

## **KZU Kompetenzzentrum Pflege und Gesundheit 8303 Bassersdorf**

# **Budget 2026**

Ablieferung an Anstaltsvorstand (Verwaltungsrat)	12.09.2025
Abnahmebeschluss Anstaltsvorstand (Verwaltungsrat)	18.09.2025
Veröffentlichung	06.11.2025

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Bericht, Anträge und Beschlüsse</b>	
1 Bericht des Anstaltsvorstands	4
2 Beschluss des Anstaltsvorstands	5
<b>Budget</b>	
3 Finanzierung	7
4 Erfolgsrechnung	8
5 Investitionsrechnungen	9
<b>Budget - Details</b>	
6 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	12
7 Erfolgsrechnung	13
8 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	22
9 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	23
10 Investitionsrechnung Finanzvermögen	26
<b>Anhang zum Budget</b>	
11 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	29
12 Finanzkennzahlen	30

### Kontakt

KZU Kompetenzzentrum Pflege und Gesundheit  
 Im Bächli 1  
 8303 Bassersdorf

Präsident: Mark Eberli

Rechnungsführer: André Müller / Markus Hug  
 Telefon: 043 266 51 11  
 E-Mail: [kzu@kzu.swiss](mailto:kzu@kzu.swiss)

# **Bericht, Anträge und Beschlüsse**

## **Bericht des Anstaltsvorstands**

Für das Jahr 2026 wird keine Tarifierhöhung beantragt.

Allgemeine Eckwerte des Budgets 2026:

- Zunahme der Besoldungen für Teuerungen 0.30%, Einmalzulagen 0.00% und Beförderungen von 0.00%
- Total Mehrertrag gegenüber Budget 2025 CHF 4'135'202.-
- Total Mehrkosten gegenüber Budget 2025 CHF 4'045'579.-

Im Wesentlichen sind die Mehrerträge und -kosten auf die Übernahme der Spitex BNB, die höheren Abschreibungen sowie den Wegzug der ipw zurückzuführen.

Dies und die detaillierte Budgetierung aller Kostenstellen führen zu einem positiven Ergebnis für 2026 von CHF 445'833.-, respektive 0.73% vom Ertrag. Massgebenden Einfluss auf die Ergebnisentwicklung wird auch zukünftig die Bettenauslastung haben.

## Beschluss des Anstaltsvorstands

Der Anstaltsvorstand (Verwaltungsrat) hat das **Budget 2026** des KZU Kompetenzzentrum Pflege und Gesundheit am 18.09.2025 genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	60'865'352.47
	Gesamtertrag	Fr.	61'311'185.95
	<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>445'833.48</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	3'670'500.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-3'670'500.00</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>

*Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.*

8424 Embrach, den 18.09.2025

Namens des Anstaltsvorstands des KZU Kompetenzzentrum Pflege und Gesundheit

Präsident

Protokollführer

# Budget

## Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2026	Allgemeiner Haushalt Budget 2026	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget 2026
+ Ertragsüberschuss	445'833.48	445'833.48	0.00
- Aufwandüberschuss	0.00	0.00	0.00
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	1'860'109.00	1'860'109.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	2'519'255.40	2'519'255.40	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>4'825'197.88</b>	<b>4'825'197.88</b>	<b>0.00</b>
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	3'670'500.00	3'670'500.00	0.00
<b>Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)</b>	<b>1'154'697.88</b>	<b>1'154'697.88</b>	<b>0.00</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>131.5%</b>	<b>131.5%</b>	<b>#DIV/0!</b>

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

**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
< 50 %	ungenügend

## Erfolgsrechnung

<b>Gestufferter Erfolgsausweis</b>		<b>Budget 2026</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Rechnung 2024</b>
30	Personalaufwand	48'643'370.31	44'450'321.56	43'654'345.40
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	9'132'821.20	9'648'610.19	10'674'014.24
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'519'255.40	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>	<i>60'295'446.91</i>	<i>56'216'561.14</i>	<i>56'042'053.22</i>
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	59'365'205.76	55'223'104.45	54'151'845.66
43	Verschiedene Erträge	1'167'290.99	988'979.90	1'570'692.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	197'720.00	49'400.00	315'602.83
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>60'730'216.75</i>	<i>56'261'484.35</i>	<i>56'038'140.49</i>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>434'769.84</b>	<b>44'923.21</b>	<b>-3'912.73</b>
34	Finanzaufwand	569'905.56	603'212.45	605'311.17
44	Finanzertrag	580'969.20	914'500.00	1'297'359.03
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>11'063.64</b>	<b>311'287.55</b>	<b>692'047.86</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>445'833.48</b>	<b>356'210.76</b>	<b>688'135.13</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>445'833.48</b>	<b>356'210.76</b>	<b>688'135.13</b>
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Total Aufwand	60'865'352.47	56'819'773.59	56'647'364.39
	Total Ertrag	61'311'185.95	57'175'984.35	57'335'499.52

