

Zweckverband SPITEX Buchs-Dällikon 8108 Dällikon

Jahresrechnung 2023



Abnahmebeschluss Vorstand	14. Februar 2024
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	12. April 2024
Abnahmebeschluss Gemeindevorstand Buchs	6. Mai 2024
Abnahmebeschluss Gemeinderat Dällikon	7. Mai 2024

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	4
1 Bericht der Vorsteherschaft	5
2 Anträge und Beschlüsse	6-9
3 Kurzbericht der Revisionsstelle	10
4 Vollständigkeitserklärung	11
Jahresrechnung - Finanzbericht	12
5 Erfolgsrechnung	13
6 Kostenverteiler Erfolgsrechnung	14
7 Investitionsrechnungen	15-16
8 Bilanz	17-18
9 Geldflussrechnung	19-20
10 Anhang	
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	21-22
Angewandtes Regelwerk	
Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	
Organisationseinheiten	
Finanzinformationen	
Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens	23
Eventualforderungen	24
Anlagenspiegel Finanzvermögen	25
Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen	26
Beteiligungsspiegel	27
Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen	28
Leasingverträge	29
Rückstellungsspiegel	30-31

Beteiligungsverhältnisse und Verschuldungssituation	32
Kreditrechtliche Angaben	
Verpflichtungskredite	33
Gebundene Ausgabenbeschlüsse	34
Weitere Offenlegungen	
Spitex - Verrechnung nichtpflegerische Spitex-Leistungen	35

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht		36
11	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	37
12	Erfolgsrechnung	38-41
13	Bilanz	42-43

Kontakt

Zweckverband SPITEX Buchs-Dällikon
 c/o Gemeindeverwaltung Dällikon
 8108 Dällikon

Präsidentin: Caroline Rau, 8108 Dällikon
 Rechnungsführung: Finanzverwaltung Dällikon, 8108 Dällikon
 Telefon: 044 847 19 22
 E-Mail: nicole.roethlisberger@daellikon.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Vorsteherschaft

Die Jahresrechnung 2023 des Zweckverbandes Spitex Buchs-Dällikon weist bei einem Aufwand von Fr. 971'540.42 und einem Ertrag von Fr. 1'343'972.45 einen Ertragsüberschuss von Fr. 372'432.03 aus.

Die Einnahmen im Bereich der Spitex-Dienstleistungen fallen höher als erwartet aus, da im Vergleich zum Vorjahr deutlich mehr Pflegestunden geleistet wurde. Als Folge davon sind auch die Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden (Normdefizit) über dem Budget.

Die Ausgaben im Bereich Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals sind gestiegen, da deutlich mehr Einsätze und somit mehr Stunden geleistet wurden. Zur Aufrechterhaltung eines effizienten Spitexbetriebes waren verschiedene Ausgaben (PC, Drucker sowie aktuelle Software) notwendig. Hingegen konnte auf die budgetierte Anschaffung eines weiteren Spitexfahrzeuges verzichtet werden.

Der Ertragsüberschuss wird gemäss den Statuten nach der Einwohnerzahl und nach den geleisteten Arbeitsstunden auf die Gemeinden Buchs und Dällikon aufgeteilt. Dieser Verteilschlüssel ergibt für die beiden Verbandsgemeinden folgende Gutschriften:

Buchs	Fr. 203'640.73
Dällikon	Fr. 168'791.30

Investitionen wurden keine vorgenommen.

Antrag des Vorstandes

- 1 Die Vorsteherschaft hat die Jahresrechnung 2023 des Zweckverbands SPITEX Buchs-Dällikon genehmigt.
- 2 Die Jahresrechnung 2023 des Zweckverbands SPITEX Buchs-Dällikon weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	971'540.42
	Gesamtertrag	Fr.	1'343'972.45
	Ertragsüberschuss	Fr.	372'432.03

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

Gemeinde Buchs	Fr.	203'640.73
Gemeinde Dällikon	Fr.	168'791.30
Total	Fr.	372'432.03

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-

Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	1'022'277.12
---------------	--------------------	------------	---------------------

- 3 Die Vorsteherschaft beantragt den Gemeindevorständen der Verbandsgemeinden, die Jahresrechnung 2023 des Zweckverbands SPITEX Buchs-Dällikon zu genehmigen.

8108 Dällikon, 14.02.2024

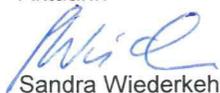
Vorstand Zweckverband SPITEX Buchs-Dällikon

Präsidentin



Caroline Rau

Aktuarin



Sandra Wiederkehr

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die Jahresrechnung 2023 des Zweckverbands SPITEX Buchs-Dällikon in der vom Vorstand beschlossenen Fassung vom 14.02.2024 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	971'540.42
	Gesamtertrag	Fr.	1'343'972.45
	Ertragsüberschuss	Fr.	372'432.03

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

Gemeinde Buchs	Fr.	203'640.73
Gemeinde Dällikon	Fr.	168'791.30
Total	Fr.	372'432.03

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-

Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	1'022'277.12
---------------	--------------------	------------	---------------------

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung des Zweckverbands SPITEX Buchs-Dällikon finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung der Jahresrechnung gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission hat den Kurzbericht der finanztechnischen Prüfung zur Kenntnis genommen.
- 4 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt den Gemeindevorständen der Verbandsgemeinden, die Jahresrechnung 2023 des Zweckverbands SPITEX Buchs-Dällikon entsprechend dem Antrag des Vorstandes zu genehmigen.

8108 Dällikon, 12. April 2024

Rechnungsprüfungskommission Zweckverband SPITEX Buchs-Dällikon

Präsident



Heinz Süter

Aktuarin



Meike Kunz

Beschluss des Gemeindevorstands der Verbandsgemeinde Buchs

Der Gemeindevorstand der Verbandsgemeinde Buchs hat die Jahresrechnung 2023 des Zweckverbands SPITEX Buchs-Dällikon am 06.05.2024 entsprechend dem Antrag des Vorstandes genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	971'540.42
	Gesamtertrag	Fr.	1'343'972.45
	Ertragsüberschuss	Fr.	372'432.03

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

Gemeinde Buchs	Fr.	203'640.73
Gemeinde Dällikon	Fr.	168'791.30
Total		372'432.03

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-

Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	1'022'277.12
---------------	--------------------	------------	---------------------

8107 Buchs, 06.05.2024

Gemeindevorstand Verbandsgemeinde Buchs

Gemeindepräsident



Pascal Schmid

Gemeindegemeinsamer



Peter Trachsel

Beschluss des Gemeinderates der Verbandsgemeinde Dällikon

Der Gemeinderat der Verbandsgemeinde Dällikon hat die Jahresrechnung 2023 des Zweckverbands SPITEX Buchs-Dällikon am 07.05.2024 entsprechend dem Antrag des Vorstandes genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	971'540.42
	Gesamtertrag	Fr.	1'343'972.45
	Ertragsüberschuss	Fr.	372'432.03

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

Gemeinde Buchs	Fr.	203'640.73
Gemeinde Dällikon	Fr.	168'791.30
Total	Fr.	372'432.03

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-

Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	1'022'277.12
---------------	--------------------	------------	---------------------

8108 Dällikon, 07.05.2024

Gemeinderat Verbandsgemeinde Dällikon

Gemeindepräsident

René Bitterli

Gemeindegeschreiber

Ruedi Bräm



Bericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnung 2023

an die Rechnungsprüfungskommission des Zweckverbandes Spitex Buchs-Dällikon

Als finanztechnische Prüfstelle haben wir auftragsgemäss die beiliegende Jahresrechnung des Zweckverbandes Spitex Buchs-Dällikon, bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31.12.2023 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung des Gemeindevorstandes

Der Gemeindevorstand ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den für die Organisation geltenden Rechtsgrundlagen verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung einer Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Gemeindevorstand für die Anwendung sachgerechter Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Verantwortung der finanztechnischen Prüfstelle

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Unsere Prüfung richtet sich nach den Schweizerischen Prüfungsstandards und wurde in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Grundlagen vorgenommen. Nach diesen Vorgaben haben wir die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist. Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilisierung der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil und Empfehlung zur Genehmigung der Jahresrechnung

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31.12.2023 abgeschlossene Rechnungsjahr den für die Organisation geltenden Vorschriften. Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Fachkunde sowie Unabhängigkeit

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

Dielsdorf, 28.02.2024

Verwaltungsrevisionen AG
Marcel Georg Züblin

März 01, 2024

Qualified Electronic Signature by  SwissID
Betriebsökonom FH

Prüfungsleitung

Jens Hennig

März 01, 2024

Qualified Electronic Signature by  SwissID
Diplom-Kaufmann (lic.oec.)

Vollständigkeitserklärung

Die Finanzvorsteherin und die Rechnungsführerin 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.

8108 Dällikon, 28.02.2024

Zweckverband SPITEX Buchs-Dällikon

Finanzvorsteherin

Caroline Rau

Rechnungsführerin

Nicole Röthlisberger

Jahresrechnung - Finanzbericht

Erfolgsrechnung Gestufter Erfolgsausweis

Jahresrechnung 2023 / 7.2.2024

ZV SPITEX Buchs-Dällikon 1.1.2023 - 31.12.2023

RE ER Sachgruppen

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand	807'917.70	707'000	650'473.35
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	149'482.77	154'900	119'367.05
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0	0.00
36	Transferaufwand	386'571.98	173'900	332'038.78
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
	Total Betrieblicher Aufwand	1'343'972.45	1'035'800	1'101'879.18
40	Fiskalertrag	0.00	0	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0.00
42	Entgelte	690'873.47	559'500	582'596.65
43	Verschiedene Erträge	391.15	0	1'769.15
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0	0.00
46	Transferertrag	652'707.83	480'100	517'626.55
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag	1'343'972.45	1'039'600	1'101'992.35
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	0.00	3'800	113.17
34	Finanzaufwand	0.00	3'800	113.17
44	Finanzertrag	0.00	0	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	-3'800	-113.17
	Operatives Ergebnis	0.00	0	0.00
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	0.00	0	0.00
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	0.00	0	0.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	0.00	0	0.00

Kostenverteiler Erfolgsrechnung

Kostenverteiler Erfolgsrechnung

Finanzierung der Betriebskosten

Die nicht durch Einnahmen gedeckten Betriebskosten des Zweckverbands werden gemäss Art. 34 der Zweckverbandsstatuten vom 20. Oktober 2019 von den Verbandsgemeinden zur Hälfte im Verhältnis der Einwohnerzahl zu Beginn des Rechnungsjahres und zur Hälfte nach Massgabe der in den Verbandsgemeinden geleisteten Pflegestunden getragen. Allfällige Ertragsüberschüsse werden den Gemeinden nach dem gleichen Kostenverteiler gutgeschrieben.

Gemeinde	Pflegestunden	Einwohnerzahl	Anteil in % gerundet	Rechnung 2023	Budget 2023
Gemeinde Buchs	5'704	6'598	54.68	203'640.73	86'400.00
Gemeinde Dällikon	6'024	4'268	45.32	168'791.30	75'600.00
Total	11'728	10'866	100	372'432.03	162'000.00

Berechnung Verteilung Ertragsüberschuss

			372'432.03		
Buchs:	6598/10866	von CHF	186'216.02	113'073.19	
	5704/11728	von CHF	186'216.02	90'567.54	203'640.73
Dällikon:	4268/10866	von CHF	186'216.02	73'142.83	
	6024/11728	von CHF	186'216.02	95'648.47	168'791.30

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

(es wird keine Investitionsrechnung geführt)

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
50	Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	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		0.00	0.00	0.00
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		0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)				

Investitionsrechnung Finanzvermögen

(es wird keine Investitionsrechnung geführt)

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
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

Jahresrechnung 2023 / 7.2.2024

ZV SPITEX Buchs-Dällikon 1.1.2023 - 31.12.2023

RE Bilanz 3stellig

Bezeichnung		01.01.2023	31.12.2023
AKTIVEN			
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	905'439.43	702'366.97
101	Forderungen	133'303.00	310'190.15
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzung (RA)	0.00	9'720.00
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
	Umlaufvermögen	1'038'742.43	1'022'277.12
107	Finanzanlagen	0.00	0.00
108	Sachanlagen Finanzvermögen	0.00	0.00
109	Forderungen gegenüber Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
	Anlagevermögen Finanzvermögen*	0.00	0.00
	Total Finanzvermögen	1'038'742.43	1'022'277.12
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
142	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00
144	Darlehen	0.00	0.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	0.00	0.00
146	Investitionsbeiträge	0.00	0.00
	Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	0.00	0.00
	Total Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
	Total AKTIVEN	1'038'742.43	1'022'277.12
	*Total Anlagevermögen	0.00	0.00

