4210.5060.04	0.00	17'300.00	17'300.00	Nicht angeschafft wurde: Ersatz-FZ: Budget: CHF 17'300
4210.5200.00	0.00	6'500.00	6'500.00	Nicht realisiert wurde: AD-Anbindung Fachapplikation: Budget: CHF 2'000 Auf Investition in Arbeit verbucht wurde: Kommunikations-App: CHF 4'100 ggü. Budget: CHF 4'500 (CHF 23'150 im Budget stationär)

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		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	2'046'805.44	0.00	2'403'281.00	0.00	882'766.32	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		2'046'805.44	0.00	2'403'281.00	0.00	882'766.32	0.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss		0.00	2'046'805.44	0.00	2'403'281.00	0.00	882'766.32
Total		2'046'805.44	2'046'805.44	2'403'281.00	2'403'281.00	882'766.32	882'766.32

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
4	Gesundheit	2'046'805.44	0.00	2'403'281.00	0.00	882'766.32	0.00
	Nettoergebnis		2'046'805.44		2'403'281.00		882'766.32
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	2'045'718.69	0.00	2'379'481.00	0.00	750'047.92	0.00
	Nettoergebnis		2'045'718.69		2'379'481.00		750'047.92
412	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	2'045'718.69	0.00	2'379'481.00	0.00	750'047.92	0.00
	Nettoergebnis		2'045'718.69		2'379'481.00		750'047.92
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	2'045'718.69	0.00	2'379'481.00	0.00	750'047.92	0.00
	Nettoergebnis		2'045'718.69		2'379'481.00		750'047.92
5	Investitionsausgaben	2'045'718.69	0.00	2'379'481.00	0.00	750'047.92	0.00
	Nettoergebnis		2'045'718.69		2'379'481.00		750'047.92
50	Sachanlagen	1'806'970.17	0.00	1'907'358.00	0.00	660'525.60	0.00
	Nettoergebnis		1'806'970.17		1'907'358.00		660'525.60
500	Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	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	1'400'353.23	0.00	1'371'355.00	0.00	420'237.30	0.00
	Nettoergebnis		1'400'353.23		1'371'355.00		420'237.30
5040	Hochbauten	1'400'353.23	0.00	1'371'355.00	0.00	420'237.30	0.00
	Nettoergebnis		1'400'353.23		1'371'355.00		420'237.30
5040.01	Hochbauten (> 33 J: Gebäude)	529'933.16		253'590.00		233'389.83	
5040.02	Haustechnik (> 15 J: San, Elektr, Garten)	870'420.07		1'117'765.00		186'847.47	

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
506	Mobilien	406'616.94	0.00	536'003.00	0.00	240'288.30	0.00
	Nettoergebnis		406'616.94		536'003.00		240'288.30
5060	Mobilien	406'616.94	0.00	536'003.00	0.00	240'288.30	0.00
	Nettoergebnis		406'616.94		536'003.00		240'288.30
5060.01	Mobile Sachanlagen (> 10 J: Apparate, Möbel etc.)	397'755.49		531'003.00		165'391.17	
5060.02	Mobile Kulturgüter (> 10 J)	0.00		0.00		0.00	
5060.03	Hardware (> 4 J)	8'861.45		5'000.00		74'897.13	
5060.04	Fahrzeuge (> 4 J)	0.00		0.00		0.00	
52	Immaterielle Anlagen	238'748.52	0.00	472'123.00	0.00	89'522.32	0.00
	Nettoergebnis		238'748.52		472'123.00		89'522.32
520	Software	238'748.52	0.00	472'123.00	0.00	89'522.32	0.00
	Nettoergebnis		238'748.52		472'123.00		89'522.32
5200	Software	238'748.52	0.00	472'123.00	0.00	89'522.32	0.00
	Nettoergebnis		238'748.52		472'123.00		89'522.32
5200.00	Immaterielle Werte (> 4 J: SW, Lizenzen)	238'748.52		472'123.00		89'522.32	
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 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		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 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
42	Ambulante Krankenpflege	1'086.75	0.00	23'800.00	0.00	132'718.40	0.00
	Nettoergebnis		1'086.75		23'800.00		132'718.40
421	Ambulante Krankenpflege	1'086.75	0.00	23'800.00	0.00	132'718.40	0.00
	Nettoergebnis		1'086.75		23'800.00		132'718.40
4210	Ambulante Krankenpflege	1'086.75	0.00	23'800.00	0.00	132'718.40	0.00
	Nettoergebnis		1'086.75		23'800.00		132'718.40
5	Investitionsausgaben	1'086.75	0.00	23'800.00	0.00	132'718.40	0.00
	Nettoergebnis		1'086.75		23'800.00		132'718.40
50	Sachanlagen	1'086.75	0.00	17'300.00	0.00	17'304.00	0.00
	Nettoergebnis		1'086.75		17'300.00		17'304.00
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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
5040	Hochbauten	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
5040.01	Hochbauten (> 33 J: Gebäude)	0.00		0.00		0.00	
5040.02	Haustechnik (> 15 J: San, Elektr, Garten)	0.00		0.00		0.00	