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

<b>Investitionsrechnung VV, Sachgruppen</b>		<b>Budget 2026</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Rechnung 2024</b>
50	Sachanlagen	3'353'500.00	4'823'500.00	1'918'322.23
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	317'000.00	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
<b>Total Investitionsausgaben</b>		<b>3'670'500.00</b>	<b>5'577'500.00</b>	<b>1'918'322.23</b>
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0.00	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
<b>Total Investitionseinnahmen</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Investitionen im Verwaltungsvermögen</b>				
Total Investitionsausgaben		3'670'500.00	5'577'500.00	1'918'322.23
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)</b>	<b>-3'670'500.00</b>	<b>-5'577'500.00</b>	<b>-1'918'322.23</b>

## Investitionsrechnung Finanzvermögen

<b>Investitionsrechnung FV, Sachgruppen</b>		<b>Budget 2026</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Rechnung 2024</b>
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
<b>Total Ausgaben</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
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
<b>Total Einnahmen</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Investitionen im Finanzvermögen</b>				
Total Ausgaben		0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

# **Budget - Details**

# Erfolgsrechnung

---

## Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

---

**4**

**Gesundheit**  
Kurz und bündig

*Gesundheit: Kranken-, Alters- und Pflegeheime (4120)*

## Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	25'000.00	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	60'238'446.91	60'695'460.84	56'189'812.83	56'241'484.35	55'990'155.58	57'120'135.30
5	Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	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	601'905.56	615'725.11	603'212.45	934'500.00	632'647.01	31'083.69
<b>Total Aufwand / Ertrag</b>		<b>60'865'352.47</b>	<b>61'311'185.95</b>	<b>56'819'773.59</b>	<b>57'175'984.35</b>	<b>56'647'364.39</b>	<b>57'335'499.52</b>
<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>		<b>445'833.48</b>		<b>356'210.76</b>		<b>688'135.13</b>	
<b>Total</b>		<b>61'311'185.95</b>	<b>61'311'185.95</b>	<b>57'175'984.35</b>	<b>57'175'984.35</b>	<b>57'335'499.52</b>	<b>57'335'499.52</b>

check

-0.00

-

-

**Erfolgsrechnung**

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis	25'000.00	0.00	26'748.31	0.00	24'561.80	0.00
			25'000.00		26'748.31		24'561.80
01	Legislative und Exekutive Nettoergebnis	25'000.00	0.00	26'748.31	0.00	24'561.80	0.00
			25'000.00		26'748.31		24'561.80
011	Legislative Nettoergebnis	25'000.00	0.00	26'748.31	0.00	24'561.80	0.00
			25'000.00		26'748.31		24'561.80
0110	Legislative Nettoergebnis	25'000.00	0.00	26'748.31	0.00	24'561.80	0.00
			25'000.00		26'748.31		24'561.80
313200	Revisionskosten	25'000.00		26'748.31		24'561.80	
4	Gesundheit Nettoergebnis	60'238'446.91	60'695'460.84	56'162'812.83	56'186'484.35	55'990'155.58	56'011'911.80
			-457'013.93		-23'671.52		-21'756.22
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime Nettoergebnis	60'238'446.91	60'695'460.84	56'162'812.83	56'186'484.35	55'990'155.58	56'011'911.80
			-457'013.93		-23'671.52		-21'756.22
412	Kranken-, Alters- und Pflegeheime Nettoergebnis	60'238'446.91	60'695'460.84	56'162'812.83	56'186'484.35	55'990'155.58	56'011'911.80
			-457'013.93		-23'671.52		-21'756.22
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime Nettoergebnis	60'238'446.91	60'695'460.84	56'162'812.83	56'186'484.35	55'990'155.58	56'011'911.80
			-457'013.93		-23'671.52		-21'756.22
300000	Entschädig. an Behörden, Kommissionen	66'811.84		60'972.91		77'000.00	
301010	Besoldung Ärzte	1'022'067.68		882'756.86		830'207.32	
301020	Besoldung diplomiertes Pflegepersonal	8'992'882.06		8'280'265.56		7'798'997.95	
301021	Besoldung Pflegepersonal, FAGE, FABE	5'003'795.38		3'600'931.44		3'459'216.45	
301022	Besoldung Pflegeassistenten, -hilfen	4'900'064.09		4'419'857.91		5'275'462.05	
301023	Besoldung Auszubildende FAGE	795'061.42		686'645.26		623'831.03	
301024	Besoldung Auszubildende HF / FH	986'595.57		615'429.65		463'709.90	
301025	Besoldung Auszub. Gesundheit+Soziales	43'372.93		47'572.95		58'858.85	
301026	Besoldung Praktikum FMS	0.00		0.00		6'684.80	
301027	Besoldung Zivildienstleistende	0.00		0.00		553.00	
301030	Besoldung andere med. Fachbereiche	2'656'012.67		2'617'419.27		2'468'190.40	
301040	Besoldung Kindertagesstätte	647'947.79		666'651.69		688'427.95	
301041	Besoldung Auszubildende FABE KITA	55'963.39		84'464.64		49'875.99	
301042	Besoldung Verwaltungspersonal	6'713'419.26		6'345'087.67		5'946'910.27	
301043	Besoldung Auszubildende KV	0.00		0.00		0.00	
301050	Besoldung Verpflegungsdienst	2'241'120.56		2'352'965.38		2'738'215.57	
301051	Besoldung Restaurants	443'460.60		434'511.84		440'065.53	
301052	Besoldung Ökonomie	2'490'430.36		2'470'805.28		2'411'105.13	
301053	Besoldung Auszubildende Verpflegung	39'899.34		26'791.13		29'132.48	
301054	Besoldung Auszubildende Hauswirtschaft	0.00		0.00		0.00	
301055	Besoldung Lager / Materialwirtschaft	661'562.33		630'756.77		596'654.07	
301056	Besoldung Auszubildende Logistik	38'073.88		50'166.72		45'515.04	
301057	Besoldung Technischer Dienst	837'307.20		844'018.85		798'937.82	
301058	Besoldung Auszubild. Betriebsunterhalt	41'724.80		42'223.08		56'491.51	
301069	Lohnerstattung Krankentaggelder	-1'550'000.00		-1'500'000.00		-1'385'519.50	
301079	Lohnerstattung Unfalltaggelder	-169'000.00		-150'000.00		-226'593.05	

