

KZU Kompetenzzentrum Pflege und Gesundheit

Jahresrechnung 2025

Ablieferung an Anstaltsvorstand (Verwaltungsrat)	16.03.2026
Abnahmebeschluss Anstaltsvorstand (Verwaltungsrat)	20.03.2026
Ablieferung an Revisionsstelle	23.03.2026
Abnahmebeschluss Revisionsstelle	02.04.2026
Veröffentlichung	18.06.2026

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1 Bericht des Anstaltvorstands	4-5
2 Beschluss des Anstaltvorstands	6
3 Kurzbericht der Revisionsstelle	7
4 Vollständigkeitserklärung	8
Jahresrechnung - Finanzbericht	
5 Finanzierung	10
6 Erfolgsrechnung	11
8 Investitionsrechnungen	12-13
9 Bilanz	14-15
10 Geldflussrechnung	16-17
11 Anhang	18-43
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	
Angewandtes Regelwerk	18
Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	18-19
Organisationseinheiten	20
Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	
Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	20
Finanzinformationen	
Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens	21
Eventualforderungen	22
Anlagenspiegel Finanzvermögen	23
Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen	24-25
Beteiligungsspiegel	26

	Seite
Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals	27
Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen	28
Leasingverträge	29
Rückstellungsspiegel	30-31
Eigenkapitalnachweis	32
Beteiligungsverhältnisse und Verschuldungssituation	33
Sonderrechnungen	34-39
Finanzkennzahlen	40
Weitere Offenlegungen	41-43
Pflegeheim - Kostendeckungsprinzip	41
Spitex - Verrechnung nichtpflegerische Spitex-Leistungen	42

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht		
11	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	44-52
12	Erfolgsrechnung	53-65
13	Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	66
14	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	67-69
15	Investitionsrechnung Finanzvermögen	70-71
16	Bilanz	72-83

Kontakt

KZU Kompetenzzentrum Pflege und Gesundheit
 Im Bächli 1
 8303 Bassersdorf

Präsident: Mark Eberli
 Geschäftsleiter: André Müller
 Rechnungsführer: Markus Hug
 Tel. direkt +41 43 266 51 17
 markus.hug@kzu.swiss

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht des Anstaltvorstands

Allgemeines

Finanzieller Überblick

Das KZU schloss das Geschäftsjahr 2025 mit einem positiven Resultat ab. Alle 4 Standorte im stationären Bereich hatten eine hohe Auslastung. Im Bereich der Spitex wurde das Ergebnis durch die erfolgreiche Integration der Spitex BNB mitgeprägt. Der Gewinn von TCHF 162 liegt unter Budget und Vorjahr. Ein wesentlicher Einflussfaktor ist dabei der Wegzug der ipw, welche über das KZU sämtliche Essen der Patienten bezog und wesentliche Flächen gemietet hat. Dieser Wegfall konnte nur teilweise kompensiert werden. Als weitere Herausforderungen im Jahr 2025 waren der Fachkräftemangel und die anhaltend hohen Krankentage, welche das Jahresergebnis signifikant beeinflussten.

Erläuterungen zum stationären Bereich

Das KZU hatte im Geschäftsjahr 2025 eine hohe durchschnittliche Auslastung von 96.5%. Mit 82'882 abgerechneten Pflegetagen lag das KZU rund 1.5% unter Budget aber 1.5% über Vorjahr. Da die durchschnittliche Pflegestufe von 7.96 auf 8.20 stieg lagen die verrechneten Pflegeminuten 4.8% über Vorjahr und 0.9% über Budget.

Die stationäre Pflege erzielte im Geschäftsjahr 2025 ein positives Ergebnis von TCHF 785. Die wesentlichen Einflusspunkte waren die hohen Krankenstände und der Fach-/ Arbeitskräftemangel, welche Fremdleistungen im Umfang von TCHF 162 generierten. Die Nebenbetriebe erwirtschafteten im Jahr 2025 ein negatives Ergebnis von TCHF 477.

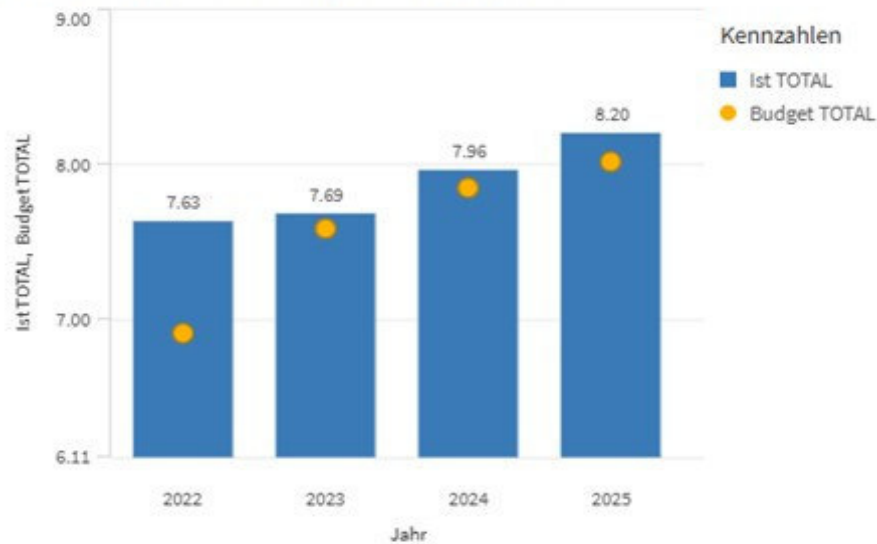
Erläuterungen zum Spitex Bereich

Per 1.04.2025 wurde der operative Betrieb des Vereins Spitex BNB durch das KZU übernommen und als KZU Spitex BNB weitergeführt. Durch diese erfolgreiche Integration stieg der Spitex Umsatz im Vorjahresvergleich um 190% auf TCHF 5'686. Die Integration war mit vielen Investitionen und Anpassungen verbunden, so dass für den Spitex Bereich insgesamt ein negatives Ergebnis von TCHF **146** resultierte. Nebst der Integration musste in der Spitex BNB auch auf Fremdleistungen in der Höhe von TCHF 279 zurückgegriffen werden, welche das Ergebnis

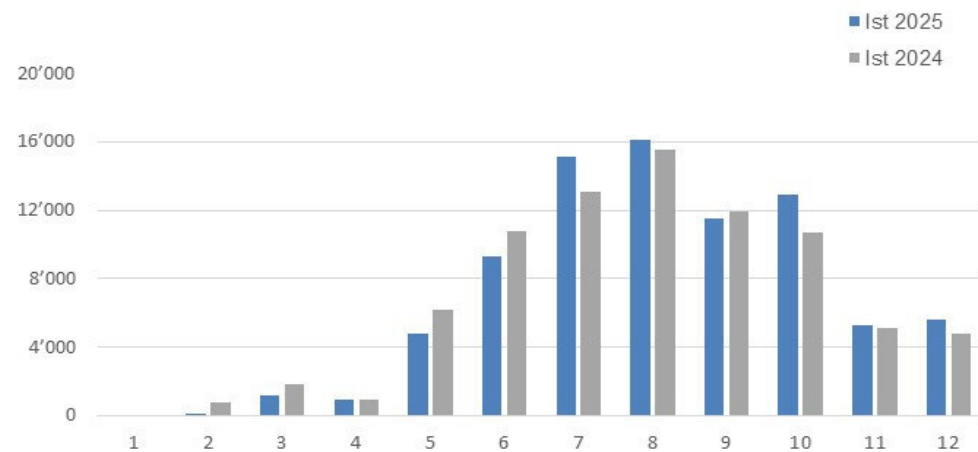
Zusammenfassung	2025 IST	2025 Budget	2024 IST
Pflegetage	82'882	84'185	81'585
Belegungstage	84'680	85'226	83'410
Eintritte	304	238	292
Austritte	314	238	270



Pflegestufe: Durchschnitt Ist vs. Budget pro Jahr



Anzahl Pflegetage pro Pflegestufe



Beschluss des Anstaltsvorstands


Der Anstaltsvorstand hat die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2025 der Anstalt KZU Kompetenzzentrum Pflege und Gesundheit genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

		Total		Stationär		Ambulant
Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	61'139'581.72	Fr.	55'307'749.95	Fr. 5'831'831.77
	Gesamtertrag	Fr.	61'301'868.66	Fr.	55'616'207.70	Fr. 5'685'660.96
	Ertragsüberschuss (-) / Aufwandüberschuss (+)	Fr.	-162'286.94	Fr.	-308'457.75	Fr. 146'170.81
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	2'935'035.95			
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-			
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	2'935'035.95			
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-			
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-			
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-			
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	50'057'117.90			

*Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzfehlbetrag zugewiesen.
Dadurch vermindert sich der Bilanzfehlbetrag (exkl. DK) auf Fr. 5'237'047.85*

8303 Bassersdorf, 20.03.2026
Verwaltungsrat


Präsident


Geschäftsleiter

Kurzbericht der Revisionsstelle (Bericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnung 2025)

An den Aufsichtsrat und den Verwaltungsrat des KZU Kompetenzzentrum Pflege und Gesundheit, Bassersdorf

Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung der interkommunalen Anstalt KZU Kompetenzzentrum Pflege und Gesundheit - bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2025, der Erfolgsrechnung, der Investitionsrechnung und der Geldflussrechnung für das dann endende Rechnungsjahr 2025 sowie dem Anhang, einschliesslich der Erläuterungen zur Rechnungslegung - geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht die beigelegte Jahresrechnung 2025 den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften und dem Anstaltsvertrag.

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften (§ 142 ff. GG, § 39 ff. VGG) und dem Schweizer Prüfungshinweis 60 Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderrechnung durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften sind im Abschnitt "Verantwortlichkeiten des Abschlussprüfers für die Prüfung der Jahresrechnung" unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind von der interkommunalen Anstalt KZU Kompetenzzentrum Pflege und Gesundheit unabhängig in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen 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 eine Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

Verantwortung des Verwaltungsrates

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

Verantwortung der finanztechnischen Prüfstelle

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 (§ 142 ff. GG, § 39 ff. VGG) und dem Schweizer Prüfungshinweis 60 Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderrechnung 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 Nutzern beeinflussen.

Als Teil einer Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und dem PH 60 üben wir, während der gesamten Abschlussprüfung pflichtgemässes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus:

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen in der Jahresrechnung aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als ein aus Irrtümern resultierendes, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen oder das Ausserkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- gewinnen wir ein Verständnis von den für die Prüfung relevanten internen Kontrollen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit des internen Kontrollsystems der interkommunalen Anstalt abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der dargestellten geschätzten Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängenden Angaben.
- beurteilen wir Darstellung, Aufbau und Inhalt des Abschlusses insgesamt einschliesslich der Angaben sowie, ob der Abschluss die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse in einer Weise wiedergibt, dass eine sachgerechte Gesamtdarstellung erreicht wird.

Wir kommunizieren mit dem Verwaltungsrat, unter anderem über den geplanten Umfang und die geplante zeitliche Einteilung der Abschlussprüfung sowie über bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschliesslich etwaiger bedeutsamer Mängel im internen Kontrollsystem, die wir während unserer Abschlussprüfung identifizieren.

Bericht zu sonstigen gesetzlichen und anderen rechtlichen Anforderungen

Wir bestätigen, dass wir die Anforderungen an die Zulassung gemäss Revisionsaufsichtsgesetz (RAG), die Fachkunde und die Unabhängigkeit gemäss den gesetzlichen Vorschriften (§ 145 und 146 GG) erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbaren Sachverhalte vorliegen.

Wir empfehlen, die Jahresrechnung zu genehmigen.

Frauenfeld, 2. April 2026

Redi AG Treuhand



David Schweizer
Zugelassener Revisionsexperte
Leitender Revisor



Seraina Giger
Zugelassene Revisionsexpertin

Vollständigkeitserklärung

Der Geschäftsleiter und der Leiter Finanzen 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.

