

# Zweckverband Alterswohnheim Flaachtal 8416 Flaach

## Jahresrechnung 2024

Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	25.02.2025
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	20.03.2025
Ablieferung an Vorstehererschaft	26.02.2025
Abnahmebeschluss Vorstehererschaft	12.03.2025
Abnahmebeschluss Gemeinderat Berg am Irchel	
Abnahmebeschluss Gemeinderat Buch am Irchel	
Abnahmebeschluss Gemeinderat Dorf	
Abnahmebeschluss Gemeinderat Flaach	
Abnahmebeschluss Gemeinderat Henggart	
Abnahmebeschluss Gemeinderat Volken	

## Inhaltsverzeichnis

<b>Bericht, Anträge und Beschlüsse</b>	<b>4</b>
1 Bericht der Vorsteherschaft	5
2 Anträge und Beschlüsse	6
3 Kurzbericht der Revisionsstelle	9
4 Vollständigkeitserklärung	10
<b>Jahresrechnung - Finanzbericht</b>	<b>11</b>
5 Erfolgsrechnung	12
6 Kostenverleger Erfolgsrechnung	13
7 Investitionsrechnung	14
8 Bilanz	16
9 Geldflussrechnung	18
10 Anhang	
<b>Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung</b>	
Angewandtes Regelwerk	19
Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	19
Organisationseinheiten	21
Allgemeiner Spendenfonds	21
Legat Fritschi / Spenden für Personal	22
Deckungsgrad Pensionskasse	22
<b>Finanzinformationen</b>	
Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens	23
Anlagespiegel Verwaltungsvermögen	24
Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals	25
Rückstellungsspiegel	26
Sonderrechnungen	27
Finanzkennzahlen	31
<b>Weitere Offenlegungen</b>	
Pflegeheim - Kostendeckungsprinzip	32

## Inhaltsverzeichnis

<b>Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht</b>		
12	Erfolgsrechnung	34
13	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	40
14	Investitionsrechnung	43
15	Bilanz	47
<b>Weitere Nachweise und Übersichten</b>		
16	Bettenbelegung	52
17	Kennzahlen	53
18	Nachweis Investitionsrechnung - Details	54
19	Kontokorrentverlauf Verbandsgemeinden	55

### Kontakt

Zweckverband Alterswohnheim Flaachtal  
Tuechstrasse 8  
8416 Flaach

Institutionsleitung    Benoît Fleisch

Rechnungsführer:    Benoît Fleisch  
Telefon                052 305 36 70  
E-Mail                 b.fleisch@awh-flaachtal.ch

# **Bericht, Anträge und Beschlüsse**

## Bericht der Vorstehererschaft

### a. Finanzieller Überblick zur Jahresrechnung

Die gesamten Aufwände betragen Fr. 5'577'442.30. Dem gegenüber stehen Erträge von Fr. 5'007'106.06, was einen Aufwandsüberschuss von Fr. 570'336.24 ergibt.

Die Auslastung konnte gegenüber Vorjahr deutlich gesteigert werden. Die Auslastung lag bei 93.45%, gegenüber Vorjahr 2023 bei 87.18%. Die Hotellerlepauschale wurde für 2024 angehoben und führte zu einem Mehrertrag von 8.09% gegenüber Vorjahr. Der budgetierte Wert konnte nicht erreicht werden. Die Höhe der Tarife für die Pflegeerträge der Gemeinden (Kt. 4220.03) wird vom Kanton gemäss Normdefizit festgelegt. Das festgelegte Normdefizit war zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht bekannt. Dies führt zu Fr. 299'543.40 tieferen Einnahmen als budgetiert. Die Bettenzahl ist gleichbleibend bei 39. Der Zweckverband Alterswohnheim wurde per 1. Januar 2024 in die Vermögensfähigkeit überführt. Die Verbandsgemeinden halten Beteiligungen am Alterswohnheim. Die Vermögensfähigkeit führt zu erstmaligen Abschreibungen in der Höhe von Fr. 122'001.85.

Gesamthaft wurden Investitionen von Fr. 52'986.25 getätigt. Diese Investitionen sind um Fr. 300'713.75 tiefer ausgefallen als budgetiert. Dies ist auf den Umstand zurückzuführen, dass im 2024 das Projekt Lebenswert noch nicht abschliessend umgesetzt wurde.

### b. Erläuterungen zum abgeschlossenen Rechnungsjahr

Mit dem Start des neuen Institutionsleiters ab November 2023 konnten in einigen Bereichen kostensenkende Massnahmen eingeführt werden. Per 1. Oktober 2024 wurde vom Vorstandsvorstand ein neues Organigramm in Kraft gesetzt. Das Jahr war begleitet von personellen Fluktuationen. Verschiedene Positionen konnten aufgrund von Fachkräftemangel nicht nahtlos ersetzt werden. Wo nötig wurden temporäre Mitarbeiter eingesetzt, um diese Lücken in Pflege und Hauswirtschaft zu schliessen. Erst gegen Ende Jahr, mit dem neuen Organigramm, entspannte sich die Situation. Ein offener Rechtsfall konnte abgeschlossen werden. Der Material- und Warenaufwand konnte gegenüber Vorjahr um Fr. 29'164.70 (8%) gesenkt werden.

Das vom Kanton Zürich tiefer als im Vorjahr festgelegte Normdefizit führte zu Mindereinnahmen von Fr. 209'624.10 gegenüber 2023. Weiterhin fehlten Mitarbeitende aufgrund von Langzeitausfällen wegen Krankheit oder Unfall. Die Bewohner waren jederzeit umsorgt und es kam zu keinen kritischen Situationen.

Verschiedene Lieferanten haben während dem Jahr Preisanpassungen vorgenommen und Preise erhöht, Gespräche wurden geführt und Massnahmen getroffen. Die Verkaufspreise für den Mahlzzeitdienst des Verein Spitex Flaachtal wurden erhöht, es kam zu Mehreinnahmen von Fr. 7'176.00.

### c. Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget

Die Abweichungen sind im Kapitel "Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht" unter "Erläuterungen zur Erfolgsrechnung" und "Erläuterungen zur Investitionsrechnung" beschreiben.

## Antrag der Vorstehererschaft

- 1 Die Vorstehererschaft hat die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2024 des Zweckverbands Alterswohnheim Flaachtal genehmigt.
- 2 Der Aufwandsüberschuss wird gemäss Art. 34 der Zweckverbandsstatuten auf die sechs Trägergemeinden verteilt.
- 3 Die Jahresrechnung 2024 des Zweckverbands Alterswohnheim Flaachtal weist folgende Eckdaten aus:

### Erfolgsrechnung

Gesamtaufwand	Fr. 5'577'442.30
Gesamtertrag	Fr. 5'007'106.06
<b>Aufwandsüberschuss</b>	<b>Fr. 570'336.24</b>

Der Aufwandsüberschuss der Erfolgsrechnung wird gemäss Art. 34 der Zweckverbandsstatuten auf die Verbandsgemeinden verteilt:

Gemeinde Berg am Irchel	Fr. 85'199.83
Gemeinde Buch am Irchel	Fr. 71'607.72
Gemeinde Dorf	Fr. 71'988.72
Gemeinde Flaach	Fr. 145'598.59
Gemeinde Henggart	Fr. 165'449.06
Gemeinde Volken	Fr. 30'492.32
<b>Total</b>	<b>Fr. 570'336.24</b>

### Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr. 52'986.25
Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr. -
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>Fr. -52'986.25</b>

### Bilanz

<b>Bilanzsumme</b>	<b>Fr. 1'482'196.06</b>
--------------------	-------------------------

- 4 Der Aufwandsüberschuss aus der laufenden Rechnung wird auf die Kontokorrentkonten der Trägergemeinden beim Zweckverband Alterswohnheim Flaachtal verbucht.  
Die Vorstehererschaft beantragt den Gemeindevorständen der Verbandsgemeinden, die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2024 des Zweckverbands Alterswohnheim Flaachtal zu genehmigen.

8416 Flaach, 12.03.2025

Vorstehererschaft Zweckverband Alterswohnheim Flaachtal

  
Daniel Sieber  
Präsidentium

  
Claudia Grätzer  
Aktuarin

  
Patric Eisele  
Finanzen

## Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2024 des Zweckverbands Alterswohnheim Flaachtal in der von der Vorstehererschaft beschlossenen Fassung vom 12.03.2025 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>		
Gesamtaufwand	Fr.	5'577'442.30
Gesamtertrag	Fr.	5'007'108.06
<b>Aufwandsüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>570'336.24</b>

Der Aufwandsüberschuss der Jahresrechnung wird gemäss Art. 34 der Zweckverbandsstatuten auf die Verbandsgemeinden verteilt:

Gemeinde Berg am Irchel	Fr.	85'199.83
Gemeinde Buch am Irchel	Fr.	71'607.72
Gemeinde Dorf	Fr.	71'988.72
Gemeinde Flaach	Fr.	145'598.59
Gemeinde Henggart	Fr.	165'449.06
Gemeinde Volken	Fr.	30'492.32
<b>Total</b>	<b>Fr.</b>	<b>570'336.24</b>

### Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	52'986.25
Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-52'986.25</b>

### Bilanz

<b>Bilanzsumme</b>	<b>Fr.</b>	<b>1'482'196.06</b>
--------------------	------------	---------------------

- 2 Der Aufwandsüberschuss aus der laufenden Rechnung wird auf die Kontokorrentkonten der Trägergemeinden beim Zweckverband Alterswohnheim Flaachtal verbucht.  
Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung des Zweckverbands Alterswohnheim Flaachtal finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist.
- 3 Die finanzpolitische Prüfung der Jahresrechnung gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.
- 4 Die Rechnungsprüfungskommission hat den Kurzbericht der finanztechnischen Prüfung zur Kenntnis genommen.  
Die Rechnungsprüfungskommission beantragt den Gemeindevorständen der Verbandsgemeinden, die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2024 des Zweckverbands Alterswohnheim Flaachtal entsprechend dem Antrag der Vorstehererschaft zu genehmigen.

8459 Volken, ...16.3./25.....

Rechnungsprüfungskommission Volken

Ursula Ritzmann  
Präsidentin RPK

Dominique Schaufelberger  
Aktuar RPK

13.03.2025

**Protokoll der Sitzung des Verbandsvorstands (VV)**

Mittwoch, 12. März 2025, 18.30 – 20:20 Uhr

Dachzimmer, Alterswohnheim Flaachtal

<b>Anwesend</b>	Keller	Rafael		Buch am Irchel
	Eisele	Patric	Finanzverantwortlicher	Dorf
	Frauenfelder	Barbara		Flaach
	Grätzer	Claudia	Protokollführerin	Henggart
	Staub	Marcel	Vizepräsident	Volken
	Sieber	Daniel	Präsident	
	Von Ballmoos	Bettina		Berg am Irchel
	Fleisch	Benoît	Institutionsleiter	
<b>Entschuldigt</b>	Fluck	Vincent	Protokollführer	

Traktanden

...