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
506	Mobilien	1'086.75	0.00	17'300.00	0.00	17'304.00	0.00
	Nettoergebnis		1'086.75		17'300.00		17'304.00
5060	Mobilien	1'086.75	0.00	17'300.00	0.00	17'304.00	0.00
	Nettoergebnis		1'086.75		17'300.00		17'304.00
5060.01	Mobile Sachanlagen (> 10 J: Apparate, Möbel etc.)	1'086.75		0.00		0.00	
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		17'300.00		17'304.00	
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	6'500.00	0.00	115'414.40	0.00
	Nettoergebnis		0.00		6'500.00		115'414.40
520	Software	0.00	0.00	6'500.00	0.00	115'414.40	0.00
	Nettoergebnis		0.00		6'500.00		115'414.40
5200	Software	0.00	0.00	6'500.00	0.00	115'414.40	0.00
	Nettoergebnis		0.00		6'500.00		115'414.40
5200.00	Immaterielle Werte (> 4 J: SW, Lizenzen)	0.00		6'500.00		115'414.40	
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 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		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
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
9	Finanzen und Steuern	0.00	2'046'805.44	0.00	2'403'281.00	0.00	882'766.32
	Nettoergebnis		-2'046'805.44		-2'403'281.00		-882'766.32
99	Nicht aufgeteilte Posten	0.00	2'046'805.44	0.00	2'403'281.00	0.00	882'766.32
	Nettoergebnis		-2'046'805.44		-2'403'281.00		-882'766.32

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024		Ausgaben	Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen		Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	
999	Abschluss	0.00	2'046'805.44	0.00	2'403'281.00	0.00	882'766.32	
	Nettoergebnis		-2'046'805.44		-2'403'281.00		-882'766.32	
9999	Abschluss	0.00	2'046'805.44	0.00	2'403'281.00	0.00	882'766.32	
	Nettoergebnis		-2'046'805.44		-2'403'281.00		-882'766.32	
5900.00	Passivierung Einnahmen	0.00		0.00		0.00		
6900.00	Aktivierung Ausgaben		2'046'805.44		2'403'281.00		882'766.32	

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung Nettoergebnis	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
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens Nettoergebnis	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 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
969	Finanzvermögen, Übriges Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9690	Finanzvermögen, Übriges Nettoergebnis	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	0.00		0.00		0.00	
8060.00	Verkauf von Mobilien		0.00		0.00		0.00
...							
99	Nicht aufgeteilte Posten Nettoergebnis	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
9999	Abschluss Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7990.00	Abgang Sach- und immaterielle Anlagen FV	0.00		0.00		0.00	
8990.00	Zugang Sach- und immaterielle Anlagen FV		0.00		0.00		0.00