**Erfolgsrechnung**

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
301089 Lohnerstattung Mutterschaftsentschäd.	-135'000.00		-150'000.00		-156'579.30	
301099 Lohnerstattung EO / Sonstige	-40'000.00		-40'000.00		-25'990.45	
303010 Fremdleistungen Ärzte	0.00		0.00		0.00	
303020 Fremdleistungen dipl. Pflegepersonal	117'500.00		57'500.00		2'560.25	
303021 Fremdleistungen Pflegefachper., FAGE, FABE	102'500.00		72'500.00		19'098.95	
303022 Fremdleistungen Pflegehilfen, Praktikanten	0.00		0.00		34'684.21	
303030 Fremdleistungen andere med. Fachbereiche	0.00		0.00		0.00	
303040 Fremdleistungen Kindertagesstätte	0.00		0.00		0.00	
303042 Fremdleistungen Verwaltungspersonal	0.00		0.00		0.00	
303050 Fremdleistungen Verpflegungsdienst	0.00		0.00		7'680.53	
303051 Fremdleistungen Restaurants	0.00		0.00		0.00	
303052 Fremdleistungen Ökonomie	0.00		0.00		0.00	
303055 Fremdleistungen Lager/Materialwirtschaft	0.00		0.00		0.00	
303057 Fremdleistungen Technischer Dienst	0.00		0.00		0.00	
304900 Schichtzulagen	1'145'194.68		1'136'300.32		1'100'390.80	
304901 Pikett- und Übrige Zulagen	147'116.92		97'450.00		103'033.15	
305000 AG-Beiträge AHV, ALV, IV, EO, VK	2'630'074.98		2'390'900.05		2'316'072.18	
305009 Erstattungen AHV, ALV, IV, EO	-121'000.00		-120'000.00		-115'310.10	
305200 AG-Beiträge Pensionskasse	3'780'036.83		3'682'813.15		3'749'829.70	
305300 AG-Beiträge an Unfallversicherung	467'998.64		425'439.57		495'950.35	
305400 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	464'130.88		421'923.54		358'717.76	
305500 AG-Beiträge an KTG-Versicherung	1'814'421.19		1'786'344.10		1'524'284.51	
309000 Aus- und Weiterbildung des Personals	351'124.00		433'648.69		340'909.46	
309100 Personalwerbung / -beschaffung	175'499.96		146'000.00		189'473.80	
309900 Übriger Personalaufwand	785'199.07		599'207.28		457'609.04	
310000 Büromaterial	59'409.69		57'924.73		59'387.63	
310102 Haushaltutensilien, Verbrauchsmaterial	181'489.37		181'542.56		231'236.16	
310103 Haushaltwäsche, Stoffe	4'460.70		2'500.00		1'847.45	
310104 Berufskleidung	216.00		0.00		1'134.65	
310105 Waschmittel	21'334.48		21'832.48		22'591.69	
310106 Reinigungsmittel	53'342.78		48'554.89		57'922.17	
310107 Technisches Verbrauchsmaterial	23'753.84		45'360.12		33'383.48	
310200 Drucksachen, Publikationen	61'523.94		61'633.02		64'154.79	
310300 Fachliteratur, Zeitschriften	26'629.05		28'674.36		22'500.09	
310505 Getränke	281'796.53		216'962.71		236'690.75	
310510 Lebensmittel	1'622'766.12		1'677'937.24		2'173'386.84	
310600 Medikamente	437'638.80		438'198.00		451'295.71	
310601 Spezial-Diätika	7'946.98		11'664.73		9'298.90	
310602 Desinfektionsmittel	45'587.14		47'218.51		53'074.98	
310603 Reagenzien, Diagnostika	10'200.00		3'000.00		10'403.86	
310604 Chemikalien	0.00		400.00		565.10	
310605 Komprimierte Gase	14'000.00		12'000.00		14'440.61	
310606 Übrige Heilmittel	31'916.67		34'245.66		31'877.80	
310607 Verbandmaterial	161'965.46		88'898.94		105'935.64	
310608 Mehrweginstrumente, Utensilien	16'105.72		12'856.05		7'835.91	
310609 Medizinisches Einwegmaterial	144'072.51		186'915.54		159'534.70	
310610 Inkontinenzhilfsmittel	156'348.12		165'607.84		157'474.46	
310611 Medizinische Fremdleistungen	1'317.00		4'000.00		1'624.40	
311000 Anschaffung Büromöbel und -geräte	18'642.24		26'438.88		24'400.50	
311100 Anschaffung Maschinen, Fahrzeuge, Gerät	139'082.65		125'286.01		79'628.14	
311101 Anschaffung Therapiebedarf	37'717.12		84'809.33		24'467.76	
311102 Anschaff. Gehhilfen, Rollatoren, Rollstühle	2'020.80		10'000.00		29'874.93	

