

**Zweckverband  
Alterszentrum im Geeren  
8472 Seuzach**

**Jahresrechnung 2024**

---

Ablieferung an Vorsteherschaft / Betriebskommission	20. Februar 2025
Abnahmebeschluss Vorsteherschaft / Betriebskommission	4. März 2025
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	7. März 2025
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	7. April 2025
Abnahmebeschluss Delegiertenversammlung	8. Mai 2025
Veröffentlichung auf Homepage	9. Mai 2025

---

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Bericht, Anträge und Beschlüsse</b>	
1	Bericht der Betriebskommission 5 - 6
2	Anträge und Beschlüsse 7 - 9
3	Kurzbericht der Revisionsstelle 10
4	Vollständigkeitserklärung 11
<b>Jahresrechnung - Finanzbericht</b>	
5	<b>Finanzierung</b> 13
6	<b>Erfolgsrechnung</b> 14
7	--
8	<b>Investitionsrechnungen</b> 15
9	<b>Bilanz</b> 16 - 17
10	<b>Geldflussrechnung</b> 18 - 19
11	<b>Anhang</b>
<b>Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung</b>	
	Angewandtes Regelwerk 20
	Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze 20 - 21
	Organisationseinheiten 21
<b>Finanzinformationen</b>	
	Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens 22
	Eventualforderungen --
	Anlagenspiegel Finanzvermögen --
	Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen 23
	Beteiligungsspiegel --
	Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals 24
	Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen 25

	Seite
Leasingverträge	--
Rückstellungsspiegel	26
Eigenkapitalnachweis	27
Beteiligungsverhältnisse und Verschuldungssituation	28
Sonderrechnungen	29
Finanzkennzahlen	30
<b>Kreditrechtliche Angaben</b>	
Verpflichtungskredite	31
Gebundene Ausgabenbeschlüsse	32
<b>Weitere Offenlegungen</b>	
Pflegeheim - Kostendeckungsprinzip	33

<b>Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht</b>		
12	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	35 - 36
13	Erfolgsrechnung	37 - 41
14	Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	42 - 44
15	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	45 - 46
16	Investitionsrechnung Finanzvermögen	--
17	Bilanz	47 - 50

**Kontakt**

Zweckverband Alterszentrum im Geeren  
 Kirchhügelstrasse 5  
 8472 Seuzach

Präsident: Urs Borer, Wiesendangen

Rechnungsführerin a.i.: Gabi Jehle  
 Telefon 052 320 11 12  
 E-Mail gabi.jehle@imgeeren.ch

# **Bericht, Anträge und Beschlüsse**

## Bericht der Betriebskommission

### Finanzbericht der Betriebskommission

Für die Jahresrechnung 2024 resultierte bei einem Gesamtaufwand von 24'726'778.06 Franken (BU = Budget 25'552'300.00 Franken) und einem Gesamtertrag von 24'757'147.19 Franken (BU 24'425'000.00 Franken) ein Gewinn von 30'369.13 Franken (BU-Verlust von 1'127'300.00 Franken), welcher dem Eigenkapital gutgeschrieben wird.

#### Investitionen mit Bauprojekt

Die Investitionsrechnung im Verwaltungsvermögen zeigte bei Ausgaben von 4'644'203.00 Franken (BU 5'676'000.00 Franken) und Einnahmen von 0.00 Franken (BU 0.00 Franken) Nettoinvestitionen von 4'644'203.00 Franken (BU 5'676'000.00 Franken).

Budgetiert waren rund 4.7 Mio. Franken für den Umbau, tatsächlich in Rechnung gestellt wurden 2024 knapp 4 Mio Franken. Durch die Bauverzögerung bei der Sanierung Haus Mitte hat sich auch der Abschluss des Bauprojekts nach hinten verschoben (Belag und Markierungen Vorplatz folgen im Frühjahr 2025) und die letzten Schlussrechnungen sind noch ausstehend.

Die betrieblichen Investitionen von 687'035.50 Franken (BU 953'000.00 Franken) fielen tiefer aus. Neben verschiedenen kleineren Verschiebungen sind die Minderinvestitionen hauptsächlich dadurch begründet, dass ein Kostenanteil für die Sanierung der Wasserleitungen und der Liftrevision Haus Mitte durch die Bauverzögerung aus dem Vorjahr auf das Budget 2024 verschoben werden musste und die Kostenabgrenzung zum Zeitpunkt der Budgeterstellung erst auf Annahmen beruhte. Die Sanierung Wasserleitungen Küche wird erst im März 2025 gemacht werden können und es sind noch Schlussrechnungen offen. Der Investitionskredit Korridorgestaltung/Innenbepflanzung wurde nur zu einem Bruchteil beansprucht (72'000 Franken unter BU). Mit dem Konzept von komform konnte das Projekt günstiger realisiert werden und die Finanzierungsanteile aus Baukredit und Bewohnerfonds deckten einen Grossteil der Kosten.

#### Abschreibungen

Die Abschreibungen von total 2'398'801.55 Franken (BU 2'351'000 Franken) waren leicht höher als geplant. Der Grund dafür liegt bei den Verzögerungen beim Bauprojekt, weshalb die erst 2024 fertiggestellten Anlagen nachaktiviert werden mussten.

#### Eigenkapital und Ergebnisvortrag

Mit dem Ertragsüberschuss von Fr. 30'369.13 Franken erhöhte sich der Ergebnisvortrag, respektive das erarbeitete Eigenkapital (Reserve) auf 2'358'856.46 Franken, womit der Bilanzüberschuss neu 17'986'897.46 Franken beträgt.

Damit ist das Dotationskapital der ZV-Gemeinden nach wie vor werthaltig und in den Büchern der ZV-Gemeinden wird keine Wertkorrektur notwendig.

#### Erfolgsrechnung

Das Jahr 2024 war stark geprägt durch das Zusammenspiel des Bewohneraufwuchses und dem Personalwachstum. Hier die Waage zu halten ist eine grosse Herausforderung. Nach einem zu starken Personalaufbau - basierend auf einer zu hoch budgetierten Bewohnerzunahme - im ersten Quartal ergriffen Betriebskommission und Geschäftsleitung unter anderem einen Einstellungsstopp, um das Gleichgewicht wieder zu finden.

Mit der Zunahme der Bewohnerzahl verbesserte sich dann auch kontinuierlich das Ergebnis und die Anzahl Pflagetage übertrafen mit 56'110 Pflagetage knapp das Budget (BU 55'920 Pflagetage). Auch die Pflegeintensität stieg laufend im Jahr, was ebenfalls zur Ergebnisverbesserung beitrug.

Neben diesen positiven Entwicklungen auf der Ertragsseite halfen auch zahlreiche Kosteneinsparungen, das vorliegende gute Ergebnis zu erzielen. Deshalb resultierte schlussendlich ein Gewinn von 30'000 Franken anstatt dem budgetierten Verlust von 1'127'000 Franken.

Die grössten Abweichungen zum Budget liegen bei den folgenden Positionen, die Beträge werden in Franken gezeigt.

### **Einnahmen**

#### ***Taxen Bewohner***

Die Taxen der Bewohnenden liegen 76'000 Franken über Budget; begründet ist dies durch die höhere Auslastung, welche trotz etwas weniger verfügbaren Betten als bugetiert insgesamt zu einer leicht höheren Bettenbelegung als geplant führte.

**Taxen Krankenkasse**

Das Budget wurde um 102'000 CHF oder 2.9% übertroffen, zwar sind die Pflegetage nur um 190 Tage besser als budgetiert, aber die Pflegeintensität (benötigte Pflegezeit, via Krankenkassentaxen finanziert) pro Bewohner stieg ebenfalls an, was die Einnahmen erhöhte.

**Restfinanzierung Gemeinden**

Der Ertrag aus der Verrechnung der Normkosten fiel 139'000 Franken höher aus als budgetiert. Der Grund sind die leicht höhere Auslastung sowie die höhere Pflegeintensität.

**Betriebsbeiträge Gemeinden für AÜP und TB**

Dank sehr guter Auslastung war das Defizit der Tagesbetreuung 62'000 Franken und das Defizit der AÜP 103'000 Franken unter Budget, weshalb eine entsprechende Gutschrift an die Gemeinden erfolgt.

**Übrige Einnahmen**

Die übrigen Einnahmen erhöhten sich um 197'000 Franken gegenüber dem Budget. Dies in erster Linie dank der guten Nutzung des Restaurants und des Mahlzeitendienstes (140'000 Franken über Budget). Daneben gab es noch weitere kleinere Positionen, die kumuliert netto zu einer Verbesserung von 57'000 Franken führten.

**Ausgaben****Personalaufwand**

Der Bewohneraufwuchs konnte 2024 nicht im vorgesehenen Tempo erfolgen, da aufgrund der «Bestandesgarantie» der ehemaligen Altersheimbewohnenden mehr Einzelzimmer als geplant belegt waren, was den Aufwuchs auf der Bewohnerseite gegenüber der Budgetierung verlangsamte. Beim Personalaufwuchs hingegen ist durchschnittlich eine Vorlaufzeit von drei Monaten notwendig. Das führte dazu, dass im 1. Quartal 2024 der Personalbestand im Verhältnis zur Anzahl Bewohnende zu hoch war.