Bilanz

		01.01.2024	31.12.2024
Aktiven			
1	Aktiven	58'641'278.16	58'666'373.82
10	Finanzvermögen (FV)	14'603'297.66	15'334'951.47
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	7'803'276.97	8'610'441.38
1000	Kasse	5'021.70	9'672.40
1000	Hauptkasse	1'288.20	6'637.40
1000.11	Nebenkasse Gastronomie	163.30	35.00
1000.12	Nebenkasse Spitex Niederhasli	198.90	0.00
1000.13	Nebenkasse Spitex Regensdorf	371.30	0.00
1000.14	Nebenkasse Spitex Dielsdorf	0.00	0.00
1000.15	Nebenkasse Aktivierung	0.00	0.00
1000.2	Kassenvorschüsse	3'000.00	3'000.00
1001	Post	2'690'616.23	3'999'509.93
1001.01	Post-Geschäftskonto 80-6955-9 stationär	2'413'786.41	3'967'694.24
1001.02	Post-Geschäftskonto 88-836419-1 ambulant	276'829.82	31'815.69
1001.09	Post-Geschäftskonten Geld in Transit	0.00	0.00
1002	Bank	5'106'239.04	4'600'259.05
1002.01	Bankkontokorrent ZKB 1125-0127.008	5'004'657.93	4'527'043.94
1002.02	Bankkontokorrent ZKB 1100-3088.016 med. Leist.	79'380.31	65'393.51
1002.03	Bankkontokorrent BSKD 457.279.45.178	22'200.80	7'821.60
1002.09	Bankkontokorrente Geld in Transit	0.00	0.00
1009	Übrige flüssige Mittel	1'400.00	1'000.00
1009	Übrige flüssige Mittel REKA-Checks	1'400.00	1'000.00
101	Forderungen	6'329'020.25	6'104'772.79
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber I	6'104'226.55	5'563'888.75
1010	Forderungen aus L+L Dritte	6'104'226.55	5'563'888.75
1010.09	WB auf Forderungen aus L+L Dritte	0.00	0.00
1010.1	Forderungen VST	0.00	0.00

		01.01.2024	31.12.2024
1011	Kontokorrente mit Dritten	0.00	474'435.01
1011.01	Kontokorrent Gde Dielsdorf	0.00	66'319.44
1011.02	Kontokorrent Gde Niederglatt	0.00	68'967.72
1011.03	Kontokorrent Gde Niederhasli	0.00	136'011.19
1011.04	Kontokorrent Gde Regensberg	0.00	8'992.14
1011.05	Kontokorrent Gde Regensdorf	0.00	194'144.52
1013	Anzahlungen an Dritte	26'853.35	27'663.13
1013	Anzahlungen an Dritte	26'853.35	27'663.13
1015	Interne Kontokorrente (Abrechnungskonten)	5'118.70	-4'540.20
1015.4	Abr.kto Zahlungsverkehr	1'349.35	-7'535.80
1015.51	Abr.kto Gastronomie	3'769.35	2'995.60
1015.59	Abr.kto fehlerhafte Buchungen	0.00	0.00
1019	Übrige Forderungen	192'821.65	43'326.10
1019.10	Guthaben bei Sozialversicherungsanstalt	5'875.25	0.00
1019.11	Guthaben Sozial- und Personalvers.	186'946.40	43'326.10
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)	149'957.70	167'672.90
1040	Aktive RA Personalaufwand	137'933.90	130'381.55
1041	Aktive RA Sach- und übr. Betr.aufwand	10'445.00	22'803.75
1044	Aktive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	0.00	0.00
1045	Aktive RA übriger betrieblicher Ertrag	1'578.80	14'487.60
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	301'042.74	432'064.40
1061	Vorräte Roh- und Hilfsmaterial	301'042.74	432'064.40
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

		01.01.2024	31.12.2024
14	Verwaltungsvermögen (VV)	44'037'980.50	43'331'422.35
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	43'410'314.17	42'731'248.21
1400	Grundstücke VV	1'257'643.50	1'257'643.50
1400	Grundstücke allg. Haushalt	1'257'643.50	1'257'643.50
1404	Hochbauten	39'963'146.97	39'504'389.70
1404.001	Hochbauten allg. Haushalt	56'468'611.62	56'998'544.78
1404.002	Haustechnik allg. Haushalt	3'698'713.39	4'621'599.96
1404.091	WB Hochbauten allg. Haushalt	-18'254'010.57	-19'974'012.57
1404.092	WB Haustechnik allg. Haushalt	-1'950'167.47	-2'141'742.47
1406	Mobilien VV	2'120'057.20	1'969'215.01
1406.001	Mobilien allg. Haushalt	7'065'307.43	7'393'676.89
1406.002	Hardware allg. Haushalt	237'253.76	236'671.63
1406.003	Fahrzeuge allg. Haushalt	481'691.65	478'721.65
1406.004	Mobile Kulturgüter allg. Haushalt	116'900.00	116'900.00
1406.091	WB Mobilien allg. Haushalt	-5'090'256.46	-5'511'941.96
1406.092	WB Hardware allg. Haushalt	-140'545.03	-170'287.95
1406.093	WB Fahrzeuge allg. Haushalt	-444'722.15	-466'111.25
1406.094	WB mobile Kulturgüter allg. Haushalt	-105'572.00	-108'414.00
1407	Anlagen im Bau VV	69'466.50	0.00
1407	Anlagen im Bau allg. Haushalt	69'466.50	0.00
142	Immaterielle Anlagen	627'666.33	600'174.14
1420	Software	613'614.18	570'429.09
1420	Software allg. Haushalt	1'232'628.45	1'455'040.07
1420.09	WB Software allg. Haushalt	-619'014.27	-884'610.98
1427	Immaterielle Anlagen in Realisierung	14'052.15	29'745.05
1427	Immat. Anlagen in Real. allg. Haushalt	14'052.15	29'745.05