**5. Geschäfte und Informationen des Präsidiums**

**5.1 Jahresabschluss 2024**

Der Finanzvorstand, Patric Eisele, setzt den Aufwandüberschuss von CHF 570'336.24 zulasten der Verbandsgemeinden in Relation und verweist auf den Bericht der Vorsteherchaft in der Jahresrechnung. Er gratuliert dem Institutionsleiter und seinem Team zu dieser starken Verbesserung des Ergebnisses in nur 14 Monaten seit Amtsantritt.

Die Nettoinvestitionen im Verwaltungsvermögen betragen im Jahr 2024 CHF 52'986.25 im Finanzvermögen CHF 0.

Die BDO AG empfiehlt in ihrem Revisions-Schlussbericht die Jahresrechnung 2024 zur Annahme. **Entscheid:** Der Vorstand nimmt die Jahresrechnung 2024 einstimmig ab.

....

Für den Protokollauszug:



Claudia Grätzer

Aktuarin und Protokollführerin, Flaach 13. März 2025

## Beschlüsse der Verbandsgemeinden

Die Gemeinderäte der Verbandsgemeinden des Alterswohnheims Flaachtal haben die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2024 in ihrer Gemeinderatssitzung geprüft und genehmigt.

Die Erfolgsrechnung schliesst bei Fr. 5'577'442.30 Aufwand und Fr. 5'007'106.06 Ertrag mit einem Aufwandsüberschuss von Fr. 570'336.24 zu Lasten der Verbandsgemeinden ab.

### Datum Gemeinderatsbeschluss:

Gemeinderat Berg am Irchel	siehe Gemeinderatsbeschluss vom
Gemeinderat Buch am Irchel	siehe Gemeinderatsbeschluss vom
Gemeinderat Dorf	siehe Gemeinderatsbeschluss vom
Gemeinderat Flaach	siehe Gemeinderatsbeschluss vom
Gemeinderat Henggart	siehe Gemeinderatsbeschluss vom
Gemeinderat Volken	siehe Gemeinderatsbeschluss vom

<b>70</b>	<b>04</b>	<b>Gesundheit</b>
	<b>04.02</b>	<b>Versorgung</b>
	<b>04.02.01</b>	<b>Stationäre Langzeitpflege</b>
		<b>Zweckverband AWH Flaachtal, Jahresrechnung 2024, Genehmigung</b>

---

### **Sachverhalt**

Die Zweckverbandsdelegierte des AWH Flaachtals, Claudia Grätzer unterbreitet dem Gemeinderat die Jahresrechnung 2024 zur Genehmigung, welche am 12. März vom Vorstand des AWH Flaachtals verabschiedet wurde.

### **Erfolgsrechnung**

Die Rechnung schliesst bei CHF 5'577'442.30 Aufwand und CHF 5'007'106.06 Ertrag mit einem Aufwandüberschuss von CHF 570'336.24 ab. Der Aufwandüberschuss fällt im Vergleich zum Budget höher aus. Die grosse Abweichung wird mit nichtbudgetierte Gesundheitskosten begründet. Aufgrund des Verteilschlüssels hat die Politische Gemeinde Henggart einen Betrag von CHF 165'449.06 an das Betriebsdefizit zu leisten.

### **Erfolgsrechnung**

Die Investitionsrechnung 2024 weist Nettoinvestitionen von CHF 52'986.25 aus.

### **Bilanz**

Die Bilanzsumme per 31. Dezember 2024 beträgt CHF 1'482'196.06.

**Der Gemeinderat Henggart beschliesst:**

1. Die Jahresrechnung 2024 des Zweckverbandes AWH Flaachtal wird genehmigt. Die Erfolgsrechnung schliesst CHF 5'577'442.30 Aufwand und CHF 5'007'106.06 Ertrag mit einem Aufwandüberschuss von CHF 570'336.24 ab.
2. Der Nettoanteil der Politischen Gemeinde Henggart beträgt für die Erfolgsrechnung CHF 165'449.06.
3. Die Investitionsrechnung 2024 weist Nettoinvestitionen von CHF 52'986.25 aus.
4. Mitteilung an:
  - Gemeinderat Henggart (Teams)
  - Zweckverband AWH Flaachtal (per E-Mail)
  - Rechnungsprüfungskommission (elektronisch)
  - Akten 07.02.00

**Gemeinderat Henggart**

Der Präsident:

Die Schreiberin:

Andreas Wyler

Tamara Stüdle





## 2. Alterswohnheim Flaachtal AWH: Genehmigung der Jahresrechnung 2024

DORF-2023-0001 Alterswohnheim Flaachtal AWH

13. Fürsorge / 32. Alterswohnungen, Altersheim Flaachtal

**Beschluss Nr. 42**

### Sachverhalt

Der Zweckverband Alterswohnheim Flaachtal legt den Gemeinderäten der Verbandsgemeinden die Jahresrechnung 2024 zur Genehmigung vor. Gemäss Art. 14 Ziffer 6 der Statuten des Zweckverbandes Alterswohnheim Flaachtal sind die Gemeinderäte der Verbandsgemeinden für die Abnahme der Jahresrechnung zuständig. Der Vorstand beantragt, die Jahresrechnung 2024 zu genehmigen.

Die laufende Rechnung schliesst bei CHF 5'577'442.30 Aufwand und CHF 5'007'106.06 Ertrag mit einem Aufwandüberschuss von CHF 570'336.24 zulasten der Verbandsgemeinden ab. Der Anteil der Gemeinde Dorf beträgt CHF 71'988.72.

Die Bilanz weist je CHF 1'482'196.06 Aktiven, resp. Passiven aus.

Die Investitionsrechnung zeigt Ausgaben von CHF 52'986.25 und Einnahmen von CHF 00:00. Dies ergibt Nettoinvestitionen zu Lasten der Verbandsgemeinden von CHF 52'986.25.

Die Rechnungsprüfungskommission des Zweckverbandes Alterswohnheim Flaachtal hat die Rechnung 2024 am 20. März 2025 geprüft und genehmigt. Ferner erteilte der Vorstand des Alterswohnheims Flaachtal der BDO Zürich den Revisionsauftrag, welcher am 26. Februar 2025 ausgeführt wurde. Der Revisionsbericht liegt vor. Die vorliegende Jahresrechnung 2024 kann genehmigt werden.

### Beschluss

Der Gemeinderat

#### **b e s c h l i e s s t:**

1. Die Jahresrechnung 2024 des Zweckverbandes Alterswohnheim Flaachtal wird genehmigt.
2. Protokollauszug geht an:
  - Alterswohnheim Flaachtal, Tuechstrasse 8, 8416 Flaach
  - Sozialvorsteher Patric Eisele
  - Akten 13.32

**GEMEINDERAT DORF**

Gemeindepräsident:

Patric Eisele

Gemeindeschreiber:

Harry Sprecher

Versand: 22. Mai 2025



## GEMEINDE FLAACH

14.04.2025

10.06

**Finanzen**

2025-79

**Jahresrechnungen, Inventare**

**Zweckverband Alterswohnheim Flaachtal - Jahresrechnung 2024**

Gemäss Art. 14 der Zweckverbandsstatuten Alterswohnheim Flaachtal sind die Gemeindevorstände unter anderem für die Genehmigung der Jahresrechnung zuständig. Der Verbandsvorstand legt den Verbandsgemeinden die Jahresrechnung 2024 mit dem Antrag um Genehmigung vor.

Die Erfolgsrechnung schliesst bei einem Aufwand von Fr. 5'577'442.30 und einem Ertrag von Fr. 5'007'106.06 mit einem Aufwandsüberschuss von Fr. 570'336.24 zu Lasten der Verbandsgemeinden ab. Die Investitionsrechnung 2024 zeigt Nettoinvestitionen von Fr. 52'986.25 zu Lasten der Verbandsgemeinden. Die Rechnungsprüfungskommission des Zweckverbandes prüfte und genehmigte die Rechnung; sie beantragt den Verbandsgemeinden, die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2024 zu genehmigen. Laut Bericht der finanztechnischen Prüfungsstelle (BDO AG) entspricht die Jahresrechnung für das am 31.12.2024 abgeschlossene Rechnungsjahr den gesetzlichen Vorschriften sowie den Statuten.

Gemäss Kostenverteiler ist die Gemeinde Flaach mit Fr. 145'598.59 (25.529 %) am Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung beteiligt. Die Investitionsbeiträge der Gemeinden fallen ab dem Jahr 2024 weg.

**Der Gemeinderat beschliesst:**

1. Die Jahresrechnung 2024 des Zweckverbandes Alterswohnheim Flaachtal wird wie vorliegend genehmigt.
2. Mitteilung durch Protokollauszug an:
  - ✓ Verbandsvorstand Zweckverband Alterswohnheim Flaachtal, Tuechstrasse 8, 8416 Flaach (zusätzlich per Mail an [b.fleisch@awh-flaachtal.ch](mailto:b.fleisch@awh-flaachtal.ch))
  - Finanzverwaltung (per Mail)
  - Akten (10.06)

**Gemeinderat Flaach**

Walter Staub  
Präsident

Melanie Roth  
Schreiberin

Versand: 16.04.2025

**41 13. Fürsorge / Sozialwesen / 04. Alters- und Pflegeheim  
Zweckverband Alterswohnheim Flaachtal, Genehmigung Jahresrechnung 2024**

Sachverhalt

Den Gemeinderäten der Zweckverbandsgemeinden steht nach Art. 14 Ziff. 6 der Zweckverbandsstatuten vom 19. November 2023 die Genehmigung der Jahresrechnung zu. Der Vorstand des Zweckverbands Alterswohnheim Flaachtal legt den Gemeinderäten der Verbandsgemeinden die Jahresrechnung 2024 zur Genehmigung vor.

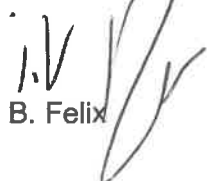
**Beschluss**

Der Gemeinderat beschliesst:

1. Die Jahresrechnung 2024 des Zweckverband Alterswohnheim Flaachtal wird mit folgenden Feststellungen genehmigt:
  - 1.1. Mit CHF 5'577'442.30 Aufwand von CHF 5'007'106.06 Ertrag schliesst die Erfolgsrechnung mit einem Aufwandsüberschuss von CHF 570'336.24.
  - 1.2. Für Investitionen im Verwaltungsvermögen werden CHF 52'966.25 Ausgaben und CHF 0.00 Einnahmen ausgewiesen, was Nettoinvestitionen von CHF 52'966.25 ergibt.
  - 1.3. Es wurden weder Ausgaben noch Einnahmen für Investitionen im Finanzvermögen getätigt.
  - 1.4. In der Bilanzübersicht sind Aktiven und Passiven von je CHF 1'482'196.06 ausgewiesen.
2. Der Anteil von Buch am Irchel an dem Aufwandsüberschuss beträgt CHF 71'649.05.
3. Mitteilung durch Protokollauszug an:
  - 3.1. Vorstandsvorsitz des Zweckverband Alterswohnheim Flaachtal, Tuechstrasse 8, 8416 Flaach
  - 3.2. Gemeinderäte der Verbandsgemeinden Berg am Irchel, Dorf, Flaach, Henggart und Volken (per E-Mail)
  - 3.3. Rafael Keller, Ressortvorstand (per E-Mail)
  - 3.4. Gabriela Häcki, Finanzverwaltung
  - 3.5. Archiv 13.04

**NAMENS DES GEMEINDERATES**

Die Präsidentin



B. Felix

Der Schreiber



S. Baumann

Versand: 31. März 2025

## Auszug aus dem Protokoll des Gemeinderates

Sitzung 4 vom 12. Mai 2025

- 1      **A2.2**            Altersheime, Alterssiedlungen (Pflegeheime s F6)  
       **A2.2.2**          Alters- und Pflegeheim Flaachtal  
       **2025/47**        Zweckverband Alterswohnheim Flaachtal – Jahresrechnung 2024 – Abnahme

### Unterlagen zum Geschäft:

- a) Zweckverband Alterswohnheim Flaachtal, Budget 2024  
b) Zweckverband Alterswohnheim Flaachtal, Jahresrechnung 2024 mit Jahresbericht

### Ausgangslage

Die Politischen Gemeinden Berg am Irchel, Buch am Irchel, Dorf, Flaach, Henggart und Volken bilden unter dem Namen "Alterswohnheim Flaachtal" (AWH) einen Zweckverband auf unbestimmte Dauer. Der Zweck des Verbandes ist der Betrieb eines Alterswohnheims. Es soll in erster Linie Einwohnerinnen und Einwohnern aus den Verbandsgemeinden zur Verfügung stehen. Der Vorstand legt den Verbandsgemeinden die Jahresrechnung 2024 zur Abnahme vor.

### Erwägungen

Die Jahresrechnung des Zweckverbandes weist folgende Eckdaten aus (Beträge in CHF):

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	Gesundheit	5'577'442.30	5'007'106.06	5'756'950.00	5'334'450.00
	Aufwandüberschuss		570'336.24		422'500.00
	Total	5'577'442.30	5'577'443.30	5'756'950.00	5'756'950.00

Die Erfolgsrechnung schliesst bei einem Aufwand von CHF 5'577'442.30 und einem Ertrag von CHF 5'007'106.06 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 570'336.24 zulasten der Verbandsgemeinden ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 422'500.00.

### Kostenverteiler Erfolgsrechnung

Der Aufwandüberschuss wird gemäss Kostenverleger auf Seite 13 der Jahresrechnung auf die Verbandsgemeinden verteilt. Der auf die Gemeinde Volken entfallende Anteil beträgt CHF 30'492.32. Im Budget 2024, Konto-Nr. 4120.3612.00, wurde dafür ein Kredit von CHF 23'100.00 eingestellt. Dieser Kredit wurde um CHF 7'392.32 überschritten. Bezüglich der Differenzbegründung wird auf die Seiten 5 und 40-42 der Jahresrechnung verwiesen.

### Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung des Verwaltungsvermögens zeigt folgendes Bild (Beträge in CHF):

	Rechnung 2024	Budget 2024
Ausgaben	52'986.25	353'700.00
Einnahmen	0.00	0.00
Total	52'986.25	353'700.00

## Auszug aus dem Protokoll des Gemeinderates

Sitzung 4 vom 12. Mai 2025

- 1        A2.2                Altersheime, Alterssiedlungen (Pflegeheime s F6)  
          A2.2.2            Alters- und Pflegeheim Flaachtal  
          2025/47            Zweckverband Alterswohnheim Flaachtal – Jahresrechnung 2024 – Abnahme

### Unterlagen zum Geschäft:

- a) Zweckverband Alterswohnheim Flaachtal, Budget 2024  
b) Zweckverband Alterswohnheim Flaachtal, Jahresrechnung 2024 mit Jahresbericht

### Ausgangslage

Die Politischen Gemeinden Berg am Irchel, Buch am Irchel, Dorf, Flaach, Henggart und Volken bilden unter dem Namen "Alterswohnheim Flaachtal" (AWH) einen Zweckverband auf unbestimmte Dauer. Der Zweck des Verbandes ist der Betrieb eines Alterswohnheims. Es soll in erster Linie Einwohnerinnen und Einwohnern aus den Verbandsgemeinden zur Verfügung stehen. Der Vorstand legt den Verbandsgemeinden die Jahresrechnung 2024 zur Abnahme vor.

### Erwägungen

Die Jahresrechnung des Zweckverbandes weist folgende Eckdaten aus (Beträge in CHF):

Funktionale Gliederung		Rechnung 2024		Budget 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	Gesundheit	5'577'442.30	5'007'106.06	5'756'950.00	5'334'450.00
	Aufwandüberschuss		570'336.24		422'500.00
	Total	5'577'442.30	5'577'443.30	5'756'950.00	5'756'950.00

Die Erfolgsrechnung schliesst bei einem Aufwand von CHF 5'577'442.30 und einem Ertrag von CHF 5'007'106.06 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 570'336.24 zulasten der Verbandsgemeinden ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 422'500.00.

### Kostenverteiler Erfolgsrechnung

Der Aufwandüberschuss wird gemäss Kostenverleger auf Seite 13 der Jahresrechnung auf die Verbandsgemeinden verteilt. Der auf die Gemeinde Volken entfallende Anteil beträgt CHF 30'492.32. Im Budget 2024, Konto-Nr. 4120.3612.00, wurde dafür ein Kredit von CHF 23'100.00 eingestellt. Dieser Kredit wurde um CHF 7'392.32 überschritten. Bezüglich der Differenzbegründung wird auf die Seiten 5 und 40-42 der Jahresrechnung verwiesen.

### Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung des Verwaltungsvermögens zeigt folgendes Bild (Beträge in CHF):

	Rechnung 2024	Budget 2024
Ausgaben	52'986.25	353'700.00
Einnahmen	0.00	0.00
Total	52'986.25	353'700.00

## **Kurzbericht der Revisionsstelle**



Tel. +41 44 444 35 55  
www.bdo.ch  
zurich@bdo.ch

BDO AG  
Schiffbaustrasse 2  
8031 Zürich

# **Umfassender Bericht über die finanztechnische Prüfung der Jahresrechnung 2024 des Zweckverbands Alterswohnheim Flaachtal**

26. Februar 2025  
2112 6408/pdf/RZI/GOD

<b>Inhaltsverzeichnis</b>		<b>Seite</b>
<b>1</b>	<b>Prüfungsauftrag</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Prüfung der Jahresrechnung 2024</b>	<b>3</b>
<b>2.1</b>	<b>Durchführung der Revision</b>	<b>3</b>
<b>2.2</b>	<b>Feststellungen über die Rechnungslegung</b>	<b>5</b>
<b>2.3</b>	<b>Erledigung der Bemerkungen aus dem Vorjahr</b>	<b>5</b>
<b>2.4</b>	<b>Ergebnis der Revision</b>	<b>5</b>
<b>3</b>	<b>Schlussbemerkungen</b>	<b>6</b>

## 1 Prüfungsauftrag

Unser Auftrag, eine finanztechnische Prüfung beim Zweckverband Alterswohnheim Flaachtal durchzuführen, ist in der Auftragsbestätigung vom 24. September 2020 beschrieben. Unsere Prüfung erfolgt mit dem Ziel, ein Urteil darüber abzugeben, ob die Jahresrechnung den kantonalen und kommunalen Vorschriften entspricht.

Wir haben die Buchführung und die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2024 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft. Unser zusammenfassender Bericht an die Rechnungsprüfungskommission datiert vom 26. Februar 2025.

Im Weiteren besteht unser Auftrag darin, der Vorsteherschaft, der Rechnungsprüfungskommission und dem Bezirksrat einen umfassenden Bericht mit den Feststellungen über die Durchführung und das Ergebnis der Revision zu erstatten. Gerne nehmen wir mit dem vorliegenden Bericht diese Aufgabe wahr.

Die Ergebnisse unserer Revisionstätigkeit haben wir an der Schlussbesprechung vom 21. Februar 2025 mit Herrn Benoît Fleisch, Institutionsleiter, und Frau Petra Schumacher, Leitung Finanzen und Administration, besprochen. Bei unserer Prüfung sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, welche Anlass zu Feststellungen und Empfehlungen geben.

Wir danken Herrn Fleisch und Frau Schumacher für die gute Zusammenarbeit und die Auskunftsbereitschaft.

## 2 Prüfung der Jahresrechnung 2024

### 2.1 Durchführung der Revision

#### Besonderheit

Der Zweckverband Alterswohnheim Flaachtal hat per 1. Januar 2024 einen eigenen Haushalt eingeführt. Über die Neubewertung der Bilanz wurde ein Bilanzanpassungsbericht erstellt, welcher durch uns separat geprüft wurde. Wir verweisen dazu auf unseren Bericht vom 5. September 2024. Gemäss Schreiben vom 4. November 2024 hat das Gemeindeamt den Bilanzanpassungsbericht aufsichtsrechtlich geprüft. Die Hinweise des Gemeindeamts wurden vollständig umgesetzt. In der Jahresrechnung 2024 sind in der Bilanz nicht die Vorjahreszahlen, sondern die Zahlen aus dem Bilanzanpassungsbericht per 1. Januar 2024 dargestellt.

#### Prüfungsumfang

Art und Umfang der Prüfung richteten sich nach den kantonalen gesetzlichen Vorschriften, dem Schweizer Prüfungshinweis 60 *Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderechnung* (PH 60) und den Berufsgrundsätzen von EXPERTsuisse. Diese besagen, dass eine Prüfung so zu planen und durchzuführen ist, dass wesentliche Fehlaussagen in der Jahresrechnung mit angemessener Sicherheit erkannt werden. Wir prüften die Posten und Angaben der Jahresrechnung mittels Analysen und Erhebungen auf der Basis von Stichproben. Ferner beurteilten wir die Anwendung der massgebenden Rechnungslegungsgrundsätze, die wesentlichen Bewer-

tungsentscheide sowie die Darstellung der Jahresrechnung als Ganzes. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine ausreichende Grundlage für unser Urteil bildet.

Der Auftrag für die Abschlussrevision erstreckt sich nur soweit auf die Aufdeckung von Gesetzesverstössen (z.B. AHV usw.) oder Unregelmässigkeiten (deliktische Handlungen), als sich solche bei sachgemässer Revision im berufüblichen Rahmen feststellen lassen. Weitergehende Prüfungshandlungen, sei es hinsichtlich der Einhaltung von Sondervorschriften oder im Hinblick auf allfällige Unregelmässigkeiten, würden einen entsprechenden schriftlichen Auftrag voraussetzen.

Die finanztechnische Prüfung erfolgte am 20. und 21. Februar 2025 vor Ort.

### Prüfungsansatz

Unser risikoorientierter Prüfungsansatz konzentriert sich auf das Wesentliche und Aktuelle. Wir beurteilen die massgeblichen Risiken (interne und externe Faktoren), die Auswirkungen auf die Jahresrechnung haben.

Wir achten bei den gemachten Feststellungen auf die stufengerechte Kommunikation mit den zuständigen Personen und Gremien während des ganzen Prüfungsablaufes.

### Prüfungsschwerpunkte

Anlässlich der Prüfung der Jahresrechnung 2024 haben wir uns aufgrund unserer Risikoanalyse und unseren Wesentlichkeitsüberlegungen auf folgende aussagebezogenen Prüfungsschwerpunkte konzentriert:

- Prüfung der Eingangswerte aufgrund des Bilanzanpassungsberichts
- Abstimmung der Anlagebuchhaltung mit den Konti der Bilanz, Investitions- sowie Erfolgsrechnung und Prüfung
  - der Rechtmässigkeit der Aktivierung,
  - der Zuordnung zur korrekten Anlagekategorie und der erfassten Nutzungsdauer,
  - der Berechnung und Verbuchung der Abschreibungen sowie
  - des korrekten Ausweises im Anhang der Jahresrechnung.
- Abgleich des Personalaufwands zwischen Haupt- und Nebenbuch
- Plausibilisierung der Taxen und Kostgelder anhand von Belegungsstatistiken
- Rechnerische Prüfung des Kostenverteilers der Erfolgsrechnung sowie Prüfung auf dessen Übereinstimmung mit den Statuten

### Einhaltung des Kostendeckungsprinzips gemäss § 12 Abs. 2 Pflegegesetz

Die Einhaltung des Kostendeckungsprinzips gemäss § 12 Abs. 2 Pflegegesetz ist im Anhang der Jahresrechnung 2024 ausgewiesen. Die darin enthaltenen Zahlen stimmen mit der uns vorgelegten Kostenrechnung überein.

## **2.2 Feststellungen über die Rechnungslegung**

### **2.2.1 Rechnungslegungsstandard, Stetigkeit, wesentliche Positionen mit Ermessensspielraum**

Die Rechnungslegung des Zweckverbands Alterswohnheim Flaachtal erfolgt nach den kantonalen Bestimmungen. Alle wesentlichen Bilanzierungsgrundsätze wurden grundsätzlich stetig angewendet.

Die mit Abgrenzungsfragen verbundenen Positionen sowie Positionen im Zusammenhang mit der Investitionstätigkeit enthalten zwangsläufig den grössten Ermessensspielraum.

### **2.2.2 Bilanzierungs- / Bewertungsgrundsätze**

Die Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften richten sich nach den kantonalen Vorschriften.

Die Aktivierungs- und Wesentlichkeitsgrenze wurde vom Vorstandsvorsitz auf 5'000 Schweizer Franken für Einzelgüter und 20'000 Schweizer Franken für Massengüter festgesetzt.

### **2.2.3 Qualität der Buchführung und Rechnungslegung**

Die Buchhaltung und Jahresrechnung 2024 sind sauber geführt. Die Prüfung wurde sorgfältig vorbereitet.

## **2.3 Erledigung der Bemerkungen aus dem Vorjahr**

Aus der finanztechnischen Prüfung der Jahresrechnung 2023 hatten sich keine Empfehlungen ergeben. Der Bezirksrat hat in seinem Beschluss vom 12. Februar 2025 betreffend Abnahme der Jahresrechnung 2023 ebenfalls keine Bemerkungen angebracht.

Im Anhang der Jahresrechnung 2023 wurde die Rückstellung für Mehrleistungen des Personals noch unter den passiven Rechnungsabgrenzungen (Konto 2040) ausgewiesen. Die Anpassung und Verbuchung auf Konto 2050 wurde im Rechnungsjahr 2024 korrekt vorgenommen.

## **2.4 Ergebnis der Revision**

Unsere Prüfungen haben ergeben, dass in der Jahresrechnung 2024 keine wesentlichen Fehlaussagen enthalten sind. Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2024 abgeschlossene Rechnungsjahr den gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesezt (GG), 131.1, und Gemeindeverordnung (VGG), 131.11) sowie den Statuten.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

**3 Schlussbemerkungen**

Wir erstatten den vorliegenden Bericht nach bestem Wissen aufgrund der uns vorgelegten Buchhaltung, Jahresrechnung und weiterer Unterlagen sowie der uns erteilten Auskünfte.

Für weitere Informationen und Erläuterungen stehen wir Ihnen gerne zur Verfügung und danken Ihnen für das uns entgegengebrachte Vertrauen sowie die angenehme Zusammenarbeit.

Freundliche Grüsse

BDO AG



Rico Zindel

Zugelassener Revisionsexperte



ppa. Denise Göttert

Leitende Revisorin  
Zugelassene Revisionsexpertin

# Jahresrechnung - Finanzbericht

## Erfolgsrechnung

<b>Gestuftes Erfolgsausweis</b>	<b>Rechnung 2024</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Rechnung 2023</b>
30 Personalaufwand	4'121'972.02	4'735'500.00	4'477'999.26
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'324'791.50	891'800.00	1'091'153.15
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	122'001.85	128'300.00	0.00
34 Finanzaufwand	435.65	0.00	0.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	5'493.14	0.00	13'703.40
36 Transferaufwand (ohne Ertragsüberschuss z.G. Verbandsgemeinden)	150.00	500.00	650.00
<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	<i>5'574'844.16</i>	<i>5'756'100.00</i>	<i>5'583'505.81</i>
42 Entgelte	4'970'699.20	5'332'600.00	4'986'800.05
43 Verschiedene Erträge	4'132.00	0.00	13'102.85
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	27'504.47	0.00	13'015.20
46 Transferertrag (ohne Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden)	2'172.25	1'000.00	1'940.60
<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	<i>5'004'507.92</i>	<i>5'333'600.00</i>	<i>5'014'858.70</i>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-570'336.24</b>	<b>-422'500.00</b>	<b>-568'647.11</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-570'336.24</b>	<b>-422'500.00</b>	<b>-568'647.11</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-570'336.24</b>	<b>-422'500.00</b>	<b>-568'647.11</b>
Ertragsüberschuss z.G. / Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden (gem. Kostenverteiler)	570'336.24	422'500.00	568'647.11
<b>Total</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
39 Interne Verrechnungen: Aufwand	2'598.14	850.00	2'593.00
49 Interne Verrechnungen: Ertrag	2'598.14	850.00	2'593.00
Total Aufwand	5'577'442.30	5'756'950.00	5'586'098.81
Total Ertrag	5'007'106.06	5'334'450.00	5'017'451.70

## Kostenverleger Erfolgsrechnung

### Finanzierung der Betriebskosten / Aufwandüberschussverteilung

Die nicht durch die Einnahmen gedeckten Betriebskosten des Zweckverbands werden gemäss Art. 30 der Zweckverbandsstatuten von den Verbandsgemeinden im Verhältnis der Einwohnerzahl der Verbandsgemeinden am 31. Dezember des Vorjahres, der berechtigten, absoluten Steuerkraft und der Belegung (je zu einem Drittel) getragen. Ein allfälliger Ertragsüberschuss wird im gleichen Verhältnis verteilt.

Total Aufwandüberschuss laufende Rechnung **570'336.24**  
 Kostenverleger gemäss Artikel 30 der Zweckverbandsstatuten **1/3 Steuerkraft** **190'112.08** **1/3 Einwohner** **190'112.08** **1/3 Bettenbel.** **190'112.08**

	berichtigte Steuerkraft 31.12.2023		Steuerkraft in %		Anteil Steuerkraft		Einwohner in %		Anteil Einwohner		Bettenbelegung 2024		Anteil Bettenbelegung in %	
Berg am Irchel	3'421'807	12.894%	24'514.000	9.188%	17'467.873	1'474	22.733%	43'217.953						
Buch am Irchel	4'015'986	15.134%	28'770.729	15.777%	29'994.751	438	6.755%	12'842.241						
Dorf	2'805'716	10.573%	20'100.293	11.023%	20'955.635	1'055	16.271%	30'932.795						
Flaach	5'794'378	21.835%	41'511.220	22.764%	43'277.310	2'074	31.986%	60'810.064						
Henggart	9'020'427	33.992%	64'622.800	35.438%	67'371.931	1'141	17.597%	33'454.331						
Volken	1'478'638	5.572%	10'593.038	5.810%	11'044.579	302	4.658%	8'854.696						
<b>Total</b>	<b>26'536'952</b>	<b>100.000%</b>	<b>190'112.080</b>	<b>100.000%</b>	<b>190'112.080</b>	<b>6'541</b>	<b>100.000%</b>	<b>190'112.080</b>	<b>6'484</b>	<b>100.000%</b>	<b>190'112.080</b>	<b>190'112.080</b>	<b>100.000%</b>	<b>190'112.080</b>

	Total	in %
Berg am Irchel	85'199.83	14.939%
Buch am Irchel	71'607.72	12.555%
Dorf	71'988.72	12.622%
Flaach	145'598.59	25.529%
Henggart	165'449.06	29.009%
Volken	30'492.32	5.346%
<b>Total</b>	<b>570'336.24</b>	<b>100.000%</b>

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
50	Sachanlagen	52'986.25	53'700	0
51	Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0	0	0
52	Immaterielle Anlagen	0	300'000	0
54	Darlehen	0	0	0
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0
56	Eigene Investitionsbeiträge	0	0	0
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0
<b>Total Investitionsausgaben</b>		<b>52'986.25</b>	<b>353'700.00</b>	<b>0.00</b>
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0	0	0
61	Rückerstattungen von Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0	0	0
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0	0	0
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0	0	0
64	Rückzahlung von Darlehen	0	0	0
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	0	0	0
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0	0	0
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0
<b>Total Investitionseinnahmen</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Investitionen Finanzvermögen</b>				
Total Investitionsausgaben		52'986.25	353'700.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
<b>Nettoinvestitionen</b>		<b>-52'986.25</b>	<b>-353'700.00</b>	<b>0.00</b>
		Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)		

## Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung	Rechnung		Budget		Rechnung	
	2024	2024	2024	2024	2023	2023
Total Ausgaben	0	0	0	0	56'624.10	56'624.10
Total Einnahmen	0	0	0	0	0	0
Nettoinvestitionen	0	0	0	0	-56'624.10	-56'624.10
	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)					

## Bilanz

	01.01.2024	31.12.2024
<b>Aktiven</b>		
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	313'786.98	213'751.33
101 Forderungen	691'546.43	618'157.89
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	20'029.50	22'385.05
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	74'572.31	62'570.78
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>1'099'935.22</b>	<b>916'865.05</b>
<b>Anlagevermögen Finanzvermögen*</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Total Finanzvermögen</b>	<b>1'099'935.22</b>	<b>916'865.05</b>
140 Sachanlagen VV (Seit dem 01.01.24 vermögensfähig, daher die Abweichung vom Bilanzwert 31.12.23)	634'346.61	565'331.01
<b>Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*</b>	<b>634'346.61</b>	<b>565'331.01</b>
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	<b>634'346.61</b>	<b>565'331.01</b>
<b>Total Aktiven</b>	<b>1'734'281.83</b>	<b>1'482'196.06</b>
<b>* Total Anlagevermögen</b>	<b>634'346.61</b>	<b>565'331.01</b>

**Bilanz**

	01.01.2024	31.12.2024
<b>Passiven</b>		
200 Laufende Verbindlichkeiten	548'646.50	432'118.65
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	124'866.69	7'275.25
205 Kurzfristige Rückstellungen	80'000.00	85'244.85
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>753'513.19</b>	<b>524'638.75</b>
209 Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	346'422.03	323'210.70
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>	<b>346'422.03</b>	<b>323'210.70</b>
<b>Total Fremdkapital</b>	<b>1'099'935.22</b>	<b>847'849.45</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 (Seit dem 01.01.24 vermögensfähig, daher die Abweichung vom Bilanzwert 31.12.23)	634'346.61	634'346.61
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>	<b>634'346.61</b>	<b>634'346.61</b>
<b>Total Eigenkapital</b>	<b>634'346.61</b>	<b>1'482'196.06</b>
<b>Total Passiven</b>	<b>1'734'281.83</b>	<b>847'849.45</b>

**Geldflussrechnung**

	Rechnung 2024	Rechnung 2023
<b>Geldflussrechnung - indirekte Methode</b>		
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	122'001.85	0.00
+/- Abnahme / Zunahme Forderungen	5'967.70	8'885.78
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-2'355.55	133'548.10
+/- Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	12'001.53	5'371.05
+/- Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	-148'297.85	145'783.65
+/- Zunahme / Abnahme unverzinsliche Vorauszahlungen Bewohner	31'770.00	-17'770.00
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	-117'591.44	-41'394.13
+/- Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	5'244.85	48'411.85
+/- Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	-23'211.33	688.20
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)</b>	<b>-114'470.24</b>	<b>283'524.50</b>
- Investitionsausgaben	-52'986.25	-56'624.10
+ Investitionseinnahmen	0.00	56'624.10
= Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-52'986.25	0.00
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-52'986.25</b>	<b>0.00</b>
<b>Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit</b>		
+/- Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	67'420.84	-156'197.84
+/- Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	0.00	-19'073.36
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>67'420.84</b>	<b>-175'271.20</b>
<b>Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>		
	<b>-100'035.65</b>	<b>108'253.30</b>
Stand Flüssige Mittel per 1.1.	313'786.98	205'533.68
Stand Flüssige Mittel per 31.12.	213'751.33	313'786.98
<b>Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>	<b>-100'035.65</b>	<b>108'253.30</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 Aufwandsminderungen beim Personalaufwand zulässig.

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

#### Bilanzierungsgrundsätze

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.

Der Zweckverband Alterswohnheim Flaachthal ist seit dem 1. Januar 2024 vermögensfähig. Beim Übergang zum HRM2 wurde keine Neubewertung des Verwaltungsvermögens gemäss § 179 Abs. 1 lit. c. GG vorgenommen. Nachdem das Gemeindeamt am 4. November 2024 den Bilanzanpassungsbericht geprüft und diesem zugestimmt hat, wurde die Vermögensüberführung per 1. Januar 2024 vollzogen.

## Anhang

Vermögenswerte des Verwaltungsvermögens mit mehrjähriger Nutzungsdauer werden aktiviert, sofern ihr Anschaffungswert über der Aktivierungsgrenze von Fr. 20'000 für Massengüter bzw. Fr. 5'000 für Einzelgüter liegt (Beschluss der Vorsteherchaft vom 16. August 2023). 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. 20'000 nur bei den Rückstellungen zur Anwendung. Alle übrigen Positionen der Verbindlichkeiten im Fremdkapital werden unabhängig der Wesentlichkeitsgrenze bilanziert.

### **Bewertungsgrundsätze**

Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert.

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.

## Anhang

### Interne Zinsen

Der Zinssatz für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss Protokoll der Vorsteherschaft 0.75 %. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr. Dieser Zinssatz gilt für die Verzinsung der Sonderrechnungen "Spendenfonds allgemein", "Legat Fritschl" und "Spenden für Personal".

Verzinst werden

- a) die Verpflichtungen des Zweckverbands gegenüber Sonderrechnungen "Spendenfonds allgemein", "Legat Fritschl" und "Spenden für Personal"

---

### 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.

---

### Allgemeiner Spendenfonds (Konto 2092.00)

---

#### Verwendungszweck

1. Anschaffungen mit "Luxuscharakter" zum Wohle der Bewohner/innen, die nicht aus der laufenden Rechnung finanziert werden
2. Persönliche Hilfsmittel, die gratis an die Bewohner/innen abgegeben werden (siehe auch Taxordnung)
3. Persönliche Weihnachtsgeschenke
4. Grabschmuck
5. Ausflüge, Reisen und kulturelle Veranstaltungen
6. Weitere Verwendungszwecke bestimmt der Vorstandsvorstand

## Anhang

### Finanzkompetenzen

Für die obenerwähnten Verwendungszwecke bis zum Maximalbetrag von Fr. 20'000.00 entscheidet die Institutionsleitung in eigener Kompetenz. Darüber hinausgehende Beträge bedürfen der Zustimmung durch den Verbandsvorstand.

### Legat Fritschi (Konto 2092.10)

#### Verwendungszweck und Finanzkompetenzen

Der Verbandsvorstand entscheidet jeweils auf Antrag - Details siehe Zweckbestimmung Protokoll VV vom 14.12.2016.

### Spenden für Personal (Konto 2092.20)

#### Verwendungszweck

1. Geburtstagsgeschenk im Wert von Fr. 70.00 bei runden Geburtstagen von Mitarbeitenden
2. Personalausflüge

#### Finanzkompetenzen

Über die Verwendung entscheiden die Mitarbeitenden.

Dieses Konto wurde per 31.12.2024 aufgelöst, es wurde ein Verein Personalkasse gegründet.

### Deckungsgrad Pensionskasse

Die Angestellten des Zweckverbandes Alterswohnheim Flaachtal sind bei der VESKA versichert. Die Vorsorgeeinrichtung deckt die obligatorischen Leistungen nach BVG sowie die überobligatorischen Leistungen ab. Die reglementarischen Arbeitgeberbeiträge wurden unverändert in die Erfolgsrechnung übernommen.

Der provisorische Deckungsgrad der VESKA beträgt per 31.12.2024 116.00 %. Im Vorjahr betrug der Deckungsgrad 110 %.

Der technische Zinssatz beträgt 1.50 %.

## 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>476'288.35</b>		<b>470'321.65</b>
	- aus laufendem Rechnungsjahr	463'597.35	-10'256.20	453'341.15
	- aus früheren Jahren 2022/2023 I. Nöhiger und R. Badertscher	12'691.00	4'289.50	16'980.50
<b>1041</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzungen Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>5'230.00</b>		<b>10'552.05</b>
	Versicherungen	1'575.00	-	1'575.00
	Wartungsverträge Lift	0.00	-	
	Wartungsvertrag med. Geräte, Betten	0.00	-	
	Wartungsvertrag Telefonie, Schwesternruf / Domainname	3'137.60	704.10	3'841.70
	Wartungsverträge Maschinen	0.00	2'643.75	2'643.75
	Zeitungen	517.40	3.40	520.80
	Dienstleistungen Dritter	0.00	1'970.80	1'970.80
	Geschenke für Mitarbeitende	0.00	-	0.00
	Berufsbildungsfonds	0.00	-	0.00
	Verbrauchsmaterial Aktivierung	0.00	-	0.00
<b>1045</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzungen übriger betrieblicher Ertrag</b>	<b>14'799.50</b>		<b>11'833.00</b>
	Spitex Flaachtal: Wäschereinigung	2'885.00	341.50	3'226.50
	Spitex Flaachtal: Mahlzeitendienst	11'914.50	-3'308.00	8'606.50

# Anhang

## Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen

	Anschaffungswerte		Kumulierte Abschreibungen			Buchwert 31.12.2024
	Stand 01.01.2024	Zugänge (+) Abgänge (-) Umgliederungen (+/-)	Stand 01.01.2024	Planm. Abschreib. Abschr. / WB (+)	Ausserplanm. Abgänge (+)	
<b>Alterswohnheim Flaachtal</b>						
<b>Sachanlagen VV</b>						
1400	5'712.80	0.00	0.00	0.00	0.00	5'712.80
1404	3'992'797.00	0.00	-3'488'410.18	0.00	-3'576'574.01	416'222.99
1406	1'004'115.95	52'986.25	-879'868.96	0.00	-913'706.98	143'395.22
<b>Total Sachanlagen</b>	<b>5'002'625.75</b>	<b>52'986.25</b>	<b>-4'368'279.14</b>	<b>0.00</b>	<b>-4'490'280.99</b>	<b>565'331.01</b>
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	<b>5'002'625.75</b>	<b>52'986.25</b>	<b>-4'368'279.14</b>	<b>0.00</b>	<b>-4'490'280.99</b>	<b>565'331.01</b>

## Anhang

### Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2024	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2024
<b>2040</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzung Personalaufwand</b>	<b>115'062.00</b>	<b>-115'062.00</b>	<b>0.00</b>
2040	Überzeit- und Ferienguthaben	110'592.00	-110'592.00	0.00
	Ausstehende Löhne 2024	4'470.00	-4'470.00	0.00
<b>2041</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzung Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>9'804.69</b>		<b>92'520.10</b>
	Strombezüge November/Dezember 2024	3'400.00	1'093.80	4'493.80
	Lizenzen	5'506.19	-5'506.19	0.00
	Telefonie	400.00	259.20	659.20
	Unterhalt Grundstück	98.50	-98.50	0.00
	Temporäre Mitarbeiter	0.00	2'072.25	2'072.25
	Verkauf Gutscheine für Bewohner (Coiffeur, Podologie)	400.00	-350.00	50.00
<b>2050</b>	<b>Kurzfristige Rückstellungen</b>	<b>0.00</b>	<b>85'244.85</b>	<b>85'244.85</b>
2050.00	Rückstellungen für Ferien und Überzeit (werden neu über Konto 2050 verbucht)	0.00	85'244.85	85'244.85

Der Saldo von Konto 2040 war am 31.12.2024 nicht Null, sondern wird neu auf dem Konto 2050 verbucht.

## Anhang

### Rückstellungsspiegel

	Stand 01.01.2024	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2024	Begründung
<b>Kurzfristige Rückstellungen</b>							
2050 Rückstellungen Ferien & Überzeit	110'592.00	0.00	0.00	-25'347.15	0.00	85'244.85	
2051 Andere Ansprüche des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2052 Prozesse	80'000.00	0.00	-42'024.30	-37'975.70	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	
<b>Total kurzfristige Rückstellungen</b>	<b>190'592.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-42'024.30</b>	<b>-63'322.85</b>	<b>0.00</b>	<b>85'244.85</b>	

## Anhang

### Sonderrechnungen

**Art** Spendenfonds  
**Bezeichnung, Konto** Spendenfonds allgemein, 2092.00  
**Zweck** Anschaffungen zum Wohle der Bewohner (Hilfsmittel, Reisen, Ausflüge, Geschenke)

### Erfolgsrechnung 2024

	Aufwand		Ertrag	
<b>Ertrag</b>				
Zinsertrag		Kapital	16'914.68	
Übrige Erträge		Zinssatz (Verzinsung gemäss Beschluss)	0.75%	
		Spenden für Bewohner		126.85
		Kollekten		1'134.35
<b>Aufwand</b>				
	2'800.00	Trauerschalen		
	3'915.57	Unterhaltung/Ausflüge		
	1'381.65	Samichlaus & Weihnachten		
	60.00	Verabschiedung Pfarrer		
	350.00	1. August-Feier		
	591.45	Eintritts-Geschenke		
	860.00	Geburtstagsgeschenke		
	631.35	Divers		
Total Aufwand / Ertrag	10'590.02		1'451.20	
<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>				<b>-9'138.82</b>

### Abschluss

Vermögensveränderung	
Vermögen Anfang Rechnungsjahr	16'914.68
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-9'138.82
<b>Vermögen Ende Rechnungsjahr</b>	<b>7'775.86</b>

	Aktiven	Passiven
<b>Bilanz per 31.12.2024</b>		
Kapital		
Aktivenüberschuss = Vermögen	7'775.86	7'775.86
<b>Total</b>	<b>7'775.86</b>	<b>7'775.86</b>

## Anhang

### Sonderrechnungen

**Art** Legat  
**Bezeichnung, Konto** Legat Fritschi, 2092.10  
**Zweck** Dienstleistungen (z. B. Freiwilligenarbeit) oder Investitionen (z. B. Demenzgarten, Generationentreff)

<b>Erfolgsrechnung 2024</b>				<b>Aufwand</b>	<b>Ertrag</b>
<b>Ertrag</b>	Zinsertrag	Kapital Zinssatz (Verzinsung gemäss Beschluss)	313'086.70 0.75%		2'348.14
<b>Aufwand</b>	Übrige Erträge				
Total Aufwand / Ertrag				0.00	2'348.14
<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>					<b>2'348.14</b>
<b>Abschluss</b>					
<b>Vermögensveränderung</b>					
Vermögen Anfang Rechnungsjahr					313'086.70
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					2'348.14
<b>Vermögen Ende Rechnungsjahr</b>					<b>315'434.84</b>
<b>Bilanz per 31.12.2024</b>					
<b>Aktiven</b>				<b>Passiven</b>	
Kapital				315'434.84	
Aktivenüberschuss = Vermögen				315'434.84	
<b>Total</b>				<b>315'434.84</b>	

## Anhang

### Sonderrechnungen

**Art** Personalfonds  
**Bezeichnung, Konto** Spenden für Personal, 2092.20  
**Zweck** Geburtstagsgeschenke bei runden Geburtstag von MA, Personalausflüge

### Erfolgsrechnung 2024

	Aufwand	Ertrag
<b>Ertrag</b>		
Zinsertrag		16'420.65
Diverse Spenden		0.75%
Diverse Ausgaben	21'261.20	123.15
<b>Aufwand</b>		4'717.40
Total Aufwand / Ertrag	21'261.20	4'840.55
<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>		<b>-16'420.65</b>

### Abschluss

	Vermögensveränderung
Vermögen Anfang Rechnungsjahr	16'420.65
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-16'420.65
<b>Vermögen Ende Rechnungsjahr</b>	<b>0.00</b>

### Bilanz per 31.12.2024

	Aktiven	Passiven
Kapital		
Aktivenüberschuss = Vermögen	0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

## Anhang

### Finanzkennzahlen

	2024	2023	2022
Anzahl Einwohner der Verbandsgemeinde Berg am Irchel	601	592	591
Anzahl Einwohner der Verbandsgemeinde Buch am Irchel	1032	1038	1026
Anzahl Einwohner der Verbandsgemeinde Dorf	721	712	695
Anzahl Einwohner der Verbandsgemeinde Flaach	1489	1474	1439
Anzahl Einwohner der Verbandsgemeinde Henggart	2318	2257	2302
Anzahl Einwohner der Verbandsgemeinde Volken	380	381	392
<b>Total Einwohner der Verbandsgemeinden</b>	<b>6'541</b>	<b>6'454</b>	<b>6'445</b>

**Anhang****Daten aus der Kostenrechnung****Pflegeheim - Kostendeckungsprinzip**

**Institution** Alterswohnheim Flaachtal, 8416 Flaach  
**Jahr** 2024

**Kostendeckung**

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

	Total	Pension	Betreuung	Pension / Betreuung	Total Betreuung	KLV-Pflege	Übrige
Total Kosten	5'563'071.00	2'165'331.00	973'957.00	3'139'288.00	2'401'908.00	2'1875.00	21'875.00
Total Erträge	4'715'313.00	1'871'013.00	733'260.00	2'604'273.00	2'091'377.00	19'664.00	19'664.00
Saldo / Differenz	-847'758.00	-294'318.00	-240'697.00	-535'015.00	-310'531.00	-2'211.00	-2'211.00
in % Kosten	-15.2%	-13.6%	-24.7%	-17.0%	-12.9%	-10.1%	-10.1%

**§ 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

Hauptaufgabebereiche (Funktionale Gliederung)		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
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	5'577'442.30	5'007'106.06	5'756'950.00	5'334'450.00	5'586'098.81	5'017'451.70
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						
<b>Total Aufwand / Ertrag</b>		<b>5'577'442.30</b>	<b>5'007'106.06</b>	<b>5'756'950.00</b>	<b>5'334'450.00</b>	<b>5'586'098.81</b>	<b>5'017'451.70</b>
<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>			<b>570'336.24</b>	<b>0.00</b>	<b>422'500.00</b>		<b>568'647.11</b>
<b>Total</b>		<b>5'577'442.30</b>	<b>5'577'442.30</b>	<b>5'756'950.00</b>	<b>5'756'950.00</b>	<b>5'586'098.81</b>	<b>5'586'098.81</b>

## Erfolgsrechnung

	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Einzelkonten nach Funktionen</b>						
4	5'544'444.69	4'974'108.45 570'336.24	5'756'950.00	5'334'450.00 422'500.00	5'559'380.21	4'990'733.10 568'647.11
41	5'544'444.69	4'974'108.45 570'336.24	5'756'950.00	5'334'450.00 422'500.00	5'559'380.21	4'990'733.10 568'647.11
412	5'544'444.69	4'974'108.45 570'336.24	5'756'950.00	5'334'450.00 422'500.00	5'559'380.21	4'990'733.10 568'647.11
4120	5'544'444.69	4'974'108.45 570'336.24	5'756'950.00	5'334'450.00 422'500.00	5'559'380.21	4'990'733.10 568'647.11
30	4'121'972.02		4'735'500.00		4'477'999.26	
31	1'297'287.03		891'800.00		1'078'137.95	
33	122'001.85		128'300.00		0.00	
34	435.65		0.00		0.00	
36	150.00		500.00		650.00	
39	2'598.14		850.00		2'593.00	
42		4'970'699.20		5'332'600.00		4'986'800.05
43		1'237.00		8'000.00		1'992.45
46		2'172.25		1'000.00		1'940.60
9	5'544'444.69	4'974'108.45 570'336.24	5'756'950.00	5'334'450.00 422'500.00	5'559'380.21	4'990'733.10 568'647.11
999	5'544'444.69	4'974'108.45 570'336.24	5'756'950.00	5'334'450.00 422'500.00	5'559'380.21	4'990'733.10 568'647.11
9998	5'544'444.69	4'974'108.45 570'336.24	5'756'950.00	5'334'450.00 422'500.00	5'559'380.21	4'990'733.10 568'647.11
3602.00						
4602.00		570'336.24		422'500.00		568'647.11
9999	5'544'444.69	5'544'444.69 0.00	5'756'950.00	5'756'950.00	5'559'380.21	5'559'380.21 0.00

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9 Finanzen und Steuern Nettoergebnis	32'997.61	32'997.61 0.00	0.00	850.00 -850.00	26'718.60	26'718.60 0.00
99 Nicht aufgeteilte Posten Nettoergebnis	32'997.61	32'997.61 0.00	0.00	850.00 -850.00	26'718.60	26'718.60 0.00
995 Neutrale Aufwendungen und Erträge Nettoergebnis	32'997.61	32'997.61 0.00	0.00	850.00	26'718.60	26'718.60 0.00
9951 Zweckgebundene Zuwendungen Nettoergebnis	32'997.61	32'997.61 0.00	0.00	850.00	26'718.60	26'718.60 0.00
31 Sachaufwand	27'504.47		0.00		13'015.20	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen 3502.00 Einlagen in Fonds/Legate	5'493.14 5'493.14		0.00 0.00		13'703.40 13'703.40	
43 Verschiedene Erträge		2'895.00		0.00		11'110.40
45 Entnahmen aus Fonds/Legate 4502.00		27'504.47 27'504.47		0.00 0.00		13'015.20 13'015.20
49 Interne Verrechnungen 4940.00 Interne Verzinsung		2'598.14 2'598.14		850.00 850.00		2'593.00 2'593.00
Gesamttotal Nettoergebnis	5'577'442.30	5'007'106.06 570'336.24	5'756'950.00	5'756'950.00 0.00	5'586'098.81	5'017'451.70 568'647.11

## Erfolgsrechnung

### Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

# 4

#### Gesundheit Kurz und bündig

Nachfolgend werden alle Konten mit einer Abweichung von Fr. 3'000.00 gegenüber Budget begründet.

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	
4120				
4120.3000.01	31'492.45	20'000.00	11'492.45	Aufwand Projektkosten Projekt Lebenswert
4120.3010.00	125'698.05	165'200.00	-39'501.95	Auflösung Rechtsfall
4120.3010.01	170'331.95	140'200.00	30'131.95	Teuerung vom Regierungsrat definiert, nicht im Budget berücksichtigt, weniger Budgetiert als Vorjahr
4120.3010.09	233'537.60	-	233'537.60	Versicherungsleistungen für Krankheiten/Unfall. Diese Position wird jeweils nicht budgetiert
4120.3010.10	1'445'522.90	1'606'700.00	-161'177.10	Fachpersonal konnte nicht rekrutiert werden, Fachkräftemangel
4120.3010.11	694'250.60	657'300.00	36'950.60	Auszahlung von Mehrzeiten, Teuerung nicht budgetiert, Einsätze MA's im Stundenlohn, mehr Stellenprozente
4120.3010.12	112'263.85	107'900.00	4'363.85	Teuerung nicht berücksichtigt. Eine Lernende höhere Lohnkosten für Zusatzlehre AGS zu FaGe
4120.3010.18	88'600.05	101'700.00	-13'099.95	Neue Lohnempfehlung Studierende HF war zum Zeitpunkt der Budgetierung noch unklar
4120.3010.20	275'669.80	311'600.00	-35'930.20	Weniger gebraucht als budgetiert
4120.3010.30	570'319.95	630'400.00	-60'080.05	Stelle konnten einige Monate nicht rekrutiert werden. Fachkräftemangel
4120.3010.40	61'176.20	112'900.00	-51'723.80	Stelle konnten einige Monate nicht rekrutiert werden. Fachkräftemangel
4120.3049.00	146'651.10	159'000.00	-12'348.90	Weniger Zuglagen ausbezahlt als budgetiert durch weniger Mitarbeitende
4120.3049.01	-	16'800.00	-16'800.00	In 3049 beinhalten
4120.3050.00	216'381.85	230'100.00	-13'718.15	Tiefere Lohnsumme führt zu tieferen Abgaben
4120.3052.00	234'117.65	250'000.00	-15'882.35	Tiefere Lohnsumme führt zu tieferen Abgaben

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	
4120.3054.00	35'058.85	40'200.00	-5'141.15	zu hoch Budgetiert, Anzahl Kinder waren zu diesem Zeitpunkt nicht bekannt
4120.3090.00	26'169.95	56'400.00	-30'230.05	nicht alle budgetierten Aus- und Weiterbildungen durchgeführt
4120.3091.00	12'494.55	4'100.00	8'394.55	Inserat Werbung um Personal zu rekrutieren, Online und Vermittlungsgebühr
4120.3099.00	12'164.22	20'400.00	-8'235.78	weniger Kosten für Teamesen gebraucht, da nicht alle MA teilgenommen bzw. durchgeführt wurden
4120.3099.01	-	4'500.00	-4'500.00	Kein Aufwand oder spezifische Kosten für freiwillige Mitarbeiter gehabt
4120.3100.00	9'296.71	6'100.00	3'196.71	Höherer Bedarf für zusätzliche Arbeitsplätze und Mitarbeiter, Einkaufspreise gestiegen
4120.3101.00	51'423.99	56'200.00	-4'776.01	Sorgfältiger Einsatz von Materialien führte zu Einsparungen
4120.3101.01	1'399.43	5'100.00	-3'700.57	Sorgfältiger Einsatz von Materialien führte zu Einsparungen
4120.3105.00	163'256.56	153'300.00	9'956.56	Höhere Auslastung der Betten und mehr Mahzeiten für Spitex
4120.3111.00	7'470.41	30'000.00	-22'529.59	Weniger Anschaffungen als budgetiert
4120.3112.00	747.25	10'200.00	-9'452.75	Keine signifikanten Anschaffungen von Dienstkleidern und Wäsche
4120.3113.00	12'536.74	5'100.00	7'436.74	Anschaffungen von Hardware für Arbeitsplätze und Ersatz nach "End of Life" Zyklus
4120.3116.00	175.83	9'800.00	-9'624.17	Keine Anschaffungen von medizinischen Geräten
4120.3118.00	44'116.36	25'600.00	18'516.36	Höhere Lizenzgebühren von Softwareherstellern
4120.3120.00	54'759.95	40'900.00	13'859.95	Strompreise gestiegen
4120.3120.01	18'679.94	30'700.00	-12'020.06	Weniger gebraucht als budgetiert
4120.3130.00	39'771.30	84'000.00	-44'228.70	Temporäre Mitarbeiter neu auf Konto 3130.06 gebucht
4120.3130.02	6'267.60	1'000.00	5'267.60	Werbung und Vermittlung für höhere Auslastung im Haus
4120.3130.03	8'115.67	-	8'115.67	Keine Ausgaben budgetiert gewesen für Bewohner
4120.3130.04	19'388.80	-	19'388.80	Keine Ausgaben budgetiert gewesen für Personal, Verein Personalkasse wurde gegründet und Konto aufgelöst
4120.3130.05	14'909.63	-	14'909.63	Neues Konto für IT Kosten gemäss HRM2 Gemeindeamt
4120.3130.06	448'147.32	-	448'147.32	Konto für Temporäre Mitarbeiterkosten zwecks Transparenz eröffnet
4120.3130.07	7'028.00	-	7'028.00	Konto für temporäre Mitarbeiter zwecks Transparenz eröffnet
4120.3132.00	54'992.80	10'200.00	44'792.80	Pflegeexpertin inkl. Expertise und Rechtsfall
4120.3133.00	7'077.00	3'100.00	3'977.00	Kosten zum Zeitpunkt der Budgetierung noch unbekannt
4120.3140.00	3'863.55	8'200.00	-4'336.45	Einsparungen beim Unterhalt vorgenommen

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	
4120.3144.00	66'025.63	81'800.00	-15'774.37	Einsparungen beim Unterhalt vorgenommen
4120.3153.00	17'646.33	6'600.00	11'046.33	Wartungen der IT Infrastruktur höher als budgetiert
4120.3162.01	-	58'300.00	-58'300.00	Keine Leasing und Wartungskosten mehr für Anlage. End of Life, wird nicht mehr supported
4120.3181.00	3'043.50	-	3'043.50	Forderungsverlust wurde nicht budgetiert
4120.3300.40	88'163.83	104'300.00	-16'136.17	Abschreibungen gemäss Bilanzanpassungsbericht tiefer als budgetiert
4120.3300.60	33'838.02	24'000.00	9'838.02	Abschreibungen gemäss Bilanzanpassungsbericht höher als budgetiert
4120.3502.00	5'493.14	-	5'493.14	Keine Einlagen budgetiert
4120.4220.00	1'871'012.50	1'891'200.00	-20'187.50	Höhere Belegung budgetiert
4120.4220.02	298'161.96	307'000.00	-8'838.04	Höhere Belegung budgetiert
4120.4220.03	1'107'256.60	1'406'800.00	-299'543.40	Normdefizit vom Kanton ZH zum Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht bekannt
4120.4220.04	685'958.40	783'000.00	-97'041.60	Höhere Belegung und höhere Pflegestufen erwartet
4120.4220.06	19'663.80	15'000.00	4'663.80	Mehr Verkäufe als budgetiert
4120.4220.07	3'898.85	35'900.00	-32'001.15	Falsch budgetiert
4120.4220.08	85'892.00	40'000.00	45'892.00	Falsch budgetiert
4120.4250.00	13'318.84	10'000.00	3'318.84	Preisanpassungen im Verkauf und mehr Verkäufe
4120.4250.01	22'766.60	15'000.00	7'766.60	Preisanpassungen im Verkauf und mehr Verkäufe
4120.4250.02	22'186.35	10'000.00	12'186.35	Falsch budgetiert
4120.4250.04	90'980.00	70'000.00	20'980.00	Preisanpassungen im Verkauf und mehr Verkäufe von SPITEX Mahlzzeiten
4120.4390.00	1'237.00	8'000.00	-6'763.00	Wurde bei der Budgetierung nicht in die Formatierung übernommen
4120.4502.00	27'504.47	-	27'504.47	nichts budgetiert, Konto Personalfonds wurde aufgelöst und dem Verein Personalkasse zur eigenen Verwaltung

## Investitionsrechnung

### Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

**Gesundheit  
Kurz und bündig**

**4**

Diverser Erneuerungsbedarf aus Sicherheits- und Umweltschutzgründen / Sicherheitsbeiträge für allfällige Erneuerungen beim Ausstieg bisheriger Anlagen / Strategische Themen

4120 Kranken-, Alters- und Pflegeheime

	Rechnung 2024	Budget 2024	Abweichungen	Bemerkungen
4120.5060.01	52'986.25	53'700.00	-713.75	Neuer Herd
4120.5290.01	0.00	300'000.00	-300'000.00	Start neues Projekt
<b>Total Ausgaben / Einnahmen</b>	<b>52'986.25</b>	<b>353'700.00</b>	<b>-300'713.75</b>	

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

	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	52'986.25	0.00	353'700.00	0.00	56'624.10	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
<b>Total Ausgaben / Einnahmen</b>	<b>52'986.25</b>	<b>0.00</b>	<b>353'700.00</b>	<b>0.00</b>	<b>56'624.10</b>	<b>0.00</b>
<b>Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>56'624.10</b>
<b>Total</b>	<b>52'986.25</b>	<b>0.00</b>	<b>353'700.00</b>	<b>0.00</b>	<b>56'624.10</b>	<b>56'624.10</b>

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
4	52'986.25	0.00	353'700.00	0.00	56'624.10	0.00
		52'986.25		353'700.00		56'624.10
41	52'986.25	0.00	353'700.00	0.00	56'624.10	0.00
		52'986.25		353'700.00		56'624.10
412	52'986.25	0.00	353'700.00	0.00	56'624.10	0.00
		52'986.25		353'700.00		56'624.10
4120	52'986.25	0.00	353'700.00	0.00	56'624.10	0.00
		52'986.25		353'700.00		56'624.10
504	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5040	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
506	52'986.25	0.00	53'700.00	0.00	19'974.85	0.00
5060.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12'392.80	0.00
5060.01	52'986.25	0.00	53'700.00	0.00	0.00	0.00
5060.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5060.03	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5060.04	0.00	0.00	0.00	0.00	7'582.05	0.00
505	0.00	0.00	0.00	0.00	36'649.25	0.00
5050	0.00	0.00	0.00	0.00	36'649.25	0.00
529	0.00	0.00	300'000.00	0.00	0.00	0.00
5290	0.00	0.00	300'000.00	0.00	0.00	0.00
672		0.00		0.00		56'624.10
6720.00		0.00		0.00		56'624.10
690		52'986.25		0.00		0.00
6900.00		52'986.25		0.00		0.00

## Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabebereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5040.00 Hochbauten	0.00		0.00		0.00	
5060.00 Mobilien Pflege	0.00		0.00		12'392.80	
5060.01 Mobilien Küche	0.00		0.00		0.00	
5060.02 Mobilien Kafi Tuech	0.00		0.00		0.00	
5060.03 Mobilien Ess Stube	0.00		0.00		0.00	
5060.04 Mobilien Gartenanlage	0.00		0.00		7'582.05	
5050.00 Immaterielle Anlagen IT	0.00		0.00		36'649.25	
<b>Total Ausgaben / Einnahmen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>56'624.10</b>	<b>0.00</b>
<b>Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>56'624.10</b>
<b>Total</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>56'624.10</b>	<b>56'624.10</b>

**Bilanz**

<b>Aktiven</b>		01.01.2024	31.12.2024
<b>1</b>	<b>Aktiven</b>	<b>1'734'281.83</b>	<b>1'482'196.06</b>
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>1'734'281.83</b>	<b>1'482'196.06</b>
<b>100</b>	<b>Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>	<b>313'786.98</b>	<b>213'751.33</b>
<b>1000</b>	<b>Kasse</b>	<b>3'342.70</b>	<b>2'937.75</b>
1000.00	Hauptkasse	3'052.70	2'647.75
1000.10	Nebenkasse Kafi Tuech	200.00	200.00
1000.11	Nebenkasse Verpflegung	90.00	90.00
<b>1001</b>	<b>Post</b>	<b>33'830.15</b>	<b>1'992.30</b>
1001.00	Postcheck 84-2194-0	33'830.15	1'992.30
<b>1002</b>	<b>Bank</b>	<b>276'614.13</b>	<b>208'821.28</b>
1002.00	Bank ZKB 1122-0161.511	276'614.13	208'821.28
<b>101</b>	<b>Forderungen</b>	<b>691'546.43</b>	<b>618'157.89</b>
<b>1010</b>	<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>476'289.35</b>	<b>470'321.65</b>
1010.00	Forderungen Sammelkonto	476'289.35	470'321.65
<b>1011</b>	<b>Kontokorrente mit Dritten</b>	<b>215'257.08</b>	<b>147'836.24</b>
1011.00	Gemeinde Berg am Irchel	17'986.84	29'383.78
1011.01	Gemeinde Buch am Irchel	42'955.24	18'259.61
1011.02	Gemeinde Dorf	51'258.71	41'043.53
1011.03	Gemeinde Flaach	33'378.13	15'131.89
1011.04	Gemeinde Henggart	65'408.67	36'619.63
1011.05	Gemeinde Volken	4'269.49	7'397.80

<b>Aktiven</b>		<b>01.01.2024</b>	<b>31.12.2024</b>
<b>1019</b>	<b>Übrige Forderungen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
1019.10	Guthaben bei Sozialversicherungen	0.00	0.00
1019.12	Guthaben bei Kranken- und Unfallversicherungen		
<b>104</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>20'029.50</b>	<b>22'385.05</b>
<b>1041</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzungen Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>5'230.00</b>	<b>10'552.05</b>
1041.00	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'230.00	10'552.05
<b>1045</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzungen übriger betrieblicher Ertrag</b>	<b>14'799.50</b>	<b>11'833.00</b>
1045.00	Aktive RA übriger betrieblicher Ertrag	14'799.50	11'833.00
<b>106</b>	<b>Vorräte und angefangene Arbeiten</b>	<b>74'572.31</b>	<b>62'570.78</b>
<b>1061</b>	<b>Vorräte und angefangene Arbeiten</b>	<b>74'572.31</b>	<b>62'570.78</b>
1061.00	Vorräte Pflegematerial	31'646.34	31'889.54
1061.01	Vorräte Lebensmittel/Getränke	18'313.29	16'600.42
1061.02	Vorräte Betriebs- und Verbrauchsmaterial	24'612.68	14'080.82
<b>14</b>	<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>634'346.61</b>	<b>565'331.01</b>
<b>140</b>	<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>634'346.61</b>	<b>565'331.01</b>
1400	Grundstücke allgemeiner Haushalt	5'712.80	5'712.80
1404	Hochbauten allgemeiner Haushalt	3'992'797.00	3'992'797.00
1404.09	WB Hochbauten allgemeiner Haushalt	-3'488'410.18	-3'576'574.01
1406	Mobilien allgemeiner Haushalt	1'004'115.95	1'057'102.20
1406.09	WB Mobilien allgemeiner Haushalt	-879'868.96	-913'706.98

**Bilanz**

	01.01.2024	31.12.2024
<b>Passiven</b>		
<b>2 Passiven</b>	<b>1'734'281.83</b>	<b>1'482'196.06</b>
<b>20 Fremdkapital</b>	<b>1'734'281.83</b>	<b>1'482'196.06</b>
<b>200 Laufende Verbindlichkeiten</b>	<b>548'646.50</b>	<b>432'118.65</b>
<b>2000 Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten</b>	<b>363'416.50</b>	<b>215'118.65</b>
2000.00 Kreditoren Sammelkonto	282'714.30	183'101.55
2000.10 Sozialversicherungen (AHV/ALV/FAK)	50'070.75	24'169.40
2000.11 Personalvorsorgeeinrichtungen	0.00	-322.00
2000.12 Kranken- und Unfallversicherungen	23'674.10	0.00
2000.13 Abrechnungskonto Quellensteuer	6'957.35	8'169.70
<b>2001 Kontokorrente mit Dritten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
2001.00 Gemeinde Berg am Irchel	0.00	0.00
2001.01 Gemeinde Buch am Irchel	0.00	0.00
2001.02 Gemeinde Dorf	0.00	0.00
2001.03 Gemeinde Flaach	0.00	0.00
2001.04 Gemeinde Henggart	0.00	0.00
2001.05 Gemeinde Volken	0.00	0.00
<b>2006 Depotgelder und Kautionen</b>	<b>185'230.00</b>	<b>217'000.00</b>
2006.00 unverzinsliche Vorauszahlungen Bewohner	185'230.00	217'000.00
<b>204 Passive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>124'866.69</b>	<b>7'275.25</b>
<b>2040 Passive Rechnungsabgrenzung Personalaufwand</b>	<b>115'062.00</b>	<b>0.00</b>
2040.00 Passive RA Personalaufwand	115'062.00	0.00
<b>2041 Passive Rechnungsabgrenzung Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>9'804.69</b>	<b>7'275.25</b>
2041.00 Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	9'404.69	7'225.25
2041.04 Gutscheiverkauf	400.00	50.00

<b>205</b>	<b>Kurzfristige Rückstellungen</b>		<b>85'244.85</b>
2050.00	Passive Rückstellungen Ferien & Überstunden		85'244.85
<b>2052</b>	<b>Kurzfristige Rückstellungen für Prozesse</b>		<b>0.00</b>
2052.00	Kurzfristige Rückstellungen für Prozesse		0.00
<b>209</b>	<b>Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital</b>		<b>323'210.70</b>
<b>2092</b>	<b>Verbindlichkeiten gegenüber Legaten und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im FK</b>		<b>323'210.70</b>
2092.00	Spendenfonds allgemein	16'914.68	7'775.86
2092.10	Legat Fritschi	313'086.70	315'434.84
2092.20	Spenden für Personal	16'420.65	0.00
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>		<b>634'346.61</b>
<b>299</b>	<b>Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>		<b>634'346.61</b>
2999.00	Eigenkapital (Sacheinlage; Einführung eigener Finanzhaushalt)		634'346.61

# Weitere Nachweise und Übersichten

**Kennzahlen**

	2020	2021	2022	2023	2024
	Fr. pro Pfllegetag	Fr. pro Pfllegetag	Fr. pro Pfllegetag	Fr. pro Pfllegetag	Fr. pro Pfllegetag
Personalaufwand	275	258	284	357	310
Sachaufwand	55	64	81	85	100
Total Betriebsaufwand	330	322	365	441	409
Total Erträge	326	337	371	399	376
Betriebsergebnis	-4	15	6	-42	-33
Ertragsüberschüsse laufende Rechnung zu Gunsten der Verbandsgemeinden	0	194'978	83'428	0	0
Aufwandsüberschüsse laufende Rechnung zu Lasten der Verbandsgemeinden	64'030	0	0	568'647.11	570'336
Investitionsbeiträge aller Verbandsgemeinden	-104'664	-279'869	-38'522	-56'624.10	0.00
Verrechnete Pfllegetage	14'037	13'742	13'528	12'561	13'304
verfügbare Betten	41	41	40	39	39
Bettenbelegung in %	93.80	91.83	92.66	87.18	93.45

## Nachweis Investitionsrechnung - Details

	Rechnung 2024	Budget 2024	Abweichungen	Bemerkungen
5290.00 Projekt Lebenswert	0.00	300'000.00	-300'000.00	
5060.01 Mobilien Küche	52'986.25	53'700.00	-713.75	Neuer Herd
5060.04 Mobilien Gartenanlage	0.00	0.00	0.00	
5050.00 Immaterielle Anlagen IT	0.00	0.00	0.00	
<b>Total Ausgaben / Einnahmen</b>	<b>52'986.25</b>	<b>353'700.00</b>	<b>-300'713.75</b>	

## Kontokorrentverlauf Verbandsgemeinden

Total Aufwandsüberschuss Jahresrechnung  
(zu Lasten der Verbandsgemeinden) 570'336.24

Total Investitionsrechnung  
(zu Lasten der Verbandsgemeinden)

Gemeinde	Guthaben gegenüber Gemeinde		Ausgleich Kontokorrent	Rundungs- buchung	Anteil laufende Rechnung 2024		Guthaben gegenüber Gemeinde	
	per 01.01.2024	Schuld gegenüber Gemeinde per 01.01.2024			per 31.12.2024	Schuld gegenüber Gemeinde per 31.12.2024		
Berg am Irchel	17'986.84	17'986.84	73'802.89		85'199.83	29'383.78	-	
Buch am Irchel	42'955.24	42'955.24	96'303.35		71'607.72	18'259.61		
Dorf	51'258.71	51'258.71	82'203.90		71'988.72	41'043.53		
Flaach	33'378.13	33'378.13	163'844.83		145'598.59	15'131.89	-	
Henggart	65'408.67	65'408.67	194'238.10		165'449.06	36'619.63		
Volken	4'269.49	4'269.49	27'364.01	0.01	30'492.32	7'397.81		
<b>Total</b>	215'257.08	215'257.08	637'757.08		570'336.24	147'836.25	-	