8303 Bassersdorf, 20.03.2026

KZU Kompetenzzentrum Pflege und Gesundheit



Geschäftsleiter



Rechnungsführer

Jahresrechnung - Finanzbericht

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt		Allgemeiner Haushalt		Eigenwirtschaftsbetriebe	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	162'286.94	356'210.76	162'286.94	356'210.76	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	1'839'984.03	2'117'629.40	1'839'984.03	2'117'629.40	0.00	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	75'435.20	27'000.00	75'435.20	27'000.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	53'851.53	55'000.00	53'851.53	55'000.00	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
Selbstfinanzierung	2'023'854.64	2'445'840.16	2'023'854.64	2'445'840.16	0.00	0.00
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	2'935'035.95	5'577'500.00	2'935'035.95	5'577'500.00	0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-911'181.31	-3'131'659.84	-911'181.31	-3'131'659.84	0.00	0.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	69%	44%	69%	44%	0%	0%

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

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

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

Erfolgsrechnung

Gestuffer Erfolgsausweis		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
30	Personalaufwand	48'313'960.60	44'450'321.56	43'654'345.40
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	10'420'949.10	9'648'610.19	10'674'014.24
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'839'984.03	2'117'629.40	1'713'693.58
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	0.00	0.00	0.00
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	60'574'893.73	56'216'561.14	56'042'053.22
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	58'568'371.68	55'223'104.45	54'151'845.66
43	Verschiedene Erträge	1'340'097.86	988'979.90	1'570'692.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	279'735.36	49'400.00	315'602.83
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	60'188'204.90	56'261'484.35	56'038'140.49
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-386'688.83	44'923.21	-3'912.73
34	Finanzaufwand	564'687.99	603'212.45	605'311.17
44	Finanzertrag	1'113'663.76	914'500.00	1'297'359.03
	Ergebnis aus Finanzierung	548'975.77	311'287.55	692'047.86
	Operatives Ergebnis	162'286.94	356'210.76	688'135.13
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	162'286.94	356'210.76	688'135.13
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Total Aufwand	61'139'581.72	56'819'773.59	56'647'364.39
	Total Ertrag	61'301'868.66	57'175'984.35	57'335'499.52

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024
50	Sachanlagen	2'921'718.03	4'823'500.00	1'918'322.23
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	13'317.92	754'000.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		2'935'035.95	5'577'500.00	1'918'322.23
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	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in der Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		2'935'035.95	5'577'500.00	1'918'322.23
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-2'935'035.95	-5'577'500.00	-1'918'322.23

Investitionsrechnung Finanzvermögen

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

Bilanz

Aktiven		01.01.25	31.12.25
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	6'277'258.81	7'304'392.78
101	Forderungen	11'837'826.40	10'596'378.33
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	725'436.68	972'004.63
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	332'615.97	212'341.91
	Umlaufvermögen	19'173'137.86	19'085'117.65
107	Finanzanlagen	0.00	0.00
108	Sachanlagen FV	1'207'925.17	1'207'925.17
	Anlagevermögen Finanzvermögen*	1'207'925.17	1'207'925.17
Total Finanzvermögen		20'381'063.03	20'293'042.82
140	Sachanlagen VV	28'667'430.16	29'739'230.16
142	Immaterielle Anlagen	1'593.00	24'844.92
144	Darlehen	0.00	0.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	0.00	0.00
146	Investitionsbeiträge	0.00	0.00
	Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	28'669'023.16	29'764'075.08
Total Verwaltungsvermögen		28'669'023.16	29'764'075.08
Total Aktiven		49'050'086.19	50'057'117.90
* Total Anlagevermögen		29'876'948.33	30'972'000.25

Bilanz

Passiven		01.01.25	31.12.25
200	Laufende Verbindlichkeiten	-3'783'226.47	-3'848'872.32
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-966'806.95	-986'451.35
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	-1'108'705.71	-818'464.89
205	Kurzfristige Rückstellungen	-830'611.53	-998'614.20
	Kurzfristiges Fremdkapital	-6'689'350.66	-6'652'402.76
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-33'659'484.79	-31'135'337.90
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	-154'940.52	-176'524.19
	Langfristiges Fremdkapital	-33'814'425.31	-31'311'862.09
	Total Fremdkapital	-40'503'775.97	-37'964'264.85
290	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	0.00	0.00
291	Fonds im Eigenkapital	0.00	0.00
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	0.00
293	Vorfinanzierungen	0.00	0.00
	Zweckgebundenes Eigenkapital	0.00	0.00
294	Finanzpolitische Reserve	0.00	0.00
295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	0.00	0.00
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	4'159'484.79	2'635'337.90
299	Dotationskapital	-18'105'129.80	-19'965'238.80
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	5'399'334.79	5'237'047.85
	Zweckfreies Eigenkapital	-8'546'310.22	-12'092'853.05
	Total Eigenkapital	-8'546'310.22	-12'092'853.05
	Total Passiven	-49'050'086.19	-50'057'117.90

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2025	Rechnung 2024
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	162'286.94	688'135.13
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'839'984.03	1'713'693.58
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	1'241'448.07	-2'194'188.39
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-246'567.95	-230'265.03
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	120'274.06	-24'120.29
+/-	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 (realisiert)	-145.50	-955.00
-	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	65'645.85	-36'389.90
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	-290'240.82	87'902.48
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	168'002.67	193'721.22
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	21'583.67	22'429.45
+/-	Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	1'860'109.00	1'860'109.00
-	Aktivierung Eigenleistungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)		4'942'380.02	2'080'072.25
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-2'935'035.95	-1'918'322.23
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	0.00	3'715.65
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-2'935'035.95	-1'914'606.58
-	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00
+	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	0.00	0.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	0.00	0.00
-	Entnahmen aus Fonds	0.00	0.00
+	Aktiviere Eigenleistungen	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		-2'935'035.95	-1'914'606.58
+/-	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)	145.50	955.00
+	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00
-	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
	Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	145.50	955.00
	Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-2'934'890.45	-1'913'651.58
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	19'644.40	-33'193.05
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'000'000.00	-1'000'000.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	0.00	0.00
	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-980'355.60	-1'033'193.05
	Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1'027'133.97	-866'772.38
	Stand Flüssige Mittel per 1.1.	6'277'258.81	7'144'031.19
	Stand Flüssige Mittel per 31.12.	7'304'392.78	6'277'258.81
	Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1'027'133.97	-866'772.38

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. 10'000.00** liegt (Beschluss des Anstaltsvorstands vom 30.01.2020). 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. 10'000.00** 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. **Die letzte Bewertung des Grundeigentums im Finanzvermögen fand per 01.01.2019 statt.**

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

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

Bereichsspezifische Regelungen (Anlagekategorien und Nutzungsdauern)

Bei folgenden Aufgabenbereichen werden Branchenregelungen angewendet:
Alters-, Kranken- und Pflegeheime, Alterswohnungen

Für die Ermittlung der Abschreibungen der Sachanlagen des Verwaltungsvermögens kommt die Branchenlösung von "H+, Die Spitäler der Schweiz" zur Anwendung (Beschluss des Verwaltungsrates vom 10. Juli 2019).

Interne Zinsen

Der Zinssatz für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss Beschluss für Werte bis CHF 50'000 0.4%, für Werte bis 250'000 0.1% und Werte ab 250'000 0.0%. Verzinst wird jeweils der Durchschnittswert.

Verzinst werden

- a) die Verpflichtungen der Anstalt gegenüber Sonderrechnungen.
- b) die Liegenschaften des Finanzvermögens

Anhang

Organisationseinheiten

In der Rechnung integriert

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

Nicht in der Rechnung konsolidiert

Die Beteiligungen im Verwaltungsvermögen umfassen Organisationen des öffentlichen Rechts (selbständige öffentlich-rechtliche Anstalt oder Zweckverband) oder des Privatrechts (beispielsweise AG, Stiftung, Verein), welche öffentliche Aufgaben erfüllen. Die Anstalt ist als Mitglied oder Eigentümerin an diesen Organisationen beteiligt. Diese Organisationen werden nicht in die Rechnung konsolidiert, sondern werden im Beteiligungsspiegel ausgewiesen.

Folgende Organisationen, an denen die Anstalt zu mehr als 50 % beteiligt ist und damit einen beherrschenden Einfluss ausüben kann, werden in der Jahresrechnung nicht erfasst:

- Keine

Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

- Keine

Anhang

Finanzinformationen

Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2025	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2025
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	10'991'482.82	-944'468.95	10'047'013.87
	- aus laufendem Rechnungsjahr	10'685'855.34	-1'091'099.89	9'594'755.45
	- aus früheren Jahren	679'619.24	211'494.88	891'114.12
	- WB auf Forderungen L&L	-373'991.76	-64'863.94	-438'855.70
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00
	Art der kurzfristigen Finanzanlagen, Zinssatz, Fälligkeit	0.00	0.00	0.00
	...			0.00
1070	Aktien und Anteilsscheine	0.00	0.00	0.00
	Art der Anlagen, Name, Stückzahl	0.00	0.00	0.00
	...			0.00
1071	Verzinsliche Anlagen	0.00	0.00	0.00
	Art der Anlage, Schuldner, Laufzeit, Zinssatz	0.00	0.00	0.00
	...			
1072	Langfristige Forderungen	0.00	0.00	0.00
		0.00	0.00	0.00
1079	Übrige Langfristige Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00
		0.00	0.00	0.00

Anhang

Eventualforderungen

Schuldner	Art der Forderung	Datum	Verfallzeit	Forderung Betrag	Zinssatz und Zinstermin	Sicherheiten	Hinweise auf verdeckte Risiken
Private Dritte ...	Mehrwertbeiträge			0.00			

Keine Eventualforderungen per 31.12.2025

Anhang

Anlagenpiegel - Finanzvermögen

Sachanlagen FV		Buchwert 01.01.2025	Zugänge (+)	Abgänge (-)	Verkehrswert- anpassung (+/-)	Umgliederungen (+/-)	Buchwert 31.12.2025
1080	Grundstücke	1'207'925.17	0.00	0.00	0.00	0.00	1'207'925.17
1080	Grundstücke mit Baurechten	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1084	Gebäude	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1084	Grundeigentumsanteile	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1086	Mobilien	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1087	Anlagen im Bau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1089	Übrige Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Sachanlagen		1'207'925.17	0.00	0.00	0.00	0.00	1'207'925.17

Anhang

Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen

Allgemeiner Haushalt	Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen							Buchwert 31.12.2025
	Stand 01.01.2025	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umgliederungen (+/-)	Stand 31.12.2025	Stand 01.01.2025	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschr. / WB	Abgänge (+)	Umgliederungen (+/-)	Stand 31.12.2025		
Sachanlagen VV												
1400	Grundstücke	4'750'000.00	3'445.85	0.00	4'753'445.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4'753'445.85
1401	Strassen / Verkehrswege	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1402	Wasserbau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1403	Übrige Tiefbauten	933'363.15	186'766.25	0.00	1'120'129.40	-485'958.00	-49'454.00	0.00	0.00	0.00	-535'412.00	584'717.40
1404	Hochbauten	35'197'320.21	1'380'095.68	0.00	36'577'415.89	-13'263'456.60	-1'389'586.21	0.00	0.00	0.00	-14'653'042.81	21'924'373.08
1405	Waldungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1406	Mobilien VV	5'706'144.48	272'859.38	0.00	5'979'003.86	-4'423'403.88	-304'082.82	0.00	0.00	0.00	-4'727'486.70	1'251'517.16
1407	Anlagen im Bau VV	15'134.00	963'288.68	0.00	978'422.68	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	978'422.68
1409	Übrige Sachanlagen	618'302.61	100'128.19	0.00	718'430.80	-380'015.81	-91'661.00	0.00	0.00	0.00	-471'676.81	246'753.99
Total Sachanlagen		47'220'264.45	2'906'584.03	0.00	50'126'848.48	-18'552'834.29	-1'834'784.03	0.00	0.00	0.00	-20'387'618.32	29'739'230.16
Immaterielle Anlagen												
1420	Software	880'169.98	28'451.92	0.00	908'621.90	-878'576.98	-5'200.00	0.00	0.00	0.00	-883'776.98	24'844.92
1421	Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1427	Immaterielle Anlagen in Realisierung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1429	Übrige immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Immaterielle Anlagen		880'169.98	28'451.92	0.00	908'621.90	-878'576.98	-5'200.00	0.00	0.00	0.00	-883'776.98	24'844.92

Anhang

Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen

Allgemeiner Haushalt	Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen						Buchwert 31.12.2025
	Stand 01.01.2025	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand 31.12.2025	Stand 01.01.2025	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschr. / WB	Abgänge (+)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand 31.12.2025	
Total Verwaltungsvermögen	48'100'434.43	2'935'035.95	0.00	51'035'470.38	-19'431'411.27	-1'839'984.03	0.00	0.00	0.00	-21'271'395.30	29'764'075.08

Anhang

Beteiligungsspiegel

Name Sitz	Rechtsform	Rechnungs- legungsnorm	Funktion	Tätigkeits- gebiet	Nominalka- pital (100%)	Eigentums- anteil	Stimmanteil Exekutive	Stimmanteil Legislative	Spezifische Risiken	Anschaff- ungswert	Buchwert 31.12.2025
Bilanzierte Beteiligungen im Verwaltungsvermögen											
...											
Total Beteiligungen im Verwaltungsvermögen											
0.00											
0.00											

Nicht bilanzierte Beteiligungen und Verträge

...

Keine Beteiligungen per 31.12.2025

Anhang

Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2025	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2025
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'000'000.00	0.00	-1'000'000.00
201440	Fester Vorschuss ZKB, max. Laufzeit 1 Jahr, Zinssatz Marge 0.32% + SARON	-1'000'000.00	0.00	-1'000'000.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-33'659'484.79	2'524'146.89	-31'135'337.90
206401	Darlehen ZKB (Langfristig), Laufzeit bis 30.12.2044 Zinssatz Marge 0.32% + SARON	-29'500'000.00	1'000'000.00	-28'500'000.00
206600	Zinssatzwap SARON-Fixed Rate 1.575%, 21 Jahre, Startdatum 29.12.23	-4'159'484.79	1'524'146.89	-2'635'337.90
	Fälligkeitsstatistik (Langfristige Finanzverbindlichkeiten):			
	1 bis 2 Jahre	-1'000'000.00	0.00	-1'000'000.00
	2 bis 5 Jahre	-3'000'000.00	0.00	-3'000'000.00
	über 5 Jahre	-29'659'484.79	2'524'146.89	-27'135'337.90
	Total	-33'659'484.79	2'524'146.89	-31'135'337.90

Anhang

Gewährleistungsspiegel / Eventualverbindlichkeiten

Name Sitz	Art der Verpflichtung	Datum	Verfallzeit	Verpflichtung Betrag	Eigentümer, wesentl. Miteigentümer	Spezifische zus. Angaben	Zahlungsströme im Rechnungsjahr
Eventualverbindlichkeiten (Bürgschaften, Garantieverpflichtungen, Defizitgarantien etc.)							
...							0.00
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Konventionalstrafen)							
...							0.00

Keine Eventualverbindlichkeiten per 31.12.2025

Anhang

Leasingverträge

Firma Sitz	Leasinggut	Anschaffungskosten	Vertragsdauer (Fälligkeiten)	Gesamtbetrag zukünftige Leasingraten
Finanzierungsleasing				
				0.00
Operatives Leasing (sofern der Vertrag nicht innerhalb eines Jahre kündbar ist)				
BANK-now AG Neugasse 18, 8810 Horgen	FORD Transit 350 L3 TDCi 165	48 Monate ab 10.24	(33 ausstehende Leasingraten à 498.90)	16'463.70

Anhang

Rückstellungsspiegel

Kurzfristige Rückstellungen		Stand	Bildung inkl.	Verwendung	Auflösung	Umbuchung	Stand	Begründung
		01.01.2025	Erhöhung (+)	(-)	(-)	(+/-)	31.12.2025	
2050	Mehrleistungen des Personals	720'611.53	193'002.67	0.00	0.00	0.00	913'614.20	A
2051	Andere Ansprüche des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2052	Prozesse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2053	Nicht versicherte Schäden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2054	Bürgschaften und Garantieleistungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2055	Übrige betriebliche Tätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2056	Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2057	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2058	Investitionsrechnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2059	Übrige Rückstellungen	110'000.00	0.00	0.00	-25'000.00	0.00	85'000.00	B
Total kurzfristige Rückstellungen		830'611.53	193'002.67	0.00	-25'000.00	0.00	998'614.20	

Begründungen der kurzfristigen Rückstellungen

		Konto ER / IR	Buchwert per 31.12.
A	Bildung Rückstellungen für Ferien- und Überzeiteinsaldo		913'614.20
B	Bildung Rückstellungen für offene Rechtsfälle und Vertragsverpflichtungen		85'000.00
Total kurzfristige Rückstellungen			998'614.20

Anhang

Rückstellungsspiegel

Langfristige Rückstellungen		Stand 01.01.2025	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2025	Begründung
2081	Ansprüche des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	A
2082	Prozesse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2083	Nicht versicherte Schäden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2084	Bürgschaften und Garantieleistungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2085	Übrige betriebliche Tätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2086	Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2087	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2088	Investitionsrechnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2089	Übrige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total langfristige Rückstellungen		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

Begründungen der langfristigen Rückstellungen

		Konto ER / IR	Buchwert 31.12.2025
A	Ansprüche des Personals		0.00
Total langfristige Rückstellungen			0.00

Anhang**Eigenkapitalnachweis**

Veränderungen	Stand 01.01.2025	Umbuchung Neubewertung	Veränderungen im Eigenkapital		Fonds		Rücklagen		Vorfinanzierungen		Finanzpolitische Reserve		Marktwertreserve Finanzinstrumente Veränderung	Jahresergebnis		Stand 31.12.2025
			Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme		Ertragsü.	Aufwandü.	
2999 Dotationskapital																19'965'238.80
Dotationskapital (Einlage Trägergemeinden)	18'105'129.80	0.00	1'860'109.00	0.00												19'965'238.80
2900 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital																0.00
Dotationskapital (Einlage Trägergemeinden)	0.00	0.00	0.00	0.00												0.00
2910 Fonds im Eigenkapital																0.00
	0.00				0.00	0.00										0.00
2920 Rücklagen der Globalbudgetbereiche																0.00
	0.00						0.00	0.00								0.00
2930 Vorfinanzierungen																0.00
	0.00								0.00	0.00						0.00
2940 Finanzpolitische Reserve																0.00
2950 Aufwertungsreserve*																0.00
Aufwertungsreserve allgemeiner Haushalt	0.00	0.00														0.00
2960 Neubewertungsreserve FV*																0.00
	0.00	0.00														0.00
2961 Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten																-2'635'337.94
	-4'159'484.79												1'524'146.89			-2'635'337.94
2990 Jahresergebnis																162'286.94
	0.00													162'286.94	0.00	162'286.94
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre																-5'399'334.79
	-5'399'334.79	0.00														-5'399'334.79
Total	8'546'310.22	0.00	1'860'109.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'524'146.89	162'286.94	0.00	12'092'853.05

Anhang

Beteiligungsverhältnisse und Verschuldungssituation

Träbergemeinden	Beteiligungsverhältnisse			Verschuldungssituation		
	Eigenkapital per 01.01.2025	Eigenkapital per 31.12.2025	Beteiligungsquote	Nettoschuld I per 31.12.2025	Einwohner per 31.12.2025	Nettoschuld I pro Einwohner
Bachenbülach	410'010.70	474'766.06	3.22352%	484'684.60	4'416	109.76
Bassersdorf	1'119'106.03	1'302'166.33	8.84132%	1'329'370.47	12'317	107.93
Bülach	1'996'588.08	2'319'014.83	15.74542%	2'367'462.40	24'500	96.63
Embrach	924'746.51	1'071'598.23	7.27583%	1'093'985.47	10'408	105.11
Freienstein-Teufen	241'038.79	278'331.67	1.88979%	284'146.42	2'360	120.40
Glattfelden	491'749.06	572'648.96	3.88811%	584'612.42	5'548	105.37
Hochfelden	186'811.66	217'482.05	1.47664%	222'025.57	2'025	109.64
Höri	276'445.75	320'527.58	2.17629%	327'223.87	3'667	89.23
Hüntwangen	104'359.33	120'756.93	0.81990%	123'279.72	1'141	108.05
Kloten	2'364'512.28	2'720'566.65	18.47183%	2'777'403.21	21'971	126.41
Lufingen	211'595.19	248'560.02	1.68765%	253'752.80	2'862	88.66
Niederglatt	240'919.50	279'715.63	1.89919%	285'559.29	5'506	51.86
Nürens Dorf	583'259.64	673'267.24	4.57128%	687'332.76	5'826	117.98
Oberembrach	115'712.09	132'800.39	0.90167%	135'574.78	1'088	124.61
Oberglatt	331'474.94	386'891.02	2.62687%	394'973.73	7'713	51.21
Opfikon	2'142'622.75	2'489'810.46	16.90507%	2'541'826.20	21'366	118.97
Rorbas	281'592.34	326'295.72	2.21545%	333'112.51	3'071	108.47
Wasterkingen	59'868.70	68'622.84	0.46593%	70'056.47	584	119.96
Wil	150'921.66	173'480.20	1.17788%	177'104.46	1'597	110.90
Winkel	472'460.02	550'888.14	3.74037%	562'396.99	5'104	110.19
Rundung (BQ 3- Stellig)	0.00	0.00	0.00000%	0.00		
Total	12'705'795.01	14'728'190.95	100.000000%	15'035'884.13	143'070	105.09

Bemerkungen:

Beteiligungsquote: Prozentualer Anteil der Träbergemeinden am gesamten Eigenkapital der Anstalt (exklusive Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten)

Nettoschuld I: Anteil an der Nettoverschuldung der Träbergemeinden gemäss Beteiligungsquote (Nettoschuld I = Fremdkapital ./ Finanzvermögen (exklusive derivative Finanzinstrumente))

Anhang

Sonderrechnungen

Art	Legat, Schenkung
Bezeichnung, Konto	Bewohnerfonds Bächli, 209200
Zweck	Ausgaben zu Gunsten Bewohner Bächli

Erfolgsrechnung 2025

				Aufwand	Ertrag
Ertrag	Zinsertrag	Kapital (Durchschnitt Anfangs- und Endbestand vor Verzinsung)	3'712.08		
		Zinssatz % (Verzinsung gemäss Beschluss)	0.00%		0.00
	Übrige Erträge	Spenden			1'485.00
Aufwand		Zeitschriften und Sonstige Ausgaben		1'981.63	
		Unterhalt Tiere		1'060.90	
Total Aufwand / Ertrag				3'042.53	1'485.00
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					-1'557.53

Abschluss

		Vermögensveränderung
Vermögen Anfang Rechnungsjahr		4'490.84
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		-1'557.53
Vermögen Ende Rechnungsjahr		2'933.31

Bilanz per 31.12.2025

	Aktiven	Passiven
Kapital	2'933.31	
Guthaben bei Anstalt	0.00	
Aktivenüberschuss = Vermögen		2'933.31
Total	2'933.31	2'933.31

Anhang

Sonderrechnungen

Art	Legat, Schenkung
Bezeichnung, Konto	Bewohnerfonds Embrach, 209201
Zweck	Ausgaben zu Gunsten Bewohner Embrach

Erfolgsrechnung 2025

				Aufwand	Ertrag
Ertrag	Zinsertrag	Kapital (Durchschnitt Anfangs- und Enbestand vor Verzinsung)	692.63		
		Zinssatz % (Verzinsung gemäss Beschluss)	0.00%		0.00
	Übrige Erträge	Spenden			620.00
Aufwand		Sonstige Ausgaben		0.00	
Total Aufwand / Ertrag				0.00	620.00
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					620.00

Abschluss

		Vermögensveränderung
Vermögen Anfang Rechnungsjahr		382.63
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		620.00
Vermögen Ende Rechnungsjahr		1'002.63

Bilanz per 31.12.2025

		Aktiven	Passiven
Kapital		1'002.63	
Guthaben bei Anstalt		0.00	
Aktivenüberschuss = Vermögen			1'002.63
Total		1'002.63	1'002.63

Anhang

Sonderrechnungen

Art	Legat, Schenkung
Bezeichnung, Konto	Bewohnerfonds Nürens Dorf, 209208
Zweck	Ausgaben zu Gunsten Bewohner Nürens Dorf

Erfolgsrechnung 2025

				Aufwand	Ertrag
Ertrag	Zinsertrag	Kapital (Durchschnitt Anfangs- und Enbestand vor Verzinsung)	427.20		
		Zinssatz % (Verzinsung gemäss Beschluss)	0.00%		0.00
	Übrige Erträge	Spenden			250.00
Aufwand		Sonstige Ausgaben		0.00	
Total Aufwand / Ertrag				0.00	250.00
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					250.00

Abschluss

		Vermögensveränderung
Vermögen Anfang Rechnungsjahr		302.20
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		250.00
Vermögen Ende Rechnungsjahr		552.20

Bilanz per 31.12.2025

		Aktiven	Passiven
Kapital		552.20	
Guthaben bei Anstalt		0.00	
Aktivenüberschuss = Vermögen			552.20
Total		552.20	552.20

Anhang

Sonderrechnungen

Art	Legat, Schenkung
Bezeichnung, Konto	Palliative Care Fonds, 209207
Zweck	Ausgaben zu Gunsten Bewohner Palliative Abteilung

Erfolgsrechnung 2025

				Aufwand	Ertrag
Ertrag	Zinsertrag	Kapital (Durchschnitt Anfangs- und Enbestand vor Verzinsung)	14'597.63		
		Zinssatz % (Verzinsung gemäss Beschluss)	0.00%		0.00
	Übrige Erträge	Spenden			2'020.00
Aufwand		Sonstige Ausgaben		0.00	
Total Aufwand / Ertrag				0.00	2'020.00
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					2'020.00

Abschluss

		Vermögensveränderung
Vermögen Anfang Rechnungsjahr		13'587.63
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		2'020.00
Vermögen Ende Rechnungsjahr		15'607.63

Bilanz per 31.12.2025

		Aktiven	Passiven
Kapital		15'607.63	
Guthaben bei Anstalt		0.00	
Aktivenüberschuss = Vermögen			15'607.63
Total		15'607.63	15'607.63

Anhang

Sonderrechnungen

Art	Legat, Schenkung
Bezeichnung, Konto	Personalfonds KZU, 209210
Zweck	Ausgaben zu Gunsten Mitarbeitende KZU

Erfolgsrechnung 2025

				Aufwand	Ertrag
Ertrag	Zinsertrag	Kapital (Durchschnitt Anfangs- und Enbestand vor Verzinsung)	146'096.47		
		Zinssatz % (Verzinsung gemäss Beschluss)	0.00%		0.00
	Übrige Erträge	Spenden			70'810.20
Aufwand		Personalfest		50'809.00	
Total Aufwand / Ertrag				50'809.00	70'810.20
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					20'001.20

Abschluss

		Vermögensveränderung
Vermögen Anfang Rechnungsjahr		136'095.87
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		20'001.20
Vermögen Ende Rechnungsjahr		156'097.07

Bilanz per 31.12.2025

		Aktiven	Passiven
Kapital		156'097.07	
Guthaben bei Anstalt		0.00	
Aktivenüberschuss = Vermögen			156'097.07
Total		156'097.07	156'097.07

Anhang

Sonderrechnungen

Art	Legat, Schenkung
Bezeichnung, Konto	Bewohnerfonds Winkel, 209209
Zweck	Ausgaben zu Gunsten Bewohner Winkel

Erfolgsrechnung 2025

				Aufwand	Ertrag
Ertrag	Zinsertrag	Kapital (Durchschnitt Anfangs- und Enbestand vor Verzinsung)	206.35		
		Zinssatz % (Verzinsung gemäss Beschluss)	0.00%		0.00
	Übrige Erträge	Spenden			250.00
Aufwand		Sonstige Ausgaben		0.00	
Total Aufwand / Ertrag				0.00	250.00
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					250.00

Abschluss

		Vermögensveränderung
Vermögen Anfang Rechnungsjahr		81.35
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		250.00
Vermögen Ende Rechnungsjahr		331.35

Bilanz per 31.12.2025

		Aktiven	Passiven
Kapital		331.35	
Guthaben bei Anstalt		0.00	
Aktivenüberschuss = Vermögen			331.35
Total		331.35	331.35

Anhang

Finanzkennzahlen

	Rechnung 2025	Budget 2025	Rechnung 2024	Richtwerte
Anzahl Einwohner der Trägergemeinde Bachenbülach	4'416		4'268	
Anzahl Einwohner der Trägergemeinde Bassersdorf	12'317		12'260	
Anzahl Einwohner der Trägergemeinde Bülach	24'500		24'435	
Anzahl Einwohner der Trägergemeinde Embrach	10'408		10'345	
Anzahl Einwohner der Trägergemeinde Freienstein-Teufen	2'360		2'361	
Anzahl Einwohner der Trägergemeinde Glattfelden	5'548		5'434	
Anzahl Einwohner der Trägergemeinde Hochfelden	2'025		2'021	
Anzahl Einwohner der Trägergemeinde Höri	3'667		3'557	
Anzahl Einwohner der Trägergemeinde Hüntwangen	1'141		1'094	
Anzahl Einwohner der Trägergemeinde Kloten	21'971		21'652	
Anzahl Einwohner der Trägergemeinde Lufingen	2'862		2'834	
Anzahl Einwohner der Trägergemeinde Niederglatt	5'506		5'493	
Anzahl Einwohner der Trägergemeinde Nürensdorf	5'826		5'834	
Anzahl Einwohner der Trägergemeinde Oberembrach	1'088		1'110	
Anzahl Einwohner der Trägergemeinde Oberglatt	7'713		7'750	
Anzahl Einwohner der Trägergemeinde Opfikon	21'366		21'449	
Anzahl Einwohner der Trägergemeinde Rorbas	3'071		2'992	
Anzahl Einwohner der Trägergemeinde Wasterkingen	584		589	
Anzahl Einwohner der Trägergemeinde Wil	1'597		1'569	
Anzahl Einwohner der Trägergemeinde Winkel	5'104		5'058	
Total Einwohner der Trägergemeinden	143'070		142'105	
Selbstfinanzierungsgrad	69%	44%	127%	> 100 % ideal
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				80 - 100 % gut bis vertretbar
				50 - 80 % problematisch
				< 50 % ungenügend

Anhang

Pflegeheim - Kostendeckungsprinzip

Institution KZU Kompetenzzentrum Pflege und Gesundheit, 8303 Bassersdorf
Jahr 2025

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	47'226'185.88	15'919'908.89	6'608'164.47	22'528'073.35	24'698'112.53	0.00
Total Erträge	48'012'095.26	17'059'421.62	5'805'634.38	22'865'056.00	25'147'039.26	0.00
Saldo / Differenz	785'909.38	1'139'512.73	-802'530.08	336'982.65	448'926.73	0.00
in % Kosten	1.7%	7.2%	-12.1%	1.5%	1.8%	0.0%

Erläuterungen zu den Kostendeckungen

§ 12 Pflegegesetz

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

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

Anhang

Spitex - Verrechnung nichtpflegerische Spitex-Leistungen

Institution KZU Kompetenzzentrum Pflege und Gesundheit, 6303 Bassersdorf

Jahr 2025

Verrechnung nichtpflegerische Spitex-Leistungen

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

	Hauswirtschaft	% Kosten	KLV-Pflege	% Kosten
Total Kosten	626'727.41	100.0%	5'205'104.36	100.0%
Erträge von Versicherer	0.00	0.0%	1'831'086.65	35.2%
Erträge von Patienten	272'043.51	43.4%	314'103.66	6.0%
Erträge von Gemeinden	183'258.32	29.2%	2'778'704.78	53.4%
Übrige Erträge (MZD, Vermietung KM etc.)	306'464.04	48.9%	0.00	
Total Erträge	761'765.87	121.5%	4'923'895.09	94.6%
Saldo	135'038.47	21.5%	-281'209.28	-5.4%

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

§ 13 Pflegegesetz

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

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

30

Personalaufwand

Die hohe Auslastung, hohe durchschnittliche Pflegestufen und eine nach wie vor hohe Absenzenquote führten zu einem Mehraufwand in Form von nicht bezogenen Ferien und Überzeiten und zum Einsatz von Fremdleistungen. Es wurden auf allen pflegerischen Stufen Budgetüberschreitungen verzeichnet. Zudem befand sich zum Zeitpunkt der Budgetierung die Übernahme der Spitex BNB am Anfang der Projektphase und wurde daher nicht in die Budgetierung einbezogen (TCHF 1'703).

Konto	Rechnung 2025	Budget 2025	Differenz	Bezeichnung
30	48'313'960.60	44'450'321.56	-3'863'639.04	Personalaufwand
30.1	37'399'117.69	34'554'045.18	-2'845'072.51	Besoldungen
30.2	440'310.39	130'000.00	-310'310.39	Fremdleistungen
30.3	9'422'778.29	8'587'420.41	-835'357.88	Sozialleistungen
30.4	1'051'754.23	1'178'855.97	127'101.74	Übriger Personalaufwand

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

31

Sach- und übr. Betriebsaufwand

Die ipw blieb länger als zur Budgetierungszeitpunkt bekannt war und daher war die Reduktion des Lebensmittelaufwandes nicht so gross wie budgetiert. Dienstleistungen und Honorare Dritter: Vor allem die beiden Applikationen Lobos (TCHF 27) und Root (Perigon, TCHF 25) benötigten im Geschäftsjahr 2025 höhere externe Dienstleistungen als in den Vorjahren bzw. als im Budget angenommen. Dazu kamen einmal Effekte wie Analyse durch Bossinfo, Sevida (ICT Strategie) und SAM Baseline MS bei Bechtle. Baulicher Unterhalt: Nicht budgetierte Elektroinstallationen PWN (TVCHF 65), Siemens Brandmeldesystem (TCHF 25), Abzugshaube PZB (TCHF 20), Schindler (+ 40 TCHF)

Konto	Rechnung 2025	Budget 2025	Differenz	Bezeichnung
31	10'420'949.10	9'648'610.19	-772'338.91	Sach- und übriger Betriebsaufwand
31.01	133'609.74	148'232.11	14'622.37	Material- und Warenaufwand
31.02	336'073.24	299'790.05	-36'283.19	Betriebs- und Verbrauchsmaterial
31.03	2'156'302.85	1'894'899.95	-261'402.90	Lebensmittel
31.04	1'085'539.83	1'005'005.28	-80'534.55	Medizinisches Material
31.05	632'799.42	704'838.89	72'039.47	Nicht aktivierbare Anlagen
31.06	1'919'386.09	1'852'858.64	-66'527.45	Wasser, Energie, Heizmaterial, Entsorgungsaufwand
31.07	1'664'740.47	1'503'228.62	-161'511.85	Dienstleistungen u. Honorare Dritter
31.08	110'030.56	88'672.00	-21'358.56	Sachversicherungsprämien
31.09	697'816.65	503'226.58	-194'590.07	Baulicher Unterhalt
31.10	363'791.46	337'700.61	-26'090.85	Unterhalt Anlagen
31.11	1'034'355.49	1'118'341.30	83'985.81	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren
31.12	64'863.94	0.00	-64'863.94	Wertberichtigung auf Forderungen
31.13	22'100.21	81'933.15	59'832.94	Verschiedener Betriebsaufwand
31.14	75'435.20	27'000.00	-48'435.20	Zuweisung an Fonds
31.15	124'103.95	82'883.00	-41'220.95	Reisekosten, Spesen

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

42A

Entgelt Heim- / Pflorgetaxen

Sowohl die Belegungstage als auch die durchschnittliche Pflegestufe lagen über dem budgetierten Wert und führten sowohl in den Heimtarifen als auch in den Pflgetarifen zu einem Plus gegenüber dem Budget. Zudem waren die Erträge der Spitex BNB nicht im Budget enthalten (TCHF 3'085)

Konto	Rechnung 2025	Budget 2025	Differenz	Bezeichnung
42A	55'767'023.71	52'477'266.53	-3'289'757.18	Entgelte aus Heim- und Pflgetaxen
42A.01	20'615'430.85	20'719'118.95	103'688.10	Heimtarife
42A.02	4'719'868.96	4'907'205.34	187'336.38	KVG Nebenleistungen
42A.03	29'503'362.13	26'473'336.44	-3'030'025.69	Pflgetarife
42A.04	928'361.77	377'605.80	-550'755.97	Übrige Erträge aus Leistung Heimbewohner

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

42B

Erlöse aus Verkäufen

Durch den späteren Auszug der ipw konnten die Erlöse Küche den Budgetwert übertreffen.

Konto	Rechnung 2025	Budget 2025	Differenz	Bezeichnung
42B	1'893'287.77	1'849'773.92	-43'513.85	Erlöse aus Verkäufen
42B.01	1'168'531.17	1'265'000.00	96'468.83	Erlöse Cafeteria / Bistro
42B.02	28'841.43	25'000.00	-3'841.43	Erlöse aus Zentrallagerverkäufen
42B.03	695'915.17	559'773.92	-136'141.25	Erlöse Küche

42C

Erlöse Kindertagesstätte

Konto	Rechnung 2025	Budget 2025	Differenz	Bezeichnung
42C	907'860.20	896'064.00	-11'796.20	Erlöse Kindertagesstätte
42C.10	907'860.20	896'064.00	-11'796.20	Erlöse Kindertagesstätte

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

42D

Kursgelder

Konto	Rechnung 2025	Budget 2025	Differenz	Bezeichnung
42D	200.00	0.00	-200.00	Erlöse Kursgelder
42D.01	200.00	0.00	-200.00	Erlöse Kursgelder

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

43

Verschiedene Erträge

IG ABV Bonus höher als erwartet (TCHF +148), Auflösung nicht mehr benötigter Rückstellung (TCHF 100).

Konto	Rechnung 2025	Budget 2025	Differenz	Bezeichnung
43	1'340'097.86	988'979.90	-351'117.96	Übrige Erträge und Nebenerlöse
43.01	130'906.65	128'093.47	-2'813.18	Sonstige Erlöse
43.02	12'606.33	10'000.00	-2'606.33	Erlöse Gerinet
43.03	431.35	400.00	-31.35	Erlöse KZU-Auskunftsstelle
43.04	419.40	0.00	-419.40	Erlöse aus Personalverleih
43.05	27'888.25	619.32	-27'268.93	Erlöse Schadenersatzleistungen
43.06	83'008.78	55'861.34	-27'147.44	Erlöse Beratung, sonstige Dienstleistungen
43.07	20'696.63	16'069.75	-4'626.88	Erlöse Geräte-/Apparatevermietung
43.08	385.05	579.72	194.67	Erlöse Minigolf
43.09	808'103.77	537'356.30	-270'747.47	Erlöse Dienstleistungen für Externe
43.10	53'851.53	55'000.00	1'148.47	Verwendung von zweckgeb. Fonds
43.11	160'122.97	165'000.00	4'877.03	Erlöse Parkgebühren
43.12	41'677.15	20'000.00	-21'677.15	Spendeneingänge

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

46

Transferertrag

*Beitrag Kanton TCHF 56 (Pflegebeitrag) Beitrag Erbschaft Schenkel Stiftung TCHF 25 für die Realisierung des Bewegungsparcours in Embrach.
Mehr Förderbeiträge für Stromeffizienz erhalten da mehr förderfähige Projekte umgesetzt werden konnten (TCHF 25).*

Konto	Rechnung 2025	Budget 2025	Differenz	Bezeichnung
46	279'735.36	49'400.00	-230'335.36	Transferertrag
46.1	0.00	20'000.00	20'000.00	Rückverteilung CO2-Abgabe
46.2	279'735.36	29'400.00	-250'335.36	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

34

Finanzaufwand

Konto	Rechnung 2025	Budget 2025	Differenz	Bezeichnung
34	564'687.99	603'212.45	38'524.46	Finanzaufwand
34.10	564'687.99	603'212.45	38'524.46	Passivzinsen

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

44

Finanzertrag

Die ipw zog später aus als zum Zeitpunkt der Budgetierung bekannt

Konto	Rechnung 2025	Budget 2025	Differenz	Bezeichnung
44	1'113'663.76	914'500.00	-199'163.76	Finanzertrag
44.01	0.00	0.00	0.00	Kapitalzinsertrag
44.02	57'483.75	51'500.00	-5'983.75	Miete Saal, Sitzungs-, Schulungsräume
44.03	1'056'034.51	863'000.00	-193'034.51	Mietzinse von vermieteten Liegenschaften
44.04	145.50	0.00	-145.50	Gewinn aus Verkäufen v. Sachanlagen

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	25'279.20	0.00	26'748.31	0.00	24'561.80	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	60'474'179.33	61'104'071.27	56'162'812.83	57'067'684.35	55'990'155.58	57'120'135.30
5 Soziale Sicherheit	0.00	139'735.36	0.00	29'400.00	0.00	184'280.53
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	640'123.19	58'062.03	630'212.45	78'900.00	632'647.01	31'083.69
Total Aufwand / Ertrag	61'139'581.72	61'301'868.66	56'819'773.59	57'175'984.35	56'647'364.39	57'335'499.52
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	162'286.94	0.00	356'210.76	0.00	688'135.13	0.00
Total	61'301'868.66	61'301'868.66	57'175'984.35	57'175'984.35	57'335'499.52	57'335'499.52

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung						
	Nettoergebnis	25'279.20	0.00	26'748.31	0.00	24'561.80	0.00
			25'279.20		26'748.31		24'561.80
01	Legislative und Exekutive						
	Nettoergebnis	25'279.20	0.00	26'748.31	0.00	24'561.80	0.00
			25'279.20		26'748.31		24'561.80
011	Legislative						
	Nettoergebnis	25'279.20	0.00	26'748.31	0.00	24'561.80	0.00
			25'279.20		26'748.31		24'561.80
0110	Legislative						
	Nettoergebnis	25'279.20	0.00	26'748.31	0.00	24'561.80	0.00
			25'279.20		26'748.31		24'561.80
313200	Revisionskosten	25'279.20		26'748.31		24'561.80	
4	Gesundheit						
	Nettoergebnis	60'474'179.33	61'104'071.27	56'162'812.83	57'067'684.35	55'990'155.58	57'120'135.30
			-629'891.94		-904'871.52		-1'129'979.72
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime						
	Nettoergebnis	54'642'347.56	55'418'410.31	53'921'171.20	55'107'841.35	54'111'478.73	55'276'705.43
			-776'062.75		-1'186'670.15		-1'165'226.70
412	Kranken-, Alters- und Pflegeheime						
	Nettoergebnis	54'642'347.56	55'418'410.31	53'921'171.20	55'107'841.35	54'111'478.73	55'276'705.43
			-776'062.75		-1'186'670.15		-1'165'226.70
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime						
	Nettoergebnis	54'642'347.56	55'418'410.31	53'921'171.20	55'107'841.35	54'111'478.73	55'276'705.43
			-776'062.75		-1'186'670.15		-1'165'226.70
300000	Entschädig. an Behörden, Kommissionen	76'250.00		60'972.91		77'000.00	
301010	Besoldung Ärzte	965'157.54		882'756.86		830'207.32	
301020	Besoldung diplomiertes Pflegepersonal	7'208'428.12		7'234'619.26		6'997'813.56	
301021	Besoldung Pflegepersonal, FAGE, FABE	3'551'499.18		3'461'401.20		3'319'418.42	
301022	Besoldung Pflegeassistentz, -hilfen	5'312'649.77		4'155'286.99		5'018'980.38	
301023	Besoldung Auszubildende FAGE	747'465.15		686'645.26		623'831.03	
301024	Besoldung Auszubildende HF / FH	675'342.34		615'429.65		463'709.90	
301025	Besoldung Auszub. Gesundheit+Soziales	48'981.16		47'572.95		58'858.85	
301026	Besoldung Praktikum FMS	2'046.20		0.00		6'684.80	
301027	Besoldung Zivildienstleistende	1'777.00		0.00		553.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
301030	Besoldung andere med. Fachbereiche	2'473'586.73		2'617'419.27		2'468'190.40	
301040	Besoldung Kindertagesstätte	663'683.92		666'651.69		688'427.95	
301041	Besoldung Auszubildende FABE KITA	49'814.93		84'464.64		49'875.99	
301042	Besoldung Verwaltungspersonal	6'207'574.21		6'345'087.67		5'946'910.27	
301050	Besoldung Verpflegungsdienst	2'473'249.32		2'352'965.38		2'738'215.57	
301051	Besoldung Restaurants	448'460.49		434'511.84		440'065.53	
301052	Besoldung Ökonomie	2'505'449.16		2'470'805.28		2'408'499.83	
301053	Besoldung Auszubildende Verpflegung	33'892.99		26'791.13		29'132.48	
301054	Besoldung Auszubildende Hauswirtschaft	4'117.67		0.00		0.00	
301055	Besoldung Lager / Materialwirtschaft	644'116.71		630'756.77		596'654.07	
301056	Besoldung Auszubildende Logistik	45'902.89		50'166.72		45'515.04	
301057	Besoldung Technischer Dienst	772'376.64		844'018.85		798'937.82	
301058	Besoldung Auszubild. Betriebsunterhalt	33'320.31		42'223.08		56'491.51	
301069	Lohnerstattung Krankentaggelder	-1'762'584.40		-1'500'000.00		-1'385'519.50	
301079	Lohnerstattung Unfalltaggelder	-154'676.05		-150'000.00		-213'023.60	
301089	Lohnerstattung Mutterschaftsentschäd.	-172'543.20		-150'000.00		-156'579.30	
301099	Lohnerstattung EO / Sonstige	-33'860.90		-40'000.00		-25'857.45	
303010	Fremdleistungen Ärzte	3'715.00		0.00		0.00	
303020	Fremdleistungen dipl. Pflegepersonal	42'095.20		57'500.00		2'031.65	
303021	Fremdleistungen Pflegefachper., FAGE, FABE	15'113.30		72'500.00		19'098.95	
303022	Fremdleistungen Pflegehilfen, Praktikanten	0.00		0.00		34'684.21	
303042	Fremdleistungen Verwaltungspersonal	86'847.81		0.00		0.00	
303050	Fremdleistungen Verpflegungsdienst	14'461.38		0.00		7'680.53	
304900	Schichtzulagen	1'100'582.70		1'114'000.32		1'072'747.75	
304901	Pikett- und Übrige Zulagen	130'791.30		89'200.00		94'685.60	
305000	AG-Beiträge AHV, ALV, IV, EO, VK	2'317'867.46		2'292'317.22		2'234'280.29	
305009	Erstattungen AHV, ALV, IV, EO	-136'342.67		-120'000.00		-114'427.45	
305200	AG-Beiträge Pensionskasse	3'698'528.20		3'539'288.15		3'611'322.75	
305300	AG-Beiträge an Unfallversicherung	494'442.95		407'897.62		478'791.90	
305400	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	356'586.30		404'526.57		345'997.10	
305500	AG-Beiträge an KTG-Versicherung	2'046'397.46		1'786'344.10		1'524'284.51	
309000	Aus- und Weiterbildung des Personals	231'987.27		421'348.69		330'786.86	
309100	Personalwerbung / -beschaffung	287'208.25		146'000.00		189'214.35	
309900	Übriger Personalaufwand	469'183.51		585'147.28		455'649.09	
310000	Büromaterial	60'354.93		57'524.73		59'305.76	
310102	Haushaltutensilien, Verbrauchsmaterial	209'626.48		178'492.56		229'333.56	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
310103 Haushaltwäsche, Stoffe	4'780.70		2'500.00		1'847.45	
310104 Berufskleidung	90.00		0.00		1'250.30	
310105 Waschmittel	22'925.89		21'832.48		22'591.69	
310106 Reinigungsmittel	60'216.55		48'554.89		57'922.17	
310107 Technisches Verbrauchsmaterial	33'823.45		45'360.12		33'383.48	
310200 Drucksachen, Publikationen	47'656.92		61'633.02		63'881.49	
310300 Fachliteratur, Zeitschriften	20'867.04		28'474.36		22'491.09	
310505 Getränke	247'223.44		216'962.71		236'579.75	
310510 Lebensmittel	1'817'538.68		1'677'937.24		2'173'386.84	
310600 Medikamente	423'566.18		438'198.00		451'295.71	
310601 Spezial-Diätika	2'776.36		11'664.73		9'298.90	
310602 Desinfektionsmittel	40'677.12		47'018.51		52'790.84	
310603 Reagenzien, Diagnostika	13'474.97		3'000.00		10'403.86	
310604 Chemikalien	0.00		400.00		565.10	
310605 Komprimierte Gase	16'887.38		12'000.00		14'440.61	
310606 Übrige Heilmittel	31'312.87		34'245.66		31'877.80	
310607 Verbandmaterial	97'620.02		88'898.94		104'230.14	
310608 Mehrweginstrumente, Utensilien	12'920.72		12'856.05		7'818.91	
310609 Medizinisches Einwegmaterial	211'770.81		185'715.54		157'753.30	
310610 Inkontinenzhilfsmittel	164'863.33		165'607.84		157'474.46	
310611 Medizinische Fremdleistungen	0.00		4'000.00		1'624.40	
311000 Anschaffung Büromöbel und -geräte	5'256.85		26'438.88		24'400.50	
311100 Anschaffung Maschinen,Fahrzeuge,Gerät	144'184.33		115'286.01		79'555.24	
311101 Anschaffung Therapiebedarf	29'745.64		84'809.33		24'467.76	
311102 Anschaff.Gehhilfen, Rollatoren, Rollstühle	19'704.50		10'000.00		29'658.93	
311200 Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	28'967.54		15'600.00		7'912.54	
311300 Anschaffung Hardware	77'179.77		61'797.50		80'791.22	
311600 Anschaffung Medizinische Geräte	19'126.20		8'450.00		14'317.27	
311800 Anschaffung Immaterielle Anlagen	157'929.97		133'257.16		145'222.58	
311900 Anschaff.übrige nicht aktivierbare Anlagen	16'338.01		56'003.32		49'419.16	
311901 Anschaffung Bilder, Dekorationen	5'980.04		22'450.00		6'463.55	
311902 Anschaffung Geschirr, Besteck	45'536.73		55'619.68		47'644.01	
311909 Anschaffung Mobiliar, Einrichtung	41'185.83		104'127.01		28'105.10	
312000 Strom, Energie	1'291'516.90		1'340'720.52		1'494'486.00	
312001 Heizmaterial	436'147.68		350'000.00		378'104.92	
312002 Wasser, Abwasser	76'696.00		64'192.80		62'842.55	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
312003 Entsorgungskosten, Kehrichtgebühren	113'434.60		97'945.32		106'474.81	
313000 Portokosten, Frankaturen	62'796.48		70'560.02		60'480.13	
313001 Telefongebühren	56'646.76		59'318.09		65'293.73	
313002 Hauswirtschaftliche Fremdleistungen	463'983.10		439'476.32		446'660.05	
313003 Sicherheitsdienstleistungen	27'088.15		36'675.04		30'000.50	
313010 Übrige Dienstleistungen Dritte	38'954.60		36'024.60		32'747.55	
313020 Externe ICT-Dienstleistungen	91'018.44		35'313.06		25'143.76	
313051 Veranstaltungen	57'356.01		78'150.00		50'031.35	
313060 Medizinische Fremdleistungen	90'530.00		84'307.00		84'272.75	
313070 Mitgliederbeiträge	53'543.90		40'541.96		53'278.80	
313071 Qualitätssicherungen	15'795.90		20'700.00		2'955.50	
313072 Sonstige Beiträge, Gebühren	89'549.31		79'778.70		82'620.58	
313201 Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexp.	135'491.55		126'575.72		330'179.75	
313300 Informatik-Nutzungsaufwand	325'642.89		325'605.81		308'646.26	
313400 Sachversicherungsprämien	64'319.76		48'553.12		55'964.40	
313401 Gebäudesachversicherungsprämien	40'062.05		40'118.88		39'998.25	
313500 Dienstleistungen für BewohnerInnen	17'107.45		15'938.80		26'519.96	
313700 Verkehrsabgaben, Stempelabgaben	1'120.00		6'425.20		2'977.20	
314000 Unterhalt an Grundstücken	48'613.28		35'617.48		38'455.25	
314400 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	643'521.11		467'609.10		608'279.15	
315000 Unterhalt Büromöbel und -geräte	2'756.87		10'580.46		3'085.73	
315100 Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	107'798.53		157'958.32		137'328.16	
315300 Informatik-Unterhalt (Hardware)	10'512.77		1'148.16		5'141.54	
315600 Unterhalt mediz. Geräte, Instrumente	33'686.49		37'217.21		33'195.48	
315800 Unterhalt immaterielle Anlagen	160'410.12		118'016.45		112'314.99	
315900 Unterhalt übrige mobile Anlagen	2'860.63		0.00		0.00	
316000 Miete und Pacht Liegenschaften	405'442.50		402'674.16		404'405.95	
316001 Baurechtszins PZ Embrach	270'310.80		270'310.80		270'310.80	
316100 Miete, Benützungskosten Mobilien	207'896.70		251'425.34		232'598.45	
316200 Raten für operatives Leasing	5'986.80		72'096.00		20'997.80	
316900 Übrige Mieten, Benützungskosten	68'799.39		115'835.00		66'940.55	
317000 Reisekosten, Spesen	56'013.70		70'383.00		58'170.85	
318000 Wertbericht.auf Forderungen (Delkrede)	64'863.94		0.00		230'854.37	
318100 Tatsächliche Forderungsverluste	11'670.66		0.00		0.00	
319000 Schadenersatzleistungen	12'365.61		15'950.40		15'746.65	
319200 Abgeltung von Rechten	9'725.00		9'724.99		9'725.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
319900	Übriger Betriebsaufwand	-48'788.58				
319901	Haustiere	1'918.60		4'054.89		74'209.23
319902	Blumen, Dekorationen	33'212.17		1'211.47		1'271.43
319950	Zuweisung an zweckgeb. Fonds (Umbuchung auf 9951.43050)	0.00		48'991.40		40'056.35
330000	planm. Abschreibungen Tiefbauten VV	49'454.00		0.00		0.00
330040	planm. Abschreibungen Hochbauten VV	1'391'558.21		53'856.65		48'368.00
330060	planm. Abschreibungen Mobilien VV	296'054.32		1'502'183.14		1'304'540.00
330090	planm. Abschreibungen übr. Sachanl. VV	88'405.00		285'570.34		262'228.88
332000	planm. Abschreibungen Software	0.00		86'899.55		69'979.00
332010	planm. Abschreibungen Lizenzen	5'200.00		161'666.67		17'241.70
332090	planm. Abschreibungen übr. immat. Anl.	0.00		0.00		0.00
393000	IV Betriebs- und Verwaltungskosten	-959'755.14		6'533.33		0.00
422000	Pensionstarife		14'589'733.30	-366'597.71		-302'972.81
422001	Betreuungstarife		4'778'137.55		14'756'279.30	14'710'161.00
422002	Eintrittspauschalen TZ		5'290.00		4'820'644.14	4'720'056.60
422003	Zimmerzuschlag		1'242'270.00		4'600.00	8'740.00
422004	Taxzuschlag Auswärtige		0.00		1'137'595.50	1'201'660.00
422005	Erlöse TARMED		1'378'081.10		0.00	0.00
422006	Erlöse Medikamente SL		506'130.23		1'274'009.05	1'172'913.30
422007	Erlöse therapeutische Leistungen		2'583'170.25		530'000.00	530'212.95
422008	Erlöse Pflegematerialien MiGeL		250'650.99		2'831'998.82	2'621'879.91
422012	Erlöse MiGeL-Pauschale Gemeinden		0.00		270'847.47	270'279.03
422009	Pflegetarife (Beitrag Krankenkassen)		6'557'006.60		574.21	0.00
422010	Pflegetarife (Beitrag öffentl. Hand)		15'594'980.74		6'513'182.43	6'258'535.50
422011	Pflegebeitrag BewohnerInnen		1'880'479.44		15'446'250.53	14'518'595.10
422013	Sockelbeitrag Gemeinden für AÜP		83'280.00		1'912'918.28	1'864'559.05
422014	Sockelbeitrag Gemeinden TNK (EW)		221'271.60		57'168.00	64'440.00
422015	Sockelbeitrag Gemeinden TNK (PT)		331'702.50		221'270.00	217'316.55
422100	Vergütungen für Laborleistungen		7'074.00		468'473.00	309'847.50
423100	Kursgelder		200.00		10'000.00	4'185.00
424000	Erlöse Internet/TV/Radio/Telefon		1'492.50		0.00	3'805.00
424001	Übrige Erträge aus Leistungen für BW		154'418.70		520.80	1'015.00
430918	Erlöse Vermietung Fahrzeuge		308.15		236'092.00	164'688.80
424010	Erlöse Arzneimittel nicht KVG-pflichtig		30'558.57		0.00	0.00
424030	Erlöse Kindertagesstätte		907'860.20		25'000.00	27'617.41
425001	Erlöse Restaurants		1'168'531.17		896'064.00	864'830.60
					1'265'000.00	1'274'629.06

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
425002	Medikamenten Verkauf an Personal		0.00		0.00		0.00
425003	Erlöse Verkäufe ZL Reduziert		28'474.99		25'000.00		73'463.33
425004	Erlöse Verkäufe ZL Normalsatz		366.44		0.00		122.31
425010	Erlöse Küche reduzierter Satz		695'915.17		559'773.92		1'534'581.19
430900	Sonstige Erlöse Normalsatz		38'563.48		83'091.84		1'131.75
430901	Erlöse Gerinet Normalsatz		12'606.33		10'000.00		9'292.82
430902	Erlöse aus Personalverleih Normalsatz		419.40		0.00		3'093.70
430903	Erlöse KZU-Auskunftsstelle Normalsatz		431.35		400.00		433.95
430904	Erlöse Schadenersatzleistungen		27'888.25		619.32		3'086.65
430905	Erlöse Beratung, Sonst. DL Normalsatz		83'008.78		55'861.34		91'573.15
430906	Erlöse Minigolf Normalsatz		385.05		579.72		691.00
430907	Erlöse Parkgebühren, Normalsatz		160'122.97		165'000.00		158'864.72
430908	Fotokopien Normalsatz		204.15		0.00		100.66
430909	Energielieferung Normalsatz		91'852.93		45'001.63		104'834.59
430910	Sonstige Erlöse MWST-frei		448'993.23		231'791.92		716'122.02
430911	Erlöse Geräte/Apparatevermiet.Norm.satz		20'696.63		16'069.75		37'848.40
430912	Erlöse Grundst./Gebäudeunter.Norm.satz		6'155.38		1'000.00		2'689.70
430913	Erlöse Reinigung Normalsatz		198'601.87		203'000.00		275'860.81
430914	Erlöse Admin./Finanzdienstl.Normalsatz		101'580.70		96'327.94		99'986.10
430916	Erlöse Lingerie Normalsatz		38'322.75		5'236.44		33'116.89
430930	Rundungsdifferenzen		62.46		0.00		4.46
439050	Spendeneingänge		41'677.15		20'000.00		27'335.84
463200	Defizitbeitrag Gem. Nürensdorf u. Winkel		40'000.00		0.00		0.00
448001	Mietzinse von gemieteten Liegensch. Ext		1'056'034.51		863'000.00		1'236'095.29
448900	übrige Erträge aus gemiet.Liegenschaften		53'418.75		47'600.00		56'408.74
42	Ambulante Krankenpflege Nettoergebnis	5'831'831.77	5'685'660.96 146'170.81	2'241'641.63	1'959'843.00 281'798.63	1'878'676.85	1'843'429.87 35'246.98
421	Ambulante Krankenpflege Nettoergebnis	5'831'831.77	5'685'660.96 146'170.81	2'241'641.63	1'959'843.00 281'798.63	1'878'676.85	1'843'429.87 35'246.98
4210	Ambulante Krankenpflege Nettoergebnis	5'831'831.77	5'685'660.96 146'170.81	2'241'641.63	1'959'843.00 281'798.63	1'878'676.85	1'843'429.87 35'246.98
301020	Besoldung diplomiertes Pflegepersonal	1'549'857.52		1'045'646.30		801'184.39	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
301021 Besoldung Pflegepersonal, FAGE, FABE	769'450.69		139'530.24		139'798.03	
301022 Besoldung Pflegeassistent, -hilfen	833'996.39		264'570.93		256'481.67	
301042 Besoldung Verwaltungspersonal	112'817.87		0.00		0.00	
301052 Besoldung Ökonomie	13'280.54		0.00		2'605.30	
301079 Lohnerstattung Unfalltaggelder	-33'316.95		0.00		-13'569.45	
301099 Lohnerstattung EO / Sonstige	-2'500.00		0.00		-133.00	
303020 Fremdleistungen dipl. Pflegepersonal	101'486.60		0.00		528.60	
303021 Fremdleistungen Pflegefachper., FAGE, FABE	144'149.45		0.00		0.00	
303050 Fremdleistungen Verpflegungsdienst	32'441.65		0.00		0.00	
304900 Schichtzulagen	73'484.95		22'300.00		27'643.05	
304901 Pikett- und Übrige Zulagen	29'194.80		8'250.00		8'347.55	
305000 AG-Beiträge AHV, ALV, IV, EO, VK	214'255.14		98'582.83		81'791.89	
305009 Erstattungen AHV, ALV, IV, EO	-2'304.35		0.00		-882.65	
305200 AG-Beiträge Pensionskasse	350'296.25		143'525.00		138'506.95	
305300 AG-Beiträge an Unfallversicherung	48'470.45		17'541.94		17'158.45	
305400 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	34'581.10		17'396.97		12'720.66	
309000 Aus- und Weiterbildung des Personals	17'044.60		12'300.00		10'122.60	
309100 Personalwerbung / -beschaffung	40'728.45		0.00		259.45	
309900 Übriger Personalaufwand	5'602.15		14'060.00		1'959.95	
310000 Büromaterial	2'217.47		400.00		81.87	
310102 Haushaltutensilien, Verbrauchsmaterial	1'610.52		3'050.00		1'902.60	
310104 Berufskleidung	0.00		0.00		-115.65	
310106 Reinigungsmittel	179.10		0.00		0.00	
310107 Technisches Verbrauchsmaterial	2'820.55		0.00		0.00	
310200 Drucksachen, Publikationen	2'055.58		0.00		273.30	
310300 Fachliteratur, Zeitschriften	457.80		200.00		9.00	
310505 Getränke	5'158.55		0.00		111.00	
310510 Lebensmittel	86'382.18		0.00		0.00	
310600 Medikamente	1'006.76		0.00		0.00	
310602 Desinfektionsmittel	542.82		200.00		284.14	
310606 Übrige Heilmittel	8.09		0.00		0.00	
310607 Verbandmaterial	28'560.35		0.00		1'705.50	
310608 Mehrweginstrumente, Utensilien	165.70		0.00		17.00	
310609 Medizinisches Einwegmaterial	38'894.06		1'200.00		1'781.40	
310610 Inkontinenzhilfsmittel	97.00		0.00		0.00	
310611 Medizinische Fremdleistungen	395.29		0.00		0.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
311000 Anschaffung Büromöbel und -geräte	21.70		0.00		0.00	
311100 Anschaffung Maschinen,Fahrzeuge,Gerät	1'453.70		10'000.00		72.90	
311102 Anschaff.Gehhilfen, Rollatoren, Rollstühle	601.00		0.00		216.00	
311200 Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	10'465.59		0.00		0.00	
311300 Anschaffung Hardware	8'608.75		1'000.00		0.00	
311600 Anschaffung Medizinische Geräte	411.70		0.00		1'724.32	
311800 Anschaffung Immaterielle Anlagen	358.20		0.00		12'429.10	
311900 Anschaff.übrige nicht aktivierbare Anlagen	0.00		0.00		-894.00	
311901 Anschaffung Bilder, Dekorationen	65.20		0.00		0.00	
311909 Anschaffung Mobiliar, Einrichtung	19'678.17		0.00		0.00	
312000 Strom, Energie	1'040.46		0.00		0.00	
312003 Entsorgungskosten, Kehrrichtgebühren	550.45		0.00		0.00	
313000 Portokosten, Frankaturen	10.00		0.00		0.00	
313001 Telefongebühren	22'262.69		9'170.00		9'549.62	
313002 Hauswirtschaftliche Fremdleistungen	0.00		0.00		-188.10	
313003 Sicherheitsdienstleistungen	181.40		0.00		0.00	
313020 Externe ICT-Dienstleistungen	22'399.50		4'000.00		4'970.25	
313051 Veranstaltungen	56.40		0.00		0.00	
313060 Medizinische Fremdleistungen	26'724.50		0.00		0.00	
313070 Mitgliederbeiträge	7'534.85		4'000.00		0.00	
313071 Qualitätssicherungen	50.00		0.00		0.00	
313072 Sonstige Beiträge, Gebühren	639.95		0.00		606.95	
313201 Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexp.	7'426.45		0.00		0.00	
313300 Informatik-Nutzungsaufwand	21'306.74		3'200.00		3'789.65	
313400 Sachversicherungsprämien	5'648.75		0.00		1'000.00	
313500 Dienstleistungen für BewohnerInnen	3'357.50		600.00		1'712.00	
313700 Verkehrsabgaben, Stempelabgaben	886.75		120.00		0.00	
314400 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'682.26		0.00		2'169.55	
315100 Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	11'467.62		4'500.00		1'695.80	
315300 Informatik-Unterhalt (Hardware)	24.90		0.00		0.00	
315800 Unterhalt immaterielle Anlagen	34'273.53		8'280.00		6'188.95	
316000 Miete und Pacht Liegenschaften	66'295.00		6'000.00		6'672.75	
316100 Miete, Benützungskosten Mobilien	8'364.30		0.00		0.00	
316900 Übrige Mieten, Benützungskosten	1'260.00		0.00		0.00	
317000 Reisekosten, Spesen	68'090.25		12'500.00		21'280.70	
319000 Schadenersatzleistungen	507.95		0.00		399.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
319900	Übriger Betriebsaufwand	1'116.80		2'000.00		399.00	
319902	Blumen, Dekorationen	372.00		0.00		0.00	
330060	planm. Abschreibungen Mobilien VV	6'056.50		11'336.38		11'336.00	
330090	planm. Abschreibungen übr. Sachanl. VV	3'256.00		9'583.33		0.00	
393000	IV Betriebs- und Verwaltungskosten	959'755.14		366'597.71		302'972.81	
422008	Erlöse Pflegematerialien MiGeL		1'836.39		350.00	1'821.10	
422020	Erlöse Spitex a) Abklärung, Beratung KK		218'740.94		173'500.00	141'117.59	
422021	Erlöse Spitex b) Untersuchung, Behandl. KK		745'780.28		800'000.00	668'703.65	
422022	Erlöse Spitex c) Grundpflege KK		769'808.22		880'000.00	853'443.68	
422024	Erlöse Spitex Pflegende Angehörige KK		96'726.91		0.00	0.00	
422029	Erlösminderungen Spitex KLV		-0.50		0.00	0.00	
422030	Erlöse Spitex a) Abklärung, Beratung, Gem.		232'483.86		0.00	0.00	
422031	Erlöse Spitex b) Untersuchung, Behandl., Gem.		918'863.87		0.00	0.00	
422032	Erlöse Spitex c) Grundpflege, Gem.		1'538'103.71		0.00	0.00	
422040	Erlöse Spitex Akut/Übergangspf/Behandlung		30.30		0.00	0.00	
422060	Erlöse Spitex - Patientenbeteiligung		314'103.66		0.00	0.00	
424003	Erlöse Spitex - Hauswirtschaftl. Leistung		272'043.51		105'000.00	67'860.45	
424005	Erlöse Spitex - übrige Zusatzleistungen		57'277.06		0.00	0.00	
424006	Erlöse Spitex - sonst. Spitex Plus		22'342.47		993.00	765.00	
424009	Erlöse Spitex - Hauswirtschaftl. Leistung Gem.		172'511.66		0.00	0.00	
424011	Erlöse Spitex - Mahlzeitendienst		129'855.79		0.00	0.00	
424021	Erlöse Vermietung Krankenmobiliar		80'787.51		0.00	0.00	
430905	Erlöse Beratung, Sonst. DL Normalsatz		0.00		0.00	-281.60	
430910	Sonstige Erlöse MWST-frei		141.00		0.00	0.00	
430914	Erlöse Admin.-/Finanzdienstl.Normalsatz		14'308.84		0.00	0.00	
430930	Rundungsdifferenzen		-84.52		0.00	0.00	
463200	Defizitbeitrag Gem. Nürens Dorf u. Winkel		100'000.00		0.00	110'000.00	
5	Soziale Sicherheit	0.00	139'735.36	0.00	29'400.00	0.00	184'280.53
	Nettoergebnis		-139'735.36		-29'400.00		-184'280.53
57	Sozialhilfe und Asylwesen	0.00	139'735.36	0.00	29'400.00	0.00	184'280.53
	Nettoergebnis		-139'735.36		-29'400.00		-184'280.53
571	Beihilfen/Zuschüsse	0.00	139'735.36	0.00	29'400.00	0.00	184'280.53
	Nettoergebnis		-139'735.36		-29'400.00		-184'280.53