		01.01.2024	31.12.2024
Passiven			
2	Passiven	58'641'278.16	58'666'373.82
20	Fremdkapital (FK)	36'461'807.62	35'003'193.26
200	Laufende Verbindlichkeiten	3'098'394.12	2'762'372.57
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistung	1'711'346.96	1'401'134.55
2000	Laufende Verb. aus L+L von Dritten	1'677'309.56	1'401'134.55
2000.1	Kreditoren Sozial- und Personalvers.	34'037.40	0.00
2001	Kontokorrente mit Dritten	103'345.59	0.00
2001.01	Kontokorrent Gde Dielsdorf	45'709.54	0.00
2001.02	Kontokorrent Gde Niederglatt	16'769.25	0.00
2001.03	Kontokorrent Gde Niederhasli	25'514.65	0.00
2001.04	Kontokorrent Gde Regensburg	2'376.55	0.00
2001.05	Kontokorrent Gde Regensdorf	12'975.60	0.00
2002	Steuern	0.00	0.00
2002.2	Steuerschulden MWST	0.00	0.00
2003	Erhaltene Anzahlungen von Dritten	1'276'782.40	1'350'319.20
2003.01	Erhaltene Anzahlungen Dritte L+L	864.15	2'115.30
2003.02	Erhaltene Anzahlungen Dritte VZ	1'275'918.25	1'348'203.90
2005	Interne Kontokorrente (Abrechnungskonten)	6'919.17	10'918.82
2005.4	Abr.kto Zahlungsverkehr	0.00	0.00
2005.51	Abr.kto Gastronomie	6'919.17	9'918.82
2005.52	Abr.kto Reka	0.00	1'000.00

		01.01.2024	31.12.2024
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)	473'460.33	723'063.67
2040	Passive RA Personalaufwand	80'188.70	134'874.85
2041	Passive RA Sach- und übr. Betr.aufwand	27'799.02	187'505.79
2044	Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	6'971.61	2'720.03
2045	Passive RA betrieblicher Ertrag	358'501.00	397'963.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	722'115.00	628'410.00
2050	Kfr RST Mehrleistungen Personal	722'115.00	628'410.00
2051	Kfr RST andere Ansprüche Personal	0.00	0.00
2055	Kfr RST übr. betriebliche Tätigkeit	0.00	0.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	30'736'400.00	29'376'400.00
2060	Hypotheken	30'736'400.00	29'376'400.00
208	Langfristige Rückstellungen	11'882.25	83'843.00
2085	lfr RST aus übriger betrieblicher Tätigkeit	0.00	68'000.00
2086	lfr RST für Vorsorgeverpflichtungen	11'882.25	15'843.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	59'555.92	69'104.02
2092.01	Zweckgeb. Zuwendung Personal	1'501.60	0.00
2092.02	Zweckgeb. Zuwendung Bewohner	0.00	0.00
2092.03	Zweckgeb. Zuwendung SPR Personal	50'775.25	60'361.90
2092.04	Zweckgeb. Zuwendung SPR Klienten	7'279.07	8'742.12

	01.01.2024	31.12.2024
29 Eigenkapital (EK)	22'179'470.54	23'663'180.56
2950 Aufwertungsres. allg. Haushalt	0.00	0.00
2960 Neubewertungsres. FV	0.00	0.00
2961 Marktwertes. Finanzinstrumente	0.00	0.00
2990 Jahresergebnis	597'207.11	1'483'710.02
2999 Kumulierte Ergebnisse Vorjahre	21'582'263.43	22'179'470.54