**Erfolgsrechnung**

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
311200	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	18'407.78		15'600.00		7'912.54
311300	Anschaffung Hardware	92'424.80		62'797.50		80'791.22
311600	Anschaffung Medizinische Geräte	13'059.75		8'450.00		16'041.59
311800	Anschaffung Immaterielle Anlagen	156'540.00		133'257.16		157'651.68
311900	Anschaff. übrige nicht aktivierbare Anlagen	15'022.24		56'003.32		48'525.16
311901	Anschaffung Bilder, Dekorationen	5'836.88		22'450.00		6'463.55
311902	Anschaffung Geschirr, Besteck	1'100.00		55'619.68		47'644.01
311909	Möbiliar, Einrichtung allgemein (n.m.v.)	82'142.40		104'127.01		28'105.10
312000	Strom, Energie	441'193.36		1'340'720.52		1'494'486.00
312001	Heizmaterial	400'000.00		350'000.00		378'104.92
312002	Wasser, Abwasser	97'844.96		64'192.80		62'842.55
312003	Entsorgungskosten, Kehrrichtgebühren	123'005.96		97'945.32		106'474.81
313000	Portokosten, Frankaturen	49'198.58		70'560.02		60'480.13
313001	Telefongebühren	71'171.06		68'488.09		74'843.35
313002	Hauswirtschaftliche Fremdleistungen	433'817.60		439'476.32		446'471.95
313003	Sicherheitsdienstleistungen	28'371.44		36'675.04		30'000.50
313010	Übrige Dienstleistungen Dritte	55'000.00		36'024.60		32'747.55
313020	Externe ICT-Dienstleistungen	70'020.53		39'313.06		30'114.01
313051	Veranstaltungen	36'441.92		78'150.00		50'031.35
313060	Medizinische Fremdleistungen	128'255.88		84'307.00		84'272.75
313061	Arzthonorare	0.00		0.00		0.00
313070	Mitgliederbeiträge	47'659.60		44'541.96		53'278.80
313071	Qualitätssicherungen	41'230.00		20'700.00		2'955.50
313072	Sonstige Beiträge, Gebühren	93'473.57		79'778.70		83'227.53
313201	Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexp.	126'563.32		126'575.72		330'179.75
313300	Informatik-Nutzungsaufwand	403'361.72		328'805.81		312'435.91
313400	Sachversicherungsprämien	51'747.00		48'553.12		56'964.40
313401	Gebäudesachversicherungsprämien	32'949.00		40'118.88		39'998.25
313500	Dienstleistungen für BewohnerInnen	33'057.76		16'538.80		28'231.96
313700	Verkehrsabgaben, Stempelabgaben	2'180.00		6'545.20		2'977.20
314000	Unterhalt an Grundstücken	38'719.27		35'617.48		38'455.25
314400	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	554'032.45		467'609.10		610'448.70
315000	Unterhalt Büromöbel und -geräte	7'413.61		10'580.46		3'085.73
315100	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	168'870.66		162'458.32		139'023.96
315300	Informatik-Unterhalt (Hardware)	7'955.44		1'148.16		5'141.54
315600	Unterhalt mediz. Geräte, Instrumente	30'922.10		37'217.21		33'195.48
315800	Unterhalt immaterielle Anlagen	144'635.48		126'296.45		118'503.94
315900	Unterhalt übrige mobile Anlagen	2'955.84		0.00		0.00
316000	Miete und Pacht Liegenschaften	433'281.52		408'674.16		411'078.70
316001	Baurechtszins PZ Embrach	270'310.80		270'310.80		270'310.80
316100	Miete, Benützungskosten Mobilien	280'343.64		251'425.34		232'598.45
316200	Raten für operatives Leasing	74'410.00		72'096.00		20'997.80
316900	Übrige Mieten, Benützungskosten	94'944.20		115'835.00		66'940.55
317000	Reisekosten, Spesen	143'564.00		82'883.00		79'451.55
318000	Wertbericht.auf Forderungen (Delkreder)	10'000.00		0.00		230'854.37
318100	Tatsächliche Forderungsverluste	10'000.00		0.00		0.00
319000	Schadenersatzleistungen	8'500.00		15'950.40		16'145.65
319200	Abgeltung von Rechten	9'724.99		9'724.99		9'725.00
319900	Übriger Betriebsaufwand	27'700.00		6'054.89		74'608.23
319901	Haustiere	1'076.40		1'211.47		1'271.43
319902	Blumen, Dekorationen	44'100.00		48'991.40		40'056.35
330000	planm. Abschreibungen Tiefbauten VV	57'575.33		53'856.65		48'368.00