Die Geschäftsleitung und Betriebskommission ergriffen umgehend Massnahmen (Einstellungsstopp, Abbau von Überzeiten und Ferien etc.), die innert wenigen Monaten Wirkung zeigten und den Bewohner- und Personalbestand wieder ins Lot brachten. Der aufgelaufene Verlust konnte in der zweiten Jahreshälfte kontinuierlich abgebaut werden und da sich nun auch der Personalaufwuchs langsamer entwickelte und parallel zum Bewohneraufwuchs etwas unter den zu Vollbelegung budgetierten Werten blieb, lagen Ende des Jahres die Personalkosten um 530'000 Franken unter Budget.

**Sachaufwand**

Der Sachaufwand lag 126'000 Franken unter Budget.

Mehrkosten von 100'000 Franken gab es bei den Lebensmitteln wegen höheren Einkaufspreisen und grösseren Mengen für den Gastrobereich. Die übrigen bewohnerbezogenen Kosten waren um 14'000 Franken höher. Ebenfalls waren die Abschreibungen um 48'000 Franken höher, was auf die Nachaktivierungen der zeitlich verzögert fertiggestellten Anlage zurückzuführen ist.

**Zinsen**

Durch die zeitlichen Verzögerungen, die bei der Sanierung Haus Mitte entstanden, musste weniger neues Kapital aufgenommen werden. Da zusätzlich die Finanzierung mit tieferen Zinsen (d.h. besseren Konditionen) als budgetiert abgeschlossen werden konnte, fielen die Zinskosten 80'000 Franken tiefer als budgetiert aus.

**Zins- und Kreditaussicht**

Die zukünftigen jährlichen Zinskosten für die 30 Mio. Franken werden 110'800.00 Franken betragen.

Die Restfinanzierung erfolgt nach Bedarf via Aufnahme von Rollover-SARON-Krediten über die ZKB. Zudem haben die ZV-Gemeinden nach wie vor die Möglichkeit, mittelfristig überschüssige Liquidität verzinsbar zu einem kompetitiven Zinssatz an das AZIG auszuleihen.

**A.o. Aufwand und Ertrag**

Im Jahr 2024 fiel kein ausserordentlicher Aufwand oder Ertrag an.

Betriebskommission des Zweckverbands Alterszentrum im Geeren

Roger Stutz, Vorsitzender Finanzausschuss

## Antrag der Betriebskommission

- Die Betriebskommission hat die **Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2024** des Zweckverbands Alterszentrum im Geeren genehmigt.
- Die Jahresrechnung 2024 des Zweckverbands Alterszentrum im Geeren weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	24'726'778.06
	Gesamtertrag	Fr.	24'757'147.19
	<b>Ertragsüberschuss (-) / Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>-30'369.13</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	4'644'203.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>4'644'203.00</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>
<b>Bilanz</b>	<b>Bilanzsumme</b>	<b>Fr.</b>	<b>59'018'626.92</b>

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss gutgeschrieben.

**Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf Fr. 17'986'897.46.**

- Die Betriebskommission beantragt der Delegiertenversammlung, die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2024 des Zweckverbands Alterszentrum im Geeren zu genehmigen.

8472 Seuzach, 4. März 2025

Betriebskommission Zweckverband Alterszentrum im Geeren

Präsident



Holger Auerbach

Aktuarin



Andrea Furrer

## Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die **Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2024** des Zweckverbands Alterszentrum im Geeren in der von der Betriebskommission beschlossenen Fassung vom 4. März 2025 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	24'726'778.06
	Gesamtertrag	Fr.	24'757'147.19
	<b>Ertragsüberschuss (-) / Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>-30'369.13</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	4'644'203.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>4'644'203.00</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>
<b>Bilanz</b>	<b>Bilanzsumme</b>	<b>Fr.</b>	<b>59'018'626.92</b>

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss gutgeschrieben.

**Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf Fr. 17'986'897.46.**

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung des Zweckverbands Alterszentrum im Geeren finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist.
- 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 Alterszentrum im Geeren entsprechend dem Antrag der Betriebskommission zu genehmigen.

8472 Seuzach, 7. April 2025

Rechnungsprüfungskommission Alterszentrum im Geeren

Präsident



Stefan Kammerlander

Aktuar



Luc Parel

## Beschluss der Delegiertenversammlung

Die Delegiertenversammlung hat die **Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2024** des Zweckverbands Alterszentrum im Geeren am 8. Mai 2025 entsprechend dem Antrag der Betriebskommission genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	24'726'778.06
	Gesamtertrag	Fr.	24'757'147.19
	<b>Ertragsüberschuss (-) / Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>-30'369.13</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	4'644'203.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>4'644'203.00</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>
<b>Bilanz</b>	<b>Bilanzsumme</b>	<b>Fr.</b>	<b>59'018'626.92</b>

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss gutgeschrieben.  
**Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf Fr. 17'986'897.46.**

8472 Seuzach, 8. Mai 2025

Namens der Delegiertenversammlung des Zweckverbands Alterszentrum im Geeren

Präsident

Aktuarin

Urs Borer

Andrea Furrer



baumgartner  
& wüst gmbh  
Haldenrain 4  
8306 Brüttsellen  
info@baumgartner-wuest.ch  
www.baumgartner-wuest.ch

revision.treuhand.beratung.



baumgartner  
& wüst gmbh

### Bericht der Prüfstelle zur Jahresrechnung 2024

des Zweckverbands Alterszentrum im Geeren

#### Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung 2024 des Zweckverbands Alterszentrum im Geeren - 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 Gemeinderrechnung» 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 Verbandsvorstand ist für die sonstigen Informationen verantwortlich. Die sonstigen Informationen umfassen die in der Finanzberichterstattung enthaltenen Informationen, aber nicht die Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang) sowie unsere dazugehörigen Berichte.

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

#### Verantwortlichkeiten des Verbandsvorstandes für die Jahresrechnung

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

#### Verantwortlichkeiten der Prüfstelle für die Prüfung der Jahresrechnung

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

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

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

Diese Beschreibung ist Bestandteil unseres Berichts.

#### Empfehlung

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Brüttsellen, 18.02.2025

baumgartner & wüst gmbh

Simon Wüst  
Zugelassener Revisionsexperte  
(Prüfungsleitung)

Felix Huber  
Fachmann Finanz- und Rechnungswesen mit eidg. FA

## Vollständigkeitserklärung

Der Finanzvorsteher und der Rechnungsführer bestätigen, dass

- die Jahresrechnung den geltenden gesetzlichen Vorschriften entspricht und frei von wesentlichen falschen Darstellungen ist;
- alle Geschäftsvorfälle in der vorliegenden Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnungen, Geldflussrechnung und Anhang) erfasst sind;
- alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte und Verpflichtungen in der Jahresrechnung berücksichtigt sind;
- allen bilanzierungspflichtigen Risiken und Wertebussen bei der Bewertung und Festsetzung der Wertberichtigungen und Rückstellungen genügend Rechnung getragen worden sind;
- alle Eventualverpflichtungen, Bürgschaften, Beteiligungsverhältnisse und weiteren wesentlichen Angaben im Anhang zur Jahresrechnung vollständig und richtig aufgeführt sind;
- alle zum Verständnis des Jahresergebnisses nötigen Informationen in den Kommentaren zur Jahresrechnung enthalten sind.

8472 Seuzach, 18. Februar 2025  
Zweckverband Alterszentrum im Geeren

Finanzvorsteher

Roger Stutz

Rechnungsführerin a.i.

Gabi Jehle

# **Jahresrechnung - Finanzbericht**

## Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt		Allgemeiner Haushalt		Eigenwirtschaftsbetriebe	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	0.00	0.00	-	-
- Aufwandüberschuss	-30'369.13	1'127'300.00	-30'369.13	1'127'300.00	-	-
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	-	-	0.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	-	-	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	2'398'801.55	2'351'000.00	2'398'801.55	2'351'000.00	0.00	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	25'000.00	0.00	25'000.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	57'248.06	4'500.00	57'248.06	4'500.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>2'371'922.62</b>	<b>1'244'200.00</b>	<b>2'371'922.62</b>	<b>1'244'200.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	4'644'203.00	5'676'000.00	4'644'203.00	5'676'000.00	0.00	0.00
<b>Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)</b>	<b>-2'272'280.38</b>	<b>-4'431'800.00</b>	<b>-2'272'280.38</b>	<b>-4'431'800.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>51%</b>	<b>22%</b>	<b>51%</b>	<b>22%</b>	<b>#DIV/0!</b>	<b>#DIV/0!</b>

**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.

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

## Erfolgsrechnung

<b>Gestufter Erfolgsausweis</b>	<b>Rechnung 2024</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Rechnung 2023</b>
30 Personalaufwand	18'909'628.82	19'413'300.00	15'593'529.71
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'231'951.37	3'528'000.00	3'117'070.38
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'398'801.55	2'351'000.00	1'869'718.60
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand (ohne Ertragsüberschuss z.G. Verbandsgemeinden)	0.00	0.00	0.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	<i>24'540'381.74</i>	<i>25'292'300.00</i>	<i>20'580'318.69</i>
42 Entgelte	18'209'906.81	17'873'000.00	14'543'938.51
43 Verschiedene Erträge	313'712.20	298'400.00	246'397.55
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	57'248.06	20'500.00	3'137.21
46 Transferertrag (ohne Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden)	6'154'571.15	6'198'600.00	5'371'615.00
<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	<i>24'735'438.22</i>	<i>24'390'500.00</i>	<i>20'165'088.27</i>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>195'056.48</b>	<b>-901'800.00</b>	<b>-415'230.42</b>
34 Finanzaufwand	183'911.45	257'500.00	120'642.14
44 Finanzertrag	19'224.10	32'000.00	5'807.54
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-164'687.35</b>	<b>-225'500.00</b>	<b>-114'834.60</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>30'369.13</b>	<b>-1'127'300.00</b>	<b>-530'065.02</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b> Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	<b>30'369.13</b>	<b>-1'127'300.00</b>	<b>-530'065.02</b>
Ertragsüberschuss z.G. / Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden (gem. Kostenverteiler)	0.00	0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>-30'369.13</b>	<b>1'127'300.00</b>	<b>530'065.02</b>
39 Interne Verrechnungen: Aufwand (Zins an Bewohnerfonds)	2'484.87	2'500.00	2'635.48
49 Interne Verrechnungen: Ertrag (Zins für Bewohnerfonds)	2'484.87	2'500.00	2'635.48
Total Aufwand	24'726'778.06	25'552'300.00	20'703'596.31
Total Ertrag	24'757'147.19	24'425'000.00	20'173'531.29