Bilanz

Jahresrechnung 2023 / 7.2.2024

ZV SPITEX Buchs-Dällikon 1.1.2023 - 31.12.2023

RE Bilanz 3stellig

Bezeichnung		01.01.2023	31.12.2023
PASSIVEN			
200	Laufende Verbindlichkeiten	1'021'733.45	969'354.82
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)	17'008.98	52'922.30
205	Kurzfristige Rückstellung	0.00	0.00
	Kurzfristiges Fremdkapital	1'038'742.43	1'022'277.12
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
	Langfristiges Fremdkapital	0.00	0.00
	Total Fremdkapital	1'038'742.43	1'022'277.12
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	Neubewertungsreserven Finanzvermögen	0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	0.00	0.00
	Zweckfreies Eigenkapital	0.00	0.00
	Total Eigenkapital	0.00	0.00
	Total Passiven	1'038'742.43	1'022'277.12

Geldflussrechnung per 31.12.2023

Jahresrechnung 2023 / 7.2.2024

Nummer	Bezeichnung	Saldo IST	SV	Geldfluss
Geldflussrechnung - indirekte Methode				
	+/- Ergebnis Erfolgsrechnung (Verlust-, Gewinn+)	0.00	0.00	0.00
	+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
	+/- Abnahme (+) / Zunahme (-) Forderungen	-310'190.15	-133'303.00	-176'887.15
	+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-9'720.00	0.00	-9'720.00
	+/- Abnahme / Zunahme Vorräte und angef. Arbeiten	0.00	0.00	0.00
	+/- WB Darlehen u. Beteiligungen VV	0.00	0.00	0.00
	- Nicht liquiditätsw. Ewerbs- und Verkaufsk. FV	0.00	0.00	0.00
	+/- WB Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00
	+/- Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00
	+/- WB /Wertaufholungen Sachanlagen FV	0.00	0.00	0.00
	+/- Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV	0.00	0.00	0.00
	+/- Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	250.00	0.00	250.00
	+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzung	52'922.30	17'008.98	35'913.32
	+/- Bildung / Auflösung Rückstellungen der ER	0.00	0.00	0.00
	+/- Einlagen / Entnahmen Fonds/SF FK und EK	0.00	0.00	0.00
	+/- Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
	- Aktivierung Eigenleistungen	0.00	0.00	0.00
	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	-266'737.85	-116'294.02	-150'443.83
Investitionstätigkeit ins VV				
	- Investitionsausgaben VV	0.00	0.00	0.00
	+ Investitionseinnahmen VV	0.00	0.00	0.00
	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestition)	0.00	0.00	0.00
	- Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
	+ Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
	+/- Abnahme / Zunahme Aktive RA IR	0.00	0.00	0.00
	+/- Zunahme / Abnahme Passive RA IR	0.00	0.00	0.00
	+/- Bildung / Auflösung Rückstellungen der IR	0.00	0.00	0.00
	+ Entnahmen aus Fonds	0.00	0.00	0.00
	+ Aktivierung Eigenleistungen	0.00	0.00	0.00
	Geldfluss aus Investitionstätigkeiten ins VV	0.00	0.00	0.00
Anlagetätigkeit ins Finanzvermögen				
	+/- Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV	0.00	0.00	0.00
	+/- Marktwertanpassungen / WB auf Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00
	+/- Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00
	+/- Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	0.00	0.00	0.00
	+/- Wertaufholungen / WB Sachanlagen FV	0.00	0.00	0.00
	+/- Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV	0.00	0.00	0.00

Geldflussrechnung per 31.12.2023

Jahresrechnung 2023 / 7.2.2024

Nummer	Bezeichnung	Saldo IST	SV	Geldfluss
?	Nicht liquiditätsw. Erwerbs- und Verkaufsk. FV	0.00	0.00	0.00
+	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
-	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
	Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
	Geldfluss (Cashflow) aus IR- + Anlagentätigkeit	0.00	0.00	0.00
	Finanzierungstätigkeit			
	+/- Zunahme / Abnahme kurzfr. Finanzverbindl.	0.00	0.00	0.00
	+/- Zunahme / Abnahme langfr. Finanzverbindl.	0.00	0.00	0.00
	+/- Abnahme / Zunahme KK mit Dritten (Guthaben)	0.00	0.00	0.00
	+/- Zunahme / Abnahme KK mit Dritten (Schulden)	969'104.82	1'021'733.45	-52'628.63
	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	969'104.82	1'021'733.45	-52'628.63
	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	-266'737.85	-116'294.02	-150'443.83
	Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	0.00	0.00	0.00
	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	969'104.82	1'021'733.45	-52'628.63
	Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds Geld)	702'366.97	905'439.43	-203'072.46
	Veränderung Flüssige Mittel & kurzfr. Geldanlagen	702'366.97	905'439.43	-203'072.46

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. 50'000.--** liegt (Beschluss der Vorsteherschaft Nr. 32 vom 11. Juli 2018). Für Grundstücke, Investitionsbeiträge, Darlehen und Beteiligungen kommt keine Aktivierungsgrenze zur Anwendung. Positionen des Finanzvermögens werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze bilanziert. Bei den Verpflichtungen kommt die **Wesentlichkeitsgrenze von Fr. 50'000.--** nur bei den Rückstellungen zur Anwendung. Alle übrigen Positionen der Verbindlichkeiten im Fremdkapital werden unabhängig der Wesentlichkeitsgrenze bilanziert.

Anhang

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

Organisationseinheiten

In der Rechnung integriert

Die Rechnung wird über den gesamten Haushalt des Zweckverbands grundsätzlich als Einheit geführt. Sie besteht aus der Hauptrechnung.

Anhang

Finanzinformationen

Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2023	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2023
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	133'303.00	176'887.15	310'190.15
	- aus laufendem Rechnungsjahr	133'303.00	176'887.15	310'190.15
	- aus früheren Jahren	0.00	0.00	0.00
102x	Kurzfristige Finanzanlagen			0.00
	Art der kurzfristigen Finanzanlagen, Zinssatz, Fälligkeit			0.00
	...			0.00
1070	Aktien und Anteilsscheine			0.00
	Art der Anlagen, Name, Stückzahl			0.00
	...			0.00
1071	Verzinsliche Anlagen			0.00
	Art der Anlage, Schuldner, Laufzeit, Zinssatz			0.00
	...			0.00
1072	Langfristige Forderungen			0.00
	Art der Forderung, Schuldner, Fälligkeit			0.00
1079	Übrige Langfristige Finanzanlagen			0.00
	Art der Anlage, Schuldner, Fälligkeit			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

Anhang

(es wird keine Anlagenbuchhaltung geführt)

Anlagenpiegel - Verwaltungsvermögen

Gesamthaushalt	Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen						Buchwert 31.12.2023	
	Stand 01.01.2023	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand 31.12.2023	Stand 01.01.2023	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschr. / WB	Abgänge (+)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand 31.12.2023		
Sachanlagen VV												
1400	Grundstücke	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1401	Strassen und 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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1404	Hochbauten	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1407	Anlagen im Bau VV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1409	Übrige Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Immaterielle Anlagen												
1420	Software	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Darlehen												
1440	Bund	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1441	Kantone	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1442	Gemeinden, Zweckverbände	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1443	Öffentliche Sozialversicherungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1444	Öffentliche Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1445	Private Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1446	Private Organisationen o. Erwerbszweck	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1447	Private Haushalte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1448	Ausland	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total Darlehen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Anhang

(es wird keine Anlagebuchhaltung geführt)

Anlagenspiegel - Finanzvermögen

Sachanlagen FV		Buchwert 01.01.2023	Zugänge (+)	Abgänge (-)	Verkehrswert- anpassung (+/-)	Umgliederungen (+/-)	Buchwert 31.12.2023
1080.0	Grundstücke	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1080.1	Grundstücke mit Baurechten	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1084.0	Gebäude	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1084.1	Grundeigentumsanteile	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1086.0	Mobilien	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1087.0	Anlagen im Bau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1089.0	Übrige Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Sachanlagen		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Anhang

Beteiligungsspiegel

Name Sitz	Rechtsform	Rechnungs- legungsnorm	Funktion	Tätigkeits- gebiet	Nominalka- pital (100%)	Eigentums- anteil	Stimmanteil Exekutive	Stimmanteil Legislative	Spezifische Risiken	Anschaff- ungswert	Buchwert 31.12.2023
Bilanzierte Beteiligungen im Verwaltungsvermögen											
Keine											
Total Beteiligungen im Verwaltungsvermögen											
										0.00	
										0.00	

Nicht bilanzierte Beteiligungen und Verträge

Keine -

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.)							
Keine							0.00
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Konventionalstrafen)							
Keine							0.00

Anhang

Leasingverträge

Firma Sitz	Leasinggut	Anschaffungskosten	Vertragsdauer (Fälligkeiten)	Gesamtbetrag zukünftige Leasingraten
Finanzierungsleasing				
Keine				0.00
Operatives Leasing (sofern der Vertrag nicht innerhalb eines Jahre kündbar ist)				
Keine				0.00

Anhang

Rückstellungsspiegel

Kurzfristige Rückstellungen		Stand	Bildung inkl.	Verwendung	Auflösung	Umbuchung	Stand	Begründung
		01.01.2023	Erhöhung (+)	(-)	(-)	(+/-)	31.12.2023	
2050	Mehrleistungen des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total kurzfristige Rückstellungen		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

Begründungen der kurzfristigen Rückstellungen

		Konto ER / IR	Buchwert 31.12.2023
A	Beschreibung Sachverhalt		0.00
Total kurzfristige Rückstellungen			0.00

Anhang

Rückstellungsspiegel

Langfristige Rückstellungen		Stand 01.01.2023	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2023	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 31.12.2023
A	Beschreibung Sachverhalt		0.00
Total langfristige Rückstellungen			0.00

Anhang

Beteiligungsverhältnisse und Verschuldungssituation

Verbandsgemeinden	Beteiligungsverhältnisse			Verschuldungssituation		
	Eigenkapital per 01.01.2023	Eigenkapital per 31.12.2023	Beteiligungsquote	Nettoschuld I per 31.12.2023	Einwohner per 31.12.2022*	Nettoschuld I pro Einwohner
Gemeinde Buchs	0.00	0.00	0.0%	0.00		0.00
Gemeine Dällikon	0.00	0.00	0.0%	0.00		0.00
Total	0.00	0.00	0.0%	0.00	0	0.00

Die Verbandsgemeinden sind gemäss Art. 36 Abs. 1 der Statuten vom 20. Oktober 2019 am Vermögen und am Ergebnis des Zweckverbands im Verhältnis beteiligt, in dem die Verbandsgemeinden die Betriebskosten per 1. Januar 2020 finanzieren.

* Einwohnerzahl der Verbandsgemeinden gemäss Kostenverteiler.

Bemerkungen:

Beteiligungsquote: Prozentualer Anteil der Verbandsgemeinde am gesamten Eigenkapital des Zweckverbands

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

Anhang

Kreditrechtliche Angaben

Verpflichtungskredite

Kreditbeschluss								Rechnung 2023						
Datum	Organ	Brutto Netto	Kredit Fr.	Konto ER Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2022	Einnahmen kumuliert bis 2022	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben kumuliert bis 2023	Einnahmen kumuliert bis 2023	Abweichung bewilligter Kredit	Abrechnung Datum	Organ
Keine						0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			

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

Anhang

Gebundene Ausgabenbeschlüsse

Kreditbeschluss							Rechnung 2023						
Datum	Brutto Netto	Kredit Fr.	Konto ER Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2022	Einnahmen kumuliert bis 2022	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben kumuliert bis 2023	Einnahmen kumuliert bis 2023	Abweichung bewilligter Kredit	Abrechnung Datum	Organ
08.02.2023		8'000.00	4210.3133.00 / 4210.3153.00	Anschaffung Arbeitsplätze mit Multifunktionsdrucker	0.00	0.00	5'293.00	0.00	5'293.00	0.00	2'707.00		

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

Anhang

Spitex - Verrechnung nichtpflegerische Spitex-Leistungen

Institution Zweckverband SPITEX Buchs-Dällikon
Jahr 2023

Verrechnung nichtpflegerische Spitex-Leistungen

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

	Hauswirtschaft	% Kosten	KLV-Pflege	% Kosten
Total Kosten	149'839.88	100.0%	819'370.19	100.0%
Erträge von Versicherer		0.0%	496'762.66	60.6%
Erträge von Patienten	114'940.20	76.7%	74'893.50	9.1%
Erträge von Gemeinden	108'865.48	72.7%	652'329.88	79.6%
Total Erträge	223'805.68	149.4%	1'223'986.04	149.4%
Saldo	62'296.18	49.4%	253'410.05	49.4%

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

4

Gesundheit Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
4210.3010.00	693'164.90	600'000.00	-93'164.90	Höhere Lohnsumme infolge Zunahme von Pflegestunden und somit Personalbedarf.
4210.3010.09	-13'089.55	-	13'089.55	Lohnerstattung aus Unfalltaggeldern.
4210.3053.00	30'591.20	20'000.00	-10'591.20	Mit der höheren Lohnsumme steigen die Beiträge an die Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherung.
4210.3111.00	1'549.15	23'000.00	21'450.85	Die Anschaffung des budgetierten Occasions-Fahrzeuges war nicht notwendig.
4210.3133.00	30'372.30	17'000.00	-13'372.30	Ersatz von 2 PC (Soft- und Hardware) sowie Anschaffung Laptop und digitales Einsatzprogramm.
4210.3170.00	36'282.15	26'000.00	-10'282.15	Durch zahlreichere Pflege-/Hauswirtschafts-Einsätze Anstieg von Spesen (Nutzung Privatfahrzeuge).
4210.4240.01	496'762.66	370'000.00	-126'762.66	Höhere Erträge, da mehr geleistete / verrechnete Pflegedienststunden (nach KLV Art. 7).
4210.4240.03	74'893.50	63'000.00	-11'893.50	Patientenbeteiligung fällt mit zunehmenden Pflegedienstleistungen höher aus.
4210.4612.00	652'329.88	480'000.00	-172'329.88	Höhere Entschädigungen Gemeinden infolge mehr geleisteter und verrechneter Stunden (Normdefizit).

Erfolgsrechnung Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)

Jahresrechnung 2023 / 7.2.2024

1.1.2023 - 31.12.2023

RE ER Funkt 1stellig

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	971'540.42	1'343'972.45	877'600	1'039'600	781'601.27	1'101'992.35
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'971.80		2'000		4'821.95	
	Nettoergebnis		1'971.80		2'000		4'821.95
4	GESUNDHEIT	969'476.82	1'343'594.50	871'800	1'039'500	776'779.32	1'101'574.20
	Nettoergebnis	374'117.68		167'700		324'794.88	
9	FINANZEN UND STEUERN	91.80	377.95	3'800	100		418.15
	Nettoergebnis	286.15			3'700	418.15	
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	372'432.03		162'000		320'391.08	
	Total	1'343'972.45	1'343'972.45	1'039'600	1'039'600	1'101'992.35	1'101'992.35

Erfolgsrechnung Einzelkonten nach Funktionen

Jahresrechnung 2023 / 7.2.2024

1.1.2023 - 31.12.2023

RE ER Funkt 6stellig

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	1'343'972.45	1'343'972.45	1'039'600	1'039'600	1'101'992.35	1'101'992.35
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'971.80		2'000		4'821.95	
	<i>Nettoergebnis</i>		1'971.80		2'000		
01	Legislative und Exekutive	1'971.80		2'000		4'821.95	
	<i>Nettoergebnis</i>		1'971.80		2'000		
011	Legislative	1'971.80		2'000		4'821.95	
	<i>Nettoergebnis</i>		1'971.80		2'000		
0110	Legislative	1'971.80		2'000		4'821.95	
	<i>Nettoergebnis</i>		1'971.80		2'000		
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	1'971.80		2'000		4'821.95	
4	GESUNDHEIT	969'476.82	1'343'594.50	871'800	1'039'500	776'779.32	1'101'574.20
	<i>Nettoergebnis</i>	374'117.68		167'700			
42	Ambulante Krankenpflege	969'476.82	1'343'594.50	871'800	1'039'500	776'779.32	1'101'574.20
	<i>Nettoergebnis</i>	374'117.68		167'700			
421	Ambulante Krankenpflege	969'476.82	1'343'594.50	871'800	1'039'500	776'779.32	1'101'574.20
	<i>Nettoergebnis</i>	374'117.68		167'700			
4210	Ambulante Krankenpflege	969'476.82	1'343'594.50	871'800	1'039'500	776'779.32	1'101'574.20
	<i>Nettoergebnis</i>	374'117.68		167'700			
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	6'520.00		7'000		4'320.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	693'164.90		600'000		583'029.65	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-13'089.55				-32'182.35	
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte	7'803.50					
3049.00	Übrige Zulagen	540.65		1'000		969.35	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	45'115.75		39'000		36'737.15	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	24'199.55		31'000		25'057.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	30'591.20		20'000		25'948.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	11'551.70		9'000		6'594.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'520.00					
3100.00	Büromaterial	4'762.15		3'500		2'727.33	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'798.15		6'000		5'878.10	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	674.99		3'000		1'056.15	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte			1'000			
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'549.15		23'000		1'685.40	
3113.00	Anschaffung Hardware	732.60		2'000		1'800.40	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	34'941.28		35'000		35'697.17	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	30'372.30		17'000		9'809.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'426.05		4'500		3'028.80	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte			1'000			

Erfolgsrechnung Einzelkonten nach Funktionen

Jahresrechnung 2023 / 7.2.2024

1.1.2023 - 31.12.2023

RE ER Funkt 6stellig

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	4'036.25		8'500		6'287.40	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	5'342.00				268.00	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	20'502.10		22'400		20'318.40	
3170.00	Reisekosten und Spesen	36'282.15		26'000		25'714.25	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					274.20	
3499.00	Übriger Finanzaufwand					113.17	
3633.00	Beiträge an öffentliche Sozialversicherungen	7'495.80		6'000		6'270.70	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	6'644.15		5'900		5'377.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'039.86		4'000		851.95
4240.01	Dienstleistungen Spitex (Pflegedienst/KLV)		496'762.66		370'000		403'216.01
4240.02	Dienstleistungen Spitex (Hauswirtschaft)		114'940.20		120'000		111'081.84
4240.03	Patientenbeteiligung nach KVG (Spitex)		74'893.50		63'000		65'801.25
4250.00	Verkäufe		2'192.85		2'500		1'645.60
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		44.40				
4390.00	Übriger Ertrag		391.15				1'769.15
461200	Entschädigungen und Beiträge		652'329.88		480'000		517'208.40
9	FINANZEN UND STEUERN	372'523.83	377.95	165'800	100	320'391.08	418.15
	<i>Nettoergebnis</i>		372'145.88		165'700		
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	91.80		3'800			
	<i>Nettoergebnis</i>		91.80		3'800		
969	Finanzvermögen, n.a.g.	91.80		3'800			
	<i>Nettoergebnis</i>		91.80		3'800		
9690	Finanzvermögen, n.a.g.	91.80		3'800			
	<i>Nettoergebnis</i>		91.80		3'800		
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	91.80					
3499.00	Übriger Finanzaufwand			3'800			
97	Rückverteilungen		377.95		100		418.15
	<i>Nettoergebnis</i>	377.95		100			
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		377.95		100		418.15
	<i>Nettoergebnis</i>	377.95		100			
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		377.95		100		418.15
	<i>Nettoergebnis</i>	377.95		100			
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		377.95		100		418.15
99	Nicht aufgeteilte Posten	372'432.03		162'000		320'391.08	
	<i>Nettoergebnis</i>		372'432.03		162'000		
999	Abschluss	372'432.03		162'000		320'391.08	
	<i>Nettoergebnis</i>		372'432.03		162'000		
9998	Abschluss Zweckverband	372'432.03		162'000		320'391.08	

Erfolgsrechnung Einzelkonten nach Funktionen

Jahresrechnung 2023 / 7.2.2024

1.1.2023 - 31.12.2023

RE ER Funkt 6stellig

Nummer	Bezeichnung	Aufwand	Rechnung 2023 Ertrag	Aufwand	Budget 2023 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2022 Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>372'432.03</i>		<i>162'000</i>		
361200	Entschädigungen und Anteile	372'432.03		162'000		320'391.08	

Bilanz

Jahresrechnung 2023 / 7.2.2024

1.1.2023 - 31.12.2023

RE Bilanz 6stellig

Bezeichnung		01.01.2023	31.12.2023
	AKTIVEN	1'038'742.43	1'022'277.12
10	Finanzvermögen (FV)	1'038'742.43	1'022'277.12
1001	Post	905'439.43	702'366.97
10010	Post-Geschäftskonten	905'439.43	702'366.97
1001.02	PC-Konto IBAN CH49 0900 0000 8714 3349 0 Spitex	905'439.43	702'366.97
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	133'303.00	310'190.15
10100	Forderungen aus Lieferungen + Leistungen	133'303.00	310'190.15
1010.00	Debitoren	133'303.00	310'190.15
1041	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand		9'720.00
10410	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand		9'720.00
1041.00	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand		9'720.00

Bilanz

Jahresrechnung 2023 / 7.2.2024

1.1.2023 - 31.12.2023

RE Bilanz 6stellig

Bezeichnung		01.01.2023	31.12.2023
	PASSIVEN	1'038'742.43	1'022'277.12
20	Fremdkapital (FK)	1'038'742.43	1'022'277.12
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten		250.00
20001	Kreditoren Sozial- und Personalversicherungen		250.00
2000.10	Sozialversicherungen (AHV/ALV/FAK)		250.00
2001	Kontokorrente mit Dritten	1'021'733.45	969'104.82
20012	Kontokorrente mit anderen Dritten	1'021'733.45	969'104.82
2001.21	Kontokorrent mit Gemeinde Buchs (Spitex)	177'772.31	203'640.73
2001.22	Kontokorrent mit Gemeinde Dällikon (Spitex)	843'961.14	765'464.09
2041	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	17'008.98	52'922.30
20410	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	17'008.98	52'922.30
2041.00	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	17'008.98	52'922.30