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
330040	planm. Abschreibungen Hochbauten VV	1'630'846.50		1'502'183.14	1'304'540.00	
330060	planm. Abschreibungen Mobilien VV	402'217.17		296'906.72	273'564.88	
330090	planm. Abschreibungen übr. Sachanl. VV	131'589.67		96'482.88	69'979.00	
332000	planm. Abschreibungen Software	281'845.67		161'666.67	17'241.70	
332010	planm. Abschreibungen Lizenzen	4'514.40		0.00	0.00	
332090	planm. Abschreibungen übr. immat. Anl.	10'666.67		6'533.33	0.00	
332100	Abschreibung VV Software, Lizenzen	0.00		0.00	0.00	
422000	Pensionstarife		14'746'413.56		14'756'279.30	14'710'161.00
422001	Betreuungstarife		4'815'923.14		4'820'644.14	4'720'056.60
422002	Eintrittspauschalen TNK		7'000.00		4'600.00	8'740.00
422003	Zimmerzuschlag		1'149'458.00		1'137'595.50	1'201'660.00
422005	Erlöse TARMED		1'473'929.46		1'274'009.05	1'172'913.30
422006	Erlöse Medikamente SL		500'742.94		530'000.00	530'212.95
422007	Erlöse therapeutische Leistungen		3'150'000.14		2'831'998.82	2'621'879.91
422008	Erlöse Pflegematerialien MiGeL		361'174.90		271'197.47	272'100.13
422009	Pflegetarife (Beitrag Krankenkassen)		6'532'401.51		6'513'182.43	6'258'535.50
422010	Pflegetarife (Beitrag öffentl. Hand)		15'179'739.75		15'446'250.53	14'518'595.10
422011	Pflegebeitrag BewohnerInnen		1'907'945.08		1'912'918.28	1'864'559.05
422012	Erlöse MiGeL-Pauschale Gemeinden		0.00		574.21	0.00
422013	Sockelbeitrag Gemeinden für AÜP		60'900.00		57'168.00	64'440.00
422014	Sockelbeitrag Gemeinden TNK (EW)		223'550.00		221'270.00	217'316.55
422015	Sockelbeitrag Gemeinden TNK (PT)		427'230.00		468'473.00	309'847.50
422020	Erlöse Spitex a) Abklärung, Beratung		488'099.00		173'500.00	141'117.59
422021	Erlöse Spitex b) Untersuchung, Behandl.		2'038'310.00		800'000.00	668'703.65
422022	Erlöse Spitex c) Grundpflege		2'906'823.00		880'000.00	853'443.68
422023	Erlöse Spitex - Patientenbeteiligung		0.00		0.00	0.00
422100	Vergütungen für Laborleistungen		5'000.00		10'000.00	4'185.00
422122	Erlöse Spitex Pflegenden Angehörige		140'000.00		0.00	0.00
423100	Kursgelder		0.00		0.00	3'805.00
424000	Erlöse Internet/TV/Radio/Telefon		2'932.68		520.80	1'015.00
424001	Übrige Erträge aus Leistungen für BW		231'095.20		236'092.00	164'688.80
424003	Erlöse Spitex - Hauswirtschaftl. Leistung		479'685.56		105'000.00	67'860.45
424004	Erlöse Spitex - sonst. nicht KLV-Leistg.		0.00		0.00	0.00
424005	Erlöse Spitex - übrige Zusatzleistungen		219'974.67		0.00	0.00
424006	Erlöse Spitex - sonst. Spitex Plus		22'177.00		993.00	765.00
424010	Erlöse Arzneimittel nicht KVG-pflichtig		25'000.17		25'000.00	27'617.41
424020	Erlöse Pflegemat. nicht KVG-pflichtig		0.00		0.00	0.00
424030	Erlöse Kindertagesstätte		865'800.00		896'064.00	864'830.60
425001	Erlöse Restaurants		1'183'000.00		1'265'000.00	1'274'629.06
425003	Erlöse Verkäufe aus Zentrallager		0.00		25'000.00	73'463.33
425004	Erlöse Verkäufe ZL Normalsatz		0.00			122.31
425010	Erlöse Küche reduzierter Satz		220'900.00		559'773.92	1'534'581.19
430900	Sonstige Erlöse Normalsatz		32'213.12		83'091.84	1'131.75
430901	Erlöse Gerinet Normalsatz		10'000.00		10'000.00	9'292.82
430902	Erlöse aus Personalverleih Normalsatz		0.00		0.00	3'093.70
430903	Erlöse KZU-Auskunftsstelle Normalsatz		400.00		400.00	433.95
430904	Erlöse Schadenersatzleistungen		25'025.52		619.32	3'086.65
430905	Erlöse Beratung, Sonst. DL Normalsatz		28'796.50		55'861.34	91'291.55
430906	Erlöse Minigolf Normalsatz		400.00		579.72	691.00
430907	Erlöse Parkgebühren, Normalsatz		175'113.64		165'000.00	158'864.72
430908	Erlöse Lingerie		160.44			100.66
430909	Energielieferung Normalsatz		86'500.00		45'001.63	104'834.59