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5710	Beihilfen/Zuschüsse Nettoergebnis	0.00	139'735.36 -139'735.36	0.00	29'400.00 -29'400.00	0.00	184'280.53 -184'280.53
463000	Beiträge vom Bund		50'444.36		25'000.00		172'144.53
469000	Staatsbeitrag/Förderbeiträge		89'291.00		4'400.00		12'136.00
9	Finanzen und Steuern Nettoergebnis	640'123.19	58'062.03 582'061.16	630'212.45	78'900.00 551'312.45	632'647.01	31'083.69 601'563.32
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung Nettoergebnis	564'687.99	4'210.50 560'477.49	603'212.45	3'900.00 599'312.45	605'311.17	4'855.00 600'456.17
961	Zinsen Nettoergebnis	564'687.99	4'065.00 560'622.99	603'212.45	3'900.00 599'312.45	605'311.17	3'900.00 601'411.17
9610	Zinsen Nettoergebnis	564'687.99	4'065.00 560'622.99	603'212.45	3'900.00 599'312.45	605'311.17	3'900.00 601'411.17
340000	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	0.00				0.00	
340100	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	564'687.99		603'212.45		605'109.77	
340600	Verzinsung langfr. Verbindlichkeiten	0.00		0.00		0.00	
340900	Übrige Passivzinsen	0.00		0.00		201.40	
380400	Ausserordentlicher Finanzaufwand	0.00		0.00		0.00	
440000	Zinsen flüssige Mittel		0.00		0.00		0.00
447200	Vergütungen f. Benützung Liegensch. VV		4'065.00		3'900.00		3'900.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens Nettoergebnis	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens Nettoergebnis	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00
9639	Gewinne und Verluste sowie Wertberichtigungen auf Liegenschaften Nettoergebnis	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
441100	Gewinn a. Verkauf von Grundstücken FV				0.00		0.00
969	Finanzvermögen, Übriges Nettoergebnis	0.00	145.50 -145.50	0.00	0.00 0.00	0.00	955.00 -955.00
9690	Finanzvermögen, Übriges Nettoergebnis	0.00	145.50 -145.50	0.00	0.00 0.00	0.00	955.00 -955.00
342000	Kapitalbeschaffung und- verwaltung	0.00		0.00		0.00	
441140	Gewinn a. Verkauf von Gebäuden FV		0.00		0.00		0.00
441160	Gewinn a. Verkauf von Mobilien FV		145.50		0.00		955.00
441900	übrige realisierte Gewinne aus FV		0.00		0.00		0.00
97	Rückverteilungen Nettoergebnis	0.00	0.00 0.00	0.00	20'000.00 -20'000.00	0.00	21'322.30 -21'322.30
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe Nettoergebnis	0.00	0.00 0.00	0.00	20'000.00 -20'000.00	0.00	21'322.30 -21'322.30
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe Nettoergebnis	0.00	0.00 0.00	0.00	20'000.00 -20'000.00	0.00	21'322.30 -21'322.30
469910	Rückverteilung CO2-Abgabe				20'000.00		21'322.30
99	Nicht aufgeteilte Posten Nettoergebnis	75'435.20	216'138.47 -140'703.27	27'000.00	411'210.76 -384'210.76	27'335.84	693'041.52 -665'705.68
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge Nettoergebnis	75'435.20	53'851.53 21'583.67	27'000.00	55'000.00 -28'000.00	27'335.84	4'906.39 22'429.45
9951	Zweckgebundene Zuwendungen Nettoergebnis	75'435.20	53'851.53 21'583.67	27'000.00	55'000.00 -28'000.00	27'335.84	4'906.39 22'429.45
319950	Zuweisung an zweckgeb. Fonds	75'435.20		27'000.00		27'335.84	
430915	Verwendung von zweckgeb. Fonds		53'851.53		55'000.00		4'906.39

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
999	Abschluss	0.00	162'286.94	0.00	356'210.76	0.00	688'135.13
	Nettoergebnis		-162'286.94		-356'210.76		-688'135.13
9999	Abschluss	0.00	162'286.94	0.00	356'210.76	0.00	688'135.13
	Nettoergebnis		-162'286.94		-356'210.76		-688'135.13
900000	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung		162'286.94		356'210.76		688'135.13
900100	Aufwandsüberschuss Erfolgsrechnung		0.00		0.00		0.00

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

4

Gesundheit

Einige Investitionen wurden im Bereich der Hochbauten und der Software musste auf das Folgejahr verschoben werden.

Konto	Rechnung 2025	Budget 2025	Differenz	Bezeichnung
500000	94'418.70	100'000.00	5'581.30	Grundstücke
501000	0.00	0.00	0.00	Strassen / Verkehrswege
503000	122'217.90	0.00	-122'217.90	Übrige Tiefbauten
504000	2'332'093.86	4'233'000.00	1'900'906.14	Hochbauten
506000	272'859.38	235'500.00	-37'359.38	Möbilien
509000	100'128.19	255'000.00	154'871.81	Übrige Sachanlagen
520000	13'317.92	700'000.00	686'682.08	Software
521000	0.00	0.00	0.00	Patente / Lizenzen
529000	0.00	54'000.00	54'000.00	Übrige immaterielle Anlagen
Total	2'935'035.95	5'577'500.00	2'642'464.05	

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Gesundheit	2'935'035.95	0.00	5'577'500.00	0.00	1'918'322.23	0.00
5	Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen		2'935'035.95	0.00	5'577'500.00	0.00	1'918'322.23	0.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss		0.00	2'935'035.95	0.00	5'577'500.00	0.00	1'918'322.23
Total		2'935'035.95	2'935'035.95	5'577'500.00	5'577'500.00	1'918'322.23	1'918'322.23

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
4	Gesundheit Nettoergebnis	2'935'035.95	0.00	5'577'500.00	0.00	1'918'322.23	0.00
			2'935'035.95		5'577'500.00		1'918'322.23
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime Nettoergebnis	2'935'035.95	0.00	5'577'500.00	0.00	1'918'322.23	0.00
			2'935'035.95		5'577'500.00		1'918'322.23
412	Kranken-, Alters- und Pflegeheime Nettoergebnis	2'935'035.95	0.00	5'577'500.00	0.00	1'918'322.23	0.00
			2'935'035.95		5'577'500.00		1'918'322.23
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime Nettoergebnis	2'935'035.95	0.00	5'577'500.00	0.00	1'918'322.23	0.00
			2'935'035.95		5'577'500.00		1'918'322.23
500000	Grundstücke	94'418.70		100'000.00		0.00	
501000	Strassen / Verkehrswege	0.00		0.00		0.00	
503000	Übrige Tiefbauten	122'217.90		0.00		28'380.45	
504000	Hochbauten	2'332'093.86		4'233'000.00		1'245'488.35	
506000	Mobilien	272'859.38		235'500.00		496'779.28	
509000	Übrige Sachanlagen	100'128.19		255'000.00		147'674.15	
520000	Software	13'317.92		700'000.00		0.00	
521000	Patente / Lizenzen	0.00		0.00		0.00	
529000	Übrige immaterielle Anlagen	0.00		54'000.00		0.00	
9	Finanzen und Steuern Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			0.00		0.00		0.00
99	Nicht aufgeteilte Posten Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			0.00		0.00		0.00
999	Abschluss Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			0.00		0.00		0.00
9999	Abschluss Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			0.00		0.00		0.00
590000	Passivierung Einnahmen	0.00		0.00		0.00	
690000	Aktivierung Ausgaben		2'935'035.95		5'577'500.00		1'918'322.23

Investitionsrechnung Finanzvermögen

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

Investitionsrechnung Finanzvermögen

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

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
999	Abschluss	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
9999	Abschluss	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
7990	Abgang Sachanlagen FV	0.00		0.00		0.00	
8990	Zugang Sachanlagen FV		0.00		0.00		0.00

Bilanz

Aktiven		01.01.2025	31.12.2025
1	Aktiven	49'050'086.19	50'057'117.90
10	Finanzvermögen (FV)	20'381'063.03	20'293'042.82
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	6'277'258.81	7'304'392.78
1000	Kasse	25'701.75	34'799.50
100000	Hauptkasse PZ Bächli	7'569.95	9'449.25
100001	Hauptkasse PZ Embrach	11'635.35	19'190.80
100003	Kasse PW Nürensdorf	1'678.65	993.65
100004	Kasse PW Winkel	1'197.80	737.10
100005	Kasse Spitex BNB	0.00	808.70
100010	Nebenkasse Restaurant PZ Bächli	600.00	600.00
100011	Nebenkasse Taxiauslagen PZ Bächli	200.00	200.00
100012	Nebenkasse Kaffeemaschine PZE	190.00	190.00
100014	Nebenkasse Restaurant PZE	1'630.00	1'630.00
100015	Nebenkasse Empfang PZE	1'000.00	1'000.00
100016	Nebenkasse Kiosk E/F OG PZE	0.00	0.00
1001	Post	1'624'785.96	1'920'074.06
100100	PostFinance CH0609000000605227852	1'624'785.96	1'920'074.06
1002	Bank	4'623'274.75	5'345'534.17

Bilanz

100200	ZKB CH9200700110003061924	2'891'284.83	1'408'468.19
100201	UBS Kto. CH370027827883449101Z	0.00	0.00
100202	UBS Kto. CH370027827883449102W	0.00	0.00
100203	UBS Kto. CH210027827883449103Q	1'513'983.99	1'513'687.79
100204	ZKB CH2800700114803122723	218'005.93	259'862.58
100205	ZKB CH2700700114903273495	0.00	2'163'515.61
100209	Geld in Transit z.G. Bankkontokorrente	0.00	0.00
100210	ZKB Kto. CH8000700115900015247	0.00	0.00
100219	Transitkonto Skonti	0.00	0.00
100220	ZKB Kto. CH5100700115900059031	0.00	0.00
100230	ZKB Kto. CH7300700115900056598	0.00	0.00
100269	Vorschusskonto Bau	0.00	0.00
1003	Kurzfristige Geldmarktanlagen	0.00	0.00
100300	kurzfristige Geldanlagen	0.00	0.00
1004	Debit- und Kreditkarten	3'360.20	3'550.70
100400	Durchlaufkonto EC-Cash	2'072.70	2'447.80
100401	Durchlaufkonto Lunch-Checks	1'287.50	1'102.90
1009	Übrige flüssige Mittel	136.15	434.35
100902	Briefmarken u. vorfrankierte Postsendung	136.15	434.35
101	Forderungen	11'837'826.40	10'596'378.33
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	10'991'482.82	10'047'013.87
101000	Debitoren-Sammelkonto Bewohner / KK	11'031'006.03	9'242'927.16
101001	Debitoren-Sammelkonto KITA	-45'560.00	-54'287.00
101002	Debitoren-Sammelkonto übrige	380'028.55	394'691.32
101020	Debitoren-Sammelkonto Spitex KZU	0.00	0.00
101022	Debitoren-Sammelkonto Spitex BNB	0.00	902'538.09
101009	WB auf Forderungen L&L (Delkredere)	-373'991.76	-438'855.70

Bilanz

1012	Steuerforderungen	0.00	0.00
1013	Anzahlungen an Dritte	7'100.00	16'950.10
101300	Vorauszahlungen an Dritte	0.00	0.00
101310	Lohnvorschüsse	7'100.00	16'950.10
1019	Übrige Forderungen	839'243.58	532'414.36
101906	Mietzins Anteilscheine Spitex BNB	0.00	11'900.00
101910	Guthaben Familienzulagen (FAK)	19'889.30	36'869.01
101911	Guthaben bei Personalvorsorgeeinr.(BVK)	0.00	0.00
101912	Guthaben bei Krankenversicher. (KTG)	247'759.37	59'268.61
101990	übrige Forderungen	571'594.91	424'176.74
101991	Kreditkonsumation BewohnerInnen	0.00	0.00
101992	Taschengeld BewohnerInnen	0.00	200.00
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
1022	Verzinsliche Anlagen	0.00	0.00
102200	Verzinsliche Anlagen	0.00	0.00
1023	Festgelder	0.00	0.00
102300	Festgelder	0.00	0.00
1029	Übrige kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
102900	übrige kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)	725'436.68	972'004.63
1040	Aktive RA Personalaufwand	222'286.93	237'348.04
104000	Aktive RA Personalaufwand	222'286.93	237'348.04

Bilanz

1041	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	503'149.75	734'656.59
104100	Aktive RA Sach- u. übr. Betriebsaufwand	501'733.10	733'239.95
104101	Aktive RA Versicherungen	1'416.65	1'416.64
1044	Aktive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	0.00	0.00
1045	Aktive RA übriger betrieblicher Ertrag	0.00	0.00
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	332'615.97	212'341.91
1060	Handelswaren	0.00	0.00
1061	Roh- und Hilfsmaterial	332'615.97	212'341.91
106100	Vorrat Medikamente	25'679.94	20'189.80
106101	Vorrat Spezial-Diätika	148.10	94.40
106102	Vorrat Desinfektionsmittel	16.58	8.30
106103	Vorrat Reagenzien u. Diagnostika	54.57	54.55
106105	Vorrat Komprimierte Gase	201.60	532.70
106106	Vorrat Übrige Heilmittel	1'216.78	1'165.15
106107	Vorrat Verbandmaterial	29.73	39.00
106109	Vorrat medizinisches Einwegmaterial	49.40	45.10
106117	Vorrat Getränke	9'356.86	4'231.06
106121	Vorrat Lebensmittel	56'994.08	51'385.73
106130	Vorräte Zentrallager Embrach	161'805.14	107'287.79
106141	Vorrat Haushaltsutens., Verbrauchsmat.	10'379.18	6'530.53
106150	Vorrat Waschmittel	799.37	2'326.02
106151	Vorrat Reinigungsmittel	3'186.35	1'760.27
106190	Vorrat Heizöl	62'698.29	16'691.51
107	Finanzanlagen	0.00	0.00
1076	Langfristige derivative Finanzinstrumente	0.00	0.00
107600	langfristige derivative Finanzinstrumente	0.00	0.00

Bilanz

108	Sachanlagen Finanzvermögen	1'207'925.17	1'207'925.17
1080	Grundstücke FV	1'207'925.17	1'207'925.17
108000	Grundstücke FV	1'207'925.17	1'207'925.17
1084	Gebäude FV	0.00	0.00
1086	Mobilien FV	0.00	0.00
1087	Anlagen im Bau FV	0.00	0.00
108700	Anlagen im Bau FV	0.00	0.00
1089	Übrige Sachanlagen FV	0.00	0.00
108900	übrige Sachgüter FV	0.00	0.00
109	Forderungen gegenüber Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
14	Verwaltungsvermögen (VV)	28'669'023.16	29'764'075.08
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	28'667'430.16	29'739'230.16
1400	Grundstücke VV	4'750'000.00	4'753'445.85
140000	Grundstücke allg. Haushalt	4'750'000.00	4'753'445.85
140009	WB Grundstücke allg. Haushalt	0.00	0.00
1403	Übrige Tiefbauten	447'405.15	584'717.40
140300	Tiefbauten allg. Haushalt	933'363.15	1'120'129.40
140309	WB Tiefbauten allg. Haushalt	-485'958.00	-535'412.00
1404	Hochbauten	21'933'863.61	21'924'373.08

Bilanz

140400	Hochbauten allg. Haushalt	35'197'320.21	36'577'415.89
140409	WB Hochbauten allg. Haushalt	-13'263'456.60	-14'653'042.81
1406	Mobilien VV	1'282'740.60	1'251'517.16
140600	Mobilien allg. Haushalt	5'706'144.48	5'979'003.86
140609	WB Mobilien allg. Haushalt	-4'423'403.88	-4'727'486.70
1407	Anlagen im Bau VV	15'134.00	978'422.68
140700	Anlagen im Bau	15'134.00	978'422.68
1409	Übrige Sachanlagen	238'286.80	246'753.99
140900	Übrige Sachanlagen allg. Haushalt	618'302.61	718'430.80
140909	WB Übrige Sachanlagen allg. Haushalt	-380'015.81	-471'676.81
142	Immaterielle Anlagen	1'593.00	24'844.92
1420	Software	1'593.00	24'844.92
142000	Software allg. Haushalt	880'169.98	908'621.90
142009	WB Software allg. Haushalt	-878'576.98	-883'776.98
1421	Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte	0.00	0.00
1429	Übrige immaterielle Anlagen	0.00	0.00

Bilanz

Passiven		01.01.2025	31.12.2025
2	Passiven	-49'050'086.19	-50'057'117.90
20	Fremdkapital (FK)	-40'503'775.97	-37'964'264.85
200	Laufende Verbindlichkeiten	-3'783'226.47	-3'848'872.32
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	-2'879'103.50	-2'958'046.43
200000	Laufende Verbindlichkeiten aus L & L	-1'623'005.10	-2'001'125.18
200010	Sozialversicherungen AHV/ALV/EO	-384'081.65	-154'942.45
200011	Personalvorsorgeeinrichtungen (BVK)	-628'882.80	-595'367.55
200012	Krankenversicherungen (KTG)	0.00	0.00
200013	Quellensteuer Personal	-125'007.80	-64'105.95
200014	Unfallversicherungen (UVG)	-118'126.15	-142'505.30
200102	Hilfskonto Kreditoren Spitex BNB	0.00	0.00
2001	Kontokorrente mit Dritten	0.00	18'271.76
200120	Kontokorrent mit GPZ	0.00	0.00
200121	Kontokorrent Verein Spitex BNB	0.00	18'271.76
201021	Kto.korrent Brütten	0.00	4'058.90
2002	Steuern	-31'683.97	-22'185.35
200225	Steuerschulden MWST	-31'683.97	-22'185.35
2005	Interne Kontokorrente (Abrechnungskonten)	-488.85	-300.00
200530	Abrechnungskonto Lohnverarbeitung	-488.85	-300.00
2006	Depotgelder und Kautionen	-871'950.15	-886'612.30
200600	Depotzahlungen BewohnerInnen	-813'583.40	-820'557.70
200601	Depot Veloabstellplätze (Personal)	-450.00	-450.00

Bilanz

200603	Depot- und Kartenguthaben	-10'418.75	-9'760.60
200604	Depot KITA	-47'498.00	-55'844.00
2009	Übrige laufende Verbindlichkeiten	0.00	0.00
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-966'806.95	-986'451.35
2010	Verbindlichkeiten gegenüber Finanzintermediären	33'193.05	13'548.65
201000	Kto.korrent Bachenbülach	0.00	0.00
201001	Kto.korrent Bassersdorf	0.00	0.00
201002	Kto.korrent Bülach	0.00	0.00
201003	Kto.korrent Embrach	0.00	0.00
201004	Kto.korrent Freienstein	34'226.00	0.00
201005	Kto.korrent Glattfelden	0.00	0.00
201006	Kto.korrent Hochfelden	0.00	0.00
201007	Kto.korrent Höri	0.00	0.00
201008	Kto.korrent Hüntwangen	0.00	0.00
201009	Kto.korrent Kloten	0.00	0.00
201010	Kto.korrent Lufingen	0.00	0.00
201011	Kto.korrent Niederglatt	0.00	0.00
201012	Kto.korrent Nürensdorf	0.00	10'522.70
201013	Kto.korrent Oberembrach	0.00	0.00
201014	Kto.korrent Oberglatt	0.00	0.00
201015	Kto.korrent Opfikon	0.00	0.00
201016	Kto.korrent Rorbas	0.00	0.00
201017	Kto.korrent Stadel	0.00	0.00
201018	Kto.korrent Wasterkingen	0.00	0.00
201019	Kto.korrent Wil	0.00	0.00
201020	Kto.korrent Winkel	-1'032.95	-1'032.95
201050	Kto.korrent Kanton-Staatsbeitrag/Förderg	0.00	0.00
201060	Vorschuss BAU UBS	0.00	0.00
2011	Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Gemeinwesen und Zweckverbänden	0.00	0.00
2014	Kurzfristiger Anteil langfristiger Verbindlichkeiten	-1'000'000.00	-1'000'000.00

Bilanz

201440	ZKB Fester Vorschuss (kurzfristig)	-1'000'000.00	-1'000'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)	-1'108'705.71	-818'464.89
2040	Passive RA Personalaufwand	-292'700.97	-297'519.45
204000	Passive RA Personalaufwand	-292'700.97	-297'519.45
204001	Passive RA 13. ML (mtl. Abgrenzung)	0.00	0.00
2041	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	-816'004.74	-520'945.44
204100	Passive RA Sach- u. übr. Betriebsaufwand	-816'004.74	-520'945.44
2044	Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	0.00	0.00
204400	Passive RA Finanzaufwand / -ertrag	0.00	0.00
2045	Passive RA übriger betrieblicher Ertrag	0.00	0.00
204500	Passive RA übriger betrieblicher Ertrag	0.00	0.00
2046	Passive RA Investitionsrechnung	0.00	0.00
204600	Passive RA Investitionsrechnung	0.00	0.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	-830'611.53	-998'614.20
2050	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	-720'611.53	-913'614.20
205000	kurzfr. RS für Mehrleistungen Personal	-720'611.53	-913'614.20
2056	Kurzfristige Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00
205600	kurzfr. RS für Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00
2058	Kurzfristige Rückstellungen der Investitionsrechnung	0.00	0.00

Bilanz

205800	kurzfr. RS f. Sachanlagen der Invest.Rg.	0.00	0.00
2059	Übrige kurzfristige Rückstellungen der Erfolgsrechnung	-110'000.00	-85'000.00
205900	übrige kurzfr. RS	-110'000.00	-85'000.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-33'659'484.79	-31'135'337.90
2060	Hypotheken	0.00	0.00
206000	Hypotheken	0.00	0.00
2064	Darlehen, Schuldscheine	-29'500'000.00	-28'500'000.00
206401	ZKB Darlehen (langfristig)	-29'500'000.00	-28'500'000.00
206403	Darlehen Kanton Graubünden	0.00	0.00
206408	Darlehen Embrach	0.00	0.00
2066	Langfristige derivative Finanzinstrumente	-4'159'484.79	-2'635'337.90
206600	langfristige derivative Finanzinstrumente	-4'159'484.79	-2'635'337.90
2067	Leasingverträge	0.00	0.00
206700	langfristige Leasingverbindlichkeiten	0.00	0.00
2069	Übrige langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
206900	übrige langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
2081	Langfristige Rückstellungen für Ansprüche des Personals	0.00	0.00
208100	langfr. RS für Ansprüche des Personals	0.00	0.00
2082	Langfristige Rückstellungen für Prozesse	0.00	0.00

Bilanz

208200	langfr. RS für Prozesse	0.00	0.00
2086	Langfristige Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00
208600	langfr. RS für Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00
2088	Langfristige Rückstellungen der Investitionsrechnung	0.00	0.00
208800	langfr. RS f. Sachanl. der Investitionsrech	0.00	0.00
2089	Übrige langfristige Rückstellungen der Erfolgsrechnung	0.00	0.00
208900	übrige langfristige RS	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	-154'940.52	-176'524.19
2091	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im FK	0.00	0.00
2092	Verbindlichkeiten gegenüber Legaten und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im FK	-154'940.52	-176'524.19
209200	Bewohnerfonds Bächli	-4'490.84	-2'933.31
209201	Bewohnerfonds Embrach	-382.63	-1'002.63
209206	Nachlass Simba	0.00	0.00
209207	Palliative Care Fonds	-13'587.63	-15'607.63
209208	Bewohnerfonds Nürensdorf	-302.20	-552.20
209209	Bewohnerfonds Winkel	-81.35	-331.35
209210	Personalfonds KZU	-136'095.87	-156'097.07
209211	Bildungsfonds Lernende	0.00	0.00
29	Eigenkapital (EK)	-8'546'310.22	-12'092'853.05
290	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	0.00	0.00
2900	Spezialfinanzierungen im EK	0.00	0.00
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	0.00

Bilanz

2920	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	0.00
292000	Vorfinanzierungen	0.00	0.00
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	4'159'484.79	2'635'337.90
2960	Neubewertungsreserve FV (Einführung HRM2)	0.00	0.00
296000	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.00	0.00
2961	Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	4'159'484.79	2'635'337.90
296100	Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	4'159'484.79	2'635'337.90
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag inkl. Do	-12'705'795.01	-14'728'190.95
2990	Jahresergebnis	0.00	-162'286.94
299000	Jahresergebnis	0.00	-162'286.94
2999	Dotationskapital & Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-12'705'795.01	-14'565'904.01
299901	Dotationskapital	-18'105'129.80	-19'965'238.80
299900	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	5'399'334.79	5'399'334.79