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

<b>Investitionsrechnung VV, Sachgruppen</b>		<b>Rechnung 2024</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Rechnung 2023</b>
50	Sachanlagen	4'558'972.85	5'606'000.00	7'636'628.01
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	85'230.15	70'000.00	19'894.50
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
<b>Total Investitionsausgaben</b>		<b>4'644'203.00</b>	<b>5'676'000.00</b>	<b>7'656'522.51</b>
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0.00	28'680.00
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
<b>Total Investitionseinnahmen</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>28'680.00</b>
<b>Investitionen Verwaltungsvermögen</b>				
Total Investitionsausgaben		4'644'203.00	5'676'000.00	7'656'522.51
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	28'680.00
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>		<b>-4'644'203.00</b>	<b>-5'676'000.00</b>	<b>-7'627'842.51</b>
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)				

## Bilanz

<b>Aktiven</b>		<b>01.01.2024</b>	<b>31.12.2024</b>
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	308'613.07	687'015.14
101	Forderungen	3'378'987.75	3'781'402.50
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	76'141.40	21'966.88
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	181'842.19	193'048.19
	<b>Umlaufvermögen</b>	<b>3'945'584.41</b>	<b>4'683'432.71</b>
107	Finanzanlagen	0.00	0.00
	Sachanlagen FV	0.00	0.00
	<b>Anlagevermögen Finanzvermögen*</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Total Finanzvermögen</b>	<b>3'945'584.41</b>	<b>4'683'432.71</b>
140	Sachanlagen VV	52'058'981.91	54'237'615.11
142	Immaterielle Anlagen	30'810.85	97'579.10
144	Darlehen	0.00	0.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	0.00	0.00
146	Investitionsbeiträge	0.00	0.00
	<b>Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*</b>	<b>52'089'792.76</b>	<b>54'335'194.21</b>
	<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	<b>52'089'792.76</b>	<b>54'335'194.21</b>
	<b>Total Aktiven</b>	<b>56'035'377.17</b>	<b>59'018'626.92</b>
	<b>* Total Anlagevermögen</b>	<b>52'089'792.76</b>	<b>54'335'194.21</b>

## Bilanz

<b>Passiven</b>		<b>01.01.2024</b>	<b>31.12.2024</b>
200	Laufende Verbindlichkeiten	3'141'076.24	4'285'582.67
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	3'000'000.00	5'100'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	401'827.15	267'843.70
205	Kurzfristige Rückstellungen	627'679.60	527'285.30
	<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>7'170'582.99</b>	<b>10'180'711.67</b>
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	30'381'425.00	30'381'425.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	526'840.85	469'592.79
	<b>Langfristiges Fremdkapital</b>	<b>30'908'265.85</b>	<b>30'851'017.79</b>
	<b>Total Fremdkapital</b>	<b>38'078'848.84</b>	<b>41'031'729.46</b>
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
	<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
294	Finanzpolitische Reserve	0.00	0.00
295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	0.00	0.00
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	17'956'528.33	17'986'897.46
	<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>	<b>17'956'528.33</b>	<b>17'986'897.46</b>
	<b>Total Eigenkapital</b>	<b>17'956'528.33</b>	<b>17'986'897.46</b>
	<b>Total Passiven</b>	<b>56'035'377.17</b>	<b>59'018'626.92</b>

## Geldflussrechnung

<b>Geldflussrechnung - indirekte Methode</b>		<b>Rechnung 2024</b>	<b>Rechnung 2023</b>
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	30'369.13	-530'065.02
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'398'801.55	1'869'718.60
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	-402'414.75	-718'143.85
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	25'494.52	-14'947.98
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	-11'206.00	-41'838.18
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Darlehen u. Beteiligungen VV	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	0.00	0.00
-	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	1'144'506.43	119'385.62
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	136'971.00	-20'285.26
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	-100'394.30	113'842.95
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	-57'248.06	-3'137.21
+/-	Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	0.00	0.00
-	Aktivierung Eigenleistungen	0.00	0.00
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)</b>		<b>3'164'879.52</b>	<b>774'529.67</b>
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-4'644'203.00	-7'656'522.51
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	0.00	28'680.00
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-4'644'203.00	-7'627'842.51
-	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00
+	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	28'680.00	-28'680.00
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	-270'954.45	213'466.35
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	0.00	0.00
-	Entnahmen aus Fonds	0.00	0.00
+	Aktiviere Eigenleistungen	0.00	0.00
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen</b>		<b>-4'886'477.45</b>	<b>-7'443'056.16</b>

<b>Geldflussrechnung - indirekte Methode</b>		<b>Rechnung 2024</b>	<b>Rechnung 2023</b>
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV und derivative Finanzinstrumente	0.00	0.00
+/-	Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	0.00	0.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen 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
<b>Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit</b>		<b>-4'886'477.45</b>	<b>-7'443'056.16</b>
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2'100'000.00	2'500'000.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	4'000'000.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	0.00	0.00
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>		<b>2'100'000.00</b>	<b>6'500'000.00</b>
<b>Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>		<b>378'402.07</b>	<b>-168'526.49</b>
Stand Flüssige Mittel per 1.1.		308'613.07	477'139.56
Stand Flüssige Mittel per 31.12.		687'015.14	308'613.07
<b>Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>		<b>378'402.07</b>	<b>-168'526.49</b>

# 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 Rechzeitigkeit 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 (Sammelgüter Fr. 20'000.00)** liegt (Beschluss der Betriebskommission vom 11.07.2018, Trakt. 4.b). 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.

## Anhang

Beim Übergang zum HRM2 wurde eine **Neubewertung des Verwaltungsvermögens** gemäss § 179 Abs. 1 lit. c. GG vorgenommen.

### **Bewertungsgrundsätze**

Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert. Das Grundeigentum im Finanzvermögen wird in einer Legislaturperiode mindestens einmal neu bewertet.

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.

### **Bereichsspezifische Regelungen (Anlagekategorien und Nutzungsdauern)**

Für das Alterszentrum im Geeren werden die Branchenregelungen von Curaviva angewendet:

Branchenregelung, Aktivierungsgrenze Fr. 5'000.00 (Sammelgüter FR. 20'000.00), gemäss Beschluss Betriebskommission Trakt. 4b vom 11.07.2018.

### **Interne Zinsen**

Der Zinssatz für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss Beschluss Betriebskommission Trakt. 4b vom 11.07.2018 0.5%.

Verzinst wird der Mittelwert aus Anfangs- (01.01.) und Endbestand (31.12.) vor Zinsen.

Verzinst werden die Verpflichtungen des Zweckverbands gegenüber Sonderrechnungen,

---

## 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.

## Anhang

### Finanzinformationen

#### Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2024	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2024
<b>1010</b>	<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten</b>	<b>3'348'844.55</b>	<b>431'887.95</b>	<b>3'780'732.50</b>
1010.00	- aus laufendem Rechnungsjahr	3'311'498.20	376'472.55	3'687'970.75
1010.00	- aus früheren Jahren	37'052.75	55'709.00	92'761.75
1010.01	Debitoren Durchlaufkonto	293.60	-293.60	0.00
1010.06	Verrechnungen BW	-	-	0.00
<b>1011</b>	<b>Kontokorrente mit Dritten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>1013</b>	<b>Anzahlungen an Dritte</b>	<b>30'143.20</b>	<b>-29'473.20</b>	<b>670.00</b>
1013.00	Vorschüsse / Durchlaufkonto	10'958.45	-10'288.45	670.00
1013.10	Lohnvorschüsse	2'648.05	-2'648.05	0.00
1019.17	Lohndurchlaufkonto (Falschzahlung Löhne Dez.)	16'536.70	-16'536.70	0.00
<b>1020</b>	<b>Kurzfristige Finanzanlagen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