**Erfolgsrechnung**

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
430910	Sonstige Erlöse MWST-frei		369'322.52		231'791.92		716'122.02
430911	Erlöse Geräte/Apparatevermiet.Norm.satz		138'568.84		16'069.75		37'848.40
430912	Erlöse Grundst./Gebäudeunter.Norm.satz		510.84		1'000.00		2'689.70
430913	Erlöse Hauswirtsch.Dienstleist.Norm.satz		132'000.00		203'000.00		275'860.81
430914	Erlöse Admin.-/Finanzdienstl.Normalsatz		100'827.94		96'327.94		99'986.10
430916	Erlöse Lingerie Normalsatz		27'695.72		5'236.44		33'116.89
430930	Rundungsdifferenzen		0.00				4.46
439050	Spendeneingänge		25'000.00		20'000.00		27'335.84
463200	Defizitbeitrag Gem. Nürensdorf und Winkel		80'000.00		0.00		110'000.00
463000	Beiträge vom Bund		72'000.00		25'000.00		172'144.53
469000	Beiträge vom Kanton		25'720.00		4'400.00		12'136.00
9	Finanzen und Steuern	601'905.56	615'725.11	603'212.45	934'500.00	605'311.17	1'318'681.33
	Nettoergebnis		-13'819.55		-331'287.55		-713'370.16
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	569'905.56	580'969.20	603'212.45	914'500.00	605'311.17	1'297'359.03
	Nettoergebnis		-11'063.64		-311'287.55		-692'047.86
961	Zinsen	569'905.56	3'900.00	603'212.45	3'900.00	605'311.17	3'900.00
	Nettoergebnis		566'005.56		599'312.45		601'411.17
9610	Zinsen	569'905.56	3'900.00	603'212.45	3'900.00	605'311.17	3'900.00
	Nettoergebnis		566'005.56		599'312.45		601'411.17
340000	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	0.00		0.00		0.00	
340100	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	569'905.56		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	
440000	Zinsen flüssige Mittel		0.00		0.00		0.00
447200	Vergütungen f. Benützung Liegensch. VV		3'900.00		3'900.00		3'900.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	0.00	576'720.00	0.00	910'600.00	0.00	1'292'504.03
	Nettoergebnis		-576'720.00		-910'600.00		-1'292'504.03
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	0.00	576'720.00	0.00	910'600.00	0.00	1'292'504.03
	Nettoergebnis		-576'720.00		-910'600.00		-1'292'504.03
448000	Mietzinse von gemieteten Liegensch. intern		0.00		0.00		0.00
448001	Mietzinse von gemieteten Liegensch. extern		533'520.00		863'000.00		1'236'095.29
448900	übrige Erträge aus gemiet.Liegenschaften		43'200.00		47'600.00		56'408.74
9639	Gewinne u. Verluste sowie Wertberichtigungen auf Liegensch.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
441100	Gewinn a. Verkauf von Grundstücken FV		0.00		0.00		0.00
969	Finanzvermögen, Übriges	0.00	349.20	0.00	0.00	0.00	955.00
	Nettoergebnis		-349.20		0.00		-955.00
9690	Finanzvermögen, Übriges	0.00	349.20	0.00	0.00	0.00	955.00
	Nettoergebnis		-349.20		0.00		-955.00

**Erfolgsrechnung**

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
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		349.20		0.00		955.00
441900	übrige realisierte Gewinne aus FV		0.00		0.00		0.00
97	Rückverteilungen Nettoergebnis	0.00	20'000.00 -20'000.00	0.00	20'000.00 -20'000.00	0.00	21'322.30 -21'322.30
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe Nettoergebnis	0.00	20'000.00 -20'000.00	0.00	20'000.00 -20'000.00	0.00	21'322.30 -21'322.30
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe Nettoergebnis	0.00	20'000.00 -20'000.00	0.00	20'000.00 -20'000.00	0.00	21'322.30 -21'322.30
469910	Rückverteilung CO2-Abgabe		20'000.00		20'000.00		21'322.30
99	Nicht aufgeteilte Posten Nettoergebnis	445'833.48	0.00 445'833.48	356'210.76	0.00 356'210.76	27'335.84	693'041.52 -665'705.68
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge Nettoergebnis	32'000.00	14'755.91 17'244.09	27'000.00	55'000.00 -28'000.00	27'335.84	4'906.39 22'429.45
9951	Zweckgebundene Zuwendungen Nettoergebnis	32'000.00	14'755.91 17'244.09	27'000.00	55'000.00 -28'000.00	27'335.84	4'906.39 22'429.45
319950	Zuweisung an zweckgeb. Fonds	32'000.00		27'000.00		27'335.84	
430915	Verwendung von zweckgeb. Fonds		14'755.91		55'000.00		4'906.39
999	Abschluss Nettoergebnis	445'833.48	0.00 445'833.48	356'210.76	0.00 356'210.76	0.00	688'135.13 -688'135.13
9999	Abschluss Nettoergebnis	445'833.48	0.00 445'833.48	356'210.76	0.00 356'210.76	0.00	688'135.13 -688'135.13
900000	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung	445'833.48		356'210.76			688'135.13
900100	Aufwandsüberschuss Erfolgsrechnung		0.00		0.00		0.00

## Investitionsrechnung

### Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

# 4

#### Gesundheit Kurz und bündig

Gesundheit: Kranken-, Alters- und Pflegeheime (4120)

Konto	Budget 2026		
4120.500000	82'000.00	<b>Grundstücke</b>	Ausrüsten Tiefgarage oder Aussen-PP PZB mit Ladestationen 50k, Erweiterung Ladestationen 20k, Gartenprojekt 12k
4120.504000	1'659'500.00	<b>Hochbauten</b>	Ersatz-Brandmeldeanlagen 0.4m, Sanierung 18 BW Zimmer 360k, Ersatz elektronische Schliessanlage 160k, Beleuchtung Haus A EG, B OG, AOG 120k, Lichtruf und Telefonie 112.5k, Beleuchtung 3. Etappe 77.5k, Musterzimmer Studio DG 50k, Sanitärzentrale 50k, Elektromobilität 50k, Brandschutzkonzept: Abarbeiten der Auflagen 40k, Sanierung Renovation B EG 40k, Ersatz Siemens Lichtsteuerung (25 jährig) 30k, Bodensanierung PWN 30k, In house GSM (für Telefonanlage benötigt) 30k, Ersatz Notlichtanlagen 29.5k, Korridor im OG Trakt 1 20k, Totalsanierung Pergola und grosser Brunnen 20k, Rückbau Salatschleuder Kalte Küche / Ersatz Schranksystem / Unterbau 15k, Klimagerät 1x inkl. Inst. A EG 15k, Ersatz Rauch- und Wärmeabzug 10k
4120.506000	882'000.00	<b>Mobilien</b>	Outsourcing Clients Grobschätzung Kosten über 3 Jahre 0.6m, Reserveposition 10k, Rollstühle und Pflegerollstühle 25k, Wärmewagen Café (Steuerung ist gebrochen) 19k, Neue Technologien f. Therapien 19k, Matratzen 18k, Esstische 17k, Mobiliar Restaurant PZE 15k, Lagerungsmaterialien/ Hilfsmittel 15k, Dividad Miles 12k, Sonnenschirm 12k, Gartenmöbel Innenhof 10k, Esszimmer-Stühle (20 Stk) 10k, Salatbuffet10k
4120.509000	730'000.00	<b>übrige Sachanlagen</b>	Diverse IT-Investitionen 0.6m, Beratung Heizungersatz 50k, Berufswäsche 80k
4120.520000	317'000.00	<b>Software</b>	Software BW-Dokumentation 222k, MAB Tool Abacus Implementierung 80k, Schnittstellen 15k
	<b>3'670'500.00</b>	-	