## Anhang

### Anlagenpiegel - 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 (-)	Umglie- dungen (+/-)	Planm. Abschreib.			Abgänge (+)	Umglie- dungen (+/-)	Abschreib. / WB			
<b>Sachanlagen VV</b>												
1400 Grundstücke	893'080.00	0.00	0.00	893'080.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>893'080.00</b>
1404 Hochbauten	56'199'555.95	3'699'534.95	1'020'661.70	60'919'752.60	-6'868'141.45	-2'224'161.85	0.00	485'810.75	0.00	-8'606'492.55		<b>52'313'260.05</b>
1406 Mobilien inkl. IT Hardware VV	1'918'627.72	373'627.15	0.00	2'292'254.87	-1'118'022.56	-156'177.80	0.00	0.00	0.00	-1'274'200.36		<b>1'018'054.51</b>
1407 Anlagen im Bau VV	1'033'882.25	0.00	-1'020'661.70	13'220.55	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		<b>13'220.55</b>
<b>Total Sachanlagen</b>	<b>60'045'145.92</b>	<b>4'073'162.10</b>	<b>0.00</b>	<b>64'118'308.02</b>	<b>-7'986'164.01</b>	<b>-2'380'339.65</b>	<b>0.00</b>	<b>485'810.75</b>	<b>0.00</b>	<b>-9'880'692.91</b>		<b>54'237'615.11</b>
<b>Immaterielle Anlagen</b>												
1420 Software	197'915.50	85'230.15	0.00	283'145.65	-167'104.65	-18'461.90	0.00	0.00	0.00	-185'566.55		<b>97'579.10</b>
<b>Total Immaterielle Anlagen</b>	<b>197'915.50</b>	<b>85'230.15</b>	<b>0.00</b>	<b>283'145.65</b>	<b>-167'104.65</b>	<b>-18'461.90</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-185'566.55</b>		<b>97'579.10</b>
<b>Total Darlehen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
<b>Total Beteiligungen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	<b>60'243'061.42</b>	<b>4'158'392.25</b>	<b>0.00</b>	<b>64'401'453.67</b>	<b>-8'153'268.66</b>	<b>-2'398'801.55</b>	<b>0.00</b>	<b>485'810.75</b>	<b>0.00</b>	<b>-10'066'259.46</b>		<b>54'335'194.21</b>

## Anhang

### Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2024	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2024
<b>201x</b>	<b>Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>3'000'000.00</b>	<b>2'100'000.00</b>	<b>5'100'000.00</b>
	Art der kurzfristigen Finanzverbindlichkeit, Gläubiger, Laufzeit, Zinssatz	0.00	0.00	0.00
2010.20	Rollover Vorschuss, ZKB, unbefristete Laufzeit "Zins SARON + Marge 0.16%"	2'500'000.00	2'100'000.00	4'600'000.00
2011.00	Kündbares Darlehen der Gemeinde Dägerlen zur Baufinanzierung	500'000.00	0.00	500'000.00
	<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>30'381'425.00</b>	<b>0.00</b>	<b>30'381'425.00</b>
	Art der langfristigen Finanzverbindlichkeit, Gläubiger, Laufzeit, Zinssatz			
2063.00	Anleihe Vontobel Privatplatzierung, 8 Jahre bis 27.03.2028, 0.10% p.a.	10'000'000.00	0.00	10'000'000.00
2064.00	ZKB Festdarlehen, 4 Jahre, bis 11.08.2027, 0.27%	2'000'000.00	0.00	2'000'000.00
2064.00	Darlehen Ellikon, 10 Jahre, bis 31.12.2029, 0.0%	381'425.00	0.00	381'425.00
2064.00	ZKB Festdarlehen, 7 Jahre, bis 29.06.2029, 0.49%	2'000'000.00	0.00	2'000'000.00
2064.00	ZKB Festdarlehen, 8 Jahre, bis 30.09.2030, 0.60%	2'000'000.00	0.00	2'000'000.00
2064.00	ZKB Festdarlehen, 9 Jahre, bis 31.03.2031, 0.68%	2'000'000.00	0.00	2'000'000.00
2064.00	ZKB Festdarlehen, 9 Jahre, bis 31.03.2032, 0.66%	2'000'000.00	0.00	2'000'000.00
2064.00	Migros PK Darlehen, 13 Jahre, bis 31.03.2033, 0.38%	2'000'000.00	0.00	2'000'000.00
2064.00	Migros PK Darlehen, 14 Jahre, bis 31.03.2034, 0.43%	2'000'000.00	0.00	2'000'000.00
2064.00	Migros PK Darlehen, 15 Jahre, bis 31.03.2035, 0.48%	2'000'000.00	0.00	2'000'000.00
2064.00	Migros PK Darlehen, 16 Jahre, bis 31.03.2036, 0.51%	2'000'000.00	0.00	2'000'000.00
2064.00	Migros PK Darlehen, 17 Jahre, bis 31.03.2037, 0.54%	2'000'000.00	0.00	2'000'000.00
	<b>Fälligkeitsstatistik:</b>			
	1 bis 2 Jahre	0.00	0.00	0.00
	2 bis 5 Jahre	2'000'000.00	0.00	2'000'000.00
	über 5 Jahre	28'381'425.00	0.00	28'381'425.00
	<b>Total</b>	<b>30'381'425.00</b>	<b>0.00</b>	<b>30'381'425.00</b>
	Gewichteter Durchschnittzinssatz der langfristigen Finanzverbindlichkeiten in %	<b>0.36%</b>		<b>0.36%</b>

## Anhang

### Gewährleistungsspiegel / Eventualverbindlichkeiten

Name Sitz	Art der Verpflichtung	Datum	Verfallzeit	Verpflichtung Betrag	Eigentümer, wesentl. Miteigentümer	Spezifische zus. Angaben	Zahlungsströme im Rechnungsjahr
<b>Eventualverbindlichkeiten</b> (Bürgschaften, Garantieverpflichtungen, Defizitgarantien etc.)							
Keine, die BVK hat einen Deckungsgrad von 109.3%.							
<b>Weitere Verpflichtungen</b> (Altlasten, Konventionalstrafen)							
							<b>2'459'460.80</b>

## Anhang

### Rückstellungsspiegel

Kurzfristige Rückstellungen		Stand	Bildung inkl.	Verwendung	Auflösung	Umbuchung	Stand	Begründung
		01.01.2024	Erhöhung (+)	(-)	(-)	(+/-)	31.12.2024	
2050	Mehrleistungen des Personals	554'800.00	0.00	0.00	-108'700.00	0.00	<b>446'100.00</b>	A
2051	Andere Ansprüche des Personals	52'079.60	41'065.70	-11'960.00	0.00	0.00	<b>81'185.30</b>	B
2052	Prozesse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>	
2053	Nicht versicherte Schäden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>	
2054	Bürgschaften und Garantieleistungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>	
2055	Übrige betriebliche Tätigkeit	20'800.00	0.00	0.00	-20'800.00	0.00	<b>0.00</b>	C
2056	Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>	
2057	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>	
2058	Investitionsrechnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>	
2059	Übrige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>	
<b>Total kurzfristige Rückstellungen</b>		<b>627'679.60</b>	<b>41'065.70</b>	<b>-11'960.00</b>	<b>-129'500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>527'285.30</b>	

### Begründungen der kurzfristigen Rückstellungen

		Konto ER / IR	Buchwert per 31.12.
A	Nicht ausbezahlte Std. der MA; Gleitzeit, nicht bezogene Ferien und DAG (Zunahme Ferien/DAG GL, Teilauflösung Pensionierte)		<b>446'100.00</b>
B	ÖV-Bonus 2024, Ausschüttung Anteil 2024 Fr. 11'630.00 für Personen mit Halbtaxabo		<b>81'185.30</b>
C	Auflösung TAG-Saldo (für Restaurantkonsumation) und fehlende RG Montage Balkenleuchten Fr. 800.00		<b>0.00</b>
<b>Total kurzfristige Rückstellungen</b>			<b>527'285.30</b>

## Anhang

### Eigenkapitalnachweis

Veränderungen	Stand	Umbuchung	Dotationskapital		Jahresergebnis		Stand
	01.01.2024		Einzahlung	Kapitalherabs.	Ertragsü.	Aufwandü.	31.12.2024
2900	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	0.00	0.00				0.00
2910	Fonds im Eigenkapital	0.00					0.00
2920	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00					0.00
2930	Vorfinanzierungen	0.00					0.00
2940	Finanzpolitische Reserve	0.00					0.00
2950	Aufwertungsreserve	0.00	0.00				0.00
2960	Neubewertungsreserve FV	0.00	0.00				0.00
2961	Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	0.00					0.00
2990	Jahresergebnis	-530'065.02	530'065.02		30'369.13		30'369.13
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	18'486'593.35	-530'065.02	0.00	0.00		17'956'528.33
	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	2'858'552.35	-530'065.02				2'328'487.33
	Dotationskapital	15'628'041.00	0.00	0.00	0.00		15'628'041.00
	<b>Total</b>	<b>17'956'528.33</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>30'369.13</b>	<b>17'986'897.46</b>

## Anhang

### Beteiligungsverhältnisse und Verschuldungssituation

Verbandsgemeinden	Beteiligungsverhältnisse			Verschuldungssituation		
	Eigenkapital per 01.01.2024	Eigenkapital per 31.12.2024	Beteiligungsquote	Nettoschuld I per 31.12.2024	Einwohner per 31.12.2024	Nettoschuld I pro Einwohner
Gemeinde Altikon	349'004.69	349'594.94	1.944%	706'468.74	770	917.49
Gemeinde Brütten	1'209'029.14	1'211'073.92	6.733%	2'447'363.38	2'239	1'093.06
Gemeinde Dägerlen	535'687.52	536'593.50	2.983%	1'084'359.32	1'157	937.22
Gemeinde Dättlikon	344'290.36	344'872.65	1.917%	696'925.83	836	833.64
Gemeinde Dinhard	825'910.81	827'307.64	4.600%	1'671'840.50	1'730	966.38
Gemeinde Hettlingen	1'696'727.77	1'699'597.37	9.449%	3'434'581.74	3'228	1'064.00
Gemeinde Neftenbach	2'664'919.68	2'669'426.75	14.841%	5'394'433.13	5'751	938.00
Gemeinde Pfungen	1'777'643.38	1'780'649.84	9.900%	3'598'374.25	4'145	868.12
Gemeinde Rickenbach	1'408'876.00	1'411'258.77	7.846%	2'851'901.09	2'840	1'004.19
Gemeinde Seuzach	4'291'526.63	4'298'784.71	23.900%	8'687'073.60	7'952	1'092.44
Gemeinde Wiesendangen	2'852'912.36	2'857'737.37	15.888%	5'774'975.16	6'780	851.77
<b>Total</b>	<b>17'956'528.34</b>	<b>17'986'897.46</b>	<b>100.000%</b>	<b>36'348'296.75</b>	<b>37'428</b>	<b>971.15</b>

#### Bemerkungen:

Beteiligungsquote: Prozentualer Anteil der Verbandsgemeinde am gesamten Eigenkapital des Zweckverbands

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

## Anhang

### Sonderrechnungen

<b>Art</b>	Legat, Schenkung
<b>Bezeichnung, Konto</b>	Spendenfonds (Konto 2210/2092)
<b>Zweck</b>	Zweck: Nicht unbedingt notwendige Anschaffungen für Bewohnende, Gäste, besondere Aktivitäten Bewohnende, Zuwendung für in finanzielle Not geratene Bewohnende.

### Erfolgsrechnung 2024

				Aufwand	Ertrag
<b>Ertrag</b>	Zinsertrag	Durchschnittliches Kapital	496'974.39		
		Zinssatz % (Verzinsung gem. BK-Beschluss vom 11.07.2018)	0.50%		2'484.87
	Übrige Erträge	Spenden TF und übrige Spenden			1'201.77
		Verkaufserlös Produkte			0.00
<b>Aufwand</b>		Clownvisiten		6'300.00	
		Abteilungs-Massage-Nachmittage für Bewohnende		0.00	
		Kleinere Ausflüge/Anlässe und "TAG der Herzen" (Gratisgetränke für BW in Restaurant)		4'500.00	
		Raumgestaltung Haus Feld Mod. 1-9		37'854.55	
		Produktion und Lieferung Oerientierungsbilder		12'280.15	
Total Aufwand / Ertrag				60'934.70	3'686.64
<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>					<b>-57'248.06</b>

### Abschluss

		Vermögensveränderung
Vermögen Anfang Rechnungsjahr		526'840.85
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		-57'248.06
<b>Vermögen Ende Rechnungsjahr</b>		<b>469'592.79</b>

### Bilanz per 31.12.2024

		Aktiven	Passiven
Kapital		0.00	
Guthaben beim Zweckverband		0.00	
Aktivenüberschuss = <b>Vermögen</b>			469'592.79
<b>Total</b>		<b>0.00</b>	<b>469'592.79</b>

## Anhang

### Finanzkennzahlen

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023	Richtwerte
Anzahl Einwohner der Verbandsgemeinde Altikon	770	729	754	
Anzahl Einwohner der Verbandsgemeinde Brütten	2'239	2'160	2'182	
Anzahl Einwohner der Verbandsgemeinde Dinhard	1'730	1'093	1'737	
Anzahl Einwohner der Verbandsgemeinde Dägerlen	1'157	829	1'126	
Anzahl Einwohner der Verbandsgemeinde Dättlikon	836	1'730	842	
Anzahl Einwohner der Verbandsgemeinde Hettlingen	3'228	3'112	3'219	
Anzahl Einwohner der Verbandsgemeinde Neftenbach	5'751	5'752	5'758	
Anzahl Einwohner der Verbandsgemeinde Pfunzen	4'145	4'051	4'124	
Anzahl Einwohner der Verbandsgemeinde Rickenbach	2'840	2'770	2'812	
Anzahl Einwohner der Verbandsgemeinde Seuzach	7'952	7'691	7'846	
Anzahl Einwohner der Verbandsgemeinde Wiesendangen	6'780	6'699	6'722	
<b>Total Einwohner der Verbandsgemeinden</b>	<b>37'428</b>	<b>36'616</b>	<b>37'122</b>	
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	<b>51%</b>	22%	18%	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				
<b>Zinsbelastungsanteil</b>	<b>0.74%</b>	0.00%	0.60%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				

## Anhang

### Kreditrechtliche Angaben

#### Verpflichtungskredite

Kreditbeschluss								Rechnung 2024							
Datum	Organ	Brutto Netto	Kredit Fr.	Konto ER Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2023	Einnahmen kumuliert bis 2023	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben kumuliert bis 2024	Einnahmen kumuliert bis 2024	Abweichung bewilligter Kredit	Abrechnung Datum	Organ	
04.03.2018	U	B	49'150'000	5040.00	<b>Hochbauten</b>	<b>46'038'726.55</b>	<b>0.00</b>	<b>3'957'108.90</b>	<b>0.00</b>	<b>49'995'835.45</b>	<b>0.00</b>	<b>-845'835.45</b>			
					Baukredit "Erweiterung und Teilsanierung"										
16.11.2022	DV	B	1'250'000	5040.00	<b>Hochbauten</b>	<b>1'020'661.70</b>	<b>0.00</b>	<b>158'503.35</b>	<b>0.00</b>	<b>1'179'165.05</b>	<b>0.00</b>	<b>70'834.95</b>			
					Wasserleitungsersatz im Rahmen des Umbaus										

Ausweis der von den Stimmberechtigten (Gemeindevorstände der Verbandsgemeinden oder Urne) oder der Delegiertenversammlung beschlossenen Verpflichtungskredite (§ 19 Abs. 1 lit. f. VGG).

## Anhang

### Gebundene Ausgabenbeschlüsse

Kreditbeschluss							Rechnung 2024						
Datum	Brutto Netto	Kredit Fr.	Konto ER Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2022	Einnahmen kumuliert bis 2022	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben kumuliert bis 2024	Einnahmen kumuliert bis 2024	Abweichung bewilligter Kredit	Abrechnung Datum	Organ
									0.00	0.00	0.00		

Im Jahr 2024 wurden keine gebundene Ausgabenbeschlüsse notwendig.

Ausweis der von der Vorsteherschaft als gebunden erklärten Ausgaben über deren Kompetenzlimite gemäss Zweckverbandsstatuten.

## Anhang

### Pflegeheim - Kostendeckungsprinzip

**Institution** Alterszentrum im Geeren, 8472 Seuzach  
**Jahr** 2024

#### Kostendeckung

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

	Total	Pension	Betreuung	Total Pension / Betreuung	KLV-Pflege	Übrige *
Total Kosten	24'419'747	8'892'993	4'215'053	13'108'046	10'733'205	578'496
Total Erträge	23'330'129	7'936'985	4'084'715	12'021'700	10'917'254	391'175
Saldo / Differenz	-1'089'618	-956'008	-130'338	-1'086'346	184'049	-187'321
in % Kosten	-4.5%	-10.8%	-3.1%	-8.3%	1.7%	-32.4%

\* Ausgewertete Zahlen für MiGeL (Überdeckung Fr. 31'358), Arztdienst (Unterdeckung Fr. 218'679, welche als Kosten der KLV-Pflege belastet wurden)

#### Erläuterungen zu den Kostendeckungen (kalkuliert zu Vollkosten, mit dem Tool "KORE" von Artiset Schweiz)

Die oben angegebenen Zahlen sind kumuliert aus der Langzeitpflege Wohngruppen, Akut- und Übergangspflege sowie der Tagesbetreuung.

Die ausgewiesene Gesamtunterdeckung beträgt Fr. 1'089'618, was 4.5% der Gesamtkosten entspricht.

Die grosse Ergebnisdifferenz von Fr. 1.089 Mio. zwischen Finanzbuchhaltung und Kostenrechnung entsteht wiederum durch die Abgrenzung der höheren kalkulatorischen Abschreibungen Fr. 0.17 Mio. sowie kalkulatorisch höheren Zinsen von Fr. 0.9 Mio.

Die Langzeit-KLV-Pflege separat betrachtet weist eine Überdeckung von Fr. 184'049 aus, was 1.7% der Kosten entspricht.

Die Tagesbetreuung weist ein Defizit von Fr. 63'542.90 aus, das durch die Gemeindefinanzierung Tagesbetreuung komplett gedeckt ist und zu einer Rückerstattung von Fr. 61'747.1 führt.

#### § 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)

# **Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht**

## Erfolgsrechnung

### Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

#### Alters- und Pflegeheime Kurz und bündig

## 4120

Die Erfolgsrechnung 2024 wird geprägt durch den Bewohner-Aufwuchs, welcher sichert verzögert und voraussichtlich Mitt 2025 abgeschlossen sein sollte. Die Bettenzahl wurde wieder auf die ursprünglich geplanten und bewilligten 174 Betten angehoben.

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	Begründung
4120.3010.00	15'678'798.75	15'946'300.00	267'501.25	Im 2024 druchschnittlich 4.7 Stellen weniger als budgetiert
4120.3010.09	-200'541.60	-200'000.00	541.60	Kein Kommentar
4120.3030.00	27'647.80	100'000.00	72'352.20	Kein Temporärpersonal notwendig, genügend eigenes Personal
4120.3042.00	121'149.76	80'000.00	-41'149.76	Mit dem Aufwuchs und der Personalaufstockung generiert es auch einen höheren Mitarbeiterabbatt
4120.3050.00	991'753.10	1'017'000.00	25'246.90	Tiefere Sozialleistungen zur Lohnsumme
4120.3052.00	1'485'927.25	1'529'000.00	43'072.75	Tiefere Sozialleistungen zur Lohnsumme
4120.3059.00	-8'560.00	10'000.00	18'560.00	Anteil Sozialaufwand aus Auflösung Rückstellungssumme nicht bezogene Ferien / DAG / GLZ
4120.3090.00	153'193.50	219'000.00	65'806.50	Höhere Bildungskosten mit dem zusätzlichen Personal und Auszubildenden budgetiert, jedoch nicht ausgeschöpft
4120.3091.00	27'717.50	50'000.00	22'282.50	Tiefere Inseratekosten, keine Vermittlungs- oder Übernahmegebühren.
4120.3099.00	134'158.56	133'000.00	-1'158.56	Kein Kommentar bei Personalnebenaufwand
4120.3101.00	383'139.62	344'400.00	-38'739.62	Erhöhung der Kosten (Textilienersatz, Haushaltartikel, Wasch- und Reinigungsmittel für Bewohnerbezogenen Aufwand
4120.3105.00	1'188'101.59	1'090'000.00	-98'101.59	Mehr Umsatz im Restaurant / Mahlzeitendienst (Preiserhöhung) und Aufwuchs Anzahl Bewohnende
4120.3119.00	77'856.91	85'000.00	7'143.09	Kein Kommentar bei Kleinanschaffungen
4120.3120.00	370'538.57	470'000.00	99'461.43	Strom, Heizöl, Wasser-/+ Abwassergebühren tiefer als budgetiert
4120.3130.00	158'596.19	166'000.00	7'403.81	Mehr Eigenleistungen durchgeführt

## Erfolgsrechnung

### Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	Begründung
4120.3132.00	36'076.95	183'600.00	147'523.05	Honorare für Beratungen, Coaching und Qualitätsicherung nicht ausgeschöpft
4120.3144.00	124'282.43	194'000.00	69'717.57	Unterhalt und Reparaturen sind günstiger ausgefallen
4120.3151.00	115'169.40	102'000.00	-13'169.40	Der Unterhalt an Maschinen und Geräten hat mit der Anzahl Geräte (und Wartungsverträge) zugenommen.
4120.3158.00	165'997.83	166'000.00	2.17	kein Kommentar (Lizenz- und IT-Kosten)
4120.3159.00	28'646.70	4'000.00	-24'646.70	Schreinerarbeiten - Holzumrandung höher ausgefallen als erwartet
4120.3300.40	2'225'140.60	2'153'000.00	-72'140.60	Abschreibung Nebau plus Nachträge (muss rückwirkend berechnet werden)
4120.4220.00	-16'962'186.20	-16'771'000.00	191'186.20	Auwuchs bei Bewohnende und Erhöhung der zu belegenden Betten von 170 auf die ursprünglichen 176 geplanten und bewilligten 174 Bettenplätze, Erhöhung Hotellerietaxen um Fr. 15.00 pro Bett und Tag, Änderung Zuteilung Betreuungstaxe ("Basis" wird in "erweitert" integriert => plus Fr. 20.00 pro Tag/Person der bisherigen Stufe "Basis")
4120.4250.00	-1'150'688.86	-1'009'000.00	141'688.86	Mehrertrag Restaurant, Mahlzeitendienst und Mitarbeiterrabatt Restaurant
4120.4300.00	-274'532.40	-260'000.00	14'532.40	Abrechnung nach TARMED
4120.4632.00	-6'147'193.65	-6'190'000.00	-42'806.35	Tieferer Erlös aus Pflege taxen
9690.3499.00	-6'045.93	-2'500.00	3'545.93	Bank- und Postspesen

## Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	9'634.10	0.00	14'000.00	0.00	9'062.19	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	24'469'812.94	24'688'834.99	25'253'300.00	24'391'400.00	20'563'696.50	20'159'406.14
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
9	Finanzen und Steuern	247'331.02	68'312.20	285'000.00	33'600.00	130'837.62	14'125.15
<b>Total Aufwand / Ertrag</b>		<b>24'726'778.06</b>	<b>24'757'147.19</b>	<b>25'552'300.00</b>	<b>24'425'000.00</b>	<b>20'703'596.31</b>	<b>20'173'531.29</b>
<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>		<b>30'369.13</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'127'300.00</b>	<b>0.00</b>	<b>530'065.02</b>
<b>Total</b>		<b>24'757'147.19</b>	<b>24'757'147.19</b>	<b>25'552'300.00</b>	<b>25'552'300.00</b>	<b>20'703'596.31</b>	<b>20'703'596.31</b>

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis	9'634.10	0.00	14'000.00	0.00	9'062.19	0.00
			9'634.10		14'000.00		9'062.19
01	Legislative und Exekutive Nettoergebnis	9'634.10	0.00	10'000.00	0.00	5'164.45	0.00
			9'634.10		10'000.00		5'164.45
011	Legislative Nettoergebnis	9'634.10	0.00	10'000.00	0.00	5'164.45	0.00
			9'634.10		10'000.00		5'164.45
0110	Legislative Nettoergebnis	9'634.10	0.00	10'000.00	0.00	5'164.45	0.00
			9'634.10		10'000.00		5'164.45
3132.00	Buchprüfungskosten	9'634.10		10'000.00		5'164.45	
02	Allgemeine Dienste Nettoergebnis	0.00	0.00	4'000.00	0.00	3'897.74	0.00
			0.00		4'000.00		3'897.74
0210	Finanz- und Steuerverwaltung Nettoergebnis	0.00	0.00	4'000.00	0.00	3'897.74	0.00
			0.00		4'000.00		3'897.74
3130.00	Bank- und PC-Spesen	0.00		4'000.00		3'897.74	
4	Gesundheit Nettoergebnis	24'469'812.94	24'688'834.99	25'253'300.00	24'391'400.00	20'563'696.50	20'159'406.14
			-219'022.05		861'900.00		404'290.36
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime Nettoergebnis	24'469'812.94	24'688'834.99	25'253'300.00	24'391'400.00	20'563'696.50	20'159'406.14
			-219'022.05		861'900.00		404'290.36
412	Kranken-, Alters- und Pflegeheime Nettoergebnis	24'469'812.94	24'688'834.99	25'253'300.00	24'391'400.00	20'563'696.50	20'159'406.14
			-219'022.05		861'900.00		404'290.36
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime Nettoergebnis	24'469'812.94	24'688'834.99	25'253'300.00	24'391'400.00	20'563'696.50	20'159'406.14
			-219'022.05		861'900.00		404'290.36
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	120'824.50		117'000.00		120'842.50	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	15'678'798.75		15'946'300.00		12'918'198.05	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-200'541.60		-200'000.00		-201'277.35	
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte	27'647.80		100'000.00		39'836.50	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3042.00	Verpflegungszulagen	121'149.76		80'000.00		85'690.78
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	991'753.10		1'017'000.00		807'994.35
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'485'927.25		1'529'000.00		1'235'832.55
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	39'803.10		45'000.00		33'700.00
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	158'477.75		178'000.00		141'207.25
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	179'278.85		189'000.00		148'438.80
3059.00	Übrige AG-Beiträge	-8'560.00		10'000.00		-15'499.80
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	153'193.50		219'000.00		139'532.51
3091.00	Personalwerbung	27'717.50		50'000.00		18'895.70
3099.00	Übriger Personalaufwand	134'158.56		133'000.00		120'137.87
3100.00	Büromaterial	54'316.25		57'000.00		56'494.64
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	383'139.62		344'400.00		344'953.32
3102.00	Drucksachen, Publikationen, Werbung	40'595.70		90'000.00		42'940.55
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'504.91		4'000.00		2'292.19
3105.00	Lebensmittel	1'188'101.59		1'090'000.00		968'435.46
3106.00	Medizinisches Material	147'985.29		172'000.00		141'940.71
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	5'622.82		20'000.00		32'401.12
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	47'116.92		60'000.00		95'612.83
3112.00	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	17'076.55		33'000.00		67'906.00
3113.00	Anschaffung Hardware	1'070.75		0.00		3'360.15
3116.00	Anschaffung medizinische Geräte und Instrumente	27'154.67		60'000.00		18'528.00
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	0.00		0.00		2'692.50
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	77'856.91		85'000.00		121'109.87
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	370'538.57		470'000.00		434'163.33
3130.00	Dienstleistungen Dritter	158'596.19		166'000.00		106'439.86
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	36'076.95		183'600.00		41'286.85
3134.00	Sachversicherungsprämien	53'521.85		56'000.00		51'319.60
3137.00	Steuern und Abgaben	7'882.45		8'000.00		9'551.65
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	38'512.85		35'000.00		41'388.90
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	124'282.43		194'000.00		133'126.65
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	0.00		1'000.00		0.00
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	115'169.40		102'000.00		122'614.74
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	0.00		2'000.00		1'729.20
3156.00	Unterhalt medizinische Geräte und Instrumente	42'494.40		45'000.00		23'410.60

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	165'997.83		166'000.00		174'350.38	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	28'646.70		4'000.00		23'077.60	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	0.00		0.00		0.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	5'416.08		12'000.00		4'383.75	
3162.00	Raten für operatives Leasing	8'026.40		5'000.00		8'010.92	
3170.00	Reisekosten und Spesen	11'116.05		16'000.00		14'410.35	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	0.00		0.00		0.00	
3190.00	Schadenersatzleistungen	249.09		3'000.00		1'793.30	
3192.00	Abgeltung von Rechten	2'313.35		3'000.00		1'754.15	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	0.00		2'000.00		8'969.02	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	2'225'140.60		2'153'000.00		1'723'715.85	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	155'199.05		174'000.00		134'108.05	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Software und Lizenzen	18'461.90		24'000.00		11'894.70	
4220.00	Steuern und Kostgelder		16'962'186.20		16'771'000.00	13'477'892.28	
4221.00	Vergütung für besondere Leistungen		35'051.05		40'000.00	34'011.60	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		31'101.70		20'000.00	31'882.25	
4250.00	Verkäufe		1'150'688.86		1'009'000.00	971'683.38	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		30'879.00		33'000.00	28'469.00	
4300.00	Honorare privatärztlicher Tätigkeit		274'532.40		260'000.00	218'793.65	
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag		37'978.03		36'400.00	25'816.59	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		16'788.00		12'000.00	4'800.00	
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		2'436.10		20'000.00	1'007.54	
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		6'147'193.65		6'190'000.00	5'365'049.85	
9	Finanzen und Steuern	247'331.02	68'312.20	285'000.00	33'600.00	130'837.62	14'125.15
	Nettoergebnis		179'018.82		251'400.00		116'712.47
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	186'396.32	0.00	260'000.00	0.00	123'277.62	0.00
	Nettoergebnis		186'396.32		260'000.00		123'277.62
961	Zinsen	180'350.39	0.00	260'000.00	0.00	123'277.62	0.00
	Nettoergebnis		180'350.39		260'000.00		123'277.62
9610	Zinsen	180'350.39	0.00	260'000.00	0.00	123'277.62	0.00
	Nettoergebnis		180'350.39		260'000.00		123'277.62

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	6'250.00		7'500.00		2'500.00	
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	171'615.52		250'000.00		118'142.14	
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen	2'484.87		2'500.00		2'635.48	
4400.00	Zinsen flüssige Mittel		0.00		0.00		0.00
969	Zinsen	6'045.93	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		6'045.93		0.00		0.00
9690	Zinsen	6'045.93	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		6'045.93		0.00		0.00
3499.00	Bank- und PC-Spesen	6'045.93		2'500.00		0.00	
97	Rückverteilungen	0.00	7'377.50	0.00	8'600.00	0.00	6'565.15
	Nettoergebnis	7'377.50		8'600.00		6'565.15	
971	Rückverteilungen aus CO <sub>2</sub> -Abgabe	0.00	7'377.50	0.00	8'600.00	0.00	6'565.15
	Nettoergebnis	7'377.50		8'600.00		6'565.15	
9710	Rückverteilungen aus CO <sub>2</sub> -Abgabe	0.00	7'377.50	0.00	8'600.00	0.00	6'565.15
	Nettoergebnis	7'377.50		8'600.00		6'565.15	
4699.10	Rückverteilung CO <sub>2</sub> -Abgabe		7'377.50		8'600.00		6'565.15
99	Nicht aufgeteilte Posten	91'303.83	91'303.83	25'000.00	1'152'300.00	7'560.00	537'625.02
	Nettoergebnis		0.00		-1'127'300.00		-530'065.02
995	Zweckgebundene Zuwendungen	60'934.70	60'934.70	25'000.00	25'000.00	7'560.00	7'560.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
9951	Zweckgebundene Zuwendungen, Aufwendungen und Erträge	60'934.70	60'934.70	25'000.00	25'000.00	7'560.00	7'560.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
3199.00	Ausgaben durch Bewohnerfonds finanziert, für BW	60'934.70		25'000.00		7'560.00	
3502.00	Einlagen in Bewohnerfonds (Saldoausgleich)	0.00		0.00		0.00	
4250.00	Verkaufserlös Produkte hergestellt von BW		0.00		0.00		0.00
4390.00	Spenden an Bewohnderfonds		1'201.77		2'000.00		1'787.31
4502.00	Entnahme aus Bewohnerfonds (Saldoausgleich)		57'248.06		20'500.00		3'137.21
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen		2'484.87		2'500.00		2'635.48

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
999	Abschluss	30'369.13	30'369.13	0.00	1'127'300.00	0.00	530'065.02
	Nettoergebnis		0.00		-1'127'300.00		-530'065.02
9999	Abschluss	30'369.13	30'369.13	0.00	1'127'300.00	0.00	530'065.02
	Nettoergebnis		0.00		-1'127'300.00		-530'065.02
9000.00	Ertragsüberschuss	30'369.13		0.00			
9001.00	Aufwandüberschuss				1'127'300.00		530'065.02

## Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

### Alters- und Pflegeheime Kurz und bündig

# 4120

Die Investitionsrechnung 2024 wird vom Abschluss des Bauprojekts und der Sanierungen am Altbau dominiert mit, Nettokosten von Fr. 4'644'203.00 und fallen tiefer aus als budgetiert. Bei den betrieblichen Investitionen erfolgt der Abschluss der "grossen Generationen-Sanierung" Teil Haus Mitte für Wasserleitung und Liftrevision, mit Fr. 182'208.90, welche ca. alle 20 Jahre staffindet und ausserhalb des Baukredites geplant wurde. Beim Projekt Digitalisierung wurden bereits Planungskosten getätigt. Bei den Mobilien wurden Ergänzungen zum Bauprojekt, welche in der Bauphase nicht fokussiert waren, angeschaffen, wie Stühle für den Festsaal und Kühlschrank für Medikamente etc.

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	Begründung
4120.5040.00 /AN07300	246'035.25	2'568'000.00	2'321'964.75	Abschluss Verbindungsbau und Umgebung
4120.5040.00 /AN07310	3'711'132.25	2'155'000.00	-1'556'132.25	Abschluss Teilsanierung, 3. Etappe Haus Mitte + 820' gebundene Kosten Nasszellen
4120.5040.00 /AN07145	158'503.35	300'000.00	141'496.65	Abschluss Sanierung Wasserleitungen Haus Mitte
4120.5040.00 /	0.00	52'000.00	52'000.00	Utensilienwaschmaschine Küche - wurde nicht umgesetzt
4120.5040.00 /AN07146	23'705.55	50'000.00	26'294.45	Liftrevision Haus Dorf (Schlussrechnung erst im 24 wegen Verzögerung)
4120.5040.00 /AN07150	40'635.85	50'000.00	9'364.15	Sickerleitung Ersatz (BK-Antrag 12.06.2024; 30'000)
4120.5060.00 /AN07311	8'053.10	80'000.00	71'946.90	Innenbepflanzung; keine Kosten im 2023; deshalb BU24 von 50' auf 80' erhöht. 50'134.70 sind aus Spendenfonds BW übernommen worden.
4120.5060.00 /AN01773	33'840.45	40'000.00	6'159.55	Büro- und Personalraummöblierung Haus Mitte
4120.5060.00 /AN01774	58'062.70	50'000.00	-8'062.70	Möblierung und Ausrüstung Therapieräume
4120.5060.00 /AN01721	27'652.00	41'000.00	13'348.00	24 Federbodenwagen
4120.5060.00 /AN01775	23'490.20	33'000.00	9'509.80	IT-Hardware allg., Ersatz bestehende Geräte 20' und zusätzliche Geräte für neues Personal
4120.5060.00 /AN01757	19'349.50	30'000.00	10'650.50	Sonnenschutz auf Bewohner-Terrasse Verbindungsbau
4120.5060.00 /AN01728	10'268.30	17'000.00	6'731.70	Scheuersaugmaschine und Einscheibenreinigungsmaschine
4120.5060.00 /AN01772	0.00	30'000.00	30'000.00	Projekt Digitalisierung (Anteil Hardware)
4120.5200.00 /AN01771	85'230.15	70'000.00	-15'230.15	Projekt Digitalisierung (Anteil Software/Einmallyzenz)
4120.5060.00	0.00	15'000.00	15'000.00	SmartLiberty Weglaufschutz Qumea, Anteil Hardware - Kleinanschaffung über ER verbucht
4120.5040.00 /AN07151	5'333.45	20'000.00	14'666.55	Lagereinrichtungen UG Archiv: Anbauregale u. Lampenaustausch /grössere Anschaffungen im 23
4120.5060.00 /AN01714	64'508.35	0.00	-64'508.35	Anschaffung 150 neue Festsaal-Stühle (BU 75' im 2023, Verschiebung auf 2024)
4120.5060.00 /AN01725		75'000.00	-53'402.55	Ersatzinvestitionen Pauschale und Kompetenz GL
4120.5060.00 /AN01725	18'366.65			Tumbler (Jahrg. 2009 ersetzt)
4120.5060.00 /AN01726	57'830.00			Ersatz Combisteamer
4120.5060.00 /AN01729	5'025.20			FRXSH Starter Set - Unvorhergesehen in Kompetenz GL



## 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	4'644'203.00	0.00	5'676'000.00	0.00	7'656'522.51	28'680.00
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
<b>Total Ausgaben / Einnahmen</b>		<b>4'644'203.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5'676'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>7'656'522.51</b>	<b>28'680.00</b>
<b>Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss</b>		<b>0.00</b>	<b>-4'644'203.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-5'676'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-7'627'842.51</b>
<b>Total</b>		<b>4'644'203.00</b>	<b>4'644'203.00</b>	<b>5'676'000.00</b>	<b>5'676'000.00</b>	<b>7'656'522.51</b>	<b>7'656'522.51</b>

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
4	Gesundheit Nettoergebnis	4'644'203.00	0.00	5'676'000.00	0.00	7'656'522.51	28'680.00
			4'644'203.00		5'676'000.00		7'627'842.51
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime Nettoergebnis	4'644'203.00	0.00	5'676'000.00	0.00	7'656'522.51	28'680.00
			4'644'203.00		5'676'000.00		7'627'842.51
412	Kranken-, Alters- und Pflegeheime Nettoergebnis	4'644'203.00	0.00	5'676'000.00	0.00	7'656'522.51	28'680.00
			4'644'203.00		5'676'000.00		7'627'842.51
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime Nettoergebnis	4'644'203.00	0.00	5'676'000.00	0.00	7'656'522.51	28'680.00
			4'644'203.00		5'676'000.00		7'627'842.51
5040.00	Hochbauten	4'185'345.70		5'175'000.00		7'279'094.90	
5060.00	Mobilien	373'627.15		431'000.00		357'533.11	
5090.00	Übrige Sachanlagen	0.00		0.00		0.00	
5200.00	Software und Lizenzen	85'230.15		70'000.00		19'894.50	
6310.00	Investitionsbeitrag vom Kanton		0.00		0.00		28'680.00
9	Finanzen und Steuern Nettoergebnis	0.00	4'644'203.00	0.00	5'676'000.00	0.00	7'627'842.51
			-4'644'203.00		-5'676'000.00		-7'627'842.51
99	Nicht aufgeteilte Posten Nettoergebnis	0.00	4'644'203.00	0.00	5'676'000.00	0.00	7'627'842.51
			-4'644'203.00		-5'676'000.00		-7'627'842.51
999	Abschluss Nettoergebnis	0.00	4'644'203.00	0.00	5'676'000.00	0.00	7'627'842.51
			-4'644'203.00		-5'676'000.00		-7'627'842.51
9999	Abschluss Nettoergebnis	0.00	4'644'203.00	0.00	5'676'000.00	0.00	7'627'842.51
			-4'644'203.00		-5'676'000.00		-7'627'842.51
5900.00	Passivierung Einnahmen	0.00		0.00		0.00	
6900.00	Aktivierung Ausgaben		4'644'203.00		5'676'000.00		7'627'842.51

**Bilanz**

<b>Aktiven</b>		<b>01.01.2024</b>	<b>31.12.2024</b>
<b>1</b>	<b>Aktiven</b>	<b>56'035'377.17</b>	<b>59'018'626.92</b>
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>3'945'584.41</b>	<b>4'683'432.71</b>
<b>100</b>	<b>Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>	<b>308'613.07</b>	<b>687'015.14</b>
1000.00	Hauptkasse Empfang	9'331.20	9'894.40
1000.01	Kasse Restaurant	700.00	700.00
1001.00	Postcheckkonto	23'892.28	165'834.07
1002.00	Bank Kontokorrent ZKB	274'689.59	519'106.67
1009.00	REKA Checks	0.00	-8'520.00
<b>101</b>	<b>Forderungen</b>	<b>3'378'987.75</b>	<b>3'781'402.50</b>
1010.00	Debitoren	3'348'550.95	3'780'732.50
1010.01	Debitoren Durchlaufkonto	293.60	0.00
1010.05	Forderungen Barauslagen BW	0.00	0.00
1010.06	Verrechnungen BW	0.00	0.00
1010.07	Verrechnungen Abos	0.00	0.00
1010.10	Verrechnungssteuer	0.00	0.00
1011.01	TKK Gemeinde Seuzach und Neftenbach	0.00	0.00
1013.00	Vorschüsse / Durchlaufkonto	10'958.45	670.00
1013.10	Lohnvorschüsse	2'648.05	0.00
1019.10	Guthaben bei Sozialversicherungsanstalt	0.00	0.00
1019.11	Guthaben bei Personalvorsorgeeinrichtungen	0.00	0.00
1019.13	Guthaben bei Quellensteuer	0.00	0.00
1019.17	Lohndurchlaufkonto	16'536.70	0.00
<b>102</b>	<b>Kurzfristige Finanzanlagen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>104</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>76'141.40</b>	<b>21'966.88</b>
1040.00	Aktive RA Personalaufwand	28'396.80	0.00
1041.00	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	650.00	0.00
1045.00	Aktive RA übriger betrieblicher Ertrag	18'414.60	21'966.88
1046.00	Aktive RA Investitionsrechnung	28'680.00	0.00

## Bilanz

<b>Aktiven</b>		<b>01.01.2024</b>	<b>31.12.2024</b>
<b>106</b>	<b>Vorräte und angefangene Arbeiten</b>	<b>181'842.19</b>	<b>193'048.19</b>
1061.00	Vorräte Medikamente / Verbandstoff	14'425.23	10'017.45
1061.01	Vorräte Med. Einwegmaterial	16'000.21	16'725.05
1061.02	Vorräte Lebensmittel	17'850.72	25'672.72
1061.03	Vorräte Textilien / Wäsche-Ersatz	10'069.73	13'451.33
1061.04	Vorräte Haushaltartikel	5'948.76	13'382.40
1061.05	Vorräte Wasch- und Reinigungsmittel	8'901.92	15'987.24
1061.06	Vorräte Werkstattmaterial	2'061.35	286.55
1061.07	Vorräte Heizöl	101'341.07	92'579.10
1061.08	Vorräte Restaurant	5'243.20	4'946.35
<b>14</b>	<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>52'089'792.76</b>	<b>54'335'194.21</b>
<b>140</b>	<b>Sachanlagen VV</b>	<b>52'058'981.91</b>	<b>54'237'615.11</b>
1400.00	Grundstücke allgemeiner Haushalt	893'080.00	893'080.00
1404.00	Hochbauten allgemeiner Haushalt	56'199'555.95	60'919'752.60
1404.09	WB Hochbauten allgemeiner Haushalt	-6'868'141.45	-8'606'492.55
1406.00	Mobilien allgemeiner Haushalt	1'918'627.72	2'292'254.87
1406.09	WB Mobilien allgemeiner Haushalt	-1'118'022.56	-1'274'200.36
1407.00	Anlagen im Bau allgemeiner Haushalt	1'033'882.25	13'220.55
<b>142</b>	<b>Immaterielle Anlagen</b>	<b>30'810.85</b>	<b>97'579.10</b>
1420.00	Software allgemeiner Haushalt	197'915.50	283'145.65
1420.09	WB Software allgemeiner Haushalt	-167'104.65	-185'566.55

## Bilanz

<b>Passiven</b>		<b>01.01.2024</b>	<b>31.12.2024</b>
<b>2</b>	<b>Passiven</b>	<b>56'035'377.17</b>	<b>59'018'626.92</b>
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>	<b>38'078'848.84</b>	<b>41'031'729.46</b>
<b>200</b>	<b>Laufende Verbindlichkeiten</b>	<b>3'141'076.24</b>	<b>4'285'582.67</b>
2000.00	Kreditoren	1'633'456.45	2'852'090.26
2000.10	Verbindlichkeiten AHV, ALV, FAK	352'905.54	-1'250.00
2000.11	Verbindlichkeiten BVG	26.35	628.40
2000.12	Verbindlichkeiten UVG und KTG	0.00	0.00
2000.13	Verbindlichkeiten Quellensteuer	0.00	14'369.30
2002.25	Steuerschulden MWST	8'035.90	10'466.25
2003.00	Erhaltene Anzahlungen BW / MA	1'092'000.00	1'348'000.00
2005.31	Durchlaufkonto Taggelder	22'868.80	12'815.30
2005.51	Debitoren Durchlaufkonto (Doppelzahlungen)	0.00	0.00
2009.60	Geschenkgelder Mitarbeitende	31'783.20	48'463.16
<b>201</b>	<b>Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>3'000'000.00</b>	<b>5'100'000.00</b>
2010.20	Kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber ZKB	2'500'000.00	4'600'000.00
2011.00	Darlehen Dägerlen, kündbar ab 31.01.2024	500'000.00	500'000.00
<b>204</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>401'827.15</b>	<b>267'843.70</b>
2040.00	Passive RA Personalaufwand	65'515.05	58'188.85
2041.00	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	545.90	2'065.75
2044.00	Passive RA Finanzaufwand	42'570.00	42'570.00
2045.00	Passive RA übriger betrieblicher Ertrag	22'241.75	165'019.10
2046.00	Passive RA Investitionsrechnung	270'954.45	0.00

## Bilanz

<b>Passiven</b>		<b>01.01.2024</b>	<b>31.12.2024</b>
<b>205</b>	<b>Kurzfristige Rückstellungen</b>	<b>627'679.60</b>	<b>527'285.30</b>
2050.00	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	554'800.00	446'100.00
2051.00	Kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals	52'079.60	81'185.30
2055.00	Kurzfristige Rückstellungen aus übriger betrieblicher Tätigkeit	20'800.00	0.00
<b>206</b>	<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>30'381'425.00</b>	<b>30'381'425.00</b>
2063.00	Anleihe Vontobel Privatplatzierung	10'000'000.00	10'000'000.00
2064.00	Langfristige Darlehen	20'381'425.00	20'381'425.00
<b>208</b>	<b>Langfristige Rückstellungen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>209</b>	<b>Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital</b>	<b>526'840.85</b>	<b>469'592.79</b>
2092.00	Spendenfonds für BW	526'840.85	469'592.79
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>17'956'528.33</b>	<b>17'986'897.46</b>
<b>299</b>	<b>Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>17'956'528.33</b>	<b>17'986'897.46</b>
2990.00	Jahresergebnis	-530'065.02	30'369.13
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	2'858'552.35	2'328'487.33
2999.10	Dotationskapital	15'628'041.00	15'628'041.00