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2026		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	3'670'500.00	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
<b>Total Ausgaben / Einnahmen</b>		<b>3'670'500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5'577'500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'918'322.23</b>	<b>0.00</b>
<b>Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss</b>		<b>0.00</b>	<b>3'670'500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5'577'500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'918'322.23</b>
<b>Total</b>		<b>3'670'500.00</b>	<b>3'670'500.00</b>	<b>5'577'500.00</b>	<b>5'577'500.00</b>	<b>1'918'322.23</b>	<b>1'918'322.23</b>

-

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
4	Gesundheit Nettoergebnis	3'670'500.00	0.00	5'577'500.00	0.00	1'918'322.23	0.00
			-3'670'500.00		-5'577'500.00		1'918'322.23
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime Nettoergebnis	3'670'500.00	0.00	5'577'500.00	0.00	1'918'322.23	0.00
			-3'670'500.00		-5'577'500.00		1'918'322.23
412	Kranken-, Alters- und Pflegeheime Nettoergebnis	3'670'500.00	0.00	5'577'500.00	0.00	1'918'322.23	0.00
			-3'670'500.00		-5'577'500.00		1'918'322.23
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime Nettoergebnis	3'670'500.00	0.00	5'577'500.00	0.00	1'918'322.23	0.00
			-3'670'500.00		-5'577'500.00		1'918'322.23
500000	Grundstücke	82'000.00		100'000.00		0.00	
501000	Strassen / Verkehrswege	0.00		0.00		0.00	
503000	Übrige Tiefbauten	0.00		0.00		28'380.45	
504000	Hochbauten	1'659'500.00		4'233'000.00		1'245'488.35	
506000	Mobilien	882'000.00		235'500.00		496'779.28	
509000	Übrige Sachanlagen	730'000.00		255'000.00		147'674.15	
520000	Software	317'000.00		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	3'670'500.00	0.00	5'577'500.00	0.00	0.00
			3'670'500.00		5'577'500.00		0.00
99	Nicht aufgeteilte Posten Nettoergebnis	0.00	3'670'500.00	0.00	5'577'500.00	0.00	0.00
			3'670'500.00		5'577'500.00		0.00
999	Abschluss Nettoergebnis	0.00	3'670'500.00	0.00	5'577'500.00	0.00	0.00
			3'670'500.00		5'577'500.00		0.00
9999	Abschluss Nettoergebnis	0.00	3'670'500.00	0.00	5'577'500.00	0.00	0.00
			3'670'500.00		5'577'500.00		0.00

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
590000	Passivierung Einnahmen	0.00		0.00		0.00	
690000	Aktivierung Ausgaben		3'670'500.00		5'577'500.00		1'918'322.23

## Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2026		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
<b>Total Ausgaben / Einnahmen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
<b>Total</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

## Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2026		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
99	Nicht aufgeteilte Posten Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
999	Abschluss Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9999	Abschluss Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7990	Abgang Sachanlagen FV	0.00		0.00		0.00	
8990	Zugang Sachanlagen FV		0.00		0.00		0.00

# **Anhang zum Budget**

## Anhang

### Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
4	4120 Kranken-, Alters- und Pflegeheime	330000	57'575.33	53'856.65	48'368.00
		330040	1'630'846.50	1'502'183.14	1'304'540.00
		330060	402'217.17	296'906.72	273'564.88
		330090	131'589.67	96'482.88	69'979.00
		332000	281'845.67	161'666.67	17'241.70
		332010	4'514.40	0.00	0.00
		332090	10'666.67	6'533.33	0.00
		332100	0.00	0.00	0.00
<b>Total</b>			<b>2'519'255.40</b>	<b>2'117'629.40</b>	<b>1'713'693.58</b>
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33xx	2'519'255.40	2'117'629.40	1'713'693.58
	Wertberichtigungen Darlehen	364x	0.00	0.00	0.00
	Wertberichtigungen Beteiligungen	365x	0.00	0.00	0.00
	Abschreibungen Investitionsbeiträge	366x	0.00	0.00	0.00
<b>Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen</b>			<b>2'519'255.40</b>	<b>2'117'629.40</b>	<b>1'713'693.58</b>

## Anhang

### Finanzkennzahlen

	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024	Richtwerte
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b> Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.	131.5%	77.7%	126.9%	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
<b>Zinsbelastungsanteil</b> Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.	0.94%	1.07%	1.08%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht